



**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN,
JASA, DAN INVESTASI YANG TERCATAT
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2016**

Oleh:

Nama : Agus Sannia
NIM : 33130276

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Desember 2017

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN
PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN,
JASA, DAN INVESTASI YANG TERCATAT
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2016

Diajukan Oleh :

Nama : Agus Sannia

NIM : 33130276

Jakarta, 18 Desember 2017

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing

(Drs. Haitami Abubakar, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017

ABSTRAK

Agus Sannia / 33130276 / 2017 / Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2016 / Drs. Hatami Abubakar M.M.,M.Ak.

Reliabilitas laporan keuangan penting bagi berbagai pihak terutama investor. Kegiatan audit dapat meningkatkan reliabilitas laporan keuangan namun, semakin jauh jarak waktu laporan dibuat hingga dipublikasikan, semakin turun tingkat reliabilitasnya. Berdasarkan peraturan Otoritas Jasa Keuangan, perusahaan publik wajib menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku terakhir. Masih adanya perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan hingga mendapat sanksi berupa suspensi, menunjukkan ada faktor-faktor yang dapat memperpanjang proses audit. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan memastikan faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Delay*.

Menurut Wolk et al. (2001) teori sinyal menjelaskan mengapa perusahaan mempunyai dorongan untuk mengurangi asimetri informasi antara internal dan eksternal perusahaan. Ketika pihak eksternal perusahaan seperti investor dan kreditor tidak mendapatkan informasi yang cukup untuk membuat keputusan, mereka akan melindungi diri dengan memberikan harga rendah untuk perusahaan. Perusahaan dapat meningkatkan nilainya dengan mengurangi asimetri informasi. Memberikan sinyal merupakan salah satu cara mengurangi asimetri informasi. Sinyal tersebut salah satunya adalah *Audit Delay* yang merupakan rentang waktu selama proses audit dilakukan.

Data yang digunakan adalah data sekunder yaitu laporan keuangan perusahaan. Obyek penelitian yang digunakan adalah perusahaan perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di BEI pada periode 2014-2016 yang secara total berjumlah 86 perusahaan. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel sebanyak 68 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif. Pengujian data menggunakan IBM SPSS *Statistic 23*. Melakukan pengujian *Pooling*. Uji asumsi klasik terdiri uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi. Analisis regresi linear berganda yang bertujuan mencari pengaruh Profitabilitas (X_1), Solvabilitas (X_2), Ukuran Perusahaan (X_3), dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (X_4) terhadap *Audit Delay* (Y) yang terdiri dari uji koefisien determinasi (R^2), Uji F, dan Uji t.

Jumlah sampel yang didapat sebanyak 68 perusahaan sehingga jumlah data yang digunakan sebanyak 204 dalam 3 tahun periode penelitian. Hasil (R^2) menunjukkan bahwa Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik hanya menjelaskan 3,8% variabel *Audit Delay*. Hasil uji F menunjukkan tingkat signifikansi sebesar 0,020 yang lebih rendah dari $\alpha = 0,05$ sehingga dapat dikatakan variabel Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik secara bersama-sama berpengaruh secara signifikan terhadap *Audit Delay*. Hasil uji t menunjukkan bahwa hanya variabel Profitabilitas berpengaruh negatif, sedangkan variabel Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

Kesimpulan pada penelitian ini adalah variabel Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*. Variabel Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.



ABSTRACT

Agus Sannia / 33130276 / 2017 / Influence of Profitability, Solvency, Company Size, and Public Accounting Firm Size To Audit Delay On Trading Companies, Services, and Investments Companies Listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) Period 2014-2016 / Drs. Haitami Abubakar M.M.,M.Ak.

Reliability of a financial report is important for various parties, especially investors. Audit activities can improve the reliability of financial statements, however, the longer the reporting time is made until it is published the lower the reliability level. Under the terms of the Financial Services Authority (*Otoritas Jasa Keuangan*), public company must submit Annual Financial Report by the end of the fourth month after the last fiscal year. Some companies were still late in submitting financial statements and got suspension, indicating that there are factors that may extend the audit process. This study was conducted with the aim of ensuring factors affecting Audit Delay.

Based on Wolk et al. (2001), signaling theory explain why company feel the need to decrease the gap of information between internal and external parties of company. When external parties, like investor and creditor, not knowing enough information they need for decision making, they would try to protect themselves by giving a low value for company. Company can increase their value by decreasing the gap of information. One way to decrease the information gap is by giving signals. One of the signal is Audit Delay which is the time frame during the audit process is done.

The data used are secondary data which are from financial statements. The research object used are trading companies, services, and investments listed on the Indonesia Stock Exchange (Bursa Efek Indonesia) in the period 2014-2016 which in total is 86 companies. The sample was chosen using purposive sampling method. Number of sample used is 68 companies. The analysis technique used is descriptive analysis. Data testing was done using IBM SPSS Statistic 23. Conducting *Pooling* test. Classic assumption test consist of normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and autocorrelation test. Multiple linear regression analysis aimed to find the influence of Profitability (X_1), Solvability (X_2), Company Size (X_3), and Size of Public Accountant Firm (X_4) to Audit Delay (Y) consisting of coefficient of determination test (R^2), F test, and t test.

The samples obtained is 68 companies so the amount of data used is 204. Result of (R^2) shows that Profitability, Solvency, Company Size, and Size of Public Accounting Firm only explain 3,2% of Audit Delay. The result of F test shows a significance level of 0.020 which is lower than $\alpha = 0.05$. It shows that Profitability, Solvency, Company Size, and Public Accountant together significantly influence Audit Delay. The result of t test indicates only Profitability that has negative effect, however, Solvability, Company Size, and Public Accountant Size have no effect to Audit Delay.

The conclusion of this research is Profitability negatively affect Audit Delay. Solvability, Company Size, and Size of Public Accounting Firm have no effect on Audit Delay.



DAFTAR ISI

	ABSTRAK	i
	ABSTRACT	ii
	KATA PENGANTAR	iii
	DAFTAR ISI	v
	DAFTAR TABEL	viii
	DAFTAR GAMBAR	ix
	DAFTAR LAMPIRAN	x
	BAB I PENDAHULUAN	1
	A. Latar Belakang Masalah	1
	B. Identifikasi Masalah	6
	C. Batasan Masalah	6
	D. Batasan Penelitian	6
	E. Rumusan Masalah	7
	F. Tujuan Penelitian	7
	G. Manfaat Penelitian	7
	BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
	A. Landasan Teori	9
	1. Teori <i>Signaling</i>	9
	2. <i>Auditing</i>	10
	3. Laporan Keuangan	13
	4. Pihak-Pihak yang Memerlukan Laporan Keuangan	15
	5. Karakteristik Kualitatif Informasi Akuntansi	17
	6. Prinsip-Prinsip Akuntansi	20
	7. Keterbatasan Laporan Keuangan	22



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



8.	Analisis Rasio	23
a.	Rasio Likuiditas	23
b.	Rasio Aktifitas	24
c.	Rasio Solvabilitas	24
d.	Rasio Profitabilitas	25
e.	Rasio Pasar	26
9.	Audit Delay	26
10.	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	28
a.	Profitabilitas	28
b.	Solvabilitas	28
c.	Ukuran Perusahaan	29
d.	Ukuran KAP	30
B.	Penelitian Terdahulu.....	32
C.	Kerangka Pemikiran	35
D.	Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN		38
A.	Objek Penelitian	38
B.	Desain Penelitian	38
C.	Variabel Penelitian	40
D.	Teknik Pengumpulan Data	43
E.	Teknik Pengambilan Sampel	43
F.	Teknik Analisis Data	44
1.	Analisis Deskriptif	44
2.	Uji <i>Pooling</i>	44
3.	Uji Asumsi Klasik	45
a.	Uji Normalitas	45
b.	Uji Multikolinearitas	45
c.	Uji Heteroskedastisitas	46
d.	Uji Autokorelasi	47
4.	Analisis Regresi	47

© Hak cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



5. Uji F.....	48
6. Uji t.....	48
7. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN 51

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	51
B. Analisis Deskriptif.....	52
C. Hasil Penelitian.....	54
1. Hasil Uji (Kesamaan Koefisien) <i>Pooling</i>	54
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	55
a. Hasil Uji Normalitas.....	55
b. Hasil Uji Multikolinearitas	56
c. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	56
d. Hasil Uji Autokorelasi	57
3. Hasil Analisis Regresi	58
4. Hasil Uji F	59
5. Hasil Uji t	59
6. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
D. Pembahasan	60

BAB V SIMPULAN DAN SARAN 65

A. Simpulan.....	65
B. Saran	65

DAFTAR PUSTAKA..... 67

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR TABEL

<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.</p> <p>2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.</p>	<p>© Hak cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Tabel 1 : Ikhtisar Penelitian Terdahulu 32</p> <p>Tabel 2 : Kriteria Perusahaan Sampel 44</p> <p>Tabel 3 : Hasil Analisis Deskriptif 52</p> <p>Tabel 4 : Hasil Analisis Deskriptif Variabel <i>Dummy</i> 53</p> <p>Tabel 5 : Hasil Uji <i>Pooling</i> 54</p> <p>Tabel 6 : Hasil Uji <i>One-Sample</i> Kolmogorov-Smirnov 55</p> <p>Tabel 7 : Hasil Uji Multikolinearitas 56</p> <p>Tabel 8 : Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Park</i>) 56</p> <p>Tabel 9 : Hasil Uji Autokorelasi (<i>Run Test</i>) 57</p> <p>Tabel 10 : Tabel Koefisien Regresi 58</p> <p>Tabel 11 : Hasil Uji F 59</p> <p>Tabel 12 : Hasil Uji t 59</p> <p>Tabel 13 : Hasil Uji Koefisien Determinasi 60</p>	<p>32</p> <p>42</p> <p>44</p> <p>52</p> <p>53</p> <p>54</p> <p>55</p> <p>56</p> <p>56</p> <p>57</p> <p>58</p> <p>59</p> <p>59</p> <p>60</p>
--	---	---

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : 3 Kriteria Keterlambatan Pelaporan	27
Gambar 2.2 : Kerangka Pemikiran	37

© Hak cipta dan milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

<p>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p>	<p>LAMPPIRAN 1 : Sampel / Obyek Penelitian 70</p> <p>LAMPPIRAN 2 : Data Sekunder 73</p> <p style="padding-left: 20px;">Tahun 2014 74</p> <p style="padding-left: 20px;">Tahun 2015 77</p> <p style="padding-left: 20px;">Tahun 2016 80</p> <p>LAMPPIRAN 3 : Output IBM SPSS 23 83</p> <p style="padding-left: 20px;">A. Hasil Uji Statistik Deskriptif 84</p> <p style="padding-left: 20px;">B. Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel KAP 84</p> <p style="padding-left: 20px;">C. Hasil Uji Pooling 85</p> <p style="padding-left: 20px;">D. Hasil Uji Normalitas 85</p> <p style="padding-left: 20px;">E. Hasil Analisis Regresi 86</p> <p style="padding-left: 20px;">F. Hasil Uji Heteroskedastisitas 86</p> <p style="padding-left: 20px;">G. Hasil Uji Autokorelasi 87</p> <p style="padding-left: 20px;">H. Hasil Uji F 87</p> <p style="padding-left: 20px;">I. Hasil Uji Koefisien Determinasi 87</p>	<p>70</p> <p>73</p> <p>74</p> <p>77</p> <p>80</p> <p>83</p> <p>84</p> <p>84</p> <p>85</p> <p>85</p> <p>86</p> <p>86</p> <p>87</p> <p>87</p> <p>87</p>
---	--	---

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.