

**ANALISIS PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDITOR,  
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN LIKUIDITAS  
TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN  
MINING DAN INFRASTRUCTURE YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2013-2015**

**Oleh:**

**Nama : Friska Novianti**

**NIM : 34130239**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**(C) Hak cipta milik IBI KKKG (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,
  - 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.

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**APRIL 2017**

**PENGESAHAN**

(C) **ANALISIS PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDITOR,  
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN LIKUIDITAS  
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN  
*MINING* DAN *INFRASTRUCTURE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2013-2015**

**Diajukan Oleh**

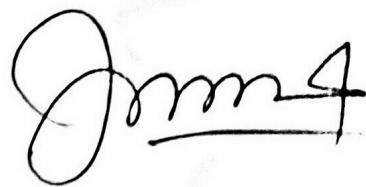
**Nama : Friska Novianti**

**NIM : 34130239**

**Jakarta, 06 April 2017**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing,**



**( Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak )**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2017**

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.



## ABSTRAK

Friska Novianti / 34130239 / 2017/ Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Opini Auditor, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan *Mining* dan *Infrastructure* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013—2015 / Pembimbing : Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Salah satu faktor penting yang membuat informasi dalam laporan keuangan berguna dalam pengambilan keputusan adalah ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan ini dapat ditilik dari *audit delay*, yang diprediksi dengan *audit reporting lags* yaitu jangka waktu antara tanggal tutup buku hingga tanggal penandatanganan laporan auditor yang menandakan berakhirnya proses audit yang dilakukan auditor. Dalam melakukan proses audit, auditor perlu melewati berbagai tahapan audit yang dapat membuat jangka waktu penyelesaian audit menjadi semakin panjang, hal ini menyebabkan keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan auditan ke OJK. Berdasarkan data yang dikumpulkan diketahui bahwa keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan ke OJK selalu terjadi setiap tahunnya dan bahkan mengalami peningkatan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran KAP, opini auditor, profitabilitas, solvabilitas dan likuiditas terhadap *audit delay*. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *signaling theory* dan *compliance theory*. Teori-teori tersebut akan mendukung variabel-variabel independen yang akan diujii ke hipotesis penelitian.

Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji *pooling*, uji asumsi klasik, statistik deskriptif, dan analisis regresi linear berganda. Data yang dipakai merupakan data sekunder, yakni laporan keuangan perusahaan *mining* dan *Infrastructure* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non-probability sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel penelitian yang diperoleh adalah 39 perusahaan pertahunya dengan total 117 sampel penelitian.

Hasil uji F menunjukkan nilai sig 0,000014 dimana menunjukkan bahwa variabel independen yang digunakan secara bersama-sama mempengaruhi *audit delay*. Hasil uji t menunjukkan bahwa variabel ukuran KAP (0,003), opini auditor (0,047), profitabilitas (0,045), dan likuiditas (0,018) memiliki pengaruh negatif yang signifikan pada  $\alpha = 5\%$ , terhadap *audit delay*, sedangkan variabel solvabilitas (0,4105) tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa ukuran KAP, opini auditor, profitabilitas, dan likuiditas memiliki cukup bukti berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan solvabilitas tidak cukup bukti berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : ukuran KAP, opini auditor, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan *audit delay*.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.



## ABSTRACT

Friska Novianti / 341302239 / 2017 / Analysis On the Effects of PAF Size, Auditor's Opinions, Profitability, Solvability and Liquidity on Audit Delay Length of Mining and Infrastructure Companies Registered on the Indonesian Stock Exchange from 2013 to 2015  
Academic Advisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

*One of the most important factors that makes the information regarding financial report useful in decision making is the timeliness of the report itself. This timeliness in the submission of the report is expressed by the length of audit delay, which is proxied by the audit reporting lags, which is the amount of time between the closing of a fiscal year and the date of the auditor's report that indicates the end of the auditing process by the auditor. In the process of auditing, an auditor has to go through several auditing stages that may increase the amount of time needed to finish the act. This can be the cause of the lateness in submitting the financial report to the FSA. According to the available data it is known that this lateness in audit financial report submissions always happens every year and even its rate is increasing throughout the years.*

*This research is intended to empirically test the effects of the PAF size, auditor's opinions, profitability, solvability and liquidity on the length of the audit delay. Some of the theoretical bases of this research are the signaling theory and the compliance theory. These theories will be used to support independent variables which are going to be tested against the research hypothesis.*

*The analysis methods used in this research are pooling test, classic assumption test, descriptive statistics, and multiple linear regression analysis. The data that will be used are secondary data, which are financial reports of mining and infrastructure companies registered in the Indonesian Stock Market in the period of 2013-2015. Samples are taken using non-probability sampling technique, using purposive sampling method. The samples taken amount to 39 companies per year with the total of 117 research samples.*

*The F test result indicates the sig. value of 0.000014 which implies that the independent variable used together affects the length of the audit delay. The t-test result indicates that the size of the PAF variable (0.003), auditor's opinions (0.047), profitability (0.045), and liquidity (0.0018) have significant negative effects to 5%, on the length of the audit delay, while the solvability variable (0.4105) does not have any significant effect on the audit delay.*

*The conclusion of this research is that there is sufficient evidence to show that the size of PAF, auditor's opinions, profitability, and liquidity do have significant effects on the length of audit delay, while solvability doesn't.*

**Keywords:** PAF size, auditor's opinions, profitability, solvability, liquidity, and audit delay.

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

## KATA PENGANTAR



Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, petunjuk, dorongan dan semangat dari banyak pihak yang membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan dengan kerendahan hati dan penuh rasa hormat, rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung dan membantu penulis hingga selesaiannya studi penulis.
3. Keluarga penulis (Papa, Mama, Paman, Bibi, Kakak dan Adik) yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesaiannya skripsi.
4. William Jap Jaya atas perhatian, kesabaran, masukan, dan dukungan tanpa henti kepada penulis selama perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
5. Teman-teman KSB Angels (Reta, Lia, dan Theofanny) yang selalu memberikan semangat, bantuan, masukan, dan mewarnai kehidupan penulis dengan canda tawa tanpa izin IBIKKG.

selama penulis menempuh pendidikan di kampus Kwik Kian Gie School of Business dan selalu berjuang bersama dalam penyelesaian skripsi kita.

6. Teman-teman penulis (Fellyn, Faye, Junike, James ) yang selalu memberikan bantuan, semangat, masukan, dan dorongan tanpa henti kepada penulis

7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu, yang telah banyak membantu secara langsung maupun secara tidak langsung.

Penulis pun menyadari ada banyak kekurangan dan bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, semua usul dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini akan penulis terima dengan senang hati.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Januari 2017

Friska Novianti

## Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
**Semper Iki (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

## DAFTAR ISI

 <b>PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABLE</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I Pendahuluan dan Informatika Kwik Kian Gie</b>	
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah.....	9
C. Batasan Masalah .....	9
D. Batasan Penelitian.....	10
E. Rumusan Masalah.....	10
F. Tujuan Penelitian .....	10
G. Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II Kajian Pustaka</b>	
<b>KAJIAN PUSTAKA</b> .....	12
A. Landasan Teoritis.....	12
1. Teori sinyal ( <i>signaling theory</i> ) .....	12
2. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	13
3. Laporan Keuangan .....	15
4. <i>Auditing</i> .....	19
5. <i>Audit Delay</i> .....	23
6. Peraturan Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan.....	24
7. Ukuran KAP .....	26
8. Opini Auditor.....	27
9. Profitabilitas.....	29
10. Solvabilitas.....	31

**(C) Hak cipta Ilmik 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.

**BAB III**

**Hak Cipta**

**METODE PENELITIAN**

A.	Obyek Penelitian .....	44
B.	Design penelitian .....	44
C.	Variable penelitian .....	46
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	49
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	50
F.	Teknik Analisis Data.....	51
1.	Analisis Deskriptif .....	51
2.	Uji Kesamaan Koefisien .....	51
3.	Uji Asumsi Klasik.....	52
a.	Uji Normalitas .....	52
b.	Uji Heterokedastisitas .....	52
c.	Uji Multikolinearitas.....	53
d.	Uji Autokolerasi.....	53
4.	Analisis Regresi Linear Berganda .....	54
a.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	55
b.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	56
c.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56

**BAB IV**

**HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	58
B.	Analisis Deskriptif .....	58
C.	Hasil Penelitian .....	62
1.	Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....	62
2.	Uji Asumsi Klasik.....	63
a.	Uji Normalitas .....	63
b.	Uji Heterokedastisitas .....	63
c.	Uji Multikolinearitas.....	63
d.	Uji Autokorelasi.....	64



© 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.

3. Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
a. Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	65
b. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	65
c. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66
D. PEMBAHASAN .....	67
1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	67
2. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> .....	68
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	69
4. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	70
5. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	71
<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>73</b>
A. KESIMPULAN.....	73
B. SARAN .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>78</b>

## DAFTAR TABEL

### (C) **Hak cipta milik IBKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian .....	49
Tabel 3.2	Prosedur Pengambilan Sampel .....	51
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas .....	59
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif Ukuran KAP .....	61
Tabel 4.3	Hasil Statistik Deskriptif Opini Auditor.....	61
Tabel 4.4	Hasil Uji Kesamaan Koefisien ( <i>pooling</i> ) .....	62
Tabel 4.5	Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik .....	63
Tabel 4.6	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	64
Tabel 4.7	Ikhtisar Hasil Uji F, Uji t dan Uji Koefisien Determinasi.....	65

### **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

tanpa izin IBKKG.



## **DAFTAR GAMBAR**

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

### **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- |                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran ..... | 43 |
|---------------------------------------|----|
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - 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

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

Hal Cipta dilindungi Undang-Undang

Lampiran 1 Daftar Nama dan Kode Perusahaan .....	78
Lampiran 2 Data Tahun 2013 .....	79
Lampiran 3 Data Tahun 2014 .....	80
Lampiran 4 Data Tahun 2015 .....	81
Lampiran 5 Statistik Deskriptif .....	82
Lampiran 6 <i>Pooling Data</i> .....	82
Lampiran 7 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	83
a. Uji Normalitas .....	83
b. Uji Heterokedasitas.....	83
c. Uji Multikolinearitas.....	84
d. Uji Autokorelasi .....	84
Lampiran 8 Hasil Uji F .....	84
Lampiran 9 Hasil Uji t .....	85
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	85

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 BI KKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun  
tanpa izin BI KKG.