

**PENGARUH LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2015**

Oleh :

Nama : Alvina Maria Iskandar

NIM : 34130097

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

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

PENGESAHAN

**PENGARUH LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN PROFITABILITAS
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2015**

Diajukan oleh :

Nama : Alvina Maria Iskandar

NIM : 34130097

Jakarta, 12 April 2017

Disetujui oleh:

Disetujui oleh :

Dr. Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M.

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

Alvina Maria Iskandar/34130097/2017/ Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* dengan Profitabilitas sebagai Variabel *Intervening* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015/Pembimbing :Dr. Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh variabel *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* dengan tingkat profitabilitas sebagai variabel *intervening*. *Audit delay* yang melewati batas waktu ketentuan akan berakibat pada keterlambatan publikasi laporan keuangan. Keterlambatan publikasi laporan keuangan bisa mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan, sehingga memerlukan waktu yang lebih lama dalam penyelesaian *audit*. Semakin cepat proses pengauditan laporan keuangan, maka semakin cepat pula waktu publikasi laporan keuangan dan sebaliknya.

Dalam penelitian ini, *audit delay* dihitung dengan menggunakan *total lag*, yaitu interval antara berakhirnya tahun fiskal sampai dengan tanggal diterimanya laporan ke tahunan publikasi oleh pasar. Tingkat profitabilitas dihitung dengan membandingkan laba tahun berjalan terhadap total asset perusahaan pada tahun berjalan. Untuk tingkat *leverage*, peneliti membandingkan total kewajiban perusahaan dengan total asset perusahaan pada tahun berjalan. Sedangkan untuk ukuran perusahaan, peneliti menggunakan total asset perusahaan yang diteliti.

Data yang digunakan oleh penulis dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2013 sampai 2015. Dengan memakai berbagai criteria penilaian sampel menggunakan metode *purposive sampling*, dari 113 perusahaan yang terdaftar akhirnya terpilih 81 perusahaan yang dijadikan sampel. Sampel yang terpilih nantinya akan diuji pengaruhnya antara variabel independen terhadap variabel dependen yang dijumpai oleh variabel *intervening* dengan beberapa pengujian seperti uji statistic, uji asumsi klasik dan analisis jalur untuk menelaah hubungan antar variabel.

Hasil pengujian asumsi klasik menunjukkan bahwa data tidak berdistribusi normal menurut perhitungan statistic, serta tidak terjadi heterokedastisitas, multikolinearitas serta autokorelasi pada data penelitian ini. Dari uji-t dapat disimpulkan bahwa variabel *leverage* dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap variabel profitabilitas sebagai variabel *intervening*. Namun variabel *leverage* dan ukuran perusahaan terbukti tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel profitabilitas terbukti memiliki pengaruh terhadap *audit delay*.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah tingkat profitabilitas yang dijadikan sebagai variabel *intervening* dalam penelitian ini terbukti dapat menjadi variabel yang memediasi hubungan antara variabel independen baik tingkat *leverage* maupun ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.

Kata kunci : *audit delay*, *leverage*, ukuran perusahaan, profitabilitas.



ABSTRACT

Alvina Maria Iskandar/34130097/2017/ *Effect of Leverage and Firm Size Of Audit Delay with Profitability as an intervening variable In Manufacturing Companies Listed In BEI Year 2013-2015/Lecture :Dr. Hanif Ismail, S.E., Ak ., M.M.*

This study aimed to analyze the effect of variable leverage and size of enterprises to audit delay with profitability level as an intervening variable. Audit delay beyond the deadline provisions will result in a delay publication of financial statements. Delays in the publication of the financial statements can indicate a problem in the financial statements, so it takes a longer time in the completion of the audit. The faster the process of auditing the financial statements, the faster time of publication of the financial statements and vice versa.

In this study, the audit delay is calculated using the total lag, ie the interval between the end of the fiscal year up to the date of receipt of the report to the annual publication by the market. The level of profitability is calculated by comparing the current year's profits to total assets of the company in the current year. For this level of leverage, the researchers compared the company's total liabilities to total assets of the company in the current year. As for the size of the company, researchers used a total assets of the company being investigated..

The data used by the author in this research is the manufacturing companies in BEI during the period from 2013 to 2015. Using a variety of criteria for the assessment of sample using the method of purposive sampling, of 113 listed companies finally selected 81 companies sampled. Selected samples will be tested the effect of independent variables on the dependent variable are bridged by an intervening variable with some testing such as statistical test, classical assumption and path analysis to analyze the relationship between variables.

Classic assumption test results show that the data are not normally distributed according to statistical calculations, and there will be heteroskedasticity, multicollinearity and autocorrelation in the data of this study. From t-test can be concluded that the variable leverage and firm size have an influence on the profitability variable as an intervening variable. However, the variable leverage and the size of the companies found to have no effect on the audit delay. Meanwhile variabel profitability proved to have an influence on audit delay.

The conclusion of this study is the level of profitability that is used as an intervening variable in this study proved to be variables that mediate the relationship between the independent variables both levels of leverage and the size of the company with audit delay.

Keywords: audit delay , leverage , firm size , profitability.

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.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya yang tidak berkesudahan, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Profitabilitas sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015”** ini tepat pada waktunya. Atas kerja keras yang sudah penulis lakukan, dengan berkat-Nya skripsi ini dapat saya selesaikan dengan baik dan lancar. Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan-Nya dan terima kasih saya ucapkan sebesar-besarnya juga kepada keluarga saya tercinta. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi di fakultas Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan semangat, doa, dukungan dan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini kepada :

1. Bp. Dr. Hanif Ismail, S.E., Ak., M.M. yang telah membimbing penulis dalam penulisan skripsi ini. Beliau yang telah menuntun dan memberikan penjelasan kepada penulis tentang setiap variabel dan apa yang harus peneliti lakukan dari awal sampai akhir penulisan skripsi ini.
2. Orang tua tercinta, terutama Mami yang telah membesarkan penulis seorang diri dari penulis SD sampai kuliah. Terima kasih untuk segala pengorbanan yang telah dilakukan untuk penulis, mulai dari waktu, tenaga, materi, perhatian serta kasih sayang yang tidak pernah habis diberikan kepada penulis.



3. Beberapa senior angkatan 2012 yang sudah penulis anggap sebagai saudara sendiri yang telah membantu penulis dalam penulisan skripsi ini. Mereka dengan sabar menjawab setiap pertanyaan yang penulis ajukan dan menjelaskan setiap hal yang belum penulis pahami.

4. Teman-teman pelayanan di gereja GBdI Anugerah Perjanjian yang telah memahami penulis dan memberikan penulis waktu untuk fokus dalam penulisan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

5. Seluruh teman-teman penulis yang selalu menghibur dan menyemangati penulis dan mau membantu di saat susah dan senang.

6. Kepada seluruh pihak yang tidak bisa saya ucapkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan terbatasnya pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu penulis terbuka akan kritik dan saran yang membangun dari segala pihak.

Jakarta, Februari 2017

Penulis



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Kepatuhan	12
2. Teori Signal	13
3. Laporan Keuangan.....	15
4. <i>Audit Delay</i>	16
5. Tingkat Profitabilitas	22



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

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 IBIKKG.

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



6. Tingkat <i>Leverage</i>	24
7. Ukuran Perusahaan	25
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran	37
D. Hipotesis Penelitian	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
A. Objek Penelitian	44
B. Disain Penelitian	45
C. Variabel Penelitian	47
D. Teknik Pengumpulan Data	48
E. Teknik Pengambilan Sampel	49
F. Teknik Analisis Data	50
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	50
2. Statistik Deskriptif	51
3. Uji Asumsi Klasik	52
a. Uji Normalitas	52
b. Uji Heterokedastisitas	52
c. Uji Multikolinearitas	53
d. Uji Autokorelasi	53
4. Analisis Regresi Linear Berganda	54
5. Uji Hipotesis	55
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
b. Uji Hipotesis Model (F)	56
c. Uji Signifikan Parameter Individual (t)	56
6. Analisis Jalur	56

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



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN 58

A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	58
B.	Analisis dan Pembahasan	59
1.	Statistik Deskriptif.....	59
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	60
3.	Uji Asumsi Klasik	61
a.	Uji Normalitas	61
b.	Uji Heterokedastisitas.....	62
c.	Uji Multikolinearitas	63
d.	Uji Autokorelasi	64
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	65
5.	Uji Hipotesis.....	66
a.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
b.	Uji Hipotesis Model (F).....	67
c.	Uji Signifikan Parameter Individual (t)	68
C.	Pembahasan	69
1.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Profitabilitas.....	69
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas	70
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	71
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	71
5.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	72
6.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i> yang dijembatani oleh Profitabilitas	74
7.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> yang dijembatani oleh Profitabilitas	74

Hak cipta milik IBI KKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



BAB V SIMPULAN DAN SARAN 76

A. Simpulan..... 76

B. Saran 76

DAFTAR PUSTAKA..... 78

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.

DAFTAR TABEL

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

Tabel 2.1	Pengambilan Sampel	50
Tabel 3.1	Tabel Analisis Deskriptif.....	59
Tabel 4.2	Tabel Pengaruh Langsung, Tidak Langsung & Total Pengaruh	73

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.

DAFTAR GAMBAR

© Himpunan IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	40
Gambar 3.1 Model Analisis Jalur	55
Gambar 4.1 Hasil Analisis Jalur.....	71

- Ha 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.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar sampel perusahaan	84
Lampiran 2 Data Variabel Seluruh sampel perusahaan.....	86
Lampiran 3 Data sampel tahun 2013.....	92
Lampiran 4 Data sampel tahun 2014.....	96
Lampiran 5 Data sampel tahun 2015.....	100
Lampiran 6 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	104
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas	105
Lampiran 8 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	106
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	107
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi	108
Lampiran 11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	109
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	110
Lampiran 13 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	110
Lampiran 14 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	111