

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP AUDIT DELAY ( STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2012-2014 )**

**Oleh :**

**Nama : Elsa Rivani  
NIM : 36120220**

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**

**Mei 2016**

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.

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**PENGESAHAN**

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP AUDIT DELAY ( STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2012-2014 )**

**Diajukan Oleh :**

**Nama : Elsa Rivani  
NIM : 36120220**

**Jakarta, 9 Mei 2016**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2016**

- 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.

## ABSTRAK

©

Elsa Rivani / 36120220 / Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014) / Pembimbing : Yustina Triyani,Dra.,MM.,M.Ak.

Penelitian ini menggunakan dua teori utama yaitu teori agensi (*agency theory*) dan teori sinyal (*signalling theory*). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji apakah profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan opini audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2012-2014.

Laporan keuangan harus disajikan secara tepat waktu agar dapat dimanfaatkan secara tepat mengambil keputusan oleh para penggunanya. Salah satu faktor ketepatan waktu penyajian laporan keuangan adalah jangka waktu penyelesaian audit (*audit delay*). Selisih waktu antara tanggal tutup tahun buku dengan tanggal laporan pelaporan auditor dalam laporan keuangan auditan menunjukkan lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor yang disebut dengan *audit delay*.

Penelitian ini menggunakan sampel 96 perusahaan yang terdiri dari 19 subsektor perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2012-2014. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Untuk menguji hubungan antara variabel profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan opini audit terhadap *audit delay* dengan menggunakan program SPSS untuk analisis regresi linier berganda, uji asumsi klasik, dan uji kesamaan koefisien. Untuk mengetahui rata-rata *audit delay* digunakan uji statistik deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data dapat di-*pooling* serta lulus uji asumsi klasik kecuali uji normalitas. Hasil regresi menunjukkan bahwa variabel yang berpengaruh adalah profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran KAP. Variabel *audit delay* dapat dijelaskan oleh variabel profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan opini audit sebesar 10,4%. Dan rata-rata *audit delay* adalah 78 hari.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, solvabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Sedangkan ukuran perusahaan dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

- 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.

## ABSTRACT

Elsa Rivan / 36120220 / The Analysis of profitability, solvability, firm size, public accounting firm size, and auditor's opinion that affect Audit Delay (Empirical studies in manufacture which listed on Indonesia Stock Exchange in 2012-2014 / Advisor : Yustina Triyani,Dra.,MM.,M.Ak.

This study uses two main theories, namely the theory of agency and the theory of signal. The purpose of this research is to examine if profitability, solvability, firm size, public accounting firm size and auditor's opinion have an influence on audit delay in manufacture which listed on Indonesia Stock Exchange in 2012-2014.

The financial statements must be presented in a right time in order to be properly utilized in decision-making by users. One factor that affects timeliness of financial statements is the period for completion of the audit (*audit delay*). The timing of the closing date financial year or the date of the auditor's report in the reporting of the audited financial statements indicate the length of time of completion of the audit conducted by the auditor called the audit delay.

The data used in this research is 96 samples of 19 subsectors companies that consist of manufacture which listed on Indonesia Stock Exchange in 2012-2014. This research used purposive sampling for sampling method to examine the relation between profitability, solvability, firm size, public accounting firm size, auditor's opinion, and audit delay with SESS for regression analysis, classical assumption test, and pooling test. And to find average audit delay uses descriptive statistics.

The result of this research shows the data can be pooled and passed the classical assumption test except normality test. And the result of regression analysis is profitability, solvability, and public accounting firm size are affected to audit delay. Audit delay can be explained by profitability, solvability, firm size, public accounting firm size, and auditor's opinion as much as 10,4%. And the average of audit delay is 78 days.

The conclusion of this research shows that profitability and public accounting firm size are affected negatively to audit delay, solvability is affected positively to audit delay. While firm size and auditor's opinion are not affected to audit delay.

## KATA PENGANTAR

(C)

Hak cipta milik IBKKG

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Audit Delay

2012-2014

Profililitas

Solvabilitas

Ukuran Perusahaan

Ukuran KAP

dan Opini Audit

terhadap

Pemeriksaan

Akuntansi

Konsentrasi

Pemeriksaan

Akuntansi

pada Kwik Kian Gie School of Business.

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas hikmat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi pada Kwik Kian Gie School of Business.

Selama dalam proses pembuatan skripsi ini peneliti telah mendapatkan banyak dukungan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Yustina Triyani,Dra.,MM.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah mengeluarkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajarkan banyak ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Para petugas perpustakaan, petugas di Pusat Data Pasar Modal (PDPM) Kwik Kian Gie School of Business, para karyawan di BAAK. Saya mengucapkan terima kasih atas seluruh bantuan dan keramahannya yang memberikan rasa nyaman selama saya menjadi mahasiswa di Kwik Kian Gie School of Business.
4. Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan kepada penulis baik dalam bentuk finansial maupun moral kepada penulis.
5. Sahabat-sahabat penulis, Bryan Ang, Clara Bernadetta Citra Hardianti, Melissa Gunawanputri, Fennaliantha Himawan, Claudia Dewi, Jessica Tricia, Charlie

Budiman, Livia Tanjung, Agatha Claudia, Jessica Adiputri, Angelica Alice Pingkan, dan yang lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu karena telah memberikan dukungan agar dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Semoga skripsi ini dapat berfungsi serta dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan. Akhir kata berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Jakarta, Februari 2016

Elsa Rivani

## Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
penulis menggunakan untuk keperluan akademik dan penelitian.

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 ISI

<b>C</b> hap ter milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Halaman Judul.....	i
Lembata Pengesahan.....	ii
Abstrak.....	iii
Has Cipta Undang Undang.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftarsi.....	vii
Daftartabel.....	x
Daftargambar.....	xi
Daftarlampiran.....	xii

## BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	2
B. Identifikasi Masalah.....	8
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian.....	9
E. Rumusan Masalah.....	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	10

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.



## BAB II KAJIAN PUSTAKA

### (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

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.

<b>A. Landasan Teoritis.....</b>	11
1. Audit Delay.....	11
2. Auditing.....	13
3. Laporan Audit ( <i>Audit Report</i> ).....	16
4. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	19
5. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	21
6. Laporan Keuangan.....	22
7. Pihak-Pihak Yang Memerlukan Laporan Keuangan.....	24
8. Tujuan Laporan Keuangan.....	29
9. Karakteristik kualitatif Informasi Akuntansi.....	30
10. Prinsip-Prinsip Akuntansi.....	32
11. Keterbatasan Laporan Keuangan.....	34
12. Analisis Rasio.....	35
13. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay.....	37
<b>B. Penelitian Terdahulu.....</b>	45
<b>C. Kerangka Pemikiran.....</b>	51
<b>D. Hipotesis.....</b>	55



## BAB III METODE PENELITIAN

<b>(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	<b>A. Obyek Penelitian.....</b>	56
	<b>B. Metode Penelitian.....</b>	57
	<b>C. Variabel Penelitian.....</b>	59
	<b>D. Teknik Pengumpulan Data.....</b>	62
	<b>E. Teknik Pengambilan Sampel.....</b>	62
	<b>F. Teknik Analisis Data.....</b>	63

## BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

<b>A. Gambaran Umum Obyek .....</b>	70
<b>B. Analisis Deskriptif.....</b>	71
<b>C. Hasil Penelitian.....</b>	74
<b>D. Pembahasan.....</b>	81

## BAB V SIMPULAN DAN SARAN

<b>A. Simpulan.....</b>	84
<b>B. Saran.....</b>	84

<b>Daftar Pustaka.....</b>	86
----------------------------	----

<b>Lampiran.....</b>	88
----------------------	----

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.

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

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

Tabel C1

Tabel C2

Tabel C3

Tabel C4

Tabel C5

Tabel C6

Tabel C7

Tabel C8

Tabel C9

Tabel C10

Tabel C11

Tabel C12

Tabel C13

Tabel C14

Tabel C15

Tabel C16

Tabel C17

Tabel C18

Tabel C19

Tabel C20

Tabel C21

Tabel C22

Tabel C23

Tabel C24

Tabel C25

Tabel C26

Tabel C27

Tabel C28

Tabel C29

Tabel C30

Tabel C31

Tabel C32

Tabel C33

Tabel C34

Tabel C35

Tabel C36

Tabel C37

Tabel C38

Tabel C39

Tabel C40

Tabel C41

Tabel C42

Tabel C43

Tabel C44

Tabel C45

Tabel C46

Tabel C47

Tabel C48

Tabel C49

Tabel C50

Tabel C51

Tabel C52

Tabel C53

Tabel C54

Tabel C55

Tabel C56

Tabel C57

Tabel C58

Tabel C59

Tabel C60

Tabel C61

Tabel C62

Tabel C63

Tabel C64

Tabel C65

Tabel C66

Tabel C67

Tabel C68

Tabel C69

Tabel C70

Tabel C71

Tabel C72

Tabel C73

Tabel C74

Tabel C75

Tabel C76

Tabel C77

Tabel C78

Tabel C79

Tabel C80

Tabel C81

Tabel C82

Tabel C83

Tabel C84

Tabel C85

Tabel C86

Tabel C87

Tabel C88

Tabel C89

Tabel C90

Tabel C91

Tabel C92

Tabel C93

Tabel C94

Tabel C95

Tabel C96

Tabel C97

Tabel C98

Tabel C99

Tabel C100

Tabel C101

Tabel C102

Tabel C103

Tabel C104

Tabel C105

Tabel C106

Tabel C107

Tabel C108

Tabel C109

Tabel C110

Tabel C111

Tabel C112

Tabel C113

Tabel C114

Tabel C115

Tabel C116

Tabel C117

Tabel C118

Tabel C119

Tabel C120

Tabel C121

Tabel C122

Tabel C123

Tabel C124

Tabel C125

Tabel C126

Tabel C127

Tabel C128

Tabel C129

Tabel C130

Tabel C131

Tabel C132

Tabel C133

Tabel C134

Tabel C135

Tabel C136

Tabel C137

Tabel C138

Tabel C139

Tabel C140

Tabel C141

Tabel C142

Tabel C143

Tabel C144

Tabel C145

Tabel C146

Tabel C147

Tabel C148

Tabel C149

Tabel C150

Tabel C151

Tabel C152

Tabel C153

Tabel C154

Tabel C155

Tabel C156

Tabel C157

Tabel C158

Tabel C159

Tabel C160

Tabel C161

Tabel C162

Tabel C163

Tabel C164

Tabel C165

Tabel C166

Tabel C167

Tabel C168

Tabel C169

Tabel C170

Tabel C171

Tabel C172

Tabel C173

Tabel C174

Tabel C175

Tabel C176

Tabel C177

Tabel C178

Tabel C179

Tabel C180

Tabel C181

Tabel C182

Tabel C183

Tabel C184

Tabel C185

Tabel C186

Tabel C187

Tabel C188

Tabel C189

Tabel C190

Tabel C191

Tabel C192

Tabel C193

Tabel C194

Tabel C195

Tabel C196

Tabel C197

Tabel C198

Tabel C199

Tabel C200

Tabel C201

Tabel C202

Tabel C203

Tabel C204

Tabel C205

Tabel C206

Tabel C207

Tabel C208

Tabel C209

Tabel C210

Tabel C211

Tabel C212

Tabel C213

Tabel C214

Tabel C215

Tabel C216

Tabel C217

Tabel C218

Tabel C219

Tabel C220

Tabel C221

Tabel C222

Tabel C223

Tabel C224

Tabel C225

Tabel C226

Tabel C227

Tabel C228

Tabel C229

Tabel C230

Tabel C231

Tabel C232

Tabel C233

Tabel C234

Tabel C235

Tabel C236

Tabel C237

Tabel C238

Tabel C239

Tabel C240

Tabel C241

Tabel C242

Tabel C243

Tabel C244

Tabel C245

Tabel C246

Tabel C247

Tabel C248

Tabel C249

Tabel C250

Tabel C251

Tabel C252

Tabel C253

Tabel C254

Tabel C255

Tabel C256

Tabel C257

Tabel C258

Tabel C259

Tabel C260

Tabel C261

Tabel C262

Tabel C263

Tabel C264

Tabel C265

Tabel C266

Tabel C267

Tabel C268

Tabel C269

Tabel C270

Tabel C271

Tabel C272

Tabel C273

Tabel C274

Tabel C275

Tabel C276

Tabel C277

Tabel C278

Tabel C279

</

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	3 Kriteria Keterlambatan Pelaporan.....	12
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	55

## Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



- C**hap ter 2.1 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Sampel / Objek Perusahaan.....	88
Lampiran 2	Lampiran Data Tahun 2012-2014.....	91
Lampiran 3	Hasil Cetak dari Pengolahan Data.....	103
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.		

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**