



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
SOLVABILITAS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN  
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2017 – 2019**

Oleh :

**Nama : Fransiskus Ferdinand Kawatu**

**Nim : 32170071**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsestrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**September 2021**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak milik IBI KKG (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.



**PENGESAHAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
SOLVABILITAS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN  
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2017 – 2019**

**Diajukan oleh :**

**Nama : Fransiskus Ferdinand Kawatu**

**Nim : 32170071**

**Jakarta, 14 September 2021**

**Disetujui oleh :**

**Pembimbing**

**( Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak., )**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2021**

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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



## ABSTRAK

Fransiskus Ferdinand Kawatu / 32170071 / 2021 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Kualitas Audit terhadap *Audit Delay* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019 / Pembimbing : Bapak Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.,

Pandemi *Covid-19* membuat perusahaan cenderung mengalami masalah, diantaranya terlambat melaporkan laporan keuangan yang dikarenakan banyaknya pemutusan tenaga kerja (PHK). Panjangnya waktu penyelesaian audit dari tanggal penutupan buku sampai dengan tanggal diterbitkannya laporan adalah definisi *Audit Delay*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan kualitas audit pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019.

Pada penelitian ini menggunakan teori sinyal, agensi, dan kepatuhan. Pada teori sinyal adalah bertujuan untuk mengukur tingkat akurasi dan ketepatan dari perusahaan ketika melaporkan laporan keuangan ke masyarakat publik. Teori agensi adalah untuk mempercepat proses pengauditan oleh *principal* dan *agent* agar tepat waktu sehingga tidak terjadi *Audit Delay*. Teori kepatuhan adalah untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan perusahaan secara tepat waktu.

Objek untuk penelitian ini terdiri dari 42 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Pengambilan sampel ini diukur dengan Teknik *non probabilistic sampling* yaitu metode *purposive sampling*. Dengan SPSS 25 Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda.

Dari hasil penelitian ini telah lolos uji *pooling*, asumsi klasik, dan uji F. Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan pada  $\alpha=0,05$  dengan nilai sig  $0.129 > 0.05$  sehingga ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*, variabel profitabilitas dengan nilai sig  $0.2805 > 0.05$  sehingga profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*, variabel solvabilitas dengan nilai sig  $0.005 < 0.05$  sehingga solvabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay*. Dan variabel kualitas audit dengan nilai sig  $0.018 < 0.05$  sehingga kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay*.

Berdasarkan hasil analisis dan pengujian data, dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay* karena tidak cukup bukti berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*. Solvabilitas tidak cukup bukti dan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Delay*. Kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci : *Audit Delay*, ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, kualitas audit.



## ABSTRACT

Fransiskus Ferdinand Kawatu / 32170071/ 2021 / The Effect of Company Size, Profitability, Solvency and Audit Quality on Audit Delay in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2019 / Advisor: Mr. Leonar Pangaribuan, SE, MM, M.Ak

The Covid-19 pandemic has made companies tend to experience problems, including being late in reporting financial reports due to the large number of layoffs. The length of the audit completion time from the closing date of the book to the date of issuance of the report is the definition of Audit Delay. This study aims to determine the effect of firm size, profitability, solvency and audit quality on food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019.

This research uses signal, agency, and compliance theory. Signal theory aims to measure the level of accuracy and accuracy of the company when reporting financial statements to the public. The agency theory is to speed up the audit process by the principal and agent so that it is timely so that there is no audit delay. Compliance theory is to submit the company's annual financial statements in a timely manner.

The objects for this research consist of 42 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2019 period. This sampling was measured by a non-probabilistic sampling technique, namely the purposive sampling method. With SPSS 25 the analytical method used is descriptive statistical test, pooling test, classical assumption test and multiple linear regression analysis.

From the results of this study it has passed the pooling test, classical assumptions, and F test. The test results show that the firm size variable is at  $\alpha = 0.05$  with a sig value of  $0.129 > 0.05$  so that firm size has no effect on Audit Delay, the profitability variable with a sig value of  $0.2805 > 0.05$  so that profitability has no effect on Audit Delay, solvency variable with sig value  $0.005 < 0.05$  so solvency has a negative and significant effect on Audit Delay. And the audit quality variable with a sig value of  $0.018 < 0.05$  so that audit quality has a negative and significant effect on Audit Delay.

Based on the results of data analysis and testing, it can be concluded that company size and profitability have no significant effect on Audit Delay because there is not enough evidence to have a negative effect on Audit Delay. Solvency is not enough evidence and has a positive and significant effect on Audit Delay. Audit quality has a negative and significant effect on Audit Delay.

Keywords: Audit Delay, Company Size, Profitability, Solvency, Audit Quality.

1. Dilarang menjiplak atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

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

Pustaka dan Informatika Kwik Kian Gie



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kesehatan, rahmatnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana di Kwik Kian Gie School Of Business.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak selesai dengan baik tanpa suatu dorongan yang berupa dukungan dari berbagai macam pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dan perhatian sehingga bersedia untuk meluangkan waktu dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungan berupa semangat dan perhatian dan doa kepada penulis.
3. Seluruh dosen Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan ilmu pengetahuan kepada penulis selama proses perkuliahan yang sangat berguna dalam penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh staff karyawan Kwik Kian Gie School Of Business terkhususkan kepada pihak perpustakaan yang telah menyediakan tempat untuk menyusun skripsi ini.
5. Saya berterima kasih kepada Blessya, Dina, Kevin Oyong, Steven Lie, Tri Cahyo, James Karyadi, Jesslyn Vermbraun, Frederick Augusto, Hadrian Christian, Sheren Veren, Albert, Calvin, Denny Salim, Andreas. Yang bersama sama berjuang membuat skripsi dan sekaligus telah membantu dalam proses pembuatan skripsi ini.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 HAK Cipta dilindungi Undang-undang  
 Dilarang menyalin 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.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dengan keterbatasan pengetahuan penulis, pengalaman, dan kemampuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, dengan penuh sifat kerendahan hati dan kasih penulis menerima kritik dan saran dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Mei 2021

Fransiskus Ferdinand Kawatu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta Milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



# DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	i
ABSTRAK .....	ii
ABSTRACT .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	7
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II</b> .....	<b>10</b>
KAJIAN PUSTAKA .....	10
A. Landasan Teori .....	10

© Hak Cipta Milik 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Teori yang berkaitan ( <i>grand theory</i> ).....	10
2. Laporan Keuangan .....	13
3. <i>Auditing</i> .....	17
4. <i>Audit Delay</i> .....	19
5. Ukuran Perusahaan .....	20
6. Profitabilitas.....	21
7. Solvabilitas.....	24
8. Kualitas Audit .....	27
B. Penelitian Terdahulu.....	29
C. Kerangka Pemikiran .....	37
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	37
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	38
3. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	39
4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	40
D. Hipotesis Penelitian .....	43
BAB II.....	44
METODE PENELITIAN .....	44
A. Objek Penelitian .....	44
B. Desain Penelitian .....	45
C. Variabel Penelitian .....	47
1. Variabel Dependen .....	47
2. Variabel Independen .....	48

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.





D. Teknik Pengumpulan Data .....	51
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	51
F. Teknik Analisis Data .....	53
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	53
2. Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ) .....	53
3. Uji Asumsi Klasik .....	55
4. Uji Hipotesis .....	58
BAB IV .....	63
ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	63
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	63
B. Analisis Deskriptif .....	63
C. Hasil Penelitian .....	67
1. Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ) .....	67
2. Uji Asumsi Klasik .....	68
3. Uji Hipotesis .....	69
D. Pembahasan .....	72
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	72
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	73
3. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	75
4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	76
BAB V .....	79
KESIMPULAN DAN SARAN .....	79

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.



A. Kesimpulan.....	79
B. <b>©</b> Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	81
<b>LAMPIRAN</b> .....	86

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
**Hak Cipta milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1	Variabel Penelitian .....	50
Tabel 3.2	Pengambilan Sampel .....	52
Tabel 4.1	Statistik Analisis Deskriptif.....	64
Tabel 4.2	Frekuensi Modus Variabel Kualitas Auditor.....	64
Tabel 4.3	Tabel Ikhtisar Hasil Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....	67
Tabel 4.4	Tabel Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik dengan Uji Statistik.....	68
Tabel 4.5	Uji Analisis Regresi Berganda,Uji F, Uji t, dan Koefisien Determinasi.....	70

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

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	42
-------------------------------------	----

### **© 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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kode dan Nama Perusahaan .....	86
Lampiran 2 Data-data yang digunakan untuk pengujian.....	87
Lampiran 2.1 Ukuran Perusahaan .....	87
Lampiran 2.2 Profitabilitas .....	89
Lampiran 2.3 Solvabilitas.....	91
Lampiran 2.4 Kualitas Audit .....	93
Lampiran 2.5 Audit Delay .....	95
Lampiran 3 Hasil Pengujian .....	96
Lampiran 3.1 Statistik Deskriptif .....	96
Lampiran 3.2 Frekuensi Modus Variabel Ukuran KAP.....	96
Lampiran 3.3 Kesamaan Koefisien (Pooling) .....	96
Lampiran 3.4 Uji Normalitas.....	97
Lampiran 3.5 Uji Multikolinearitas .....	97
Lampiran 3.6 Uji Heterokedastisitas .....	98
Lampiran 3.7 Uji Autokorelasi.....	98
Lampiran 3.8 Uji Analisis Regresi Berganda.....	98
Lampiran 3.9 Uji F .....	99
Lampiran 3.10 Uji t .....	99
Lampiran 3.11 Uji Koefisien Deteriminasi (R <sup>2</sup> ).....	99

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
© Hak 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.

