

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh:

Nama : Sharon

NIM : 34179078

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021

© 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Diajukan Oleh:

Nama : Sharon

NIM : 34179078

Jakarta, 17 September 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Prima Apriwenni, S.E., Ak.,M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

SEPTEMBER 2021

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

Sharon / 34179078 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak

Laporan keuangan dibutuhkan pihak-pihak diluar perusahaan yang membutuhkan informasi mengenai perusahaan untuk menyakinkan mereka dalam pengambilan keputusan. Perusahaan *go public* diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Audit delay merupakan interval jumlah hari antara tanggal tutup buku laporan keuangan hingga tanggal laporan keuangan dipublikasikan dibursa. Perusahaan yang mengalami *audit delay* yang semakin panjang dapat memicu asimetri informasi antara pihak agen maupun *principal* serta dapat menimbulkan reaksi negatif yang dapat ditangkap sebagai sinyal buruk oleh para investor. *Audit delay* yang panjang dapat pula menyebabkan keterlambatan penyampaian laporan keuangan ke bursa sehingga perusahaan harus menanggung sanksi maupun denda.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bukti empiris pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan ukuran kantor akuntan publik (KAP) terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi, teori sinyal dan teori kepatuhan. Metode pengambilan data dalam penelitian ini menggunakan teknik dokumentasi. Teknik pengumpulan sampel yang digunakan adalah *non* probabilitas dengan metode *purposive sampling* atau *judgement sampling*. Total sampel penelitian terdiri dari 39 sampel yang dihitung berdasarkan 13 perusahaan dikali 3 tahun periode penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis linier berganda.

Hasil analisis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Penelitian ini menghasilkan kesimpulan tidak terdapat cukup bukti ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Profitabilitas dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Dan tidak cukup bukti bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)



ABSTRACT

Sharon / 34179078 / *Factors Affecting Audit Delay in Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2017-2019* / Advisor: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak

Financial reports are needed by parties outside the company who need information about the company to convince them in making decisions. Go public companies are required to submit audited financial statements in accordance with applicable regulations.

Audit delay is the number of days interval between the closing date of the financial statements and the date the financial statements are published on the stock exchange. Companies that experience longer audit delays can trigger information asymmetry between agents and principals and can cause negative reactions that can be caught as bad signals by investors. Long audit delays can also cause delays in submitting financial reports to the stock exchange so that companies must bear sanctions and fines.

The purpose of this study was to find out empirical evidence of the effect of firm size, profitability, solvency and the size of a public accounting firm (KAP) on audit delay in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The theories used in this research are agency theory, signal theory and compliance theory. The data collection method in this study uses documentation techniques. The sampling technique used is non-probability with purposive sampling or judgment sampling method. The total research sample consisted of 39 samples which were calculated based on 13 companies multiplied by 3 years of the research period. The data analysis technique used is multiple linear analysis.

The results of the analysis show that the variables of firm size, profitability, and KAP size have a significant effect on audit delay, while solvency has no effect on audit delay.

This study concludes that there is insufficient evidence that firm size has a negative effect on audit delay. Profitability and size of KAP have a negative effect on audit delay. And there is not enough evidence that solvency has an effect on audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Firm Size, Profitability, Solvency, Size of Public Accounting*

1. Dilarang menyalin atau menjiplak 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.

© Scripta Filii in Kian (Sku) Bina dan Informatika Kwik Kian



KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan anugerah-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019” dengan baik dan tepat waktu.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak baik moril maupun materiil. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak, selaku dosen pembimbing, yang telah dengan sabar membimbing, memberikan arahan serta berkenan meluangkan waktunya selama peneliti melakukan penyusunan skripsi ini.
2. Kepada segenap dosen pengajar di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas ilmu dan pengajaran yang diberikan kepada peneliti selama masa perkuliahan.
3. Kepada pak Taufik, pak Firman serta seluruh staf pegawai Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang sudah banyak membantu peneliti selama masa perkuliahan.
4. Kepada mama dan cici yang selalu mendukung baik secara moril maupun materiil
5. Kepada Novia, Olivia, Florensia, Debora, Fung-fung yang telah memberikan dukungan, semangat, bimbingan serta hiburan selama peneliti melakukan penyusunan skripsi ini.
6. Kepada Ferdi, Veren, Erix, Jerry, Kevin Putra, Dio, Tiffany, Kezia, Dewi dan kepada seluruh teman seangkatan dan seperjuangan atas dukungan dan kebersamaannya



7. Kepada semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang sudah membantu peneliti selama ini baik dalam perkuliahan maupun dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dibuat masih jauh dari sempurna sebab keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang peneliti miliki. Oleh sebab itu, peneliti mengharapkan adanya saran dan masukan yang membangun. Peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca ataupun peneliti selanjutnya

Jakarta, 17 September 2021

Sharon

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 ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	8
D. Rumusan Masalah	9
E. Tujuan Penelitian	9
F. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis	11
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	11
2. <i>Signaling Theory</i> (Teori Sinyal)	12
3. <i>Compliance Theory</i> (Teori Kepatuhan)	13
4. Laporan Keuangan	14
5. <i>Auditing</i>	18
6. <i>Audit Delay</i>	21
7. Ukuran Perusahaan	22
8. Profitabilitas	23
9. Solvabilitas	26
10. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	28
B. Penelitian Terdahulu	29
C. Kerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	34
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	35
3. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	37

2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

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.



4.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	38
D.	Hipotesis Penelitian.....	40
BAB III METODE PENELITIAN		41
A.	Objek Penelitian	41
B.	Desain Penelitian.....	41
C.	Variabel Penelitian	43
1.	Variabel Dependen (Y)	44
2.	Variabel Independen	44
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	47
E.	Teknik Pengumpulan Sampel	47
F.	Teknik Analisis Data.....	48
1.	Analisis Deskriptif	49
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	49
3.	Uji Asumsi Klasik.....	50
4.	Analisis Linear Berganda.....	52
5.	Uji Hipotesis	53
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		56
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	56
B.	Analisis Deskriptif	56
C.	Hasil Penelitian	58
1.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	58
2.	Uji Asumsi Klasik.....	59
3.	Regresi Linear Berganda.....	62
4.	Uji Simultan (Uji F).....	64
5.	Uji T	64
6.	Uji Koefisien Determinasi	66
D.	Pembahasan.....	66
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	66
2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	68
3.	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	69
4.	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Delay</i>	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		72

Jak Cipta Dikuasai
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.



A. Kesimpulan	72
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN	78
Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel	78
Lampiran 2. Output SPSS	79
Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	79
Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Dummy.....	79
Hasil Uji Pooling.....	79
Hasil Uji Normalitas	80
Hasil Uji Multikolinearitas.....	81
Hasil Uji Heteroskedastisitas	81
Hasil Uji Autokorelasi	82
Hasil Analisis Linear Berganda	82
Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	82
Hasil Uji T.....	83
Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	83

Cipta dan Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 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 IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar perusahaan sektor pertambangan yang mengalami suspensi di BEI tahun 2017-2018	3
Tabel 2.1	Variabel Penelitian	46
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel.....	48
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2	Analisis Statistik Deskriptif <i>Dummy</i>	58
Tabel 4.3	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	59
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas (<i>Monte Carlo P Value</i>).....	60
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi (Uji <i>Run-Test</i>).....	62
Tabel 4.8	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	62
Tabel 4.9	Hasil Uji F	64
Tabel 4.10	Hasil Uji T	64
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi	66

© Hak cipta dimiliki oleh 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 GAMBAR

© Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	40
--	----

© Hak cipta 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.