

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

TAHUN 2017-2019

Oleh:

Nama: Dian Tamara

Nim: 37199022

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)

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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS



PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

TAHUN 2017-2019

Diajukan Oleh:

Nama: Dian Tamara

Nim: 37199022

Jakarta, 15 September 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing

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

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



ABSTRAK

Dian Tamara/37199022/2021/Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019/Dosen Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Audit delay mengacu pada interval waktu dari tahun penutupan laporan keuangan hingga pernyataan pendapat atas laporan keuangan yang diaudit. Lamanya periode *audit delay* berbanding lurus dengan lamanya pekerjaan lapangan yang diselesaikan oleh auditor, sehingga semakin lama pekerjaan lapangan maka akan semakin lama pula *audit delay* yang terjadi. Jika laporan keuangan terlambat disampaikan, informasi yang terkandung di dalamnya tidak akan relevan dengan keputusan.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi (*agency theory*) dimana teori ini yang menggambarkan hubungan antara dua individu berbeda kepentingan, yaitu pihak prinsipal dan agen. Prinsipal dan agen adalah orang-orang yang berupaya memaksimalkan utilitasnya. Teori kepatuhan (*Compliance Theory*) menggambarkan orang akan cenderung patuh pada norma dan peraturan yang ada dan pemerintah telah membuat kebijakan dan sanksi terhadap aturan yang telah ditetapkan. Profitabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam memperoleh keuntungan dari aktivitas bisnis normal. Solvabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aset perusahaan dibiayai oleh hutang. *Audit tenure* merupakan jangka waktu suatu emiten menjadi klien KAP atau auditor yang sama untuk beberapa tahun berturut – turut.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik *non probabilistic sampling* yaitu metode *purposive sampling* dengan tipe *judgement sampling*. Dengan total data amatan sebesar 78 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan untuk pengujian adalah uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik dan uji hipotesis.

Berdasarkan uji *pooling*, pengujian penelitian ini dapat dilakukan selama periode penelitian. Sedangkan penelitian ini juga memenuhi seluruh kriteria uji asumsi klasik. Selanjutnya berdasarkan uji F ($\alpha=0,05$) didapatkan nilai Sig. sebesar 0,034 sehingga dapat dikatakan bahwa uji tersebut dapat diterima. Berdasarkan uji t, didapatkan nilai Sig. untuk Profitabilitas adalah 0,050 dengan nilai koefisien sebesar -0,503; nilai Sig Solvabilitas sebesar 0,041 dengan nilai koefisien 0,22; dan nilai Sig *Audit Tenure* sebesar 0,05 dengan nilai koefisien 4,212.

Kesimpulan yang dapat ditarik dalam penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap *audit delay*, solvabilitas berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, dan tidak terdapat cukup bukti bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

Kata kunci: profitabilitas, solvabilitas, *audit tenure*, *audit delay*.

ABSTRACT

Dian Tamara/37199022/2021/Influence Profitability, Solvency and *Tenure Audit* Against *Audit Delay* In Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in 2017-2019/
Supervisor: Yustina Triyani, Dra., MM, M.Ak.

Audit delay refers to the time interval from the year of closing the financial statements to the statement of opinion on the audited financial statements. The length of the period is *audit delay* directly proportional to the length of field work completed by the auditor, so the longer the field work, the longer the *audit delay* will occur. If the financial statements are submitted late, the information contained in them will not be relevant to the decision.

The theory used in this study is agency theory where this theory describes the relationship between two individuals with different interests, namely the principal and the agent. Principals and agents are people who try to maximize their utility. Compliance theory describes people will tend to obey existing norms and regulations and the government has made policies and sanctions against the rules that have been set. Profitability is a ratio used to measure the company's ability to earn profits from normal business activities. Solvency is a ratio used to measure the extent to which a company's assets are financed by debt. Audit tenure is the period of time for an issuer to become a client of the same KAP or auditor for several consecutive years.

This study uses secondary data observation techniques obtained from the annual financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2019 period. The sampling technique used in this study is a non-probabilistic sampling technique, namely the purposive sampling method with the type of judgment sampling. With a total observational data of 78 companies. The data analysis technique used for testing is the coefficient similarity test, classical assumption test and hypothesis testing.

Based on the test pooling, this research test can be carried out during the research period. Meanwhile, this study also fulfills all the criteria for the classical assumption test. Furthermore, based on the F test ($\alpha = 0.05$) obtained the value of Sig. of 0.034 so it can be said that the test is acceptable. Based on the t test, obtained the value of Sig. Profitability is 0.050 with a coefficient value of -0.503; Solvency Sig value of 0.041 with a coefficient value of 0.22; and the Sig Audit Tenure value is 0.05 with a coefficient value of 4.212.

The conclusion that can be drawn in this study is that there is sufficient evidence that profitability has a positive and significant effect on audit delay, solvency has a negative and significant effect on audit delay, and there is not enough evidence that audit tenure has a negative effect on audit delay.

Keywords: profitability, solvency, audit tenure, audit delay.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat rahmatnya dan atas izin-Nya penulis dapat tepat waktu dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019”.

Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi, baik berupa bimbingan, nasihat, petunjuk, motivasi, maupun dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis khususnya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M, M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, perhatian serta tenaga dengan penuh kesabaran dalam memberikan saran dan kritik yang bersifat membangun, menyemangati dan memotivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu, wawasan dan pengetahuan kepada penulis selama menjalankan proses perkuliahan.
3. Kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Darmaji dan Ibu Angelia Wongso serta seluruh keluarga penulis yang selalu mendukung, mendoakan, serta menyertai penulis secara moril dan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
4. Seluruh sahabat dan teman – teman tercinta yang selalu ada untuk memberikan dukungan, semangat, doa, serta waktu untuk membantu proses penyusunan skripsi ini.



5. Kim Namjoon, Kim Seok Jin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook selaku seluruh anggota member BTS yang telah memberikan semangat, dorongan dan motivasi lewat musik yang membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.

6. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat membuka wawasan baru dan pengetahuan bagi para pembaca terutama bagi peneliti selanjutnya.

Bekasi, 15 September 2021

Dian Tamara

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teoritis	13
1. Teori yang berkaitan (<i>Grand Theory</i>)	13
2. Laporan Keuangan	17
3. <i>Auditing</i>	28
4. <i>Audit Delay</i>	32
5. Profitabilitas	34
6. Solvabilitas	38
7. <i>Audit Tenure</i>	42
B. Penelitian Terdahulu	43
C. Kerangka Pemikiran	46
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	46
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	47
3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	48
D. Hipotesis	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.



BAB III.....	49
METODE PENELITIAN	49
A. Obyek Penelitian.....	49
B. Desaign Penelitian	49
C. Variabel Penelitian.....	51
1. Variabel Dependensi.....	51
2. Variabel Independen	52
D. Teknik Pengumpulan Data.....	54
E. Teknik Pengambilan Sampel	54
F. Teknik Analisis Data	55
1. Analisis Statistik Deskriptif	56
2. Uji Kesamaan Koefisien.....	56
3. Uji Asumsi Klasik	57
4. Uji Hipotesis.....	60
BAB IV.....	64
HASIL DAN PEMBAHASAN	64
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	64
B. Hasil Penelitian	65
1. Analisis Deskriptif.....	65
2. Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i> Data).....	66
3. Uji Asumsi Klasik	67
4. Uji Hipotesis.....	72
C. Pembahasan	75
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	75
2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	76
3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	77
BAB V.....	79
KESIMPULAN DAN SARAN	79
A. Kesimpulan	79
B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA.....	81

© 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 TABEL

Tabel 2.1	Kerangka Pemikiran	43
Tabel 3.1	Variabel Penelitian	54
Tabel 3.2	Pengambilan Sampel	55
Tabel 4.1	Hasil Uji Analisis Deskriptif	65
Tabel 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	66
Tabel 4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	67
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 4.5	Hasil Hipotesis	72

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Ditabang 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

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	48
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70

© 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

C	LAMPIRAN		85
	A.	Lampiran 1	85
	B.	Lampiran 2	86
		2.1 Data Penelitian Tahun 2017	86
		2.2 Data Penelitian Tahun 2018	87
		2.3 Data Penelitian Tahun 2019	88
	C.	Lampiran 3	89
		3.1. Statistik Deskriptif	89
		3.2. Uji Pooling	89
		3.3. Uji Normalitas	90
		3.4. Uji Multikolinearitas	90
		3.4. Uji Heteroskedastisitas	90
		3.5. Uji Autokorelasi	91
		3.6. Uji Signifikasi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji Statistik F)	91
		3.7. Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji t)	92
		3.8. Uji Koefisien Determinasi	92

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.