



**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, UKURAN KAP DAN UMUR PERUSAHAAN  
TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERBANKAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

Oleh:

Nama : Yesika Nilam Sari

NIM : 30180398

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Auditing



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Maret, 2022**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

## PENGESAHAN

# **PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

**Diajukan Oleh**

**Nama : Yesika Nilam Sari**

**NIM : 30180398**

**Jakarta, 20 April 2022**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2022**



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



## ABSTRAK

Yesika Nilam Sari / 30180398 / 2022 / Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020) / Dosen Pembimbing : Leonar Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak.,

Untuk mengetahui suatu bisnis berkembang atau tidak akan terlihat dari laporan keuangannya. Laporan keuangan ini sangat bermanfaat bagi pengguna laporan contohnya seperti investor atau kreditor untuk bisa mendapatkan informasi keuangan perusahaan. Pengguna laporan perlu mengecek informasi yang terdapat dalam laporan keuangan itu tidak mengandung unsur kesalahan dengan menggunakan jasa auditor independen. Jasa auditor independen bertugas melakukan audit dan memastikan informasi dari laporan keuangan tidak mengandung unsur kesalahan sehingga nantinya dapat dijadikan pedoman dalam pengambilan keputusan.

Lamanya waktu penyelesaian audit oleh auditor dapat dilihat dari selisih hari antara tanggal tutup tahun buku laporan keuangan (biasanya 31 Desember) dengan tanggal laporan auditor yang ditandatangani. Perbedaan waktu ini disebut dengan audit delay. Semakin lama auditor menyelesaikan proses auditnya, maka akan semakin lama pula audit delay-nya. Semakin lama audit delay, maka kemungkinan keterlambatan penyampaian laporan keuangan semakin besar. Terdapat faktor-faktor yang dapat dihubungkan dengan audit delay dalam publikasi laporan keuangan audit di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori kepatuhan. Dalam penelitian ini *Audit Delay* menjadi variabel dependen, sedangkan variabel independennya adalah Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Umur Perusahaan. Obyek penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling sebanyak 3 kriteria dan diperoleh sampel sebanyak 129 perusahaan. Pengujian yang dilakukan adalah uji analisis statistic deskriptif, uji kesamaan koefisien dan uji regresi logistik.

Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa profitabilitas terbukti tidak berpengaruh negatif terhadap audit delay, dengan tingkat signifikansi  $0,486 < 0,05$ , solvabilitas terbukti tidak berpengaruh negatif terhadap audit delay, dengan tingkat signifikansi  $0,325 < 0,05$ , ukuran perusahaan terbukti berpengaruh negatif terhadap audit delay, dengan tingkat signifikansi  $0,000 < 0,05$ , ukuran KAP terbukti berpengaruh negatif terhadap audit delay, dengan tingkat signifikansi  $0,005 < 0,05$ , umur perusahaan terbukti tidak berpengaruh negatif terhadap audit delay, dengan tingkat signifikansi  $0,219 > 0,05$ .

Kesimpulan dari penelitian ini adalah tidak terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas, solvabilitas dan umur perusahaan berpengaruh terhadap audit delay sedangkan terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh terhadap audit delay.

Kata kunci : Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Umur Perusahaan, Audit Delay

## ABSTRACT

Yesika Niam Sari / 30180398 / 2022 / *The Effect of Profitability, Solvency, Firm Size, KAP Size and Company Age on Audit Delay (In Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018-2020)* / Advisor : Leonar Pangaribuan S.E., M.M., M .ak.,

To find out whether a business is growing or not, it will be seen from its financial statements. This financial report is very useful for report users, for example, investors or creditors to be able to get company financial information. Report users need to check that the information contained in the financial statements does not contain an element of error by using the services of an independent auditor. The service of an independent auditor is in charge of conducting audits and ensuring that information from financial statements does not contain elements of error so that later it can be used as a guide in making decisions.

The length of time for completion of the audit by the auditor can be seen from the difference in days between the closing date of the financial reporting year (usually December 31) and the date the auditor's report was signed. This time difference is known as audit delay. The longer the auditor completes the audit process, the longer the audit delay will be. The longer the audit delay, the greater the possibility of delays in submitting financial statements. There are factors that can be associated with audit delay in the publication of audited financial statements in companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

The theory underlying this research is agency theory and compliance theory. In this study, Audit Delay became the dependent variable, while the independent variables were Profitability, Solvency, Firm Size, KAP Size and Company Age. The object of this research is the financial statements of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2020 period. Sampling using purposive sampling method with 3 criteria and obtained a sample of 129 companies. The tests carried out were descriptive statistical analysis tests, coefficient similarity tests and logistic regression tests.

Based on the analysis results show that profitability has no negative effect on audit delay, with a significance level of  $0.486 < 0.05$ , solvency has no negative effect on audit delay, with a significance level of  $0.325 < 0.05$ , firm size has a negative effect on audit delay, with a significance level of  $0.000 < 0.05$ , KAP size proved to have a negative effect on audit delay, with a significance level of  $0.005 < 0.05$ , firm age was proven to have no negative effect on audit delay, with a significance level of  $0.219 > 0.05$ .

The conclusion of this study is that there is insufficient evidence that profitability, solvency and firm age affect audit delay, while there is sufficient evidence that firm size and KAP size affect audit delay.

Keyword : Profitability, Solvency, Firm Size, KAP Size, Firm Age, Audit Delay



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Pengasih atas segala limpahan kasih, karunia, dan kehendak-Nya sehingga Tugas Akhir Skripsi dengan judul Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Umur Perusahaan terhadap Audit Delay, dapat diselesaikan dengan baik. Selesaiannya Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam pembuatan karya ini, ucapan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, semangat, kritik dan saran untuk penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Orang tua dan keluarga yang sudah memberikan dukungan baik melalui doa, ucapan maupun tindakan sehingga penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
3. Arvin, David, Gita, Grenadi, Harris, Haryati, Jessica, Monica, Vivin, dan Yubel selaku teman-teman seperjuangan penulis yang sudah banyak membantu proses penyusunan skripsi, serta memberikan semangat, kritik dan saran yang dibutuhkan dalam skripsi ini.
4. Alexa, Ingot, Kevin, Michael, Nina, Patris, Rania, Reynold, Ricardo, Sondi, Uwi dan Yovlyn selaku sahabat penulis yang selalu memberikan doa, semangat serta masukan-masukan kepada penulis saat penyusunan skripsi ini.
5. Dinda, Dhani, Jesslyn dan Naomi selaku teman-teman yang selalu memberikan doa, semangat dan menghibur penulis saat proses penyusunan skripsi ini.



6. Andre, David, Jason, Rachel, Rizal dan Vincent selaku teman-teman dari awal perkuliahan yang sudah memberikan semangat dan memberikan banyak bantuan selama perkuliahan berlangsung.

Dalam pembuatan Tugas Akhir ini walaupun telah berusaha semaksimal mungkin, tentunya masih banyak kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki, oleh karena itu diharapkan saran dan kritik untuk membangun kesempurnaan karya ini. Semoga karya ini bermanfaat.

Jakarta, 5 Maret 2022

Penulis

Yesika Nilam Sari

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.....	1
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENDAHULUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Identifikasi Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Batasan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Batasan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KAJIAN PUSTAKA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Landasan Teoritis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Penelitian Terdahulu.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Kerangka Pemikiran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
METODE PENELITIAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Desain Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Variabel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>





D.	Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F.	Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Analisis Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C.	Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D.	Pembahasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A.	Simpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B.	Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Hak Cipta, Dilindungi Undang-Undang. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: d. Penyutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

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



## DAFTAR TABEL

<b>(C)</b>	<p><b>Tabel 2.1</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 3.1</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 3.2</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 4.1</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 4.2</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 4.3</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 4.4</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 4.5</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 4.6</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 4.7</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 4.8</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p> <p><b>Tabel 4.9</b> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b></p>	
------------	---	--

**(C)**

**Disin dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1) Dilarang menyalin, menduplikasi, atau menggunakan kembali isi dari 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

<b>© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	<b>Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian</b>
<b>Gambar 2.1</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>Gambar 4.1</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Orang yang 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 (Objek Penelitian).....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 (Data yang digunakan dalam penelitian) .....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 (Hasil pengolahan data dengan program SPSS 25).....	Error! Bookmark not defined.

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilindungi sebagai ciptaan yang haknya dilindungi Undang-Undang

a. Penyalinan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,

penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Penguji tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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