

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP AUDIT DELAY YANG DIMODERASI OLEH UKURAN
PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2018**

Oleh :

Nama : Febrina Halim Sutedja

NIM : 31160407

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

JUNI 2020



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.



ABSTRAK

Febrina Halim Sutedja / 31160407 / 2020 / Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 / Pembimbing: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., MAk.

Kecepatan waktu tersedianya informasi adalah hal yang penting bagi semua pihak yang menggunakan laporan keuangan perusahaan. *Audit delay* merupakan jumlah hari antara tanggal tutup buku laporan keuangan dan tanggal laporan audit dengan mengindikasikan lamanya pelaksanaan proses audit yang dilakukan oleh auditor. Lamanya waktu atau rentang waktu ini penting dalam cepat atau lambatnya penerbitan laporan keuangan terhadap investor karena laporan keuangan merupakan salah satu aspek fundamental. Instrumen laporan keuangan merupakan faktor penting yang dijadikan dasar oleh investor dalam mengambil keputusan

Berdasarkan teori sinyal menyatakan bahwa manajemen perusahaan harus memberikan sinyal berupa kabar baik ataupun kabar buruk kepada para pengguna laporan keuangan karena akan berdampak terhadap pengambilan keputusan khususnya bagi investor. Sedangkan teori agensi mendeskripsikan sebagai hubungan antara *principal* dengan *agent* dimana *principal* mendelegasikan wewenangnya kepada *agent* dalam hal pengambilan keputusan dan *agent* melaksanakan beberapa layanan untuk *principal*.

Sampel pada penelitian ini terdiri dari 84 perusahaan manufaktur dengan total 252 data yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk Periode 2016-2018. Pengambilan data dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Peneliti menggunakan program SPSS 25 untuk melakukan analisis statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, dan untuk menguji hipotesis dengan analisis regresi linear berganda dan *moderated regression analysis*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa data dapat di *pooling* serta lulus uji asumsi klasik. Nilai uji *F* sebesar 0,000 menunjukkan variabel independen mempengaruhi variabel dependen. Nilai uji *t* pada profitabilitas, solvabilitas dan opini audit sebesar 0,0035, 0,007 dan 0,0395 menunjukkan bahwa profitabilitas, solvabilitas dan opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*. Nilai uji *t* pada variabel pengaruh ukuran perusahaan memoderasi profitabilitas, solvabilitas dan opini audit terhadap *audit delay* adalah sebesar 0,473, 0,193, dan 0,0415 menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay* dan ukuran perusahaan merupakan *pure moderator* yang mampu memperkuat opini audit terhadap *audit delay*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay* dan opini audit berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan merupakan *pure moderator* yang hanya mampu memperkuat hubungan antara opini audit terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *Audit delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

Febrina Halim Sutedja / 31160407/ 2020 / Impact of Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay Moderated by Company Size in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2016-2018 / Advisor: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Timeliness of the availability of information is important for all parties who use the company financial statements. Audit delay is the number of days between the closing date of the financial statement book and the date of the audit report by indicating the length of the audit process carried out by the auditor. The length of time or time span is important in the fast or slow issuance of financial statements to investors because financial statements are one of the fundamental aspects. Financial reporting instruments are an important factor on which investors make decisions

Based on signal theory states that company management must give signals in the form of good news or bad news to users of financial statements because it will have an impact on decision making, specially for investors. While the agency theory describes as the relationship between the principal and the agent where the principal delegates his authority to the agent in terms of decision making and the agent carries out some services for the principal.

The sample in this study consisted of 84 manufacturing companies with a total of 252 data registered on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2018 period. Data is collected by purposive sampling method. Researchers used the SPSS 25 program to conduct descriptive statistical analyzes, pooling tests, classic assumption tests, and to test hypotheses with multiple linear regression analysis and moderated regression analysis.

The results of this study indicate that the data can be pooled and passed the classic assumption test. Test value f of 0,000 indicates the independent variable influences the dependent variable. T test value on profitability, solvability and audit opinion of 0.0035, 0.007 and 0.0395 shows that profitability, solvability and audit opinion have an influence on audit delay. T test value on the influence of company size variables moderating profitability, solvability and audit opinion on audit delay is 0.473, 0.193, and 0.0415 shows that company size is not able to moderate the profitability and solvability relationship to audit delay and company size is a pure *moderator* capable of strengthen audit opinion on audit delay.

The conclusion from this study shows that the profitability and solvability variables have a negative effect on audit delay and audit opinion has a positive effect on audit delay. Company size is a pure *moderator* that is only able to strengthen the relationship between audit opinion and audit delay.

Keywords: Audit delay, Profitability, Solvability, Audit Opinion, Company Size

1. Dilarang mengutip, sebgiin atau seluruhnya 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.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Asas Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan wajib dalam menyelesaikan studi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini terselesaikan dengan baik dan tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan serta telah meluangkan waktu, pikiran, saran dan kritik yang membangun selama pembuatan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Orang tua tercinta Djadji Sutedja dan Suharti yang telah memberikan doa, semangat, cinta, kasih sayang, dan dukungan bagi peneliti sehingga pembuatan skripsi ini terselesaikan dengan baik.
3. Adriaan selaku adik yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan semangat selama pembuatan skripsi hingga skripsi ini terselesaikan
4. Para dosen dan staff pengajar Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis dan membantu penulis pada masa studi menyelesaikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
5. Novi Sunandar, Keviana, Veren Ireina, Divinia dan Tamara selaku teman-teman seperjuangan dalam penulisan skripsi yang selalu menguatkan, memberikan semangat, motivasi, penghiburan dan masukan dalam penyusunan skripsi.



6. Fanny dan Yesika selaku teman seperjuangan pada saat bimbingan yang selalu berdiskusi bersama, memberikan masukan dan semangat pada saat bimbingan hingga skripsi ini dapat

terselesaikan.

Teman-teman yang juga menyusun skripsi Sulaimi, Steven, Elsera, Carla, Tesya, Marcelina, Naomi, Gisel, Natasha dan Rostina yang memberikan semangat dan penghiburan bagi penulis sehingga skripsi ini dapat selesai pada tepat waktunya.

Seluruh staff perpustakaan dan tata usaha Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama masa studi di kampus ini.

Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga telah turut membantu hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan waktu dan ilmu pengetahuan peneliti. Oleh karena itu dengan kerendahan hati, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai penyempurnaan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Januari 2020

Penulis

(Febrina Halim Sutedja)

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
LATAR BELAKANG	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	12
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II	14
KAJIAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teori	14
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi)	16

1. Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

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



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Bab ini tanpa mencaerkan dari menyebarkan sumber:

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian





2.	<i>Signaling Theory</i> (Teori Sinyal).....	18
3.	A udit Delay.....	16
4.	Auditing	18
5.	Profitabilitas	21
6.	Solvabilitas	27
7.	Opini Audit.....	32
8.	Ukuran Perusahaan.....	35
9.	Penelitian Terdahulu	38
10.	Ketangka Pemikiran.....	42
11.	Hipotesis Penelitian	49
12.	BAB III	50
13.	METODOLOGI PENELITIAN.....	50
14.	A. Objek Penelitian.....	50
15.	B. Desain Penelitian	51
16.	1. Tingkat Kristalisasi Pertanyaan Penelitian.....	51
17.	2. Metode Pengumpulan Data	51
18.	3. Kontrol Peneliti terhadap Variabel-Variabel Penelitian.....	51
19.	4. Tujuan Studi atau Tujuan Penelitian	52
20.	5. Dimensi Waktu.....	52
21.	6. Ruang Lingkup Topik Penelitian	52
22.	7. Lingkungan Penelitian.....	53
23.	C. Variabel Penelitian.....	53
24.	1. Variabel Dependensi.....	53

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.



2.	Variabel Independen	54
3.	3. Variabel <i>Moderating</i>	55
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	58
H.	Teknik Pengambilan Sampel	58
H.	Teknik Analisis Data.....	59
	Analisis Statistik Deskriptif	59
	Uji Kesamaan Koefisien.....	60
	Uji Asumsi Klasik	62
	Uji Hipotesis.....	64
	69
	HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	69
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	69
B.	Analisis Deskriptif	70
C.	Hasil Penelitian	73
1.	Uji Kesamaan Koefisien atau Uji <i>Pooling Data</i>	73
2.	Uji Asumsi Klasik	74
3.	Uji Hipotesis.....	79
D.	Pembahasan	87
1.	Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>	87
2.	Pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit delay</i>	88
3.	Pengaruh opini audit terhadap <i>audit delay</i>	89
4.	Pengaruh ukuran perusahaan dalam memoderasi hubungan antara profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>	89

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta dan Informasi 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 TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1 Jenis-Jenis Variabel Moderasi	56
Tabel 3.2 Variabel Penelitian.....	57
Tabel 3.3 Pengambilan Sampel.....	59
Tabel 3.4 Tabel Kriteria Autokorelasi	64
Tabel 4.1 Tabel Ikhtisar Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.2 Tabel Statistik Deskriptif Opini Audit.....	72
Tabel 4.3 Hasil <i>Pooling</i> Data.....	73
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	75
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	76
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	77
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	78
Tabel 4.8 Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik	79
Tabel 4.9 Uji Regresi Linear Berganda	79
Tabel 4.10 Uji <i>Moderate Regression Analysis</i>	81

© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip 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

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian	
Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	48

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.