

**PENGARUH SOLVABILITAS, AUDITOR SWITCHING DAN AUDITOR'S
OPINION TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN RETURN ON EQUITY
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

RISKA SUCI EFFENDI
17013010074 /FEB /EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2021

**PENGARUH SOLVABILITAS, AUDITOR SWITCHING DAN AUDITOR'S
OPINION TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN RETURN ON EQUITY
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
untuk Menyusun Skripsi S-1 Jurusan Akuntansi**



Diajukan Oleh:

RISKA SUCI EFFENDI
17013010074 /FEB /EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2021

SKRIPSI

**PENGARUH SOLVABILITAS, AUDITOR SWITCHING DAN AUDITOR'S
OPINION TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN RETURN ON EQUITY
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Disusun Oleh :

Riska Suci Effendi
17013010074/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapkan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 21 Mei 2021

Pembimbing:
Pembimbing Utama


Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si
NIP. 1958032 5198803 1001

Tim Penguji:
Ketua,


Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 19630812 199003 2001

Anggota,


Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Ak
NIP. 19610831 199203 2001

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT
NIP. 19590828 199003 1001

31 MAY 2021

PENGARUH SOLVABILITAS, PERGANTIAN AUDITOR DAN OPINI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *RETURN ON EQUITY* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

ABSTRAK

Dengan menggunakan *return on equity* sebagai variabel intervening, *reseacrh* ini bertujuan untuk menguji pengaruh solvabilitas, pergantian auditor dan opini auditor terhadap *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2019. Sampel pada penelitian ini dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga didapatkan 20 perusahaan manufaktur dengan jumlah 100 sampel. Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan *Partial Least Square* (PLS) dengan bantuan *software* WARP PLS 6.0. Hasil penelitian ini menemukan hasil bahwa (1) solvabilitas berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*, (2) *auditor switching* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*, (3) *auditor's opinion* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*, (4) *return on equity* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay*, (5) solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *return on equity*, (6) *auditor switching* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *return on equity*, (7) *auditor's opinion* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *return on equity*, (8) solvabilitas berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay* dengan *return on equity* sebagai variabel intervening, (9) *auditor switching* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay* dengan *return on equity* sebagai variabel intervening, (10) *auditor's opinion* berpengaruh tetapi tidak signifikan terhadap *audit delay* dengan *return on equity* sebagai variabel intervening.

Kata kunci: *Audit Delay*, *Auditor Switching*, *Auditor's Opinion*, *Return on Equity*, Solvabilitas.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT berkat rahmat, hidayah dan karuniaNya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“PENGARUH SOLVABILITAS, AUDITOR SWITCHING DAN AUDITORS OPINION TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN RETURN ON EQUITY SEBAGAI VARIABEL INTERVENING”** Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari semua pihak yang telah memberikan dorongan, semangat dan saran dari awal hingga terselesaikannya penelitian skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkanlah peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang tulus dan penghormatan yang tinggi kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. EC. Endah Susilowati, M.Si., CFA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama penyusunan skripsi ini.
6. Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur yang telah berkenan memberikan ilmunya dan memberikan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Asih Triyanti dan Bapak Muhammad Effendi selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan, menyayangi, memotivasi, memberi semangat dan mendukung semua keputusan yang penulis pilih dengan setulus hati. Semoga beliau selalu dalam lindungan Allah SWT dan semoga penulis dapat membahagiakan serta membanggakan kedua orang tua penulis sampai akhir hayat beliau.
8. Rachmad Hidayad, Mayzharani Earlyzha Effendi dan Bintang Akbar Dwi Andika Effendi selaku kakak dan adik-adik tersayang penulis yang selalu memberi doa, semangat dan motivasi agar skripsi penulis dapat selesai secepat mungkin serta selalu menemani dan memberikan waktunya untuk menolong penulis dalam keadaan suka maupun duka.
9. Teman-teman dekat penulis Famia Septa, Nahda Nabilah, Lintang Kirana, Novita Darmayanti, Balgis Aryet, Delviana Dama Yanti, Fardelia Safira yang selalu mendukung penulis dan selalu mendengarkan keluh kesah yang penulis rasakan selama perkuliahan. Terimakasih atas semua pertolongan, doa dan dukungan yang diberikan selama ini. Semoga kita dapat bertemu kembali dengan kesuksesan kita masing-masing.
10. Annan Wibisono selaku teman dari kecil penulis yang turut membantu kelancaran skripsi ini, yang selalu siap sedia jika penulis membutuhkan

11. bantuan. Terima kasih atas dukungan dan semangat yang diberikan selama ini.
12. Teman-teman yang penulis kenal selama masa perkuliahan. Terima kasih atas bantuan, dukungan dan kebersamaan yang diberikan selama ini. Terima kasih atas persahabatan yang terjalin selama ini.
13. Teman-teman se-angkatan Akuntansi UPN jatim 2017 khusus nya teman-teman Kelas B di awal perkuliahan serta teman-teman konsentrasi keuangan. Terima kasih atas dukungan dan kerja sama yang berikan selama ini.
14. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang selalu memberikan nasihat, bantuan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Surabaya, 27 April 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	39
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	39
2.2.2 Teori Sinyal (<i>Signal Theory</i>)	43
2.2.3 Laporan Keuangan.....	44
2.2.4 Auditing	48
2.4.1.1 Standar Auditing.....	49
2.4.1.2 Tujuan Auditing	52
2.4.1.3 Jenis-Jenis Auditing	53
2.4.1.4 Jenis-Jenis Auditor	55
2.2.5 Audit Delay	57
2.2.6 Solvabilitas	60
2.2.7 Auditor Switching	62
2.2.8 Auditor's Opinion	65
2.2.9 Return On Equity.....	69
2.3 Kerangka Pemikiran Dan Pengembangan Hipotesis	71
2.3.1 Kerangka Pemikiran	71
2.3.2 Pengembangan Hipotesis	72
2.3.2.1 Hubungan Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	73

2.3.2.2	Hubungan <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	74
2.3.2.3	Hubungan <i>Auditor's Opinion</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	76
2.3.2.4	Hubungan <i>Return on Equity</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	77
2.3.2.5	Hubungan Solvabilitas terhadap <i>Return on Equity</i>	78
2.3.2.6	Hubungan <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Return on Equity</i>	79
2.3.2.7	Hubungan <i>Auditor's Opinion</i> terhadap <i>Return on Equity</i>	81
2.3.2.8	Hubungan Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>Return on Equity</i> sebagai variabel intervening.....	82
2.3.2.9	Hubungan <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>Return on Equity</i> sebagai variabel intervening	84
2.3.2.10	Hubungan <i>Auditor's Opinion</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>Return on Equity</i> sebagai variabel intervening.	86
2.4	Hipotesis.....	88
BAB III	METODE PENELITIAN	89
3.1	Jenis dan Obyek Penelitian.....	89
3.1.1	Jenis Penelitian	89
3.1.2	Objek Penelitian	89
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	90
3.2.1	Variabel Dependen (Y)	91
3.2.2	Variabel Independen (X)	91
3.2.3	Variabel Intervening (Z)	93
3.3	Teknik Pengumpulan Sampel	93
3.3.1	Populasi.....	93
3.3.2	Sampel	94
3.4	Teknik Pengumpulan Data	97
3.4.1	Jenis dan Sumber Data	97
3.4.2	Pengumpulan Data	97
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	98
3.5.1	Analisis <i>Outer Model</i>	99
3.5.2	Analisis <i>Inner Model</i>	101
3.5.3	Uji Hipotesis	102
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	104
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	104
4.1.1	Asset Perusahaan Sampel	104
4.1.2	Liabilitas Perusahaan Sampel	105
4.1.3	Ekuitas Perusahaan Sampel	107

4.1.4	Pendapatan Perusahaan Sampel.....	108
4.1.5	Laba Perusahaan Sampel	110
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	111
4.2.1	Solvabilitas	112
4.2.2	<i>Auditor Switching</i>	113
4.2.3	<i>Auditor's Opinion</i>	115
4.2.4	<i>Audit Delay</i>	116
4.2.5	<i>Return on Equity</i>	117
4.3	Hasil Pengujian Hipotesis	119
4.3.1	Analisis <i>Outer Model</i>	119
4.3.2	Analisis <i>Inner Model</i>	121
4.3.3	Uji Hipotesis	123
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	127
4.4.1	Pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit delay</i>	127
4.4.2	Pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap <i>audit delay</i>	128
4.4.3	Pengaruh <i>auditor's opinion</i> terhadap <i>audit delay</i>	129
4.4.4	Pengaruh <i>return on equity</i> terhadap <i>audit delay</i>	130
4.4.5	Pengaruh solvabilitas terhadap <i>return on equity</i>	131
4.4.6	Pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap <i>return on equity</i>	132
4.4.7	Pengaruh <i>auditor's opinion</i> terhadap <i>return on equity</i>	133
4.4.8	Pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit delay</i> dengan <i>return on equity</i> sebagai variabel intervening	133
4.4.9	Pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap <i>audit delay</i> dengan <i>return on equity</i> sebagai variabel intervening	135
4.4.10	Pengaruh <i>auditor's opinion</i> terhadap <i>audit delay</i> dengan <i>return on equity</i> sebagai variabel intervening	136
BAB V	PENUTUP	135
5.1	Kesimpulan	135
5.2	Saran.....	135
5.3	Keterbatasan dan Implikasi.....	136
5.3.1	Keterbatasan	136
5.3.2	Implikasi	137
DAFTAR PUSTAKA.....		139
LAMPIRAN.....		147

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Perusahaan Sampel Penelitian.....	96
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan.....	103
Tabel 4.2 Asset Perusahaan Sampel.....	104
Tabel 4.3 Liabilitas Perusahaan Sampel.....	105
Tabel 4.4 Ekuitas Perusahaan Sampel.....	107
Tabel 4.5 Pendapatan Perusahaan Sampel.....	108
Tabel 4.6 Laba Perusahaan Sampel.....	110
Tabel 4.7 Solvabilitas Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI.....	112
Tabel 4.8 <i>Auditor Switching</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI...	113
Tabel 4.9 <i>Auditor's Switching</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI.	115
Tabel 4.10 <i>Audit Delay</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI.....	116
Tabel 4.11 <i>Return on Equity</i> Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI...	117
Tabel 4.12 Nilai <i>Convergent Validity</i>	119
Tabel 4.13 Nilai <i>Discriminant Validity</i>	120
Tabel 4.14 Nilai Uji Reliabilitas.....	121
Tabel 4.15 Nilai R-Square (R^2).....	122
Tabel 4.16 Nilai <i>Predictive Relevance</i> (Q^2).....	122
Tabel 4.17 Nilai Fit-Model.....	123
Tabel 4.18 Hasil Uji Hipotesis.....	124

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Kerangka Pikir.....	71
Gambar 4.1 Hasil <i>Inner Model</i>	124

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Gambar Kerangka Pikir
- Lampiran 2 : Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 3 : Asset Perusahaan Sampel
- Lampiran 4 : Liabilitas Perusahaan Sampel
- Lampiran 5 : Ekuitas Perusahaan Sampel
- Lampiran 6 : Pendapatan Perusahaan Sampel
- Lampiran 7 : Laba Perusahaan Sampel
- Lampiran 8 : Solvabilitas Perusahaan Sampel
- Lampiran 9 : *Auditor Switching* Perusahaan Sampel
- Lampiran 10 : *Auditor's Opinion* Perusahaan Sampel
- Lampiran 11 : *Audit Delay* Perusahaan Sampel
- Lampiran 12 : *Return on Equity* Perusahaan Sampel
- Lampiran 13 : Output Uji Validitas Konvergen Dan Diskriminan
- Lampiran 14 : Output Uji Reliabilitas
- Lampiran 15 : Nilai R-Square
- Lampiran 16 : Nilai Q-Square
- Lampiran 17 : Model Fit Dan Quality Indices
- Lampiran 18 : Output Inner Model