

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY***  
( Studi Kasus pada Perusahaan Perdagangan Jasa dan Investasi yang  
Terdaftar di BEI. Periode 2015 – 2019 )

**SKRIPSI**

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



**Diajukan Oleh :**

**DLUHA MADANANTO IMMADUDDIN**  
**17013010300/FEB/EA**

**Kepada  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2021**



**LEMBAR PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY**

**( Studi Kasus pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di BEI. Periode 2015 – 2019 )**

Disusun oleh :

**DLUHA MADANANTO IMMADUDDIN**

**17013010300/FEB/EA**


**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal: 23 Juli 2021**

**Pembimbing Utama**



**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA**  
**NIP.19661011 199203 2001**

**Tim Penguji:  
Ketua,**



**Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., CA., CMA**  
**NIP. 195610171993032001**

**Anggota:**



**Dr. Rida Perwita Sari, SE., M.Aks., CA., CPA**  
**NIP. 384121002931**

**03 AUG 2021**

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



**Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT**  
**NIP. 19590828 1990031001**



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: “**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY**” Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untu kmemenuhi 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 bantuan dan bimbingan dari semua pihak yang telah memberikan segala bantuan, dorongan dan saran dari awal hingga terselesaikannya proposal 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 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 Ketua 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. Terima Kasih kepada Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama menyusun 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 Wahyu Sri Lestari dan Bapak Imam Achmadi selaku orang tua penulis yang tidak pernah berhenti mendoakan, menyayangi, membimbing, memotivasi dan selalu mendukung apapun yang penulis pilih dengan setulus hati. Semoga penulis bisa dapat membanggakan dan membahagiakan kedua orang tua penulis dan semoga beliau selalu dalam lindungan Allah SWT.
8. Seluruh teman penulis yang selalu mendukung penulis dan tidak bosan mendengarkan keluh kesah penulis.
9. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang selalu memberikan nasihat, bantuan, dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Sidoarjo, 14 Mei 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
SKRIPSI.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
ABSTRACK.....	x
BAB 1 .....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
BAB 2 .....	7
TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1 Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori .....	18
2.2.1 Teori Agensi.....	18
2.2.2 Teori Sinyal .....	19
2.2.3 Laporan Keuangan .....	20
2.2.4 Auditing.....	21
2.2.5 Tujuan Audit .....	22
2.2.6 <i>Audit delay</i> .....	22
2.2.7 Ukuran Perusahaan.....	22
2.2.8 Profitabilitas .....	23
2.2.9 Solvabilitas.....	24
2.3 Kerangka Pemikiran.....	25
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i> .....	25
2.3.2 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap <i>Audit delay</i> .....	27
2.3.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit delay</i> .....	28

BAB 3 .....	31
METODE PENELITIAN .....	31
3.1 Jenis dan Obyek Penelitian .....	31
3.1.1 Jenis Penelitian .....	31
3.1.2 Obyek Penelitian.....	31
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	31
3.2.1 Definisi Operasional.....	31
3.3 Teknik Pengumpulan Sampel .....	33
3.3.1 Populasi .....	33
3.3.2 Sampel.....	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.4.1 Jenis Data .....	34
3.4.2 Sumber Data .....	34
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	35
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	35
3.5.3 Uji Hipotesis.....	38
BAB 4 .....	41
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	41
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....	41
4.2 Deskripsi Variabel .....	42
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	51
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	56
4.4.1 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	56
4.4.2 Mencari Nilai <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> .....	57
4.4.3 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	57
4.4.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T) .....	58
4.5 Pembahasan Hasil Pengujian .....	59
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	59
4.5.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	60
4.5.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	62
BAB 5 .....	64

PENUTUP .....	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	64
5.3 Keterbatasan .....	65
DAFTAR PUSTAKA .....	66
LAMPIRAN .....	72

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	7
Tabel 2.2.....	17
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	42
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Audit Delay.....	44
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan .....	46
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Profitabilitas .....	48
Tabel 4.6 Distribusi Frekuensi Solvabilitas.....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov.....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas .....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedisitas (Uji Park) .....	54
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi .....	55
Tabel 4.11 Hasil Regresi Berganda .....	56
Tabel 4.12 Nilai Adjusted R Square .....	57
Tabel 4.13 Hasil Uji F.....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	29
Gambar 4.1 Distribusi Frekuensi Audit Delay.....	45
Gambar 4.2 Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan .....	47
Gambar 4.3 Distribusi Frekuensi Profitabilitas.....	49
Gambar 4.4 Distribusi Frekuensi Solvabilitas .....	51

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	72
Lampiran 2 Data Penelitian 1 – 4 Perusahaan.....	73
Lampiran 3 Data Penelitian 5 – 8 Perusahaan.....	74
Lampiran 4 Data Penelitian 9 – 12 Perusahaan.....	75
Lampiran 5 Data Penelitian 13 – 16 Perusahaan.....	76
Lampiran 6 Data Penelitian 17 – 19 Perusahaan.....	77

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* .  
( Studi Kasus pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi yang  
Terdaftar di BEI. Periode 2015 – 2019 )**

**DLUHA MADANANTO IMMADUDDIN**

**17013010300/FEB/EA**

**ABSTRACT**

*This study aims to analyze and prove empirically, the effect of firm size (X1), Profitability (X2) and solvability (X3) on audit delay (Y). This study uses a sample of Services and Investment Trading Companies listed on the IDX with a period of 5 years from 2015 - 2019. This study uses a quantitative method, with secondary data sources obtained by taking data that has been processed and presented by other parties. The sample in this study used a purposive sampling method of 19 companies. Hypothesis testing is done by using multiple linear regression analysis method with the help of SPSS 25. The results of this study indicate that company size (X1) does not affect audit delay, profitability (X2) has a negative effect on audit delay, and solvability (X3) has a positive effect on audit delay.*

**Keywords :** *firm size (X1), Profitability (X2), solvability (X3), audit delay (Y)*

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membuktikan secara empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan (X1), profitabilitas (X2) dan solvabilitas (X3) terhadap *audit delay* (Y). Penelitian ini menggunakan sampel Perusahaan Perdagangan Jasa dan Investasi yang terdaftar di BEI dengan periode 5 tahun dari tahun 2015 – 2019. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sumber datanya sekunder yang diperoleh dengan mengambil data yang telah diolah dan disajikan oleh pihak lain. Sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sebanyak 19 perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan melalui metode analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan (X1) tidak mempengaruhi *audit delay*, profitabilitas (X2) tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dan solvabilitas (X3) berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

**Kata kunci:** Ukuran perusahaan (X1), Profitabilitas (X2), solvabilitas (X3), *audit delay* (Y), Spesialisasi Auditor (Z)