

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY**



**Oleh :**

**NATASHA ANINDITA**

**NPM: 19.2.01.11927**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2021**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY**



**Oleh :**

**NATASHA ANINDITA**

**NPM: 19.2.01.11927**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2021**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY**

**Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi: Akuntansi  
Konsentrasi: Akuntansi Keuangan**



**Oleh:**

**NATASHA ANINDITA**

**NPM: 19.2.01.11927**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
STIESIA SURABAYA**

**2021**

# ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

**NATASHA ANINDITA**

NPM : 19.2.01.11927

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji  
Pada tanggal 8 Oktober 2021

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

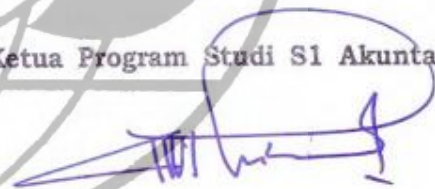
2. Dr. David Efendi, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : NATASHA ANINDITA

NPM : 19.2.01.11927

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 8 Oktober 2021, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 8 Oktober 2021

Yang memberi pernyataan



**Natasha Anindita**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Natasha Anindita  
NPM : 19.2.01.11927  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat, Tanggal Lahir : Kediri, 7 Agustus 1996  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara / Anak ke : 2 (Dua) / 2 (Dua)  
Alamat Rumah : Jl. Banjaran gg. Carik no. 40, Kediri  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Pratikto  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Banjaran gg. Carik no. 40, Kediri /  
0811341905  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan : *Pensiunan*

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SDN Banjaran IV Kediri Tahun 2008
2. Tamat SMPN 1 Kediri Tahun 2011
3. Tamat SMAN 2 Kediri Tahun 2014
4. Tamat D-III Universitas Airlangga Tahun 2017
5. Perguruan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	VI/ VIII	2019-2021	Mahasiswa

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2017	KAP SSS	Auditor	Staff

Dibuat dengan sebenarnya



**Natasha Anindita**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY”** ini dengan tepat waktu.

Maksud dan tujuan daripada penulisan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat bagi penulis guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari adanya dukungan dan dorongan, baik materiil maupun spiritual dari beberapa pihak sehingga penulis merasa mempunyai tanggung jawab moral, dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini. Atas dukungan dan dorongannya, penulis banyak mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah Yang Maha Esa karena rahmat dan ridha-Nya penelitian ini dapat dilaksanakan dan selesai serta bermanfaat bagi peneliti sendiri lebih-lebih bagi orang lain.
2. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya;
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya;
4. Ibu Dr. Lilis Ardini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing bagi penulis yang telah memberikan banyak sekali saran, pengetahuan, dan petunjuk yang sangat konstruktif sehingga penulis dapat lebih memahami hakikat daripada penulisan ini pada khususnya, dan atas penelitian pada umumnya;
5. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Satu Jurusan Akuntansi yang telah dengan sabar dan sepuh hati memberikan segala pengetahuan yang dimiliki untuk bekal masa depan penulis. Serta seluruh staf Program Studi Akuntansi, terima kasih untuk segala kemudahan yang diberikan;



6. Kedua orang tua yang selalu mendukung secara lahir dan batin serta tidak hentinya memberikan doa, semangat dan kasih sayangnya;
7. Kepada Nugie yang selalu memberikan dorongan motivasi dan semangat untuk terus menyelesaikan skripsi;
8. Teman-teman yang telah memberikan doa dan semangatnya atas selesainya penelitian ini, serta seluruh pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu;

Saran dan kritik yang konstruktif sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Dan akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat, baik untuk dunia akademis maupun praktis.

Surabaya, 17 September 2021

**Natasha Anindita**



## DAFTAR ISI

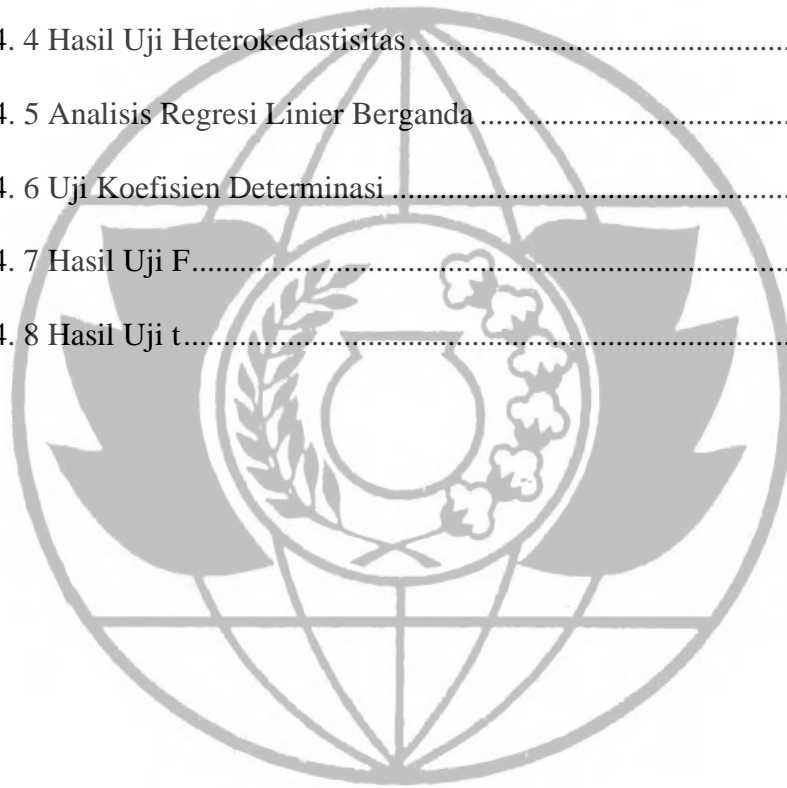
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY ... i	i
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY .. ii	ii
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY . iii	iii
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY . iii	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	9
BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
2.1 Tinjauan Teoritis .....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 Teori Sinyal .....	12
2.1.3 Auditing.....	14
2.1.4 <i>Audit Delay</i> .....	16
2.1.5 <i>Profitabilitas</i> .....	18
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.7 Opini Auditor .....	21
2.1.8 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	23

2.1.9 Solvabilitas.....	24
2.2 Kerangka Pemikiran.....	25
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	26
2.3.1 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
2.3.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28
2.3.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> ....	28
2.3.5 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>	<b>31</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian .....	31
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	34
3.4.1 <i>Audit Delay</i> .....	34
3.4.2 <i>Profitabilitas</i> .....	35
3.4.3 <i>Ukuran Perusahaan</i> .....	35
3.4.4 <i>Opini Audit</i> .....	35
3.4.5 <i>Ukuran KAP</i> .....	35
3.4.6 <i>Solvabilitas</i> .....	36
3.5 Teknik Analisis Data.....	36
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.6 Pengujian Hipotesis.....	40
3.6.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	40
3.6.2 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	40
3.6.3 Uji Parsial (Uji t) .....	41
<b>BAB 4 PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	42
4.1.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian.....	42

4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.1.3	Uji Asumsi Klasik .....	46
4.1.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
4.1.5	Uji Kelayakan Model .....	53
4.2	Pembahasan .....	56
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	57
4.2.3	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	58
4.2.4	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> .....	58
4.2.5	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	59
BAB 5 PENUTUP.....		61
5.1	Simpulan.....	61
5.2	Keterbatasan .....	62
5.3	Saran .....	63
JADWAL PENELITIAN.....		64
DAFTAR PUSTAKA .....		65
LAMPIRAN.....		71

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Jumlah Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan Sektor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia.....	33
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Autokorelasi .....	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	48
Tabel 4. 5 Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi .....	51
Tabel 4. 7 Hasil Uji F.....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji t.....	53



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas .....	33
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	39



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur .....	71
Lampiran 2 Hasil Pengukuran Variabel Dependen <i>Audit Delay</i> .....	73
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel Dependen <i>Profitabilitas</i> ( <i>Return On Assets</i> ) .....	82
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel Dependen Ukuran Perusahaan (Total Aset) .....	91
Lampiran 5 Hasil Pengukuran Variabel Dependen Opini Audit.....	100
Lampiran 6 Hasil Pengukuran Variabel Dependen Ukuran KAP.....	109
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Variabel Dependen Solvabilitas ( <i>Debt Assets</i> <i>Ratio</i> ).....	118
Lampiran 5 Surat Ijin Riset .....	127
Lampiran 6 Surat Keterangan Selesai Riset .....	128
Lampiran 7 Sertifikat Seminar EKUITAS .....	129
Lampiran 8 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	130
Lampiran 9 Surat Penugasan Bimbingan Penulisan Skripsi .....	131
Lampiran 10 Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	132
Lampiran 11 Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi .....	135

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji profitabilitas, ukuran perusahaan, opini audit, ukuran Kantor Akuntan Publik dan solvabilitas terhadap audit delay. Penelitian ini menggunakan data perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2016-2020.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu dengan kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan metode *purposive sampling* tersebut didapatkan sebanyak 385 sampel dari 77 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2016-2020. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap audit delay, semakin tinggi tingkat profitabilitas maka semakin lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan audit laporan keuangan. Audit delay untuk ukuran perusahaan berpengaruh negatif, semakin besar ukuran perusahaan maka audit delaynya semakin pendek. Opini audit tidak berpengaruh terhadap audit delay, KAP big four atau KAP non big four memiliki Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) yang sama dalam penyelesaian pekerjaan. Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap audit delay, sedangkan solvabilitas berpengaruh positif terhadap audit delay, semakin besar solvabilitas atau DAR (Debt to Asset Ratio) maka waktu penyelesaian laporan audit akan semakin panjang.

**Kata kunci** : profitabilitas, ukuran perusahaan, opini audit, ukuran Kantor Akuntan Publik, *audit delay*.



## ***ABSTRACT***

This research aimed to examine the profitability, firm size, audit opinion, size of public accountant office, and solvability on the audit delay. This research used LQ45 listed on the Indonesia Stock Exchange during the periods of 2016-2020. This research used a quantitative method. Meanwhile, the research sample was obtained by purposive sampling method i.e. a sample collection with determining criteria determined criteria. Based on the purposive sampling method, 385 samples were obtained from 77 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2016-2020. Moreover, the analysis of this research used multiple linear regressions analysis. The audit opinion did not affect the audit delay, KAP big four or KAP non-big four had Public Accountant Professional Standard (SPAP) in finished its job. Furthermore, the size of the public accountant office did not affect the audit delay, meanwhile, the solvability had a positive effect on the audit delay, the greater the solvability or DAR (Debt to Asset Ratio) the longer the audit report completion time would be.

**Keywords:** Profitability, firm size, audit opinion, size of public accountant office, audit delay.

