

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *SIZE*  
PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2009-2013)



**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat

Mencapai Derajat Sarjana S-1

Oleh :

DEVI CITRA YULIANI

1102030083

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

**2015**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *SIZE*  
PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFaktur SEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2009-2013)



**SKRIPSI**

**Disusun Oleh :**

**DEVI CITRA YULIANI**

**1102030083**

**Diperiksa dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Edi', written over a horizontal line.

**Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA**  
**NIP.19740505200501102**

ii

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *SIZE*  
PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
TERHADAP *AUDIT DELAY***


(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2009-2013)

**DEVI CITRA YULIANI  
1102030083**


Telah dipertahankan didepan Panitia Ujian Skripsi  
Pada hari Kamis, 13 Agustus 2015

**SUSUNAN PANITIA UJIAN SKRIPSI**


Ketua  
Dekan,

  
Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIK. 2160186

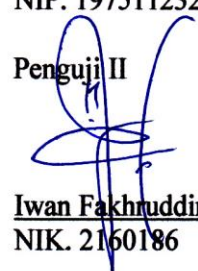
Sekretaris  
Kaprodik Akuntansi S1,

  
Hadi Pramono, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197511232005011001


Penguji I

  
Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197405052005011002

Penguji II


  
Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIK. 2160186

Penguji III

  
Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si.  
NIK. 2160292

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto



  
Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIK. 2160186

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Devi Citra Yuliani  
Nim : 1102030083  
Prodi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi  
Universitas : Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan bukan hasil jiplakan dari hasil karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara jujur, dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur jiplakan, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 13 Agustus 2015



Yang Menyatakan,

Devi Citra Yulani

NIM. 1102030083

## MOTTO

“Tidak ada Perlindungan dan Pertolongan Bagimu selain Alloh SWT”  
(QS. At Taubah ayat 116)

“Ketika kamu berpikir dan yakin bahwa kamu bisa maka KAMU PASTI  
BISA”

“Jangan nilai orang dari masa lalunya karena kita semua sudah tidak  
hidup disana. Semua orang bisa berubah, biarkan mereka  
membuktikannya”

“Hargai apa yang kamu miliki saat ini. Kebahagiaan tak akan pernah  
datang kepada mereka yang tak menghargai apa yang telah dimiliki”

“Kita tidak akan menjadi benar dengan menyalahkan orang lain, tidak  
juga menjadi hebat dengan menghina orang lain, tidak juga akan  
menjadi pintar dengan membutuhkan orang lain”

“Tidak ada keberhasilan tanpa perjuangan dan tidak ada perjuangan  
tanpa pengorbanan”

“Yakinlah ada sesuatu yang menantimu selepas banyak kesabaran yang  
kau jalani yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa pedihnya rasa  
sakit” (Imam Ali bin Abi Thabib AS)

## PERSEMBAHAN

Yang Utama Dari Segalanya....

Sembah sujud serta syukur kepada Alloh SWT. Taburan cinta dan kasih sayang-Mu telah memberikanku kekuatan, membekaliku dengan ilmu serta memperkenalkanku dengan cinta. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan.

Perjalananku menuju cita-citaku sudah digenggam, harapanku sudah menjadi nyata dan perjalananku tak mampu kujalani sendiri tanpa adanya penguat, penopang, pengokoh jiwa. Kalianlah Anugerah terindah dari Yang Maha Kuasa sebagai penguat jiwaku yang terkadang rapuh. Kalianlah semangatku disaat pudar menghampiriku, Bapakku tercinta Budi Santosa, Ibukku tersayang Siti Kongidah yang begitu istimewa. Kalianlah motivasiku untuk terus berjuang dan tak putus asa. Kalianlah hidupku, untuk kalianlah perjuanganku. Khaeronissa Restu Karina, Abdurrauf Faiz Al- Farisyi kalianlah adik terhebat sepanjang perjalananku menuju cita-cita.

Terimakasih untuk kesayanganku Mas Arif Pambudi yang setia menemani perjuanganku, yang slalu memberikan motivasi dan dukungan.

Keluarga besar dari Ibu dan Bapak.

Dosen Pembimbingku Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA

Sahabat "Gengs Star".

Terimakasih atas semua kasih sayang, cinta, doa dan dukungan dari kalian semua...

I Love You...

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamiin, segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penyusunan skripsi dengan judul "PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, SIZE PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY*" ini dapat terselesaikan.

Banyak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, S.H., M.H. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Bapak Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dekan, Pembimbing Akademik dan Dosen Penguji I Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
3. Bapak Hadi Pramono, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
4. Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan, memberikan saran, semangat, motivasi, dan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si. sekaligus sebagai Dosen Penguji II yang telah meluangkan waktu dan memberikan masukan yang membangun kepada penulis sehingga skripsi ini dapat lebih sempurna.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Purwokerto, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.

7. Seluruh karyawan dan staff tata usaha Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Purwokerto, yang telah membantu dalam kelancaran dan kelengkapan administrasi.
8. Kedua orang tuaku tercinta Ibu Siti Kongidah dan Bapak Budi Santosa yang tak ada hentinya memberikan kasih sayang, motivasi, semangat, kesabaran, dan doa yang tercurah dalam segala hal.
9. Adik-adikku tersayang Khaeronissa Restu Karina dan Abdurrauf Faiz Al-Farisyi, seluruh keluarga besarku yang selalu memberikan motivasi, dukungan, doa, kesabaran, dan kebahagiaan kepada penulis.
10. Kepada kesayanganku Mas Arif Pambudi yang selalu setia menemani dalam perjuanganku, memberikan doa, dukungan, dan semangat dalam pembuatan skripsi ini.
11. Keluarga Kosku, Atik Muhimatun Asroriyah, Aprilia Widiyastuti, Eka Anis, Ibu Eli, Bapak Budi, dan Faizal. Terimakasih atas bimbingan, semangat dan dukungan.
12. Sahabat terbaik, sahabat tercinta, sahabat paling istimewa “Gengs Star”, Dewi Ratnasari, Diah Sulistyowati, Dwi Ratnasari, Fanik Dwi Irjibi Ayuni, Ferni Listantri, Echa Pratiwi, Ria Anggraeni, Rurin Winanti, Tiara Perwita Novitaningtyas, Uswatun Nasikha yang telah memberikan semangat, perhatian, kasih sayang, dan doa. Semoga persahabatan kita takkan berakhir.
13. Seluruh sahabat dan teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2011 yang sudah berjuang bersama-sama, termakasih atas pengalaman dan canda tawa kalian semua.

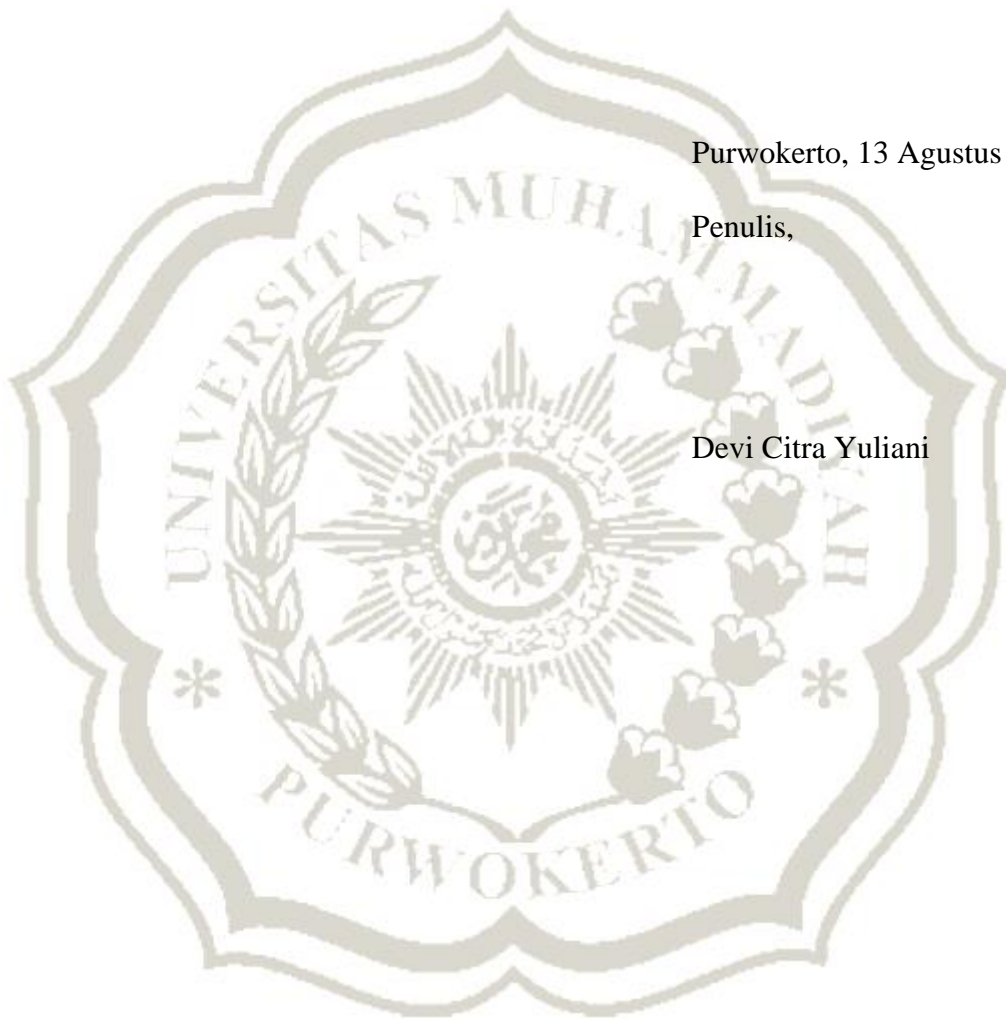
14. Semua pihak luar yang telah banyak memberikan bantuan kepada penulis selama ini.

Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya kepada mereka. Dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Aamiin.

Purwokerto, 13 Agustus 2015

Penulis,

Devi Citra Yuliani



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Pembatasan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Manfaat Penelitian .....	8
1.5.1 Bagi Praktisi .....	8
1.5.2 Bagi Akademik.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Laporan Keuangan .....	9
2.1.2 <i>Audit Delay</i> .....	10
2.1.3 Profitabilitas .....	12

2.1.4	Solvabilitas .....	14
2.1.5	Size Perusahaan.....	15
2.1.6	Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	17
2.2	Penelitian Terdahulu .....	18
2.3	Kerangka Pemikiran .....	20
2.4	Hipotesis Penelitian .....	21
2.4.1	Hubungan Profitabilitas terhadap Audit Delay .....	21
2.4.2	Hubungan Solvabilitas terhadap Audit Delay.....	21
2.4.3	Hubungan Size Perusahaan terhadap Audit Delay.....	22
2.4.4	Hubungan Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Jenis Penelitian .....	24
3.2	Objek Penelitian.....	24
3.3	Data yang Diperlukan .....	24
3.3.1	Jenis Data.....	24
3.3.2	Data yang Diperlukan .....	25
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	25
3.5	Populasi dan Sampel.....	25
3.6	Definisi Operasional dan Variabel Penelitian.....	26
3.6.1	Variabel Dependen .....	26
3.6.2	Variabel Independen.....	27
3.7	Metode Analisis Data.....	29
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	29
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.7.3	Regresi Linear Berganda .....	31
3.7.4	Pengujian Regresi Linear Berganda .....	32
	3.7.4.1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	33
	3.7.4.2. Uji F .....	33
	3.7.4.3. Uji Regresi Parsial (Uji statistik t).....	33
3.7.5	Pengujian Hipotesis .....	33

## **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	37
4.2 Analisis Data.....	39
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	39
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	42
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	44
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	46
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	47
4.2.3 Uji Regresi Linier Berganda .....	50
4.2.4 Pengujian Hipotesis .....	51
4.2.4.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
4.2.4.2. Uji F.....	52
4.2.4.3. Uji t .....	53

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Keterbatasan.....	59
5.3 Saran.....	59

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Proses Pengambilan Sampel.....	37
Tabel 4.2	Perusahaan Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4.4	Hasil Uji Frekuensi Data .....	39
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas sebelum Data di Outlier .....	42
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas menggunakan 1 standar deviasi .....	43
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas menggunakan 2 standar deviasi .....	44
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas .....	45
Tabel 4.9	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Data di Outlier .....	48
Tabel 4.11	Hasil Uji Autokorelasi Setelah Data di Outlier .....	49
Tabel 4.12	Hasil Uji Regresi Berganda .....	50
Tabel 4.13	Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	52
Tabel 4.14	Hasil Uji F .....	53
Tabel 4.15	Hasil Uji t .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	20
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 2. Hasil Uji Normalitas setelah di casewise dengan deviasi 1
- Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas setelah di casewise dengan deviasi 2
- Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas setelah di casewise dengan deviasi 2
- Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas setelah di casewise dengan deviasi 2
- Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 7. Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi sebelum dan setelah di *outlier*
- Lampiran 9. Hasil Uji Regresi Berganda
- Lampiran 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )
- Lampiran 11. Hasil Uji F
- Lampiran 12. Hasil Uji t
- Lampiran 13. Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 14. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 15. Perhitungan Profitabilitas
- Lampiran 16. Perhitungan Solvabilitas
- Lampiran 17. Perhitungan *Size* Perusahaan
- Lampiran 18. Ukuran KAP
- Lampiran 19. *Audit Delay*
- Lampiran 20. Data Penelitian

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, SIZE PERUSAHAAN,  
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT  
DELAY***

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, *Size* Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *Audit Delay*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2009-2013. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur, sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), dengan sampel 55 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas secara statistik berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, solvabilitas secara statistik tidak berpengaruh positif terhadap *audit delay*, *size* perusahaan secara statistik tidak berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, namun mempunyai pengaruh positif terhadap *audit delay*, dan ukuran kantor akuntan publik (KAP) secara statistik berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *Audit Delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, *Size* Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik.

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, SOLVABILITY, COMPANY SIZE AND  
THE SIZE OF THE PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE TOWARD AUDIT  
DELAY**

**ABSTRACT**

*This research aim was to test the effect of profitability, solvability, company size, and the size of the office of public accountant toward audit delay. The data used in this research was manufactures companies that listed in the stock exchange Indonesia (BEI) 2009-2013. The population of this research was all of manufactures companies, food and beverage sector that listed in stock exchange Indonesia (BEI), with samples 55 companies. Data analysis method was used multiple regression linear analysis.*

*The result of this research showed the profitability statistically had a negative effect on audit delay, solvability statistically had not positive effect on audit delay, company size statistically had not negative effect on audit delay, but had a positive effect on audit delay and the size of the public accountant office statistically had a negative effect on audit delay.*

**Keywords :** *Audit Delay, Profitability, Solvability, Company Size and the Size of the Public Accountant Office.*

