



**PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT,  
PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP  
*AUDIT DELAY* DENGAN REPUTASI KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI PEMODERASI  
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013 – 2017**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**AMY AULIA PUTRI**

NIM. 2015-12-127

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

### **PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 30 Agustus 2019

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si  
NIDN. 0607048403

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Muhammad Edris, Drs. M.M  
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Nanik Ermawati, SE, M.Si  
NIDN. 2116098601

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Ingatlah, sesungguhnya pertolongan Allah itu dekat”

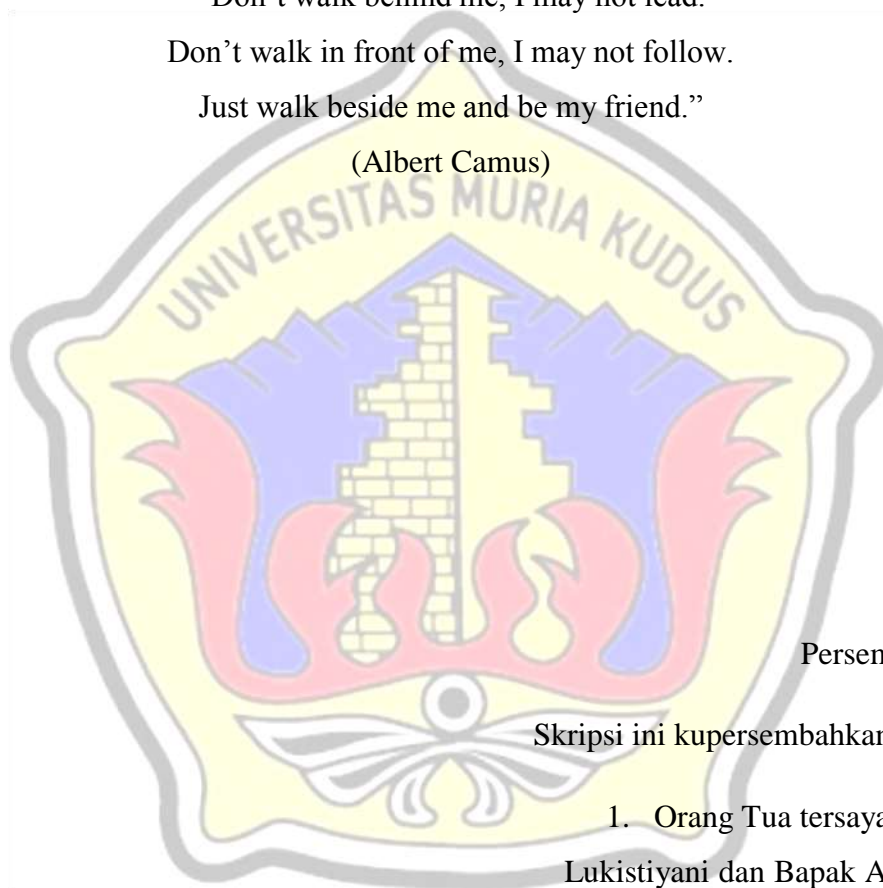
(QS. Al-Baqarah : 214)

“Don’t walk behind me, I may not lead.

Don’t walk in front of me, I may not follow.

Just walk beside me and be my friend.”

(Albert Camus)



Persembahan:

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

1. Orang Tua tersayang, Ibu Lukistiyani dan Bapak Affandhi.
2. Kakak dan keponakanku, Esti Aftina dan Nafla Althafunnisa.
3. Almamater UMK.

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP  
AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Amy Aulia Putri**

NIM. 2015-12-127

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jum'at 30 Agustus 2019  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua

Nafi' Inayat Zahro, SE, M.Si  
NIDN. 0603088501

Secretaris

Aprilia Whestyngtyas, SE, M.Si  
NIDN. 0607048403

Anggota

Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### **PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH SOLVABILITAS, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTARDI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepegetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 31 Agustus 2019

Penyusun,



Amy Aulia Putri

NIM. 2015-12-127

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala hidayah dan karunia-Nya yang senantiasa memberikan petunjuk sehingga penluis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Solvabilitas, Komite Audit, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Publik terhadap *Audit Delay* dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017.”

Dalam menyusun skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan. Untuk itu sebagai bentuk apresiasi kepada semua pihak yang telah memberi bimbingan, nasihat dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini, pada kesempatan ini penluis ingin mengungkapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan hidayah, karunia dan petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik mungkin.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
3. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis sampai selesainya penulisan skripsi.

4. Ibu Aprilia Whetyningtyas. SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta membimbing penulis sampai selesainya penulisan skripsi ini.
5. Ibu Nanik Ermawati, SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah dengan sabar membimbing dan memberikan masukan kepada penulis hingga selesainya penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan pengarahan dan ilmu yang bermanfaat untuk penulis.
7. Kedua orang tua penulis, Ibu Lukistiyani dan Bapak Affandhi serta kakak dan keponakan penulis, Esti Aftina dan Nafla Althafunnisa yang senantiasa mendorong semangat penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Sahabatku dari masa Sekolah Menengah Pertama hingga kini, Anis dan Yolanda yang saling memberikan semangat dan motivasi dalam penulisan skripsi.
9. Sahabatku dari Kelas C Akuntansi Angkatan 2015, Wulan, Lena dan Uvy yang senantiasa menanyakan kabar penulis hingga selesainya penulisan skripsi.
10. Teman dekatku selama perkuliahan, Arinii, Dewi, Vita yang memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
11. Rekan-rekan KKN Lemahputih 2018 yang saling memberikan dukungan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi.

12. Teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus angkatan 2015, khususnya Destiana Ismi N yang menemani di saat-saat sulit penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari adanya kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Semoga di balik kekurangan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi bahan penelitian selanjutnya.



Penulis

Amy Aulia Putri



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh solvabilitas, komite audit, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan publik terhadap *audit delay*, serta untuk mengetahui mampu tidaknya reputasi kantor akuntan publik memoderasi pengaruh solvabilitas, komite audit, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kepemilikan publik terhadap *audit delay*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. Jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 160 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah Analisis Regresi Moderasi. Hasil penelitian menunjukkan solvabilitas dan komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Kepemilikan publik berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Reputasi kantor akuntan publik tidak dapat memoderasi pengaruh solvabilitas, komite audit dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay*. Reputasi kantor akuntan publik mampu memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* dan memperlemah pengaruh kepemilikan publik terhadap *audit delay*.

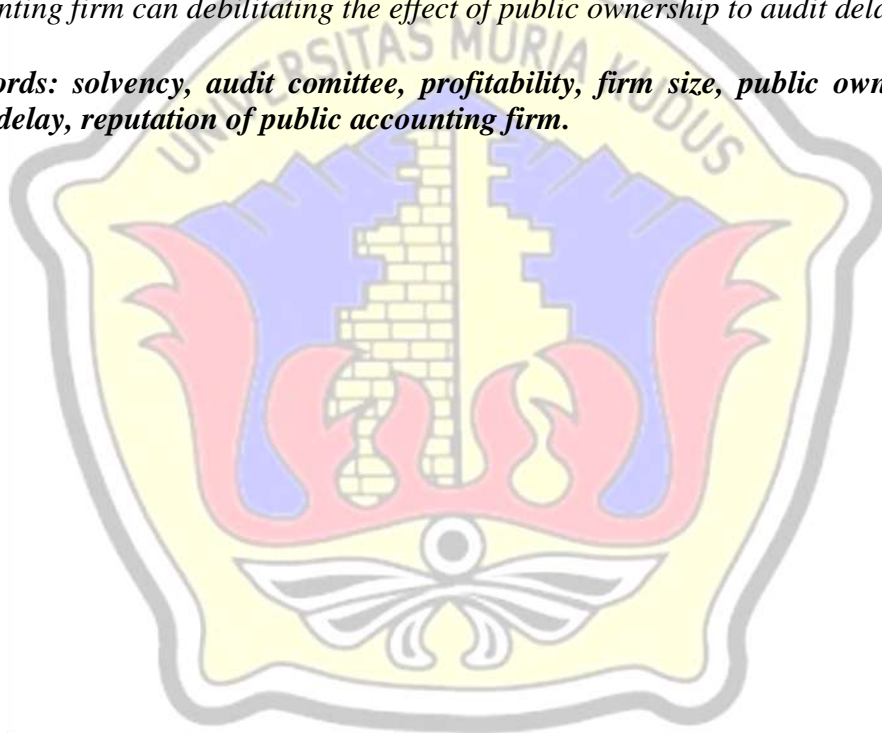
**Kata kunci:** solvabilitas, komite audit, profitabilitas, ukuran perusahaan, kepemilikan publik, *audit delay*, reputasi KAP.



## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to determine the effect of solvency, audit committee, profitability, firm size and public ownership to audit delay, and to determine whether the reputation of public accounting firm in the moderating influence of solvency, audit committee, profitability, firm size and public ownership to audit delay. This study was conducted on a banking company listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2013-2017. The number of samples obtained as many as 160, with purposive sampling method. The analysis technique used Moderated Regression Analysis (MRA). The results showed solvency and audit committee have no effect on audit delay. Profitability and firm size have a negative effect on audit delay. Public ownership has a positive effect on audit delay. Reputation of public accounting firm can not moderate solvency, audit committee and firm size to audit delay. Reputation of public accounting firm can strengthen the effect of profitability to audit delay. Reputation of public accounting firm can debilitating the effect of public ownership to audit delay.*

**Keywords:** *solvency, audit committee, profitability, firm size, public ownership, audit delay, reputation of public accounting firm.*



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1.Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2.Ruang Lingkup .....	7
1.3.Perumusan Masalah .....	7
1.4.Tujuan Penelitian .....	8
1.5.Kegunaan Penelitian .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1.Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Agensi .....	10
2.1.2. Teori Sinyal .....	10
2.1.3. <i>Audit Delay</i> .....	11
2.1.4. Solvabilitas .....	12
2.1.5. Komite Audit .....	13
2.1.6. Profitabilitas .....	14
2.1.7. Ukuran Perusahaan .....	15
2.1.8. Kepemilikan Publik .....	16

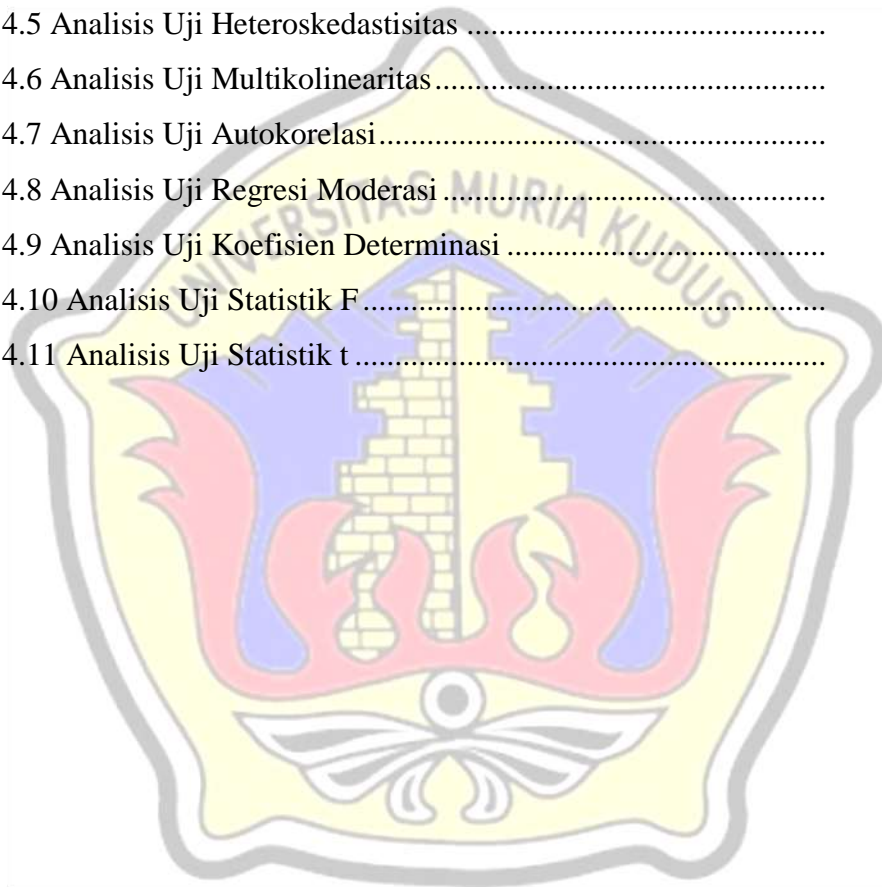
2.1.9. Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	17
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	20
2.4. Perumusan Hipotesis .....	24
2.4.1. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	24
2.4.2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	24
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.4.5. Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.4.6. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Solvabilitas dengan <i>Audit Delay</i> .....	27
2.4.7. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Komite Audit dengan <i>Audit Delay</i> .....	28
2.4.8. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Profitabilitas dengan <i>Audit Delay</i> .....	29
2.4.9. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Delay</i> .....	29
2.4.10. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Kepemilikan Publik dengan <i>Audit Delay</i> .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>32</b>
3.1. Rancangan Penelitian .....	32
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	32
3.2.1. Solvabilitas .....	33
3.2.2. Komite Audit .....	34
3.2.3. Profitabilitas .....	34
3.2.4. Ukuran Perusahaan .....	35
3.2.5. Kepemilikan Publik .....	35
3.2.6. <i>Audit Delay</i> .....	35
3.2.7. Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	36
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	36

3.3.1. Jenis Data .....	36
3.3.2. Sumber Data .....	36
3.4. Populasi dan Sampel .....	37
3.4.1. Populasi .....	37
3.4.2. Sampel .....	37
3.5. Pengumpulan Data .....	38
3.6. Pengolahan Data .....	38
3.7. Analisis Data .....	38
3.7.1. Statistik Deskriptif .....	38
3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....	39
3.7.2.1. Uji Normalitas .....	39
3.7.2.2. Uji Heteroskedastisitas .....	39
3.7.2.3. Uji Multikolinieritas .....	39
3.7.2.4. Uji Autokorelasi .....	40
3.7.3. Uji Hipotesis .....	40
3.7.3.1. Uji Regresi Moderasi .....	40
3.7.3.2. Uji Koefisien Determinasi .....	41
3.7.3.3. Uji Statistik F .....	42
3.7.3.4. Uji Statistik t .....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43
4.2. Analisis Data .....	44
4.2.1. Statistik Deskriptif .....	44
4.2.2. Uji Asumsi Klasik .....	46
4.2.2.1. Uji Normalitas .....	46
4.2.2.2. Uji Heteroskedastisitas .....	47
4.2.2.3. Uji Multikolinieritas .....	48
4.2.2.4. Uji Autokorelasi .....	48
4.2.3. Analisis Regresi Moderasi .....	49
4.2.4. Uji Koefisien Determinasi .....	52

4.2.5. Uji Statistik F .....	53
4.2.6. Uji Statistik t .....	53
4.3. Pembahasan.....	56
4.3.1. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
4.3.2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
4.3.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	57
4.3.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	58
4.3.5. Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> .....	59
4.3.6. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Solvabilitas dengan <i>Audit Delay</i> .....	59
4.3.7. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Komite Audit dengan <i>Audit Delay</i> .....	60
4.3.8. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	61
4.3.9. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	61
4.3.10. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Hubungan Kepemilikan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> .....	62
 BAB V PENUTUP.....	 64
5.1. Kesimpulan Penelitian .....	64
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	66
5.3. Saran Penelitian.....	67
 DAFTAR PUSTAKA .....	 68
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan Tercatat yang Terlambat dalam Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Periode 2013-2017.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 4.1 Perolehan Sampel Penelitian .....	43
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.4 Analisis Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.5 Analisis Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4.6 Analisis Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.7 Analisis Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.8 Analisis Uji Regresi Moderasi .....	50
Tabel 4.9 Analisis Uji Koefisien Determinasi .....	52
Tabel 4.10 Analisis Uji Statistik F.....	53
Tabel 4.11 Analisis Uji Statistik t .....	53



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	23
-------------------------------------	----





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Hasil Perhitungan Sampel
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017
- Lampiran 3 Daftar Perusahaan Perbankan yang Tidak Menerbitkan Laporan Tahunan Periode 2013-2017
- Lampiran 4 Daftar Perusahaan Perbankan yang *Delisting* dari Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017
- Lampiran 5 Daftar Perusahaan Perbankan yang IPO Periode 2013-2017
- Lampiran 6 Daftar Perusahaan Perbankan yang Menjadi Sampel
- Lampiran 7 Daftar Perusahaan – Solvabilitas
- Lampiran 8 Daftar Perusahaan – Komite Audit
- Lampiran 9 Daftar Perusahaan – Profitabilitas
- Lampiran 10 Daftar Perusahaan – Ukuran Perusahaan
- Lampiran 11 Daftar Perusahaan – Kepemilikan Publik
- Lampiran 12 Daftar Perusahaan – Reputasi Kantor Akuntan Publik
- Lampiran 13 Daftar Perusahaan – *Audit Delay*
- Lampiran 14 Hasil Analisis Deskriptif
- Lampiran 15 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 16 Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 17 Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 18 Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 19 Hasil Analisis Regresi Moderasi
- Lampiran 20 Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 21 Hasil Uji Statistik F
- Lampiran 22 Hasil Uji Statistik t