



**PENGARUH PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*
DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA SELURUH
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

Oleh :

MEYLUSI DILI AYUNINGTYAS
NIM. 201712235

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**



**PENGARUH PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*
DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA SELURUH
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana
Ekonomi Program (S1)

Oleh :

MEYLUSI DILI AYUNINGTYAS

NIM. 201712235

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

Oleh :

MEYLU SIDI AYUNINGTYAS

NIM. 201712235

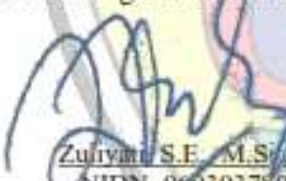
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapkan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.


Kudus, 24 Februari 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Zuriyati S.E., M.S., AK
NIDN. 0603037801


Dr. Dra. Hj. Fonny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Mengetahui,


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dedi Sumekar S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0608048804

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*
DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh


Meylusi Dili Ayunlugtyas

NIM 201712235

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Kamis, 24 Februari
2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat yang diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.SI, Akt
NIDN. 0622026301

Sekretaris


Dianing Ratna Wijayani, SE, M.SI, Akt
NIDN. 0608048804

Anggota


Zaenal Afifi, S.E, M.Si
NIDN. 0626031801

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertatomo Rekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS. SOLVABILITAS. UKURAN
PERUSAHAAN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT
DELAY* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

**(STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH
PROFITABILITAS. SOLVABILITAS. UKURAN PERUSAHAAN. DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN REPUTASI KAP
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada Seluruh
Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”**
adalah hasil tulisan saya sendiri. tidak terdapat karya yang diajukan untuk
memperoleh gelar sarjana disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan
saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah dituliskan atau
diterbitkan oleh orang lain. kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan
disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2022
Penyusun.

Meylusi Dili Ayuningtyas
NIM. 201712235

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan komite audit terhadap *audit delay* dengan reputasi KAP sebagai variabel pemoderasi pada seluruh perusahaan yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Penentuan sampel yang digunakan pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan menghasilkan 934 data yang telah diteliti. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, solvabilitas dan komite audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay* sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Reputasi KAP memperkuat pengaruh profitabilitas, solvabilitas dan komite audit terhadap *audit delay* namun memperlemah pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Reputasi KAP



ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of profitability, solvency, firm size and audit committee on audit delay with KAP's reputation as a moderating variable for all companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. Determination of the sample used in this study using purposive sampling method and produces 934 data that have been studied. The analysis technique used in this study uses panel data regression analysis. The results of this study indicate that profitability, solvency and audit committee have a negative effect on audit delay, while firm size has a positive effect on audit delay. Than the existence of the KAP reputation variable strengthens the effect of profitability, solvency and audit committee on audit delay but weakens the effect firm size on audit delay.

Keyword : Audit Delay, Profitability, Solvency, Firm Size Audit Committee, KAP Reputation



KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadirat Allah SWT atas segala nikmat, hidayah dan karunianya yang telah diberikan dan senantiasa memberikan petunjuk sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap *Audit Delay* Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)” untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada penyusunan skripsi ini penulis menyadari banyak kekurangan, maka dari itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, pengarahan, motivasi dan juga semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin mengungkapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan anugrah dan kuasa-Nya sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebaik mungkin.
2. Bapak Dr. Keratati Sumekar, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., AK. selaku Plt Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberi izin untuk melakukan penelitian.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Dianing Ratna Wijayani, S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing II

yang telah memberikan arahan dan meluangkan waktu dengan sabar membimbing penelitian dalam menyusun skripsi ini.

4. Bapak ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Universitas Muria Kudus, serta seluruh staff yang telah membantu selama penulis menempuh studi.
5. Keluarga penulis Bapak, Ibu, Kakak dan Adik yang selalu memberikan doa serta semangat dalam berbagai hal dan bentuk hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
6. Kepada seluruh member grup Bangtan Seonyeondan terimakasih karena telah memberikan semangat serta kebahagiaan disetiap kesempatan.
7. Rekan saya di kepengurusan BEM FEB Universitas Muria Kudus periode 2019/2020 yang selalu memberikan dukungan, semangat, serta motivasi yang sangat berguna.
8. Kepada seluruh teman-teman angkatan 2017 sebagai teman seperjuangan yang telah banyak membantu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga skripsi ini masih dapat memeberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan kajian selanjutnya

Kudus, 01 Maret 2022
Penulis,

Meylusi Dili Ayuningtyas
NIM. 2017122235

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	I
HALAMAN PENGESAHAN	III
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	IV
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	V
ABSTRAK	VI
ABSTRACT	VII
KATA PENGANTAR.....	VIII
DAFTAR ISI.....	X
DAFTAR TABEL.....	XV
DAFTAR GAMBAR.....	XVI
DAFTAR LAMPIRAN.....	XVII
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 RUANG LINGKUP	8
1.3 PERUMUSAN MASALAH.....	9
1.4 TUJUAN PENELITIAN.....	9
1.5 KEGUNAAN PENELITIAN.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 LANDASAN TEORI.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12

2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	14
2.1.3 Reputasi KAP.....	15
2.1.4 Audit Delay	17
2.1.5 Profitabilitas.....	18
2.1.6 Solvabilitas.....	19
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.8 Komite Audit	22
2.2 PENELITIAN TERDAHULU	24
2.3 KERANGKA PEMIKIRAN.....	31
2.4 HIPOTESIS.....	34
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay.....	34
2.4.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay.....	36
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay	37
2.4.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Delay.....	38
2.4.5 Pengaruh Reputasi KAP Memperkuat Hubungan Antara Profitabilitas Terhadap Audit Delay	39
2.3.6 Pengaruh Reputasi KAP Memperkuat Hubungan Antara Solvabilitas Terhadap Audit Delay	40
2.4.7 Pengaruh Reputasi KAP Memperkuat Hubungan Antara Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay.....	42
2.4.8 Pengaruh Reputasi KAP Memperkuat Hubungan Antara Komite Audit Terhadap Audit Delay	43
BAB III METODE PENELITIAN	45

3.1 RANCANGAN PENELITIAN.....	45
3.2 DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL.....	46
3.2.1 Variabel Independen.....	46
3.2.2 Variabel Dependen.....	48
3.2.3 Variabel Moderasi.....	49
3.3 JENIS DAN SUMBER DATA.....	50
3.4 POPULASI DAN SAMPEL.....	50
3.5 PENGUMPULAN DATA.....	51
3.6 PENGOLAHAN DATA.....	51
3.7 ANALISIS DATA.....	52
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
3.7.2 Analisis Regresi Data Panel.....	52
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	55
3.7.3.1 Uji Normalitas.....	56
3.7.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	56
3.7.3.3 Uji Multikolinieritas.....	57
3.7.3.4 Uji Autokorelasi.....	57
3.7.4 Uji Hipotesis.....	58
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
3.7.4.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	58
3.7.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN.....	60

4.2 PENYAJIAN DATA	60
4.3 ANALISIS DATA	61
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.3.2 Uji Analisis Regresi Data Panel.....	65
4.3.2.1 Uji Chow	69
4.3.2.2 Uji Hausman.....	70
4.3.2.3 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	70
4.3.3 UJI ASUMSI KLASIK.....	72
4.3.3.1 Uji Multikolinieritas.....	73
4.3.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	73
4.3.4 Uji Hipotesis	76
4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	76
4.3.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	77
4.3.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	77
4.4 PEMBAHASAN.....	81
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay	81
4.4.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay.....	83
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay.....	84
4.4.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Delay.....	86
4.4.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Variabel Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi.....	87
4.4.6 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi	90

4.4.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi.....	91
4.4.8 Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi	93
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	96
5.1 KESIMPULAN	96
5.2 KETERBATASAN PENELITIAN	99
5.3 SARAN	99
DAFTAR PUSTAKA	102



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Perusahaan yang telah menyampaikan laporan keuangan periode 2019	3
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1	Perolehan Sampel Penelitian	50
Tabel 4.1	Proses Pengambilan Sampel	59
Tabel 4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.3	Estimasi <i>Common Effect Model</i>	65
Tabel 4.4	Estimasi <i>Fixed Effect Model</i>	66
Tabel 4.5	Estimasi <i>Random Effect Model</i>	67
Tabel 4.6	Hasil Uji Chow	69
Tabel 4.7	Hasil Uji Hausman	69
Tabel 4.8	Hasil Regresi Data Panel dengan <i>Fixed Effect Model</i>	70
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolinieritas	73
Tabel 4.10	Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
Tabel 4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data X1 dan X4	73
Tabel 4.12	Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi Data X1, X2 dan X4	74
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	76
Tabel 4.14	Hasil Uji F	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Perhitungan Sampel Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019	101
Lampiran 2	Sampel Perusahaan	119
Lampiran 3	Hasil Pengolahan Data <i>Eviews</i> 11	126
Lampiran 4	Hasil Perhitungan Profitabilitas (X1)	135
Lampiran 5	Hasil Perhitungan Solvabilitas (X2)	157
Lampiran 6	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan (X3)	179
Lampiran 7	Hasil Perhitungan Komite Audit (X4)	201
Lampiran 8	Hasil Perhitungan <i>Audit Delay</i> (Y)	223
Lampiran 9	Hasil Perhitungan Reputasi KAP (Z)	245
Lampiran 10	Tabulasi Data Panel	267
Lampiran 11	Data Setelah Transformasi	313