

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, TOTAL  
AKTIVA, KOMPLEKSITAS OPERASI, *EARNING PER  
SHARE*, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT  
*DELAY* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN  
YANG TEDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2015-2017**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**RIO MARDIKO  
(NIM. 3011511077)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
2019**



**UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Rio Mardiko  
NIM : 3011511077  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Usulan Penelitian : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Total Aktiva, Kompleksitas Operasi, Earning Per Share, Dan Ukuran KAP, Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017

Pembimbing Utama

**Suhaidar, S.E., M.Si**

**NP. 506406001**

Pembimbing Pendamping

**Julia, S.E., M.Si**

**NP. 508915034**

Balunijuk, 4 Juli 2019

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

**Suhaidar, SE, M.Si**

**NP. 506406001**

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**SKRIPSI BERJUDUL**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, TOTAL AKTIVA,  
KOMPLEKSITAS OPERASI, *EARNING PER SHARE*, DAN UKURAN  
KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2017**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **RIO MARDIKO**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011511077**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 10 Juli 2019, dan  
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji)



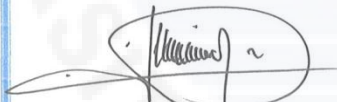
Karmawan, S.E., M.Sc  
NP.507706003

(Sekretaris)



Erita Rosalina, S.E., M.Si  
NIP.198405072014042001

(Anggota/ Pembimbing I)



Suhaidar, S.E., M.Si  
NP.506406001

(Anggota/Pembimbing II)



Julia, S.E., M.Si  
NP.508915034

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Bangka Belitung

Balunijuk, 10 Juli 2019

Dekan



Dr. Reniati, S.E., M.Si  
NP.507206007

A.n Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,  
Sekretaris Jurusan Akuntansi



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si  
NIP.198001212014042001

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Total Aktiva, Kompleksitas Operasi, Earning Per Share, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015 - 2017** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, 15 Juli 2019

Penulis,



**Rio Mardiko**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### *MOTTO*

- ❖ Barang siapa yang bersungguh – sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri. (Qs Al-Ankabut:6)
- ❖ Berangkatlah, baik merasa berat atau ringan, dan berjihadlah dengan harta dan jiwamu di jalan Allah. (At-Taubah:41)
- ❖ Keberhasilan adalah kemampuan untuk melewati dan mengatasi dari satu kegagalan ke kegagalan berikutnya tanpa kehilangan semangat. (Winston Churchill)

### **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat dan karunia-Nya hingga saat ini, dan junjungan Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi pedoman dalam kebaikan.
2. Kedua orangtua yang ku sayangi, Ibu Marina dan Alm. Joni Kurniawan selalu memberikan dukungan, semangat, ketegasan, dan doa yang tulus untuk keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Kedua Saudara Putri Kurniawan dan Dikki Mardika yang memberikan motivasi serta memberikan pengalaman hidup.
4. Teman-teman seperjuangan yang saling memberi dukungan dan semangat. Ryuni, Yoldie, dan Zela Safitri.
5. Seseorang yang telah menemani, memberikan dukungan, waktu, nasehat serta doanya kepada penulis.
6. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

## INTISARI

**Rio Mardiko, 3011511077, 2019. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Total Aktiva, Kompleksitas Operasi, *Earning Per Share*, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh, arah hubungan, dan signifikansi profitabilitas, solvabilitas, total aktiva, kompleksitas operasi, *earning per share*, ukuran KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017.

Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan pendekatan kuantitatif deskriptif. Pengumpulan data dilakukan dengan melihat laporan keuangan di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel menggunakan *nonprobability sampling* yang diambil menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria seluruh perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI yang melaporkan laporan keuangan secara rutin dari 2015-2017 diperoleh sebanyak 36 sampel. Teknik analisis data diolah dengan menggunakan *software Eviews* versi 9.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, kompleksitas operasi, dan *earning per share* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* sedangkan solvabilitas, total aktiva, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*. Kesimpulannya adalah bahwa solvabilitas, total aktiva, dan ukuran KAP memiliki pengaruh terhadap kegiatan audit pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

**Kata kunci:** *Audit Delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, Total Aktiva, Kompleksitas operasi, *Earning Per Share*, Ukuran KAP.

## ***ABSTRACT***

**Rio Mardiko, 3011511077, 2019. The Impact of Profitability, Solvability, Total Asset, Complexity of Operations, Earning Per Share and Size Of Public Accounting Firm to Audit Delay in Banking Companies Listed Bursa Efek Indonesia (BEI) Period 2015-2017.**

The purpose of this study was to examine the impact of profitability, solvability, total asset, complexity of operations, earning per share and size of public accounting firm to audit delay in banking companies listed Bursa Efek Indonesia (BEI) period 2015-2017.

This research used in this study are secondary data with descriptive quantitative approach. Data collection conducted by analysis financial report listed in Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampling technique used is nonprobability sampling taken using purposive sampling method with certain criteria all banking companies listed in BEI routinely report period 2015-2017. The sample obtained as many as 36 samples. Data analysis technique processed by using Eviews version 9 software.

The result of this research showed that profitability, complexity of operations and earning per share have no significantly impact on audit delay. While solvability, total asset and size of public accounting firm have significantly impact on audit delay. Conclusion from this research that solvability, total asset and size of public accounting firm have significantly impact on audit activity in banking companies listed Bursa Efec Indonesia (BEI).

**Keyword:** Audit Delay, Profitability, Solvability, Total Asset, Complexity of Operations, Earning Per Share, and Size of Public Accounting Firm.



## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillahirabbil'alamin. Puji dan syukur kehadiran Allah SWT, berkat nikmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Sholawat serta salam selalu tercurah kepada tauladan sepanjang masa, Nabi Muhammad SAW, beserta para keluarga, sahabat, pengikutnya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Total Aktiva, Kompleksitas Operasi, *Earning Per Share*, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017”**.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala sarandan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh. Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.



2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Karmawan, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar S.E., M.Si selaku Wakil Dekan dan PLT. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
5. Bapak Suhaidar S.E M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Julia S.E M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Dosen dan staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi Akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
8. Staf administrasi, keuangan dan perpustakaan Universitas Bangka Belitung yang telah banyak memberikan pelayanan dan kemudahan administrasi.
9. Keluarga tercinta, orang tua terutama Ibu Marina dan Alm Joni Kurniawan serta Kedua Saudaraku Putri Kurniawan dan Dikki Mardika yang selalu memberi dukungan, motivasi, dan do'anya dalam penyusunan skripsi ini sehingga terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

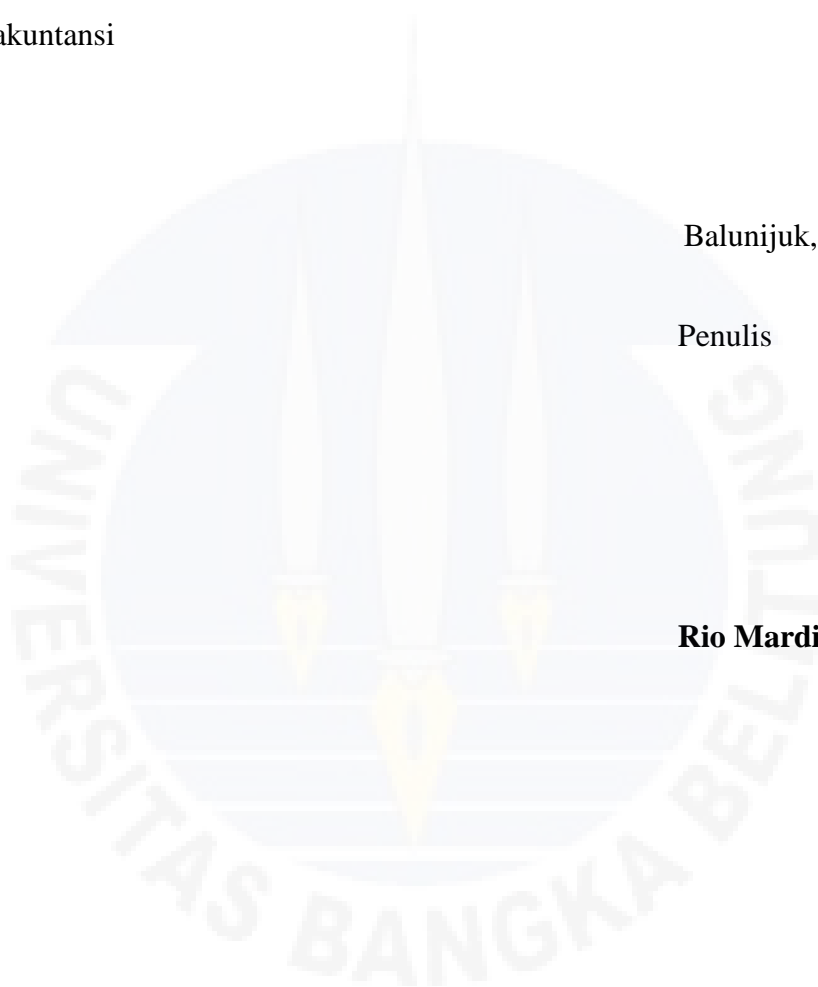
10. Sahabat-sahabatku di kelas 15 Akuntansi 3 dan teman-teman angkatan 2015 Fakultas Ekonomi UBB yang telah berjuang bersama 4 tahun lamanya, banyak kenangan indah yang penulis rasakan bersama kalian.

Semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan khususnya dibidang ilmu akuntansi

Balunjuk, 15 Juli 2019

Penulis

**Rio Mardiko**



## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Persetujuan Skripsi .....	ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis Skripsi.....	iii
Motto dan Persembahan.....	iv
Intisari .....	v
Abstract .....	vi
Kata Pengantar .....	vii
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel .....	xv
Daftar Gambar.....	xvi
<b>I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
<b>II TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Laporan keuangan .....	8
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	8
2.1.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	9
2.2 Profitabilitas .....	10

2.3	Solvabilitas .....	11
2.4	Total Aktiva.....	12
2.5	Kompleksitas Operasi .....	12
2.6	<i>Earning Per Share</i> .....	13
2.7	Ukuran KAP.....	14
2.8	Audit.....	15
	2.8.1 Pengertian Audit.....	15
	2.8.2 Jenis Audit.....	17
2.9	<i>Audit Delay</i> .....	19
2.10	Penelitian Terdahulu .....	20
2.11	Kerangka Pemikiran .....	24
2.12	Pengembangan Hipotesis .....	25
	2.12.1 Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
	2.12.2 Hubungan Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
	2.12.3 Hubungan Total Aktiva terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
	2.12.4 Hubungan Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
	2.12.5 Hubungan <i>Earning Per Share</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28
	2.12.6 Hubungan Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29

### **III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1	Pendekatan Penelitian .....	30
3.2	Populasi dan Sampel .....	30
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	33
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	33

3.5	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	33
3.5.1	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ).....	33
3.5.2	Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....	34
3.5.2.1	Profitabilitas .....	34
3.5.2.2	Solvabilitas .....	34
3.5.2.3	Total Aktiva.....	35
3.5.2.4	Kompleksitas Operasi .....	35
3.5.2.5	<i>Earning Per Share</i> .....	35
3.5.2.6	Ukuran KAP.....	36
3.6	Teknik Analisis Data.....	36
3.6.1	Model <i>Common Effect</i> .....	37
3.7	Uji Stabilitas Struktural Model Regresi( <i>Chow Test</i> ).....	37
3.8	Statistik Deskriptif.....	38
3.8.1	Uji Asumsi Klasik .....	38
3.8.1.1	Uji Normalitas .....	39
3.8.1.2	Uji Multikolinearitas.....	39
3.8.1.3	Uji Heterokedastisitas.....	40
3.8.1.4	Uji Autokorelasi .....	41
3.8.2	Analisis Regresi Data Panel.....	41
3.9	Uji Hipotesis.....	42
3.9.1	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	41
3.9.2	Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F).....	43
3.9.3	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	43

## IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskripsi Penelitian.....	45
4.2.1	Sejarah dan Perkembangan Bursa Efek Indonesia (BEI)....	46
4.2.2	Deskriptif Populasi Penelitian .....	47
4.2.3	Deskriptif Sampel Penelitian .....	47
4.2	Analisis Data .....	50
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	54
4.2.2.1	Uji Normalitas .....	54
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas.....	55
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas .....	56
4.2.2.4	Uji Autokorelasi .....	57
4.3	Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	58
4.4	Uji Hipotesis.....	61
4.4.1	Uji Hipotesis Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	61
4.4.1.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	62
4.4.1.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	63
4.4.1.3	Pengaruh Total Aktiva terhadap <i>Audit Delay</i> .....	63
4.4.1.4	Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i> .....	64
4.4.1.5	Pengaruh <i>Earning Per Share</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .65	
4.4.1.6	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	65
4.4.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	66

4.4.3	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
4.5	Hasil dan Pembahasan Uji Hipotesis .....	68
4.5.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	68
4.5.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	69
4.5.3	Pengaruh Total Aktiva terhadap <i>Audit Delay</i> .....	72
4.5.4	Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i> .....	74
4.5.5	Pengaruh <i>Earning Per Share</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	75
4.5.6	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	76
<b>V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1	Kesimpulan.....	78
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	79
5.3	Saran.....	80

Daftar Pustaka



## DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel III.1	Prosedur Pemilihan Sampel .....	31
Tabel III.2	Nama Perusahaan.....	32
Tabel IV.1	Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan.....	48
Tabel IV.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	49
Tabel IV.3	Hasil Analisis Deskriptif <i>Audit Delay</i> Tahun 2015-2017 .....	50
Tabel IV.4	Hasil Analisis Deskriptif Rasio Profitabilitas Tahun 2015-2017 ...	51
Tabel IV.5	Hasil Analisis Deskriptif Solvabilitas Tahun 2015-2017 .....	51
Tabel IV.6	Hasil Analisis Deskriptif Total Aktiva Tahun 2015-2017 .....	52
Tabel IV.7	Hasil Analisis Deskriptif Kompleksitas Operasi Tahun 2015-2017 .....	53
Tabel IV.8	Hasil Analisis Deskriptif <i>Earning Per Share</i> Tahun 2015-2017....	53
Tabel IV.9	Hasil Analisis Deskriptif Ukuran KAP Tahun 2015-2017 .....	54
Tabel IV.10	Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel IV.11	Syarat Uji <i>Durbin Watson</i> .....	58
Tabel IV.12	Analisis Uji Autokorelasi .....	58
Tabel IV.13	Analisis Regresi Data Panel.....	59
Tabel IV.14	Analisis Uji Statistik t.....	62
Tabel IV.15	Analisis Simultan (Uji Statistik F).....	66
Tabel IV.16	Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran .....	24
Gambar IV.1 Histogram.....	55
Gambar IV.2 Analisis Heteroskedastiitas .....	57

