

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS,
UMUR PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL KONTROL TERHADAP *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2017**

SKRIPSI



Di Ajukan Oleh :

**RIDO IRGA YULANDA
(NIM. 3011511076)**

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

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



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Rido Irga Yulanda

NIM : 3011 511 076

Jurusan : Akuntansi

Judul Usul Penelitian : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Umur Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017

Pembimbing Utama

Anggraeni Yunita, SE, M.Si
NIP. 198001212014042001

Pembimbing Pendamping

Julia, SE, M.Si
NP. 508915034

Balunijuk, 04 Juli 2019
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

Suhaidar, SE, M.Si
NP. 506406001



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Rido Irga Yulanda
NIM : 3011 511 076
Jurusan : Akuntansi
Judul Usul Penelitian : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Umur Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017

Pembimbing Utama

Anggraeni Yunita, SE, M.Si
NIP. 198001212014042001

Pembimbing Pendamping

Julia, SE, M.Si
NP. 508915034

Balunjuk, 04 Juli 2019
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

Suhaidar, SE, M.Si
NP. 506406001

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, UMUR PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL KONTROL TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **RIDO IRGA YULANDA**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011511076**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 4 Juli 2019, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

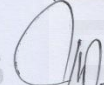
Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji)



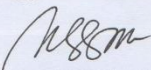
Suhaidar, S.E., M.Si
NP.506406001

(Sekretaris)



Duwi Agustina S.E., M.Sc
NIP.198508012015042001

(Anggota/ Pembimbing I)



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

(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

Balunujuk, 4 Juli 2019

Dekan,



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

Pt. Ketua Jurusan Akuntansi,



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

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Umur Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang sepengetahuan 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 kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunijuk, 04 Juli 2019

Penulis,



Rido Irga Yulanda

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- "Tertawa membuat sistem imun dalam tubuh meningkat, dan untuk 17 menit tawa, akan memperpanjang hidupmu selama 1 hari."
- "Hiduplah seperti pohon kayu yang lebat buahnya; hidup di tepi jalan dan dilempari orang dengan batu, tetapi dibalas dengan buah." (Abu Bakar Sibli)
- "Kita melihat kebahagiaan itu seperti pelangi, tidak pernah berada di atas kepala kita sendiri, tetapi selalu berada di atas kepala orang lain." (Thomas Hardy)"
- "Waktu bagaikan pedang. Jika engkau tidak memanfaatkannya dengan baik (untuk memotong), maka ia akan memanfaatkanmu (dipotong)." (HR. Muslim)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan kesehatan, kelancaran dan kemudahan dalam proses pengerjaan skripsi.
2. Alm. Ayahandaku Sarkam dan Ibunda tercintaku Robina yang selalu mendoa'akan, memberikan motivasi dan menjadi penyemangat terkuat dalam hidupku.
3. Ke-empat kakakku yang kusayangi Rizawati, Erniwati, Ernawati, Rosmawati yang sudah memberikan semangat dan menjadi panutan terhebat.
4. Sahabat-Sahabat terbaikku Sartika Sari dan Sisca Paramitha, yang menjadi teman sekaligus orangtua saat penulis dari masa perkuliahan hingga saat ini.
5. Keluarga besar AK 3 angkatan 2015 yang telah menemani dan selalu memberikan semangat dalam pembuatan skripsi ini.
6. Almamater tercinta Universitas Bangka Belitung.

ABSTRACT

Rido Irga Yulanda. 301 15 11 076. The Effect of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Age and Size of Public Accountant Firms with Company Size as Control Variables on Audit Delay on Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017.

The accuracy in the submission of financial statements is a condition where the company must accurately and timely calculate the report before being audited by public accountants. The purpose of this study was to determine the effect of profitability, solvability, liquidity, company age and size of the public accounting firm with size as control variable on audit delay either simultaneously or partially.

The population in this study was the mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. The sampling technique was carried out by purposive sampling method which produced 37 samples companies. The data used in this study were the secondary data. The statistical analysis used in this study was panel data regression analysis and continued testing of hypotheses with the Eviews version 9.0 software program.

Based on the results of the analysis, it was concluded that the profitability variable had no significant effect on audit delay, solvability had a significant effect on audit delay, liquidity had no significant effect on audit delay, the age of the company had no significant effect on audit delay, the size of public accounting firm had significant effect on audit delay, company size significant effect on audit delay.

Keywords: Profitability, Solvability, Liquidity, Company Age, Size of Public Accountant Firm, Company Size and Audit Delay

INTISARI

Rido Irga Yulanda. 301 15 11 076. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Umur Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017.

Ketepatan dalam penyampaian laporan keuangan merupakan kondisi dimana perusahaan harus memperhitungkan secara akurat dan tepat waktu dalam mempublikasikan laporannya sebelum di audit oleh akuntan publik. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, umur perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol terhadap *audit delay* baik secara simultan ataupun secara parsial.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2017. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 37 sampel perusahaan. Data yang digunakan adalah data sekunder. Analisa statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dan dilanjutkan pengujian hipotesis dengan program *software* Eviews versi 9.0.

Berdasarkan hasil analisa disimpulkan bahwa variabel profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, umur perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, ukuran kantor akuntan publik berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : **Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Umur Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan dan *Audit Delay*.**

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh;

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadirat Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akutansi Universitas Bangka Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Umur Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017”**, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih 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. 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.Sc selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan Plt. Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Julia, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan penulis.
8. Keluarga tercinta, orangtua terutama ibundaku Robina dan Ayahandaku Alm. Sarkam yang telah berada disurga sana yang menjadi penyemangatku hingga saat ini, serta kakak-kakak yang telah memberikan motivasi dan doanya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

9. Sahabat-sahabat baikkku, Sartika Sari dan Sisca Paramitha yang telah menjadi teman sekaligus orangtua yang selalu membimbing dan menjadi tempat berbagi curahan hati dan keluh kesah serta teman-teman 15 Akuntansi 3 yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi dan semangat serta doa dan pengertiannya kepada penulis.
10. Teman-teman seperjuanganku dari awal perkuliahan hingga sekarang, Sella Lestari, Westya Ayu Kunbeli, Lola Vita Sari, Dewi Novita Sari, Taufik Apriansyah, Gobby Amasko, Elis Sartika, Septia Sari dan Ardha Pratama serta teman sekaligus adikku, Della Anggraeni yang telah menjadi tempat bagi penulis untuk berbagi kisah dan semangat kepada penulis hingga saat ini.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunijuk, 04 Juli 2019

Penulis,



Rido Irga Yulanda

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRACT	vi
INTISARI	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian	11
1.6 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14

2.1.1 Teori Entitas.....	14
2.1.2 Teori Keagenan	15
2.1.3 Teori Kepatuhan.....	18
2.1.4 Laporan Keuangan.....	19
2.1.5 Pemeriksaan Laporan Keuangan Oleh Akuntan Publik.....	24
2.1.6 Konsep Audit.....	25
2.1.6.1 Definisi Audit	25
2.1.6.2 Konsep Standar Audit.....	26
2.1.6.3 Laporan Audit.....	28
2.1.7 Audit Delay.....	29
2.1.8 Faktor- Faktor yang mempengaruhi Audit Delay.....	30
2.1.8.1 Profitabilitas.....	30
2.1.8.2 Solvabilitas.....	32
2.1.8.3 Likuiditas.....	33
2.1.8.4 Umur Perusahaan	34
2.1.8.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	35
2.1.8.6 Ukuran Perusahaan	36
2.1.9 Penelitian Terdahulu.....	38
2.1.10 Rerangka Pemikiran	43
2.1.11 Hipotesis	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	52
3.1 Pendekatan Penelitian.....	52
3.2 Populasi dan Sampel.....	53

3.3 Jenis dan Sumber Data	55
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	56
3.6 Teknik Analisis Data	62
3.6.1 Model <i>Fixed Effet</i>	63
3.7 Pemilihan Model	65
3.7.1 Uji <i>chow</i>	65
3.7.2 Uji <i>hausman</i>	66
3.8 Statistika Deskriptif.....	66
3.9 Uji Asumsi Klasik	67
3.9.1 Uji Normalitas.....	67
3.9.2 Uji Multikolinearitas	68
3.9.3 Uji Heteroskedastisitas	69
3.9.4 Uji Autokorelasi.....	70
3.10 Uji Hipotesis	70
3.10.1 Uji Statistik F.....	71
3.10.2 Uji Statistik t	72
3.10.3 Uji Koefisien determinasi	73
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	14
4.1 Deskripsi Penelitian	75
4.1.1 Sejarah & Perkembangan BEI	75
4.1.2 Deskripsi Populasi Penelitian	78
4.1.3 Deskripsi Sampel Penelitian	78

4.2 Analisis Data.....	80
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	80
4.2.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	83
4.2.2.1 Uji Heteroskedastisitas	84
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas	85
4.3 Analisis Model Terbaik	86
4.3.1 Uji <i>Chow</i>	86
4.3.2 Uji <i>Hausman</i>	87
4.4 Hasil Analisis Regresi Model Data Panel	88
4.5 Hasil Estimasi Model Data Panel	88
4.6 Uji Hipotesis.....	92
4.6.1 Koefisien determinasi (R^2).....	92
4.6.2 Uji Statistik F	92
4.6.3 Uji statistik t	93
4.6.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	93
4.6.3.1 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	94
4.6.3.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i>	94
4.6.3.1 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	94
4.6.3.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	95
4.6.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	95
4.7 Hasil dan Pembahasan Uji Hipotesis	95
4.7.1 Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	95
4.7.2 Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	97

4.7.3 Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i>	98
4.7.4 Umur Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	99
4.7.5 Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	100
4.7.6 Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	102
BAB VPENUTUP	104
4.1 Kesimpulan	104
4.1 Keterbatasan Penelitian.....	106
4.1 Saran	107
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN	114



DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Penelitian Terdahulu	41
Tabel III.1	Prosedur Pemilihan Sampel	54
Tabel III.2	Daftar Sampel Nama Perusahaan Pertambangan.....	54
Tabel III.3	Daftar Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	61
Tabel IV.1	Perkembangan Pasar Modal Indonesia.....	76
Tabel IV.2	Prosedur dan hasil pemilihan sampel	79
Tabel IV.3	Nama Perusahaan Pertambangan	79
Tabel IV.4	Statistik Deskriptif	81
Tabel IV.5	Uji Heteroskedastisitas	84
Tabel IV.6	Uji Multikolonieritas.....	85
Tabel IV.7	Uji <i>Chow</i>	86
Tabel IV.8	Uji <i>Hausman</i>	87
Tabel IV.9	Hasil Estimasi Model.....	88
Tabel IV.10	Hasil Estimasi <i>fixed effect model</i>	89
Tabel IV.11	Hasil Estimasi <i>fixed effect model</i>	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar I.1 Rerangka Pemikiran.....	44
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Riwayat Hidup
Lampiran 2	Hasil Analisis Deskriptif
Lampiran 3	Hasil Uji Heteroskedastisitas
Lampiran 4	Hasil Uji Multikolonieritas
Lampiran 5	Hasil Uji <i>Chow</i>
Lampiran 6	Hasil Uji <i>hausman</i>
Lampiran 7	Hasil Estimasi Model <i>Common Effect</i>
Lampiran 8	Hasil Estimasi Model <i>fixed Effect</i>
Lampiran 9	Hasil Estimasi Model <i>Random Effect</i>
Lampiran 10	Daftar Perusahaan Sampel
Lampiran 11	Data Keuangan Perusahaan Sampel
Lampiran 12	Kartu Bimbingan