

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

(Studi empiris pada perusahaan asuransi periode tahun 2013 - 2018)

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan studi dan untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
pada Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang**



**Disusun oleh :**

**Nama : Elok Putri Ayundari**  
**NIM : 16.05.52.0260**  
**Program Studi : S1 – Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS (FEB)  
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)  
SEMARANG**

**2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN**



**Skripsi ini telah memenuhi syarat dan telah mengikuti ujian pendadaran  
skripsi dengan judul :**

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

**(Studi empiris pada perusahaan asuransi periode tahun 2013-2018)**

**Oleh :**

**ELOK PUTRI AYUNDARI**

**NIM : 16.05.52.0260**

**Program Studi S1 – Akuntansi**

**Fakultas Ekonomika Dan Bisnis**

**Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang**

**Semarang, 23 Januari 2020**

**Dosen Pembimbing**

**(ALFASADUN, DRS., M.M., A.Kt)**

**NIDN : 0601026201**

## HALAMAN PENGESAHAN



### PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (SIZE), PROFITABILITAS, SOLVABILITAS DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP AUDIT DELAY

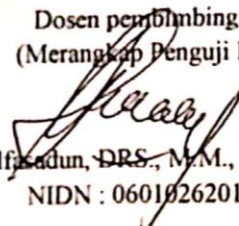
(Studi empiris pada perusahaan asuransi periode tahun 2013-2018)

Oleh :  
Elok Putri Ayundari  
Nim : 16.05.52.0260  
Program Studi Strata S1 – Akuntansi

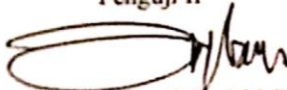
Hasil Penelitian dalam Skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendarasan Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal :

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Dosen pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

  
(Alfasadun, DRS., M.M., A.Kt)  
NIDN : 0601026201

Penguji II

  
(Andi Kartika, S.E., M.M.)  
NIDN : 0607027302

Penguji III

  
(Achmad Bahuri, S.E., M.Si., A.kt)  
NIDN : 0611117601

Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Dr. Fati Soliha, S.E., M.Si)  
NIDN : 0627037101

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini saya :

Nama : ELOK PUTRI AYUNDARI

NIM : 16.05.52.0260

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul .: PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN (SIZE), PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Periode Tahun 2013 – 2018) tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut, secara sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi.

Semarang, 23 Januari 2020

Yang menyatakan,



ELOK PUTRI AYUNDARI

16.05.52.0260

## **MOTTO**

*Yaabaduuhu 'ajjil' alainaa bilfutuhi bihaqqi sayyida musaa wa 'iisa wa ibrahima  
wa nuuhi wa muhammadin shallallahu alaihi wasallam.*

(K.H Mansyur - Pekalongan)

Perbanyak ibadah, baca Al-Quraan dan dan berusaha. Karena pasti akan  
mendapatkan jalan kemudahan disetiap usaha yang dilakukan.

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Alhamdulillahirabbil‘alamin. Puji syukur kepada Allah Subhanahu wa Ta’ala atas karunia dan rahmat-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan tugas skripsi dengan baik dan lancar. Pada halaman ini, penulis akan mempersembahkan skripsi ini kepada :

1. Untuk keluarga tercinta, terutama untuk kedua orangtua karena telah memberikan motivasi dan support secara rohani dan materiil dalam penyelesaian skripsi.
2. Untuk bapak Alfasadun, DRS., M.M., A.Kt, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberi masukan dalam pengerjaan skripsi.
3. Untuk bapak Andi Kartika, S.E., M.M, selaku dosen penguji I yang telah memberikan masukan supaya skripsi ini menjadi lebih baik.
4. Untuk bapak Achmad Badjuri, S.E., M.Si., A.kt selaku dosen penguji II yang telah memberikan masukan supaya skripsi ini menjadi lebih baik.
5. Untuk teman dan sahabat yang tidak bisa disebut satu persatu, karena telah memberikan motivasi serta semangat dalam penyelesaian skripsi.
6. Untuk almamater tercinta Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *audit delay*. Sampel data dalam penelitian ini adalah perusahaan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun periode 2013 sampai 2018.

Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sejumlah 11 perusahaan. data yang digunakan merupakan data sekunder, yaitu laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013 sampai 2018. Untuk membuktikan hipotesis, maka dilakukan pengujian regresi berganda dengan diawali pengujian regresi data panel.

Hasil uji simultan menyimpulkan bahwa semua variabel independen mempengaruhi variabel dependen sebesar 39,2 persen. Pengujian secara parsial memperlihatkan hasil bahwa ada dua dari empat faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*, yaitu ukuran perusahaan dan Kantor Akuntan Publik. Sedangkan profitabilitas dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kantor Akuntan Publik, *Audit Delay*, Perusahaan Asuransi.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to examine the impact of company size, profitability, solvability, and Public Accounting Firm affect on audit delay in insurance companies that listed on Indonesia Stock Exchange during 2013 to 2018.*

*Sampling method that used is purposive sampling and the result are 11 companies as sample. The data used are secondary data, namely the financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013 to 2018. To prove the hypothesis, performed regression testing the assumptions of panel file test begins.*

*Simultaneous testing conclude that all the independent variables affect the dependent variable at 39,2 percent. Partial testing results show that there are two of the four factors that influence to audit delay, that is company size and Public Accounting Firm. Profitability and solvability not influence to audit delay.*

*Keyword : Company Size, Profitability, Solvability, Publik Accounting Firm, Audit Delay, Insurance Companies.*



## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur atas kehadiran Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya kepada saya selaku penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Size (Ukuran Perusahaan), Profitabilitas, Solvabilitas Dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Audit Delay” studi empiris pada perusahaan asuransi yang terdaftar pada BEI periode tahun 2013-2018. Skripsi ini merupakan salah satu syarat wajib yang harus ditempuh untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Dalam pembuatan skripsi, saya selaku penulis tidak akan lepas dari peran pihak-pihak yang ikut serta dan berperan aktif dalam pembuatan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya sebagai penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak tersebut, antara lain :

1. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
2. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
3. Bapak Alfasadun, DRS., M.M., A.Kt selaku dosen wali sekaligus dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu serta memberikan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak ibu dosen UNISBANK Semarang yang selama tujuh semester ini mengajar saya.
5. Teruntuk kedua orang tua saya yang telah mensupport dalam bentuk material maupun spiritual.
6. Untuk teman dan sahabat dekat karena telah memberikan semangat dalam pengerjaan skripsi ini.
7. Dan terimakasih banyak untuk teman-teman sekelas selama perkuliahan yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Karena semangat dan dukungan dari beliau-beliau, saya selaku penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi dengan mudah dan semoga kebaikan yang diberikan kepada saya dapat kembali diterima oleh beliau dan mendapat balasan dari Allah Subhanahu wa Ta'ala. Dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis selanjutnya.

Demikian skripsi ini dibuat, saya selaku penulis mohon maaf apabila ada perkataan dan salah kata dalam pelaksanaan maupun pembuatan skripsi. Oleh karena itu, diperlukan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan skripsi yang telah dibuat.

Semarang, 23 Januari 2020  
Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINILITAS</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA, PENELITIAN EMPIRIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>7</b>
2.1 Telaah Pustaka.....	7
2.1.1 Theory Agency (Teori Keagenan) .....	7
2.1.2 Auditing .....	8
2.1.3 Audit Delay .....	15
2.1.4 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	23
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap audit Delay .....	23
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay .....	24
2.3.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay .....	24
2.3.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Audit Delay .....	25
2.4 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>27</b>
3.1 Populasi Dan Sampel .....	27
3.1.1 Populasi .....	27
3.1.2 Sampel .....	27
3.2 Jenis Dan Sumber Data .....	28
3.3 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel .....	28
3.3.1 Definisi Operasional .....	28
3.3.2 Pengukuran Variabel .....	28
3.4 Metode Analisis Data .....	30
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	30
3.4.2 Uji Normalitas .....	30

3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	31
3.4.3.1 Uji Multikolinearitas .....	31
3.4.3.2 Uji Autokorelasi .....	32
3.4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	32
3.5 Analisis Regresi Linier Berganda .....	33
3.6 Uji Model Dan Uji Hpotesis .....	33
3.6.1 Uji Koefisien Determinasi (R Square) .....	33
3.6.2 Uji F (Simultan) .....	34
3.6.3 Uji T (Hipotesis) .....	34
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
4.1 Deskripsi Sampel .....	36
4.2 Analisis Data Dan Pengujian Hipotesis .....	36
4.2.1 Statisti Deskriptif .....	36
4.2.2 Uji Normalitas .....	41
4.2.3 Uji Asumsi Klasik .....	42
4.2.3.1 Uji Multikolinearitas .....	42
4.2.3.2 Uji Autokorelasi .....	43
4.2.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	44
4.2.4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	45
4.2.5 Uji Determinasi (Adjusted R Square) .....	47
4.2.6 Uji F (Simultan) .....	48
4.2.7 Uji T (Hipotesis) .....	49
4.3 Pembahasan .....	50
4.3.1 Pengaruh Total Aset Terhadap Audit Delay .....	50
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay .....	51
4.3.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay .....	52
4.3.4 Pengaruh Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Audit Delay .....	53
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>55</b>
6.1 Kesimpulan .....	55
6.2 Keterbatasan Penelitian .....	55
6.3 Implikasi Manajerial .....	56
6.4 Saran.....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>58</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>60</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay...	19
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay ...	20
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu Pengaruh Size Terhadap Audit Delay .....	21
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu Pengaruh KAP Terhadap Audit Delay .....	21
Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	29
Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria .....	36
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif Data Penelitian.....	37
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	42
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas .....	43
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	45
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Model Regresi .....	46
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Adjusted R Square .....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji-F) .....	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis (Uji-T) .....	49

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	26
--	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I Daftar Perusahaan Asuransi .....	61
Lampiran II Data Penelitian .....	62
Lampiran III Hasil Output SPSS .....	67
Lampiran IV Catatan Konsultasi dan Bimbingan .....	71