



**UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI DALAM
DETERMINASI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN LQ45
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018**

SKRIPSI

NESYA MARCIANE NADRA 1610112215

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI DALAM
DETERMINASI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN LQ45
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

NESYA MARCIANE NADRA 1610112215

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, serta semua sumber yang telah dikutip maupun yang dimasukan sebagai rujukan telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nesya Marciane Nadra

NIM : 1610112215

Apabila di kemudian hari, ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 06 Juli 2020

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem at the top right, the text 'METERAI TEMPEL' at the top, a unique alphanumeric code 'FC29AAHE601687797' in the middle, and the value '6000' with 'ENAM RIBU RUPIAH' below it at the bottom. A small star emblem is on the bottom right of the stamp.

(Nesya Marciane Nadra)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Nesya Marciane Nadra
NIM : 1610112215
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exlusive Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi Dalam Determinasi *Audit Delay* Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat serta mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan juga sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 06 Juli 2020

Yang menyatakan,



The image shows a handwritten signature in black ink over a yellow rectangular stamp. The stamp contains the text 'METERAI TEMPEL' at the top, a Garuda emblem on the right, the number '6000' in large bold digits, and 'ENAM RIBU RUPIAH' at the bottom. A serial number 'F C20AAHE601687797' is also visible on the stamp.

(Nesya Marciane Nadra)

SKRIPSI
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI DALAM
DETERMINASI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN LQ45
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NESYA MARCIANE NADRA 1610112215

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal : 06 Juli 2020
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc
Ketua Penguji



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.
Penguji I



Ayunita Ajengtiyas S.M S.E., M. Accy, M.Comm
Penguji I (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 06 Juli 2020

The Size of The Company as a Moderation in The Determination of Audit Delay in LQ 45 Companies Listed in IDX 2016-2018 Period

By Nesya Marciane Nadra

Abstract

This study aims to determine the effect of profitability, solvency on audit delay and company size in its ability to moderate the effect of profitability and solvency on Audit Delay on LQ 45 companies listed on the Stock Exchange in the 2016-2018 period as a sample of research. This research is included in quantitative research with multiple linear regression analysis techniques and a special application of multiple linear namely Moderated Regression Analyz (MRA) to measure the moderating variable. The research results obtained are simultaneous profitability, solvency variables and company size moderation variables simultaneously have an effect on Audit Delay. While based on partial tests show that (1) profitability does not significantly influence Audit Delay, (2) solvency has a significant effect on Audit Delay, (3) company size is not able to moderate the effect of profitability on Audit Delay, (4) company size is able to moderate the effect of solvency to Audit Delay.

Keywords: Audit Delay, Profitability, Solvency, Company Size, LQ 45 IDX

Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi Dalam Determinasi *Audit Delay* Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2018

Oleh Nesya Marciane Nadra

Abstrak

Penelitian bertujuan guna mengamati pengaruh profitabilitas, solvabilitas pada *Audit Delay* serta ukuran perusahaan dalam kemampuannya memoderasi pengaruh profitabilitas maupun solvabilitas terhadap *Audit Delay* pada perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI pada periode 2016-2018 sebagai sampel penelitiannya. Penelitian ini termasuk kedalam penelitian kuantitatif dengan teknik analisis regresi linier berganda serta aplikasi khusus linier berganda yaitu *Moderated Regression Analyz* (MRA) untuk mengukur variabel moderasinya. Adapun hasil penlitian yang diperoleh adalah secara simultan variabel profitabilitas, solvabilitas serta variabel moderasi ukuran perusahaan bersama-sama berdampak terhdap *Audit Delay*. Sementara berdasarkan uji parsial menunjukan jika (1) Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*, (2) Solvabilitas berpengaruh signifikan pada *Audit Delay*, (3) Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *Audit Delay*, (4) Ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh solvabilitas terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran perusahaan, LQ 45 BEI

PRAKATA

Puji serta syukur kepada Allah SWT, atas segala berkat dan rahmat juga karunianya sehingga penulis mampu untuk merampungkan skripsi dengan judul Ukuran Perusahaan sebagai Moderasi dalam Determinasi *Audit Delay* pada Perusahaan LQ 45 yang terdaftar di BEI Periode 2016-2018 dengan baik. Tidak lupa shalawat serta salam penulis panjatkan kepada Nabi besar kita Nabi Muhammad SAW. Selain itu guna kesempatan yang berbahagia ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ayunita Ajengtyas S.M. S.E., M. Accy, M.Comm dan Ibu Yoyoh Guritno, S.E., Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing dan tidak lupa juga kepada Bapak Andi Manggala, S.E., M.Sc. selaku Kepala Program studi prodi S1 Akuntansi, dimana sudah banyak membantu memberi arahan serta *advice* berguna, kemudian Bapak Munasiron Miftah, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah bersedia membimbing penulis sepanjang belajar menuntut ilmu di Kampus UPNVJ.

Selanjutnya, tak lupa penulis ucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada orang tua tercinta Bpk. Naswirman Indra, SE dan Ibu Ollivia Yohana, Amk serta Adik saya tentunya Frieska Mourene Nadra yang senantiasa memberikan bantuan doa serta dorongan semangat bagi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Selain itu penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada Sayyid M.T Ibrahim, Adelia Agustin, Nada Firanita Dewi, GANJEN, Pipit Meinda Pratiwi, Teman-Teman Aks1 2016 serta UBV dimana selama ini telah menemani serta membantu memberikan *advice* dan masukannya yang tak mampu disebutkan satu persatu tanpa mengurangkan rasa hormat sekalipun. Karya ilmiah ini tentu saja tak lepas pada kata sempurna, penulis sadar keliru bisa saja terjadi namun kedepannya berharap bahwa karya ilmiah ini bisa berfungsi untuk para *reader* diluar sana serta juga bagi penulis secara personal.

Jakarta, 30 Juni 2020

Nesya Marciane Nadra

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	11
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 13
2.1 Tinjauan Pustaka	13
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	13
2.1.2 Laporan Keuangan	14
2.1.3 Auditing.....	15
2.1.3.1 Audit Secara Umum	15
2.1.3.2 Jenis Audit.....	16
2.1.3.3 Tujuan Audit	17
2.1.3.4 Standar Audit.....	17
2.1.3.5 Jenis Auditor	18
2.1.3.6 Tanggung Jawab Auditor	19
2.1.3.7 Jenis Pendapat Auditor.....	19
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	20
2.1.5 Profitabilitas	22
2.1.5.1 Margin Laba (<i>Net Profit Margin</i>).....	23
2.1.5.2 Pengembalian Total Aset (<i>Return On Assets</i>)	23
2.1.5.3 Pengembalian Ekuitas Biasa (<i>Return On Equity</i>)	24
2.1.6 Solvabilitas	25
2.1.6.1 <i>Debt To Assets Ratio</i> (DAR)	26
2.1.6.2 <i>Debt To Equity Ratio</i>	26
2.1.6.3 <i>Long Term Debt to Equity Ratio</i>	27
2.1.6.4 <i>Time Interest Earned</i>	27
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	29
2.1.8 Peneliti Sebelumnya	31
2.2 Kerangka Pemikiran.....	33
2.3 Hipotesis.....	36

2.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	36
2.3.2	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	37
2.3.3	Kemampuan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	38
2.3.4	Kemampuan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	39
BAB III	METODE PENELITIAN	41
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran.....	41
3.1.1	Definisi Operasional.....	41
3.1.2	Pengukuran Variabel	42
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	44
3.2.1	Populasi	44
3.2.2	Sampel.....	45
3.3	Teknik Pengumpulan Data	46
3.3.1	Jenis Data	46
3.3.2	Sumber Data.....	46
3.3.3	Pengumpulan Data	46
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	47
3.4.1	Teknik Analisis	47
3.4.1.1	Statistik Deskriptif Data	47
3.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.4.2.1	Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R</i>)	50
3.4.3	Model Regresi	52
3.4.3.1	Analisis Regresi Linier Berganda	52
3.4.3.2	<i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	53
3.5	Model Penelitian	54
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	56
4.2.1	Variabel <i>Audit Delay</i>	57
4.2.2	Variabel Profitabilitas	58
4.2.3	Variabel Solvabilitas	60
4.2.4	Variabel Ukuran Perusahaan.....	61
4.3	Deskripsi Statistik	63
4.4	Uji Hipotesis dan Analisis.....	66
4.4.1	Uji Asumsi Klasik	67
4.4.1.1	Uji Normalitas	67
4.4.1.2	Uji Multikolinearitas	69
4.4.1.3	Uji Autokorelasi	70
4.4.1.4	Uji Heteroskedastisitas.....	70
4.4.2	Uji Hipotesis.....	72
4.4.2.1	Uji R^2 (Koefisien Determinasi).....	72
4.4.2.2	Uji Parsial (Uji t).....	73
4.4.2.3	Uji Simultan (Uji F)	76
4.4.2.4	Analisis Regresi Linier Berganda	76
4.4.2.5	<i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	77

4.5	Pembahasan.....	79
4.5.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	79
4.5.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	81
4.5.3.	Ukuran Perusahaan memoderasi pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	84
4.5.4	Ukuran Perusahaan memoderasi pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	87
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	100
5.1	Simpulan.....	100
5.2	Saran.....	101
DAFTAR PUSTAKA		103
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Kriteria Penentuan Sampel.....	55
Tabel 2.	Daftar Sampel Nama Perusahaan LQ 45 Periode 2016 -2018	56
Tabel 3.	Variabel <i>Audit Delay</i>	57
Tabel 4.	Variabel Profitabilitas	59
Tabel 5.	Variabel Solvabilitas	60
Tabel 6.	Variabel Ukuran Perusahaan.....	62
Tabel 7.	Uji Statistik Deskriptif	63
Tabel 8.	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	68
Tabel 9.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel 10.	Hasil Uji Autokorelasi.....	70
Tabel 11.	Keputusan Tidak Adanya Autokorelasi	70
Tabel 12.	Hasil Uji Glejser.....	71
Tabel 13.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	73
Tabel 14.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (MRA)	73
Tabel 15.	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	74
Tabel 16.	Hasil Uji Parsial (Uji t) (MRA).....	75
Tabel 17.	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	76
Tabel 18.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	76
Tabel 19.	Hasil Uji MRA	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	54
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas Dengan Histogram	67
Gambar 4. Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot	68
Gambar 5. Hasil Uji Heterokedastisitas	71

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian Perusahaan LQ 45
- Lampiran 2. Data Variabel *Audit Delay* Perusahaan LQ 45
- Lampiran 3. Data Variabel Profitabilitas Perusahaan LQ 45
- Lampiran 4. Data Variabel Solvabilitas Perusahaan LQ 45
- Lampiran 5. Data Variabel Ukuran Perusahaan Perusahaan LQ 45
- Lampiran 6. Data Variabel Hasil Pengolahan Spss
- Lampiran 7. Tabel Kriteria Statistik