



**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, OPINI AUDIT  
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**SKRIPSI**

**RAHMA MAULIDA**

**1310112024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2017**



**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, OPINI AUDIT  
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**SKRIPSI**

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

**RAHMA MAULIDA**

**1310112024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2017**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rahma Maulida

NIM. : 1310112024

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

Jakarta, 04 Juli 2017

Yang Menyatakan



Rahma Maulida

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Rahma Maulida  
NIM : 1310112024  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
JenisKarya : Skripsi

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

### **Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Audit Delay***

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 04 Juli 2017  
Yang Menyatakan,



Rahma Maulida

**PENGESAHAN**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, OPINI AUDIT  
DAN UKURAN KANTOR KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
(KAP) TERHADAP *AUDIT DELAY***



Dipersiapkan dan disusun oleh:

**RAHMA MAULIDA  
1310112024**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 04 Juli 2017  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima




**Akhmad Saebani, S.E., M.Si.**  
Ketua Penguji




**Dwi Jaga Kirana, S.E., M.S.Ak.**  
Penguji I (Pembimbing I)

**Dr. Prasetvo Hadi, S.E., M.M. CFMP**  
Dekan



**Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak, SAS**  
Penguji II (Pembimbing II)



**Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.**  
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 04 Juli 2017



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Sekretariat: Jl. RS Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450. Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage: <http://www.upnvj.ac.id> Email: [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TA. 2016/2017**

Hari ini Selasa, tanggal 04 Juli 2017, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : RAHMA MAULIDA

No. Pokok Mahasiswa : 1310112024

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP AUDIT DELAY**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si	Ketua	1.
2	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S. Ak.	Anggota I	2.
3	Krisno Septyan, S.E., M.S. Ak., SAS.	Anggota II	3.

**Keterangan:**

- \*) Coret yang tidak perlu
- \*\*\*) Dosen Pembimbing



Jakarta, 04 Juli 2017  
Mengesahkan ..  
A.n. DEKAN  
Kaprodi Akuntansi S 1

Dr. Bambang Mulyono, SE, M.Ak

# **Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Audit Delay***

**Oleh**

**Rahma Maulida**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel *Leverage*, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Audit Delay* pada perusahaan seluruh Pertambangan dan Pertanian di Indonesia Stock Exchange periode 2013-2015. Sample dalam penelitian ini sejumlah 21 perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang terdapat di Indonesia Stock Exchange periode 2013-2015 dengan metode *purposive sampling*. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang telah di publikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 21 perusahaan dengan total sampel 63. setelah menghilangkan data outlier, akhirnya menghasilkan 60 sampel yang siap dianalisis dan diuji. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Leverage* (DER) tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* (ETR), (2) Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* (ROA), (3) Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* (*Dummy*), dan (4) Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* (*Dummy*). Keterbatasan penelitian ini karena terdapat perusahaan pertambangan dan pertanian yang tidak menerbitkan laporan keuangan yang telah diaudit pada periode 31 Desember dan terdaftar berturut – turut selama tahun 2013–2015 di BEI dan perusahaan yang memiliki laba negatif (rugi) dalam laporan keuangan selama periode 2013–2015 perusahaan yang tidak dimiliki oleh institusi sehingga menyebabkan sampel yang digunakan menjadi semakin sedikit.

Kata kunci: *Leverage*, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan *Audit Delay*

# **The Influence of Leverage, Profitability, Audit Opinion and Size of Public Accounting Firm on Audit Delay**

**By**

**Rahma Maulida**

## ***Abstract***

*This study was conducted to test the effect of Leverage, Profitability, Audit Opinion and Size of Public Accountant Firm (KAP) to Audit Delay on all Mining and Agriculture company in Indonesia Stock Exchange period 2013-2015. Sample in this research are 21 mining and agriculture company in Indonesia Stock Exchange period 2013-2015 with purposive sampling method. Data obtained from the financial statements of companies that have been in the publication. Obtained a number of samples of 21 companies with a total sample of 63. after eliminating the outlier data, finally produced 60 samples that are ready to be analyzed and tested. The analysis technique used is multiple linear regression with significance level of 5%. The results of this study indicate that (1) Leverage (DER) has no effect on Audit Delay (ETR); (2) Profitability has no effect on Audit Delay (ROA); (3) Audit Opinion has no effect on Audit Delay (Dummy) 4) The size of Public Accounting Firm (KAP) has no effect on Audit Delay (Dummy). The limitations of this study are because there are mining and agricultural companies that do not issue audited financial statements for the period of December 31 and are listed successively during 2013-2015 at IDX and companies that have negative earnings (losses) in the financial statements during the period 2013-2015 Companies that are not owned by the institution so as to cause the sample used to be less and less.*

*Keywords: Leverage, Profitability, Audit Opinion and Size of Public Accounting Firm and Audit Delay*



## PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT.Tuhan semesta alam.Atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian ini, yang berjudul **“Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Audit Delay”** dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlihat kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E, M.AK.selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Dr. Prasetyo Hadi, S.E, M.M, CFMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan serta seluruh dosen UPN “Veteran” Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan, serta para karyawan yang berada di UPN “Veteran” Jakarta.

Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua, Bapak Hernawan dan Mama Yuarningsih yang penulis sayangi, beserta seluruh keluarga yang memberikan semangat dan do’a kepada penulis. Penulis serta khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada Ibu Vera Dewi Rochyati, S.H., M.Kn., Ibu Isma Afifah Romani, S.H. dan juga teman-teman Meilisa, Eva, Dwi Mega, Ekki, Rizka, Erry, Pradina, Henny, Ratna, Fitrie, Eka, dan Zulham. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 04 Juli 2017

Rahma Maulida

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>PENGESAHAN</b> .....	v
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>PRAKATA</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Rumusan Masalah .....	6
I.3 Tujuan Penelitian .....	6
I.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	8
II.1 Penelitian Terdahulu .....	8
II.2 Landasan Teori.....	13
II.2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
II.2.2 Teori Sinyal.....	14
II.2.3 Auditing .....	15
II.2.3.1 Pengertian Auditing.....	15
II.2.3.2 Jenis–Jenis Audit .....	16
II.2.3.3 Tahapan-Tahapan Audit .....	18
II.2.3.4 Standar Auditing.....	19
II.2.3.5 Jenis Auditor.....	21
II.2.4 Audit Delay .....	22
II.2.4.1 Definisi Audit Delay .....	22
II.2.4.2 Komponen Audit Delay.....	23
II.2.4.3 Leverage .....	23
II.2.4.4 Pengukuran Leverage .....	24
II.2.5 Profitabilitas .....	25
II.2.5.1 Pengertian Profitabilitas .....	25
II.2.5.2 Tujuan dan Manfaat Profitabilitas .....	27
II.2.5.3 Rasio Profitabilitas .....	27
II.2.6 Opini Audit .....	29
II.2.6.1 Pengertian Opini Audit .....	29
II.2.6.2 Jenis-Jenis Opini Audit .....	30
II.2.6.3 Pengukuran Opini Audit .....	33

II.2.7	Ukuran KAP.....	33
II.2.7.1	Pengertian Ukuran KAP .....	33
II.2.7.2	Jenis-Jenis Ukuran KAP .....	34
II.2.7.3	Pengukuran Ukuran KAP .....	36
II.3	Kerangka Pemikiran.....	36
II.4	Pengembangan Hipotesis .....	39
II.4.1	Pengaruh Leverage terhadap Audit Delay .....	39
II.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay .....	39
II.4.3	Pengaruh Opini Auditor Terhadap Audit Delay .....	40
II.4.4	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit Delay.....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>42</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42
III.1.1	Definisi Operasional .....	42
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	43
III.2	Teknik Penentuan Populasi dan Sampel .....	44
III.2.1	Populasi.....	44
III.2.2	Sampel.....	45
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	45
III.3.1	Jenis Data .....	45
III.3.2	Jenis Data .....	46
III.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	46
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	46
III.4.1	Teknik Analisis .....	46
III.4.1.1	Statistik Deskriptif Data.....	46
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
III.4.2	Uji Hipotesis .....	48
III.4.3	Model Regresi.....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>51</b>
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	51
IV.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	52
IV.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	56
IV.3.1	Analisis Asumsi Klasik.....	56
IV.3.1.1	Uji Normalitas.....	56
IV.3.1.2	Uji Autokorelasi.....	59
IV.3.1.3	Uji Multikolinearitas .....	60
IV.3.1.4	Uji Heterokedastisitas .....	61
IV.3.2	Uji Hipotesis .....	62
IV.3.2.1	Uji Statistik t .....	62
IV.3.2.2	Uji Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ).....	64
IV.3.3	Model Regresi Berganda.....	65
IV.4	Pembahasan.....	66
IV.4.1	Pengaruh Leverage terhadap Audit Delay .....	67
IV.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay .....	68
IV.4.3	Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Delay.....	69
IV.4.3	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Delay.....	70
IV.4.1	Keterbatasan Penelitian.....	71

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>72</b>
V.1      Simpulan .....	72
V.2      Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu Variabel yang Mempengaruhi Audit Delay .....	12
Tabel 2. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	52
Tabel 3. Statistik Deskriptif sebelum Outlier .....	53
Tabel 4. Statistik Deskriptif setelah Outlier .....	53
Tabel 5. Statistik Frequencies Opini Audit sebelum Outlier .....	53
Tabel 6. Statistik Frequencies Opini Audit setelah Outlier.....	53
Tabel 7. Statistik Frequencies Ukuran KAP sebelum Outlier.....	54
Tabel 8. Statistik Frequencies Ukuran KAP setelah Outlier.....	54
Tabel 9. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov sebelum Outlier .....	59
Tabel 10. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnovsetelah Outlier .....	59
Tabel 11. Hasil Uji Autokorelasi sebelum Outlier.....	60
Tabel 12. Hasil Uji Autokorelasi setelah Outlier .....	60
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas sebelum Outlier.....	60
Tabel 14. Hasil Uji Multikolinearitas setelah Outlier .....	61
Tabel 15. Hasil Uji Statistik t sebelum Outlier .....	63
Tabel 16. Hasil Uji Statistik t setelah Outlier .....	63
Tabel 17. Hasil Uji Determinasi sebelum Outlier.....	64
Tabel 18. Hasil Uji Determinasi setelah Outlier .....	64
Tabel 19. Hasil Uji Coefficient sebelum Outlier .....	65
Tabel 20. Hasil Uji Coefficient setelah Outlier.....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 2. Hasil Pengujian Normalitas dengan Histrogram sebelum Outlier .	57
Gambar 3. Hasil Pengujian Normalitas dengan Histrogram setelah Outlier.. .	57
Gambar 4. Hasil Pengujian Normalitas dengan P-Plot sebelum Outlier .....	58
Gambar 5. Hasil Pengujian Normalitas dengan P-Plot setelah Outlier.....	58
Gambar 6. Hasil Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas sebelum Outlier ....	62
Gambar 7. Hasil Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas setelah Outlier .....	62

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Data *Leverage*
- Lampiran 3 Data Profitabilitas
- Lampiran 4 Data Opini Audit
- Lampiran 5 Data Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)
- Lampiran 6 Data *Audit Delay*
- Lampiran 7 Data Rekap *Leverage*, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP
- Lampiran 8 Data *Outlier*
- Lampiran 9 Hasil Pengolahan SPSS 21 Sebelum *Outlier*
- Lampiran 10 Hasil Pengolahan SPSS 21 Setelah *Outlier*
- Lampiran 11 Surat Riset