



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP  
*AUDIT DELAY* (STUDI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI)**

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:

Sri Wahyuningsih  
NIM. 1210421125

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2016**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sri Wahyuningsih  
NIM : 1210421125  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI); adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 16 November 2016

Yang menyatakan,

Sri Wahyuningsih

NIM. 1210421125

## PERSETUJUAN SKRIPSI



### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI)**

Oleh:

Sri Wahyuningsih  
NIM. 1210421125

Pembimbing

Dosen Pembimbing Utama : Dra. Yulinartati, MM, Ak

Dosen Pembimbing Pendamping : Norita Citra Yuliarti SE,MM

## PENGESAHAN

Skripsi berjudul: Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI), telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

H a r i : Rabu  
Tanggal : 16 November 2015  
Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,

Dr Alwan Sri kustono, Msi.Akt

NIP. 197209162001121001

Anggota 1,

Dra. Yulinartati, MM, Ak

NPK. 95 10 255

Dekan,

Dr. Arik Susbiyani, M.Si

NPK. 01 09 289

Anggota 2,

Norita Citra Yuliarti SE,MM

NPK. 11 035 80

Ketua Program Studi

Norita Citra Yuliarti SE,MM

NPK. 11 035 80

Mengesahkan:

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Almarhum Ayahanda tercinta yang telah memberi nasehat, mendidik, mencurahkan cinta, kasih sayang serta banyak pengorbanan selama ini.
2. Ibunda tercinta yang selalu memberikan doa serta kasih sayang tulus selama ini.
3. Suami dan anak tercinta yang selalu memberi dukungan dan semangat.
4. Kakak dan adikku yang selalu membantu dan mendukungku.
5. Almamater yang kubanggakan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.

## MOTTO

*Dan ingatlah Tuhanmu dalam hatimu dengan rendah hati dan rasa takut, dan dengan tidak mengeraskan suara, pada waktu pagi dan petang, dan janganlah kamu termasuk orang-orang yang lengah. (Al-A'raf. 205)*

*Janganlah kamu menyembah selain Allah, dan berbuat baiklah kepada kedua orang tua, kerabat, anak-anak yatim, dan orang-orang miskin. Dan bertutur kata lah yang baik kepada manusia, laksanakanlan salat dan tunaikanlah zakat. (Qs Al-Baqarah ; 83)*

*Lihatlah orang-orang yang dibawahmu dalam urusan harta dunia, dan janganlah sekali-kali melihat yang berada di atasmu, supaya kamu tidak meremehkan karunia Allah yang diberikan kepadamu. (Nabi Muhammad SAW.)*

*Jadilah kamu manusia yang pada kelahiranmu semua orang tertawa bahagia, tetapi hanya kamu yang menangis; dan pada kematianmu semua orang menangis sedih, tetapi hanya kamu sendiri yang tersenyum. (Mahatma Ghandi)*

*Tiada kebahagiaan seorang ibu kecuali melihat anak-anaknya sukses  
(Moh. Hatta)*

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kupanjatkan hanya pada ALLAH SWT, yang telah melimpahkan rahmat, karunia serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI).

Skripsi ini merupakan karya penulis dan merupakan salah satu syarat dalam memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember. Dalam penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis menyadari telah banyak pihak yang membantu, membimbing dan mendorong serta memberi semangat pada penulis. Penulis sadar tanpa bantuan dari berbagai pihak, penulis akan mengalami kesulitan dalam menyelesaikan skripsi ini. Untuk itulah pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Arik Susbiyani, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember;
2. Ibu Dra. Yulinartati, MM, Ak selaku dosen pembimbing I dan Ibu Norita Citra Yuliarti SE, MM selaku dosen pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan dan saran sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan;
3. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis;
4. Suami dan anakku yang tersayang yang telah banyak memberikan dorongan moril dan do'anya sehingga terselesaikannya penulisan skripsi ini;
5. Almarhum Bapak dan Ibuku yang mencurahkan seluruh cinta, kasih sayang, perhatian serta doa untuk kesuksesan dan kebahagiaanku.
6. Rekan-rekan seperjuangan, mahasiswa fakultas ekonomi yang telah banyak memberikan masukan dan dukungan yang sangat berguna dalam penyusunan skripsi ini.

Atas amal baik yang telah diberikan pada penulis semoga Allah SWT memberikan balasan yang sesuai dan semoga rahmat serta hidayahNya diberikan kepada kita semua.

Besar harapan penulis semoga skripsi ini berguna bagi penulis khususnya dan bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jember, November 2016

Penulis



## DAFTAR ISI

### HALAMAN

**JUDUL**.....

i

### HALAMAN

**PERNYATAAN** .....

ii

### HALAMAN

**PEMBIMBINGAN** .....

iii

### HALAMAN

**PENGESAHAN** .....

iv

### HALAMAN PERSEMBAHAN

.....

v

**MOTTO**.....

vi

### KATA

**PENGANTAR**.....

vii

### DAFTAR

**ISI**.....

ix

### DAFTAR TABEL

.....

xii

**DAFTAR**

**GAMBAR**.....

xiii

**DAFTAR**

**LAMPIRAN**.....

xiv

**ABSTRAK**.....

xv

**ABSTRACT**.....

xvi

**BAB 1 PENDAHULUAN**

.....

.....

1

1.1 Latar Belakang  
Masalah

1

1.2 Perumusan Masalah

6

1.3 Tujuan Penelitian

6

1.4 Manfaat Penelitian

6

**BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA**

.....

2.1 Landasan

Teori

8

2.1.1 Teori Kepatuhan

8

2.1.2 Teori Pesinyalan (*Signalling Theory*)

9

2.1.3 Definisi Laporan Keuangan

10

2.1.4 Peraturan Pelaporan Keuangan

12

2.1.5 *Auditing*

13

2.1.6 Jenis-jenis Audit

15

2.1.7 Standar  
*Auditing*

17

2.1.8 Definisi *Audit Delay*

19

2.1.9	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	.....
	21	
2.2	Penelitian	Terdahulu
	.....	
	28	
2.3	Kerangka	Konseptual
	.....	
	32	
2.4	Perumusan	Hipotesis
	.....	
	32	
2.4.1	Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Delay</i>	.....
	32	
2.4.2	Umur Perusahaan dan <i>Audit Delay</i>	.....
	33	
2.4.3	Profitabilitas dan <i>Audit Delay</i>	.....
	34	
2.4.4	Solvabilitas dan <i>Audit Delay</i>	.....
	35	
<b>BAB</b>	<b>3</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>
	.....	
	.....	
36		
3.1	Identifikasi	Variabel
	36	

3.2	Definisi	Operasional	dan
	Pengukurannya .....		
	36		
3.2.1	Variabel		Dependen
	36		
3.2.2	Variabel		Independen
	37		
3.3	Rancangan		Penelitian
	39		
3.4	Jenis	dan	Sumber Data
	39		
3.5	Populasi	dan	Sampel
	39		
3.6	Metode	Analisa	Data
	39		
3.6.1	Statistik		Deskriptif
	39		
3.6.2	Pengujian	Asumsi	Klasik
	40		
3.6.3	Analisis	Regresi	Berganda
	42		

3.6.4 Pengujian Hipotesis (Uji t)

42

3.6.5 Analisis Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ )

43

**BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN**

.....

.....

44

4.1 Hasil

Penelitian .....

44

4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan Perbankan di  
Indonesia.....

44

4.1.2 Hasil Pengambilan Sampel  
Penelitian .....

45

4.2 Hasil Analisis

Data.....

46

4.2.1 Statistik

Deskriptif .....

46

4.2.2 Uji Asumsi  
Klasik.....

47

4.2.3 Analisis Regresi Linier  
Berganda .....

50

4.2.4	Uji	Hipotesis	(Uji
	t).....		
	52		
4.2.5	Analisis	Koefisien	Determinasi Berganda
	(R <sup>2</sup> ).....		
	53		
4.3	Pembahasan .....		
	54		
4.3.1	Pengaruh	Ukuran	Perusahaan terhadap <i>Audit</i>
	<i>Delay</i> .....		
	54		
4.3.2	Pengaruh	Umur	Perusahaan terhadap <i>Audit</i>
	<i>Delay</i> .....		
	55		
4.3.3	Pengaruh	Profitabilitas	terhadap <i>Audit</i>
	<i>Delay</i> .....		
	56		
4.3.4	Pengaruh	Solvabilitas	berpengaruh terhadap <i>Audit</i>
	<i>Delay</i> .....		
	57		
<b>BAB</b>	<b>5</b>	<b>KESIMPULAN</b>	<b>DAN SARAN</b>
	59		
5.1	Kesimpulan		
	.....		
	59		
5.2	Saran		
	.....		
	60		
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>			
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>			

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Judul Tabel</b>	<b>Halaman</b>
2.1	Ringkasan Terdahulu	Penelitian
.....		
	30	



4.1	Proses	Pengambilan	Sampel	Penelitian
.....				
	45			
4.2	Hasil	Statistik	Deskriptif	Variabel Penelitian
.....				
	46			
4.4	<i>Collinearity</i>			<i>Statistic</i>
.....				
	49			
4.5	Hasil	Analisis	Regresi	Linear Berganda
.....				
	51			

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Judul Gambar</b>	<b>Halaman</b>
2.1	Kerangka Konseptual .....	
		31
4.1	Hasil Normalitas .....	Uji
		48
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas menggunakan <i>Scatter Plot</i> .....	
		49

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran</b>	<b>Judul Lampiran</b>
1	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
2	Data Penelitian
3	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian
6	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2014. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 4 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmad, Hamzah, M. Nisarul Alim dan Imam Subekti. 2005. Pengujian Empiris Audit Report Lag Menggunakan *Client Cycle Time* dan *Firm Cycle Time*. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*. Solo : 941-954.
- Angruningrum, Silvia dan Made Gede Wirakusuma. 2013. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 5.2 (2013): 251-270.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, dan Mark S. Beasley. 2003. *Auditing and Issurance Service: An Integrated Approach*, Ninth Edition, New Jersey: Prentice Hall.
- Baridwan, Zaki. 2008. *Intermediate Accounting*. Edisi Kedelapan. Cetakan pertama. Yogyakarta : BPFE.
- Boynton, William C. Johnson., Raymond N., and Kell, Walter G. 2003. *Modern Auditing*. Edisi Ketujuh, Jilid 2. Jakarta: Erlangga.
- Brigham, Eugene F. and Houston, Joel F. 2010. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Buku 1 Edidi 11. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Carslaw, C.A.P dan Steven E. Kaplan. 1991. *An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand*. *Acc and Business Research*, Vol. 22.
- Darmawati, Deni, Khomsiyah, dan Rika Gelar Rahayu. 2005. Hubungan Corporate Governance Dan Kinerja. Perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar, 2-3 Desember.

- Darwis, Herman. 2009. Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*. Vol. 13, No.3 September 2009 :418-430.
- Departemen Pendidikan Nasional, Pusat Bahasa. 2008. *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Jakarta: Balai Pustaka.
- Dyer, J. C. I. V., dan A. J. McHugh. 1975. The Timeliness of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*. Autumn. Vol. 13. No.2. Hal: 204-219.
- Fakhruddin, Firmansyah dan Sopian Hadiano. 2001. *Manajemen Investasi Portofolio*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, Imam. 2008. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul. 2008. *Auditing: Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan*, Edisi 4. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2009. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: RajaGrafindo Persada.
- Hossain, Monirul Alam and Tylor, Peter J. 1998. *An Examination of Audit Delay : Evidence From Pakistan*. Diakses 2011. [www.bus.osaka-cu.ap](http://www.bus.osaka-cu.ap)
- Husnan, Suad. 2005. *Teori Portofolio dan Analisis Sekuritas*, UPP AMP YKPN, Yogyakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia Kompartemen Akuntan Publik. 2009. *Standar Profesional Akuntan Publik Per 1 Januari 2002*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2009. *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi Dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Jusup, Al Haryono. 2001. *Auditing (Pengauditan)*. Cetakan Pertama. STIE : Yogyakarta.
- Kasmir. 2010. *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Rajawali: Jakarta.
- Kieso, Donald. E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. 2011. *Akuntansi Intermediate Edisi Kesepuluh Jilid 1*. Diterjemahkan oleh Emil Salim. Penerbit Erlangga: Jakarta.
- Konrath, Larry F. 2002. *Auditing: A Risk Analysis Approach*. Fifth edition. Sidney: South Western.

- Machfoedz, Mas'ud. 2004. *Akuntansi Manajemen 2, Edisi 3*. Yogyakarta: BPFE.
- Mamduh, M. Hanafi, dan Abdul Halim. 2003. *Analisis Laporan Keuangan*: Yogyakarta. UPP AMP YKPN.
- Mulyadi. 2009. *Auditing*. Edisi Pertama. Cetakan Keenam. Salemba Empat: Jakarta.
- Munawir, S. 2007. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Ke-4. Yogyakarta: Liberty.
- Rachmawati, Sistya. 2008. Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* dan *Time Liness*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol 10*.
- Riyanto, Bambang. 2008. *Dasar-dasar Pembelajaran Perusahaan*. Yogyakarta: BPFE.
- Rolinda, Supriyati Yuliasri. 2007. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Finansial di Indonesia). *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*. Vol . 10 No. 3, hal 109-126.
- Santoso, Singgih. 2005. *Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik*. Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Santoso, Singgih. 2010. *Statistik Multivariat*, Jakarta : PT Gramedia.
- Sartono, Agus. 2008. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE.
- Sawir, Agnes. 2009. *Analisa Kinerja Keuangan dan Perencanaan keauangan Perusahaan*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Subekti, Imam dan Novi Wulandari Widiyanti. 2004. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Di Indonesia. *Simposium Seminar Akuntansi VII*. Bali : 991-1002.
- Sudaryanti, Nunik. 2008. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi Tidak Dipublikasikan. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Sulaiman, Wahid. 2002. *Jalan Pintas Mengenai SPSS 10*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Suwardjono. 2008. *Teori Akuntansi, Perakayasaan Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: BPFE.
- Suwarjono. 2002. *Akuntansi Pengantar, Proses Penciptaan Data, Pendekatan Sistem*. Edisi Ketiga. Yogyakarta: BPFE.
- Syafrudin, M. 2004. Pengaruh Ketidaktepatwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan pada *Earning Response Coefficient*: Stufi di Bursa Efek Jakarta". *Simposium Nasional Akuntansi VII Ikatan Akuntan Indonesia*. Hal: 754-776.

- Trianto, Yugo. 2006. *Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Go Public di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Pembangunan Nasional “Veteran”.
- Tunggal, Amin Wijaya. 2000. *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Rineka Cipta.
- Ulfana, Alifa. 2005. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Termasuk Dalam Kelompok Saham LQ45 Di Bursa Efek Jakarta)*. Skripsi. Jember: Universitas Jember.
- Utami, Wiwik. 2006. Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Bulletin Penelitian No. 09*. Ka. Pusat Penelitian dan Dosen FE, Universitas Mercu Buana. Jakarta: Universitas Mercu Buana.
- Van Horne, J C., dan Wachowic J R. 2005. *Fundamental of Finance Management*. Buku Kedua. Jakarta: Penerbit Erlangga. Jakarta.
- Wirakusuma, Made Gede. 2004. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyajian Laporan Keuangan Ke Publik. *Simposium Nasional Akuntansi VII*. Bali : 1202-1218
- Yuliana dan Aloysia Yanti Ardianti. 2004. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia. *Modus*, Vol 16 (2): 135-146.
- Bapepam, 2011, [www.bapepam.go.id](http://www.bapepam.go.id)
- PT. BEI, 2011, [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)