

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS KAP, TINGKAT  
LEVERAGE, KOMITE AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP WAKTU  
PENYELESAIAN AUDIT**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode Tahun 2015-2017)



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Disusun Oleh :**

**ETIK NOVITA**

**B 200 140 226**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS KAP, TINGKAT  
LEVERAGE, KOMITE AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT”  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015-2017)**

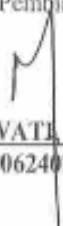
**SKRIPSI**

Oleh:

**Etik Novita**  
**B200140226**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh:

Dosen Pembimbing

  
**Dra. RINA TRISNAWATI, M.Si., Ak., Ph.D., CA.**  
**NIDN. 0624026901**

HALAMAN PENGESAHAN

**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS KAP, TINGKAT  
LEVERAGE, KOMITE AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT”  
(Studi Empiris Pada Persusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015-2017)**

Yang ditulis oleh:

**Etik Novita**  
**B200140226**

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada Hari Kamis, 09 Mei 2019  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Dra. RINA TRISNAWATI, M.Si.Ak., Ph.D, CA. (.....)  
(Penguji 1)
2. Drs. ATWAL ARIFIN, Ak. M Si (.....)  
(Penguji 2)
3. Dr. NOER SASONGKO, M Si., Ak (.....)  
(Penguji 3)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



**Samsudin, S.E., M.M.**

NIDN. 0017025701



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **ETIK NOVITA**  
NIM : **B200140226**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS KAP, TINGKAT LEVERAGE, KOMITE AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP WAKTU PENYELESAIAN AUDIT.**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 09 Mei 2019

Yang membuat pernyataan,

**(ETIK NOVITA)**

## MOTTO

- ✓ Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.

(QS. Al- Insyirah: 6-8)

- ✓ Sebaik-baik manusia adalah orang yang bermanfaat bagi manusia lain.

(HR. Bukhari Muslim)

- ✓ Hiduplah seperti pion dalam catur, walaupun majunya selangkah demi selangkah tapi dia tidak akan pernah mundur.

(Araf)

- ✓ Ada dua hal yang harus diingat yaitu kebaikan orang lain kepada kita dan keburukan kita kepada orang lain, dan dua hal yang harus dilupakan yaitu keburukan orang lain kepada kita dan kebaikan kita kepada orang lain.

(Penulis)

- ✓ Libatkan Allah SWT dalam segala urusan. Jangan pernah takut dalam kegagalan, tapi takutlah kalau kamu tidak pernah mencobanya. Jatuh bangkit lagi, jatuh lagi bangkit lagi, jangan pernah untuk menyerah.

(Penulis)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga terselesaikan skripsi ini, maka karya ini kupersembahkan untuk :

1. Allah SWT yang telah memberi anugrah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya.
2. Rasulullah SAW semoga sholawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga, serta sahabat.
3. Kedua orang tuaku, Bapak Ibu tercinta. Wujud baktiku kepadamu, Terima kasih atas do'a, dukungan dan cinta kasih, pengorbnan yang tiada putus yang selama ini kalian berikan kepadaku. Tanpa kalian aku tidak akan sampai di titik ini.
4. Kakak-adikku tercinta yang telah memberi semangat dan dukungannya untukku, serta bimbingan yang penuh kesabaran dan penuh harapan demi suksesanku, terima kasih untuk semua yang telah kalian berikan untukku.
5. Untuk Wahyu S terima kasih untuk semangat dan dukungannya, Semoga lancar kerjanya dan selalu dalam lindungan-Nya. Aamiin.
6. Sahabatku Zahra, Dyah, Rina, Seka, April, Santi, Ambar, Dian, dan yang lainnya terima kasih atas semangat, motivasi, perhatian, kasih sayang, canda tawa, arti kebersamaan, selama ini, dan memberikan keceriaan tersendiri dalam hidup semoga kita selalu diberi petunjuk serta dalam lindung-Nya. Aamiin.

7. Kawan-kawanku Akuntansi kelas F sepejuangan. Semoga kita bisa sukses di masa depan.
8. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaiku Wr. Wb.*

*Alhamdulillah* *rabbi'l'amin*, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta inayah-Nya yang tiada terbatas dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS KAP, TINGKAT LEVERAGE, KOMITE AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP WAKTU PENYELESAIAN AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017)”** dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Banyak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini, sehingga skripsi ini terselesaikan. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsudin, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Ahcyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Muhammadiyah Surakarta.



3. Ibu Dra. Rina Trinawati, M.Si.Ak., Ph.D, CA. selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
4. Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono, MM. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi penulis.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Bapak dan Ibu yang telah banyak memberikan bantuan baik materil dan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

*Wasaalamu'alaikum Wr. Wb.*

Surakarta, 09 Mei 2019

Penulis

**Etik Novita**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
HALAMAN KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	11
C. Tujuan Penelitian .....	11
D. Manfaat Penelitian .....	12
E. Sistematika Penulisan .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori .....	14
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2. Laporan Keuangan .....	15
3. Waktu Penyelesaian Audit .....	17

4. Ukuran Perusahaan.....	18
5. Kualitas KAP.....	20
6. Tingkat <i>Leverage</i> .....	22
7. Komite Audit.....	23
8. <i>Profitabilitas</i> .....	24
B. Penelitian Terdahulu.....	25
C. Perumusan Hipotesis.....	33
D. Kerangka Konseptual.....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Desain Penelitian.....	39
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
C. Data dan Sumber Data.....	40
D. Metode Pengumpulan Data.....	40
E. Definisi dan Pengukuran Variabel.....	40
F. Metode Analisis Data.....	43
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Analisa Data.....	51
1. Statistik Deskriptif.....	51
2. Hasil Uji Pengujian Asumsi Klasik.....	53
3. Hasil Uji Hipotesis.....	56
C. Pembahasan.....	60

## BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan.....	65
B. Keterbatasan Penelitian.....	66
C. Saran.....	66

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 : Proses Seleksi Sampel .....	51
Tabel IV.2 : Hasil Analisis Statistik Diskriptif .....	51
Tabel IV.3 : Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel IV.4 : Hasil Uji Multikolinearitas .....	55
Tabel IV.5 : Hasil Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	56
Tabel IV.6 : Hasil Uji Hipotesis .....	59

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS KAP, TINGKAT  
LEVERAGE, KOMITE AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP WAKTU  
PENYELESAIAN AUDIT**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode Tahun 2015-2017)**

**ABSTRAK**

Waktu penyelesaian audit adalah rentang waktu / panjang penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun keuangan hingga tanggal penerbitan laporan audit. Waktu untuk menyelesaikan audit dapat mempengaruhi keakuratan informasi yang dipublikasikan, sehingga akan mempengaruhi tingkat ketidakpastian keputusan berdasarkan informasi yang dipublikasikan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, kualitas KAP, tingkat *leverage*, komite audit, dan profitabilitas terhadap waktu penyelesaian audit. Sampel penelitian sebanyak 296 perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017 dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh terhadap waktu penyelesaian audit. Sedangkan variabel kualitas KAP, tingkat *leverage*, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap waktu penyelesaian audit.

**Kata Kunci :** Waktu penyelesaian audit, Ukuran perusahaan, Kualitas KAP, Tingkat leverage, Komite audit, dan Profitabilitas.

## ABSTRACT

The timing of completion of the audit is the length of time / length of the audit settlement measured from the closing date of the financial year to the date of issuance of the audit report. The time to complete the audit can affect the accuracy of the information published, so that it will affect the level of uncertainty of decisions based on published information. This study aims to analyze the effect of company size, KAP quality, leverage level, audit committee, and profitability on audit completion time. The research sample was 296 manufacturing companies in the Indonesia Stock Exchange (IDX) per period 2015-2017 with a purposive sampling method. The analysis technique used is Multiple Linear Regression. The results of the study indicate that the variable size of the company and profitability influence the timing of audit completion. While the variable quality of accounting firm, level of leverage, and audit committee has no effect on the timing of audit completion.

**Keywords:** Audit completion time, company size, KAP quality, leverage level, audit committee, and profitability.