

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI  
KAP, PERGANTIAN AUDITOR, DAN OPINI AUDITOR PADA  
*AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun  
2014-2017)**



**SKRIPSI**

Disusun dan Diajukan untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Oleh :**

**AKBAR BAGUS PRATAMA**

**B 200150269**

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

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI  
KAP, PERGANTIAN AUDITOR, DAN OPINI AUDITOR PADA  
*AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun  
2014-2017)**

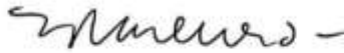
**SKRIPSI**

Oleh :

**AKBAR BAGUS PRATAMA**

**B 200 150 269**

Telah diperiksa dan disetujui oleh :  
Dosen Pembimbing



**Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si.**

**NIK. 575/0605086301**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
REPUTASI KAP, PERGANTIAN AUDITOR, DAN OPINI  
AUDITOR PADA *AUDIT DELAY***

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun  
2014-2017)**

Yang ditulis oleh :

**AKBAR BAGUS PRATAMA**

**B 200 150 269**

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

Dewan Penguji :

1. **Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si**  
(Ketua Dewan Penguji)
2. **Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M., Ak**  
(Anggota 1 Dewan Penguji)
3. **Drs. Eko Sugiyanto, M.Si**  
(Anggota 2 Dewan Penguji)

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

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

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

NAMA : AKBAR BAGUS PRATAMA  
NIM : B 200150269  
JURUSAN : AKUNTANSI  
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, PERGANTIAN  
AUDITOR, DAN OPINI AUDITOR PADA AUDIT  
DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan  
Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-  
2017)**

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

Surakarta, 9 Mei 2019

Yang membuat pernyataan

  
(Akbar Bagus Pratama)

## **MOTTO**

*“Hai orang-orang yang beriman, bertawaklah kepada Allah dan carilah jalan yang bisa mendekatkan diri kepada-NYA, dan berjihadlah di jalan-Nya, supaya kamu mendapatkan kesuksesan atau keberuntungan”*

(Q.S Al-Maidah : 35)

*“Tahapan pertama dalam mencari ilmu adalah mendengarkan, kemudian diam dan menyimak dengan penuh perhatian, lalu menjaganya, lalu mengamalkannya dan kemudian menyebarkannya.”*

(Sufyan bin Uyainah)

*“Bekerjalah dengan iman, berikhtiar dengan cara terbaik yang diridhoi-Nya, maka seluruh pintu keberkahan di langit dan di bumi akan terbuka. Jangan merasa takut jika rezeki tidak akan datang. Allah swt berjanji akan memberikannya..”*

(Panji Ramdana)

*“Ketika seseorang menghadapi semua masalah dengan gagah berani, maka hanya ada dua pilihan yaitu seorang pantang menyerah atau seorang yang tangguh.”*

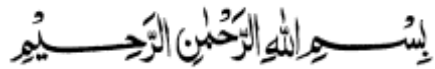
(Penulis)

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini penulis persembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya.
- ❖ Rasulullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurah kepada beliau nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya.
- ❖ Kedua orang tuaku serta keluarga besarku tercinta, terimakasih atas segala doa, kasih sayang, dan dukungan yang diberikan. Semoga dengan terselesaikannya skripsi ini menjadi langkah awal untuk membuat kita semua bahagia.
- ❖ Keluarga besar HIMATANSI, terimakasih telah mengajarku berbagai hal, solidaritas, rasa kekeluargaan, bersyukur bisa menjadi bagian dari HIMATANSI.
- ❖ Teman-teman kelas G Akuntansi 2015 serta sahabat-sahabat semua, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas kebersamaan, canda tawa dan kerjasamanya selama ini. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian.
- ❖ Teman-teman kost An-Nur, tempat mencurahkan segala inspirasi dan isi hati, terima kasih untuk segalanya.
- ❖ Almamaterku yang selalu aku banggakan.

## KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Syukur Alhamdulillah kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, nikmat, dan karunia-Nya kepada penulis sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, PERGANTIAN AUDITOR, DAN OPINI AUDITOR PADA *AUDIT DELAY*” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya penyusunan skripsi ini tidak terlepas bantuan, bimbingan, petunjuk, dan saran dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, atas segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya serta atas izin-Nya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.

2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat Islam dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang.
3. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak Drs. Suyatmin, M.Si selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah sabar memberikan pengarahan, bimbingan, kritik, dan saran yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
7. Bapak Drs. Muh. Abdul Aris, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan.
8. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
9. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang kooperatif dalam urusan administrasi dan perizinan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi.



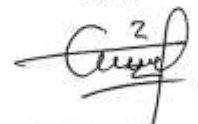
10. Kedua orang tua serta keluarga besarku yang selalu mendoakan, memberikan semangat, kasih sayang, dukungan, motivasi dan bantuan baik moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan skripsi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
11. Keluarga besar HIMATANSI, terimakasih atas pengalaman yang telah kita lalui bersama. Begitu banyak pelajaran dan berkah dari pertemuan kita. Suatu hal yang sangat indah dan berkesan bisa menjadi bagian dari HIMATANSI.
12. Teman-teman kelas G Akuntansi 2015 serta semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis menerima segala kritik dan saran yang dapat membangun untuk hasil penulisan yang lebih baik lagi dimasa mendatang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat digunakan bagi semua pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 9 Mei 2019

Penulis



Akbar Bagus Pratama

## DAFTAR ISI

|                                           |       |
|-------------------------------------------|-------|
| HALAMAN JUDUL.....                        | i     |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                  | ii    |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                   | ii    |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI ..... | iv    |
| MOTTO .....                               | v     |
| HALAMAN PERSEMBAHAN .....                 | vi    |
| KATA PENGANTAR .....                      | vii   |
| DAFTAR ISI.....                           | x     |
| DAFTAR TABEL .....                        | xv    |
| DAFTAR GAMBAR .....                       | xvi   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                     | xvii  |
| ABSTRAKS .....                            | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN.....                    | 1     |
| A. Latar Belakang Masalah.....            | 1     |
| B. Rumusan Masalah .....                  | 9     |
| C. Tujuan Penelitian .....                | 9     |

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| D. Manfaat Penelitian .....                                     | 9  |
| E. Sistematika Penulisan .....                                  | 10 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                                    | 12 |
| A. Landasan Teori.....                                          | 12 |
| 1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....                   | 12 |
| 2. <i>Compliance Theory</i> (Teori Kepatuhan).....              | 13 |
| 3. Audit dan Standar Auditing .....                             | 15 |
| 4. <i>Audit Delay</i> .....                                     | 17 |
| 5. Profitabilitas .....                                         | 18 |
| 6. Ukuran Perusahaan .....                                      | 19 |
| 7. Reputasi KAP .....                                           | 20 |
| 8. Pergantian Auditor .....                                     | 21 |
| 9. Opini Audit.....                                             | 22 |
| B. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....                          | 26 |
| C. Pengembangan Hipotesis .....                                 | 31 |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....    | 31 |
| 2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> ..... | 32 |
| 3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....      | 33 |

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 4. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> ..... | 34 |
| 5. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> .....      | 35 |
| D. Kerangka Pemikiran.....                                       | 36 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                   | 37 |
| A. Desain Penelitian.....                                        | 37 |
| B. Populasi dan Sampel Penelitian .....                          | 37 |
| C. Data dan Sumber Data .....                                    | 38 |
| D. Teknik Pengumpulan Data.....                                  | 38 |
| E. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....         | 39 |
| 1. <i>Audit Delay</i> .....                                      | 39 |
| 2. Profitabilitas .....                                          | 39 |
| 3. Ukuran Perusahaan.....                                        | 40 |
| 4. Reputasi KAP .....                                            | 40 |
| 5. Pergantian Auditor .....                                      | 40 |
| 6. Opini Auditor .....                                           | 41 |
| E. Metode Analisis Data .....                                    | 41 |
| 1. Statistik Deskriptif.....                                     | 41 |
| 2. Uji Asumsi Klasik .....                                       | 41 |

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| a. Uji Normalitas.....                                           | 42 |
| b. Uji Multikolinieritas .....                                   | 42 |
| c. Uji Heteroskedastisitas .....                                 | 42 |
| d. Uji Autokolerasi.....                                         | 43 |
| 3. Analisis Regresi Linier Berganda.....                         | 44 |
| 4. Pengujian Hipotesis .....                                     | 44 |
| a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                          | 44 |
| b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....             | 45 |
| c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) ..... | 45 |
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....                         | 47 |
| A. Deskripsi Sampel Penelitian .....                             | 47 |
| B. Analisis Statistik Deskriptif .....                           | 48 |
| C. Uji Asumsi Klasik .....                                       | 51 |
| 1. Uji Normalitas .....                                          | 51 |
| 2. Uji Multikolinearitas .....                                   | 51 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas .....                                 | 52 |
| 4. Uji Autokorelasi .....                                        | 53 |
| D. Hasil Uji Hipotesis .....                                     | 54 |
| 1. Analisis Regresi Linear Berganda .....                        | 54 |

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 2. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) ..... | 56 |
| 3. Uji Simultan (Uji F) .....                                        | 56 |
| 4. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....     | 57 |
| E. Pembahasan .....                                                  | 59 |
| BAB V PENUTUP .....                                                  | 65 |
| A. Simpulan .....                                                    | 65 |
| B. Keterbatasan Penelitian .....                                     | 66 |
| C. Saran .....                                                       | 66 |

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel IV. 1 Kriteria Pengambilan Sampel .....                                    | 42 |
| Tabel IV. 2 Statistik Deskriptif .....                                           | 43 |
| Tabel IV. 3 Hasil Uji Normalitas .....                                           | 45 |
| Tabel IV. 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                    | 45 |
| Tabel IV. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                                  | 46 |
| Tabel IV. 6 Hasil Uji Autokolerasi .....                                         | 47 |
| Tabel IV. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....                     | 48 |
| Tabel IV. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                      | 49 |
| Tabel IV. 9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....              | 50 |
| Tabel IV. 10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) ..... | 50 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 1 Kerangka Konseptual ..... | 36 |
|------------------------------------|----|



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel .....                        | 72 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data Sampel .....                                 | 74 |
| Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....                  | 78 |
| Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas .....                                 | 79 |
| Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....                          | 80 |
| Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                        | 81 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi .....                               | 82 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji t ..... | 83 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....            | 84 |
| Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....   | 85 |

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, reputasi KAP, pergantian auditor, dan opini auditor pada *audit delay*. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2017.

Metode pengumpulan sampel dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 152 perusahaan. Dalam penelitian ini teknik analisis data dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil uji t menunjukkan bahwa profitabilitas dan opini auditor berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci** : profitabilitas, ukuran perusahaan, reputasi KAP, pergantian auditor, opini audit, *audit delay*.

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of profitability, firm size, the reputation of KAP, the change of auditors, and auditors opinion on audit delay. The population of this research is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2017.*

*The method of collecting samples using purposive sampling technique. The sample used in this study amounted to 152 companies. In this study data analysis techniques were carried out using multiple linear regression analysis.*

*The results of the t test show that the profitability and auditors opinion negative affect the audit delay. While firm size, the reputation of KAP, and the change of auditors do not affect the audit delay.*

*Keywords: profitability, firm size, the reputation of KAP, the change of auditors, auditors opinion, audit delay.*