

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDIT  
TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Barang Konsumsi yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2017-2019)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Strata 1 (S.1) Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Disusun Oleh :

**Fenny Yusdiana**

**NIM. 171120002036**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA JEPARA  
2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
SOLVABILITAS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan dihadapan  
tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Nama : Fenny Yurdiana

NIM : 171120002036

Program Studi : Akuntansi

Disetujui Oleh Pembimbing

Pembimbing



Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si.

Tgl 23 Juli 2021

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
SOLVABILITAS, DAN OPINI UDIT TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019)**

Nama : Fenny Yusdiana

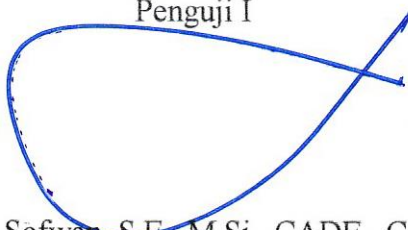
NIM : 171120002036

Prodi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Pada hari Selasa tanggal 31 Agustus 2021

Penguji I



Dr. Ali Sofwan, S.E., M.Si., CADE., CAAT

NIY. 1 730109 07 047

Penguji II



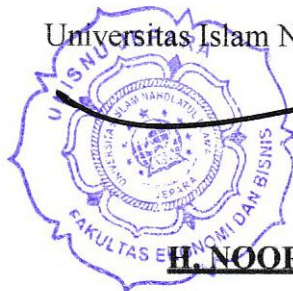
Jumaivah, S.E., M.Si.

NIY. 4 781206 16 207

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama (Unisnu) Jepara



H. NOOR ARIFIN, S.E., M.Si.

NIY. 1 680817 08 055

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

*Bismillahirrahmanirrahim*

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 Program Studi Akuntansi merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S-1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian – bagian tertentu dalam penulisan skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut :

1. Skripsi berjudul : **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019)”**
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu : Ibu Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian – bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi – sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 20 Agustus 2021



Fenny Yusdiana

NIM. 17112002036

## **MOTTO**

“Jawaban dari sebuah keberhasilan adalah terus belajar dan tak kenal putus asa”

*“Sesungguhnya dibalik kesulitan itu ada kemudahan.”*

(QS. Al Insiroh : 6 )

## PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirahim

Alhamdulillah rabbil ‘Alamin, segala puji bagi Allah SWT yang senantiasa mengalirkan nikmatnya kepada makhluk yang sering lupa bersyukur kepada-Nya. Puji Syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan wewenang kepada Syaitan, sehingga Syaitan bisa mengganggu orang – orang yang beriman kepada hal – hal keji dan mungkar. Dan Puji Syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, Nikmat, Taufiq, Hidayah, serta Inayah-Nya. Atas segala Karunia-Nya sehingga kita semua dalam keadaan yang jauh dari keburukan.

Limpahan shalawat dan salam ta’dzim tiada pernah kering mengalir dalam vase agung baginda Rasulullah Muhammad SAW sang revolusioner, pembongkar peradaban dan pelopor kebajikan. Semoga kita semua termasuk dalam draf presensi kaum yang beruntung dan mendapatkan syafa’at udmah kelak di yaumul kiamah, *Amiin*.

Dengan penuh suka cita, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada :

1. Bapak Yusrizal dan Ibu Fegiarti serta seluruh keluarga yang saya sayangi, yang telah sabar selalu membimbing dan memberikan kasih sayangnya yang tiada terkira.
2. Seluruh Dosen dan Civitas Akademika Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNISNU Jepara, dengan ilmu akademik yang mereka curahkan, sedikit banyaknya telah mempengaruhi karakter intelektual penulis.
3. Seluruh teman – temanku yang saling mendukung, mendoakan dan membantu penulisan skripsi ini.

Demikian persembahan sederhana yang dapat penulis sajikan, semoga Allah SWT senantiasa memberikan kebahagiaan dalam hidup kalian dan penulis, *Amiin*.

## ABSTRAK

Judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019)

Penulis : FENNY YUSDIANA

NIM : 171120002036

Prodi : AKUNTANSI

Pembimbing : FITRI ELLA FAUZIAH, S.E., M.SI.

Penguji 1 : DR. ALI SOFWAN, S.E., M.SI., CADE., CAAT

Penguji 2 : JUMAIYAH, S.E., M.SI.

Tanggal Ujian : 31 AGUSTUS 2021

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor industri barang konsumsi periode 2017-2019.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2019 yaitu sebanyak 53 perusahaan. Sampel penelitian berjumlah 117 data observasi yang dipilih dengan metode purposive sampling. Data yang dipergunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI) dan analisis data dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan program IBM SPSS versi 20.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa, ukuran perusahaan dan solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, opini audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata kunci:** Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan *Audit Delay*

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine the effect of company size, profitability, solvency, and audit opinion on audit delay in companies in the consumer goods industry sector for the 2017-2019 period.*

*This research is a descriptive research with a quantitative approach. The population in this study are consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2019, as many as 53 companies. The research sample amounted to 117 observational data selected by purposive sampling method. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) and data analysis using multiple linear regression analysis with IBM SPSS version 20 program.*

*The results of this study prove that, Firm size and solvency have positive and significant effect on audit delay, audit opinion has negative and significant effect on audit delay. While profitability has no effect on audit delay.*

**Keywords: Firm Size, Profitability, Solvency, Audit Opinion and Audit Delay**



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Wr. Wb.*

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019”. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk kelulusan program sarjana S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terkait yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Dimana terselesainya skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan banyak pihak. Untuk itu, ucapan terima kasih penulis ucapkan kepada:

1. Bapak Dr. H. Sa’dullah Assaidi, M. Ag selaku Rektor Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
2. Bapak H. Noor Arifin, S.E., M.Si. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
3. Bapak Fatchur Rohman, SE. M.Pd. M.Si., CADE., CAAT.. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
4. Ibu Fitri Ella Fauziah, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dan saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Segenap Dosen dan juga staff program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang telah membantu dan juga memberikan ilmu pengetahuan kepada kami selama proses perkuliahan.

6. Keluarga besar tercinta yaitu, yang tidak pernah berhenti memberikan doa, support, dan juga motivasi untukku sehingga skripsi ini selesai tepat waktu.
7. Para sahabat terdekatku Awalina, Afif, Aldina, Linda, Nesa , Rani, Rafika yang senantiasa memberikan doa, dukungan, bantuan dan sekaligus memberikan semangat juga motivasi untuk menyelesaikan Skripsi ini.
8. Serta kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan serta membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga bantuan, kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis mendapatkan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari adanya kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan skripsi ini, maka penulis berharap kritik dan saran dari berbagai pihak untuk kemajuan dan perbaikan di masa yang akan datang dan semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya.

*Wassalamalaikum Wr.Wb.*

Jepara, 23 Juli 2021

Fenny Yusdiana

NIM. 171120002036

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PENGESAHAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
MOTTO .....	ii
PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup (batasan masalah) .....	9
1.3. Rumusan Masalah .....	10

1.4.	Tujuan Penelitian.....	11
1.5.	Manfaat Penelitian.....	11
BAB II.....		13
TINJAUAN PUSTAKA .....		13
2.1	Landasan Teori .....	13
2.1.1	Laporan Keuangan .....	13
2.1.2	Auditing .....	14
2.1.3	Audit Delay .....	15
2.1.4	Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.5	Profitabilitas .....	18
2.1.6	Solvabilitas.....	19
2.1.7	Opini Audit .....	20
2.2	Penelitian Terdahulu.....	21
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	24
2.4	Perumusan Hipotesis .....	24
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay.....	25
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay .....	27
2.4.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay .....	28
2.4.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay.....	29
BAB III .....		30

METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis Penelitian .....	30
3.2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	30
3.2.1 Variabel Penelitian .....	30
3.2.2 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.3 Data dan Sumber Data.....	35
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	35
3.5 Populasi, Teknik Pengambilan Sample, dan Jumlah Sample.....	36
3.5.1 Populasi .....	36
3.5.2 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.6 Metode Pengolahan Data.....	38
3.7 Metode Analisis Data .....	39
3.7.1 Statistik Deskriptif .....	39
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.7.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.7.2.3 Uji Multikolerasi .....	41
3.7.2.4 Uji Autokolerasi .....	42
3.8 Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
3.9 Pengujian Hipotesis .....	43
3.9.1 Uji Hipotesis Persial (t).....	43

3.9.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	44
3.9.3	Uji Koefisien Determinasi ( <b>R<sup>2</sup></b> ) .....	44
BAB IV .....		45
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		45
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
4.2	Analisis Data .....	49
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	49
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.3	Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	65
4.2.4	Hasil Analisis Uji Hipotesis .....	68
4.3	Pembahasan .....	72
4.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay.....	72
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay .....	74
4.3.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay .....	76
4.3.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay.....	79
BAB V.....		81
KESIMPULAN DAN SARAN.....		81
5.1	Kesimpulan.....	81
5.2	Saran .....	82
DAFTAR PUSTAKA .....		82

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.....	21
Tabel 4. 2.....	46
Tabel 4.3.....	47
Tabel 4.4.....	49
Tabel 4. 5.....	54
Tabel 4.6.....	58
Tabel 4.7.....	60
Tabel 4.8.....	61
Tabel 4.9.....	64
Tabel 4.10.....	65
Tabel 4.11.....	66
Tabel 4.12.....	68
Tabel 4.13.....	71
Tabel 4.14.....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 .....	24
Gambar 4.2 .....	52
Gambar 4.3 .....	53
Gambar 4.4 .....	55
Gambar 4.5 .....	56
Gambar 4.6 .....	56
Gambar 4.7 .....	57
Gambar 4.8 .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 2 Daftar Perusahaan Tercatat.....	86
Lampiran 3 Data Perhitungan Audit Delay.....	87
Lampiran 4 Ukuran Perusahaan .....	90
Lampiran 5 Profitabilitas Perusahaan .....	93
Lampiran 6 Solvabilitas Perusahaan .....	96
Lampiran 7 Opini Audit .....	99
Lampiran 8 Hasil Output SPSS Setelah Outlier.....	102