

**Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Reputasi KAP
Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018)**



Skripsi oleh :

GHUFRAN

01031381520071

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,
REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2018)

Disusun oleh:

Nama : Ghufuran
NIM : 01031381520071
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

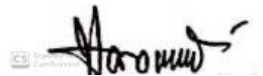
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : _____

Ketua



Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak

NIP. 195501131990031002

Tanggal : _____

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak

NIP. 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP
Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018)**

Disusun oleh :

Nama : Ghufran
NIM : 01031381520071
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 10 januari 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 10 januari 2020

Ketua




Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak
NIP. 195501131990031002

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si.,
Ak
NIP. 196905251996032001

Anggota



Aryanto, S.E., M.TI., Ak.
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,
Ak., CA
NIP. 1973033171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ghufuran
NIM : 01031381520071
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :
Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP Terhadap
Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

Pembimbing :

Ketua : Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak
Anggota : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 10 Januari 2020

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Dengan ini pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 10 Januari 2020
Yang Memberi Pernyataan,



Ghufuran
01031381520071

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Pendidikan merupakan perlengkapan baik untuk hari tua.” (Aristoteles)

“Relax and enjoy your life.”

Skripsi ini ku persembahkan untuk:

- *Allah SWT*
- *Bapak dan Ibu tercinta*
- *Sahabat-sahabatku*
- *Teman-temanku*
- *Almamaterku*
Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, SE, M.S. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak sebagai pengelola akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
5. Ibu Emylia Yuniartie, SE., M.Si., AK sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan konsultasi akademik selama masa perkuliahan.

6. Pak Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak sebagai Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah meluangkan dan mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, memberikan nasehat serta masukan-masukan kepada penulis, dan membimbing penulis dengan sabar dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Eka Eka Meirawati, S.E.,M.Si.,Ak sebagai Dosen Pembimbing II Skripsi yang telah meluangkan dan mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, memberikan nasehat serta masukan-masukan kepada penulis, dan membimbing penulis dengan sabar dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen, Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas pembelajaran, serta bantuan dan kemudahan-kemudahan yang telah diberikan selama ini sampai penulis menyelesaikan perkuliahan.
9. Kedua orang tuaku yang sangat saya cintai dan saya hormati yang selalu tulus mendoakan, menasehati, memberikan dukungan moril maupun materil yang selalu diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, 20 desember 2019


CS Scanned with CamScanner

Penulis

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS,*LEVERAGE*,UKURAN PERUSAHAAN,REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang
Terdafatar Di BEI Tahun 2014-2018)

Oleh

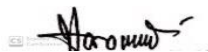
Ghufran

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menganalisis dan membuktikan pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan reputasi KAP terhadap *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sector aneka industry. Pengambilan sample menggunakan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel sebanyak 31 perusahaan. Data yang di gunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan. Metode yang di gunakan adalah analisi resresi linier berganda. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *audit delay* rata-rata yang terjadi alah sebesar 83,5 hari dengan standar deviasi 8,65. Secara simultan variable tersebut menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit delay*. Secara parsial variable yang berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* yaitu ukuran perusahaan dan reputasi KAP. Sedangkan profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : Profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, reputasi KAP, *Audit delay*

Pembimbing Skripsi

Ketua



Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak

NIP: 195501131990031002

Mengetahui

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak

NIP :196905251996032001

Ketua jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. acc., Ak

NIP: 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE, THE REPUTATION OF THE FIRM TO AUDIT DELAY (EMPRIRICAL STUDY ON INDUSTRIAL SECTOR MANUFACTURING COMPANY LISTED IN BY YEAR 2014-2018)

By:

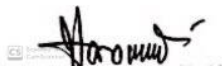
Ghufran

The objective of the research was to find out analyze, and prove empically the influences of profitability, leverage, firm size, the reputation of the firm on the audit delay. The population is the research were all of manufacturing company of the miscellaneous industry sector. The sampling was done using the puposve sampling method and total sample were 31 company. The data used were secondary data in financial statements. The method use was multiple regeression analysis. Results of this study demonstrade that the average audit delay that occurs is equal to 83,5 days with a standart deviation 8,65. Simultancously the variables shoes that profitability, leverage, firm size, the reputation of the firm affect audit delay. The partial variables that has significant effect on audit delay is variable firm size and the reputation of the firm. While the variable profitability, leverage, no significant to audit delay

Keyword : Profitability, leverage, firm size, the reputation of the firm, audit delay

Pembimbing Skripsi

Ketua



Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak

NIP: 195501131990031002

Mengetahui

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak

NIP : 196905251996032001

Ketua jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. acc., Ak

NIP : 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama Mahasiswa : *Ghufran*

NIM : *01031381520071*

Fakultas : *Ekonomi*

Jurusan : *Akuntansi*

Bidang Kajian/Konsentrasi : *Pengauditan*

Judul Skripsi : *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran*

Perusahaan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada

Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun

2014-2018)

Telah kami periksa penulisan, *grammar* maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, **10 Januari** 2020.

Ketua

Anggota



Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak
NIP: 195501131990031002

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP:196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Ghufuran
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 04 Oktober 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Hulubalang II no 2546 B Kel. Bukit Besar
Kec.Iilir Barat 1. Palembang
Alamat Email : ghufuranevan04@gmail.com

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2003 - 2009 : SD Islam Az-zahra
Tahun Ajaran 2009 - 2012 : SMP Negeri 1 Palembang
Tahun Ajaran 2012 - 2015 : SMA Negeri 10 Palembang
Tahun Ajaran 2015 – 2020 : Universitas Sriwijaya (Akuntansi)

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
RIWAYAT HIDUP	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika penulisan.....	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Pengertian auditing	12
2.1.1.1 Jenis-jenis Audit	12
2.1.2 Agency theory	14
2.1.3 Laporan keuangan	15

2.1.4	Audit delay	15
2.1.5	Teori pengambilan keputusan	16
2.1.6	Teori sinyal	17
2.2	Penelitian Terdahulu	19
2.3	Kerangka Pemikiran	26
2.4	Hipotesis	27
2.4.1	Hubungan Profitabilitas dengan Audit Delay	27
2.4.2	Hubungan <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit delay</i>	27
2.4.3	Hubungan Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Delay</i>	27
2.4.4	Hubungan Reputasi KAP dengan <i>Audit Delay</i>	28

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Ruang Lingkup Penelitian	29
3.2	Rancangan Penelitian.....	29
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4	Teknik Pengumpulan Data	30
3.5	Populasi dan Sampel	30
3.6	Teknik Analisis	32
3.6.1	Statistika Deskriptif	33
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	33
3.6.3	Uji Normalitas	33
3.6.4	Uji Heteroskedastisitas	34
3.6.5	Uji Multikolinearitas.....	34
3.7	Uji Hipotesis	35
3.7.1	Analisis Regresi Linier Berganda.....	35
3.7.2	Koefisien Determinasi.....	35
3.7.3	Uji Signifikan Simultan	36
3.7.4	Uji Signifikan Parsial.....	36
3.8	Definisi Operasional Variabel	37
3.8.1	Audit Delay	37

3.8.2	Profitabilitas (PROFIT)	38
3.8.3	Tingkat Leverage (X)	38
3.8.4	Ukuran Perusahaan	39
3.8.5	Reputasi KAP.....	40

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.2	Hasil Penelitian	44
4.2.1	Deskripsi Sampel Penelitian	44
4.2.1.1	Statistika Deskriptif	45
4.2.2	Pengujian Asumsi Klasik.....	48
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	48
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas	50
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	51
4.2.3	Uji Hipotesis	53
4.2.3.1	Analisis Regresi Linier Berganda	51
4.2.3.2	Koefisien Determinasi	55
4.2.3.3	Uji Signifikan Simultan	54
4.2.3.4	Uji Parameter Individual	57
4.3	Pembahasan	59
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay.....	59
4.3.2	Pengaruh Leverage terhadap Audit Delay	60
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	61
4.3.4	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit Delay	62

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	63
5.2	Keterbatasan Penelitian	64
5.3	Saran.....	64

DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Seleksi Sample Berdasarkan Kriteria	31
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel Penelitian	41
Tabel 4.1 Perusahaan yang menjadi sample penelitian	43
Tabel 4.2 Statistika Deskriptif	45
Tabel 4.3 Uji Kolmogrov Smirnov	50
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefesien Determinasi	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikan Simultan	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Parameter Individual	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1 Uji Normalitas <i>P-Plot</i>	49
Gambar 4.2 Pengujian Heteroskedastisitas Scatterplot	52

BAB I

Pendahuluan

1.1 Latar Belakang

Perusahaan manufaktur adalah perusahaan yang melakukan aktivitasnya berupa mengolah bahan mentah sehingga menjadi barang jadi lalu menjualnya kepada konsumen. Apabila perusahaan manufaktur tersebut telah memenuhi persyaratan sesuai BAPEPAM, juga dapat didaftarkan pada Bursa Efek Indonesia untuk mengembangkan perusahaannya menjadi lebih maju. Sekarang ini, perusahaan *go public* dan pasar modal berkembang kian pesat. Perusahaan *go public* adalah perusahaan yang menjual sahamnya ke masyarakat dengan tujuan untuk ekspansi dan mendapatkan keuntungan. Manfaat yang dapat diperoleh perusahaan dengan status *go public* tersebut sangatlah banyak, seperti yang terjadi pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang telah terdaftar di BEI. Namun dibalik itu, perusahaan manufaktur juga menanggung konsekuensi yaitu untuk selalu mengikuti peraturan yang ada di dalam pasar modal. Semakin banyaknya perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang telah terdaftar sebagai *go public* membuat semakin pentingnya keperluan laporan keuangan.

Laporan keuangan dapat berfungsi sebagai media untuk memberikan informasi keuangan kepada calon investor, calon kreditur dan para pengguna laporan

keuangan lainnya untuk pengambilan keputusan. Informasi yang terkandung di dalam laporan keuangan juga sangatlah penting dan berguna bagi pemakainya, untuk memberikan gambaran bagaimana kinerja yang di peroleh perusahaan tersebut dalam satu tahun terakhir. Laporan keuangan yang baik harus mudah dipahami, relevan, handal dan dapat diperbandingkan. Untuk menilai keandalan dan juga kebenaran dari suatu laporan keuangan tersebut, maka diperlukanlah audit laporan keuangan perusahaan yang dilakukan oleh pihak akuntan publik (KAP).

Aktivitas di dalam Bursa Efek Indonesia mensyaratkan harus adanya laporan keuangan yang bermanfaat bagi pemakainya, oleh karena itu investor memerlukan adanya audit laporan keuangan untuk mengetahui bagaimana kondisi keuangan dan kinerja perusahaan dalam mengambil keputusan untuk berinvestasi di perusahaan tersebut. Bapepam-LK memandang perusahaan manufaktur tersebut perlu memberikan informasi yang benar dan relevan kepada pemodal atau investor. Penyampaian laporan keuangan harus secara tepat waktu merupakan bentuk kewajiban bagi setiap perusahaan yang terdaftar di dalam Bursa Efek Indonesia (BEI). Tahun 2012, BAPEPAM dan Lembaga Keuangan mengeluarkan lampiran keputusan Ketua Bapepam dan LK No. Kep-431/BL/2012 tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan berkala bahwa perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan yang telah di audit paling lama 4 (empat) bulan setelah tahun buku berakhir.

Tujuan dari dilakukannya audit oleh akuntan publik adalah untuk mengetahui kondisi perusahaan dan mendapatkan pendapat tentang kewajaran dalam

semua aspek baik itu posisi keuangan, hasil usaha, kinerja perusahaan sampai penyajian laporan keuangan apakah telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia atau belum.

Selain itu, ketepatan waktu dalam menyajikan laporan keuangan auditan merupakan faktor terpenting yang perlu juga diperhatikan oleh pihak manajemen dan auditor guna meningkatkan nilai kemanfaatan laporan keuangan tersebut. Menurut Suwardjono (2012), ketepatan waktu informasi mengandung pengertian bahwa informasi telah tersedia sebelum kehilangan kemampuannya untuk mempengaruhi atau membuat perbedaan dalam keputusan. Apabila telah terjadi keterlambatan maka informasi yang tertera di dalam laporan keuangan tersebut menjadi kurang relevan karena tidak tersedia pada saat yang dibutuhkan.

Di BEI masih terdapat perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terlambat dalam menyampaikan laporan audit (*audit delay*). Bahkan beberapa perusahaan manufaktur yang diantaranya masih dikategorikan terlambat dalam penyampaian laporan keuangan. Contohnya pada PT. Inovisi Infracom Tbk pada tahun 2014 mendapat sanksi penghentian sementara perdagangan saham oleh BEI. Sanksi ini di berikan karena adanya kesalahan dalam membuat laporan keuangan dan menjadi keterlambatan dalam menyampaikan laporan audit.

Berdasarkan penelitian terdahulu menurut Silvia Angruningrum (2013) yang mengungkapkan bahwa *audit delay* rata-rata yang terjadi adalah sebesar 74,854 hari dengan standar deviasi 13,885. Diantara perusahaan yang mengalami *audit delay* tersebut, ada yang dikategorikan terlambat dan tidak terlambat. Padahal sebelumnya,

BEI mengungkapkan bagi perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan audit, akan dikenakan sanksi peringatan dan denda administrasi hingga Rp150.000.000. Selain itu untuk perusahaan yang sudah sangat terlambat menyampaikan laporan keuangan audit akan dikenakan sanksi *suspense* saham atau penghentian perdagangan saham sementara.

Menurut Ashton dalam Angruningrum (2013) ketepatan waktu penyampaian informasi akuntansi dapat dipengaruhi oleh *audit delay*. *Audit delay* merupakan lamanya/rentang waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal diterbitkannya laporan audit. Dalam proses audit harus ketelitian dan kecermatan dalam mengumpulkan bukti-bukti audit.

Pada perusahaan manufaktur yang sudah menjadi perusahaan *go public*, laporan keuangan yang telah diaudit mungkin menjadi satu-satunya sumber informasi yang dapat dipercaya dibandingkan dengan sumber informasi lain yang tersedia di dalam pasar modal. Untuk itu, perusahaan manufaktur akan menggunakan jasa auditor independen untuk melakukan pemeriksaan atas laporan keuangannya. Kegiatan pemeriksaan ini akan memerlukan waktu yang relatif lama karena auditor harus melakukan berbagai prosedur audit untuk mengumpulkan bukti-bukti yang mendukung opini yang akan diberikan. Pelaksanaan audit yang semakin sesuai dengan standar membutuhkan waktu yang semakin lama dengan begitu sehingga menyebabkan terjadinya *audit delay* yang panjang (Febrianty, 2011). Perusahaan yang mengalami *audit delay* yang panjang tidak hanya dapat merugikan berbagai pihak investor, keadaan seperti ini akan menyebabkan mereka untuk sulit

pengambilan keputusan investasi pada perusahaan yang terlambat mempublikasikan laporan keuangannya. Bagi eksternal auditor, Ainurrizky (2013) menyatakan bahwa perusahaan yang mengalami *audit delay* yang panjang terjadi kemungkinan untuk mengganti auditor tersebut dengan auditor yang lain dengan harapan agar perusahaan tidak terjadi lagi *audit delay* dalam menyampaikan laporan keuangan. Sedangkan bagi perusahaan, *audit delay* yang melebihi waktu publikasi laporan keuangan akan menyebabkan citra perusahaan menjadi kurang baik dimata investor dan kreditur. Bagi investor, keadaan ini akan membuat mereka sulit untuk mengambil keputusan investasi pada perusahaan yang terlambat mempublikasikan laporan keuangannya, sedangkan bagi kreditur sebagai bahan pertimbangan apakah untuk tetap/tidaknya memberikan pinjaman dana pada perusahaan tersebut.

Menurut Puspitasari dan Sari (2012) *leverage* juga berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan Puspitasari dan Latrini (2014) mengatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Karena apabila perusahaan tersebut telah berhasil dalam mengelola utangnya dengan baik, efisien dan tepat sasaran, profit untuk perusahaan akan terjadinya peningkatan dan tidak ada masalah dalam menghadapi kesulitan keuangan. Sedangkan jika diukur dari proporsi antara kewajiban yang dimiliknyai dan seluruh kekayaan yang di miliki menurut Hossain dan Taylor dalam Ellen Puspitasari (2012) perusahaan dengan *debt to equity ratio* yang lebih besar tidak dapat menyelesaikan audit lebih cepat jika dibandingkan perusahaan dengan yang memiliki *debt to equity ratio* yang lebih kecil. Perusahaan yang memilik jumlah hutang besar biasanya ingin menunda publikasi dalam

penyampaian laporan keuangan karena akan memberikan dampak buruk bagi perusahaan. Semakin besarnya hutang jangka panjang yang dimiliki perusahaan tersebut cenderung akan mendapatkan tekanan untuk menyediakan laporan keuangan auditan secepat-cepatnya. Hal ini sejalan dengan dengan penelitian Puspitasari dan Sari (2012) tetapi bertolak belakang dengan Destriani (2011) bahwa *debt to equity ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* karena tingginya resiko keuangan perusahaan tersebut, resiko keuangan yang tinggi mengindikasikan bahwa perusahaan manufaktur tersebut mengalami kesulitan dalam keuangannya akibat kewajiban yang tinggi. Kesulitan ini memberikan berita buruk yang dapat mempengaruhi kondisi perusahaan di mata publik sehingga pihak manajemen cenderung akan menunda dalam penyampaian laporan keuangan karena waktu yang akan digunakan untuk menekan *debt to equity ratio* serendah-rendahnya.

Menurut Boynton dan Kell dalam Febrianty (2011) menyebutkan bahwa *audit delay* akan terjadi semakin lama apabila ukuran perusahaan yang diaudit semakin besar, berkaitan dengan semakin banyaknya jumlah sampel yang harus diambil dan diteliti sehingga semakin luas prosedur audit yang harus ditempuh, tetapi menurut Kartika (2009) manajemen perusahaan yang cukup besar cenderung diberikan insentif untuk mengurangi audit delay dikarenakan perusahaan-perusahaan tersebut dimonitori secara ketat oleh investor, pengawas permodalan, dan pemerintah. Oleh karena itu, perusahaan-perusahaan dengan berskala besar cenderung mengalami tekanan eksternal yang lebih tinggi untuk menyampaikan laporan audit lebih awal.

Puspitasari dan Latrini (2014) telah membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* yang artinya semakin besar ukuran perusahaan maka semakin pendek *audit delay*, dan semakin kecil ukuran perusahaan semakin lama *audit delay*. Hal ini dikarenakan perusahaan besar memiliki sistem pengendalian internal yang baik sehingga dapat mengurangi tingkat kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan yang memudahkan auditor dalam melakukan audit laporan keuangan.

Menurut Rachmawati (2008) profitabilitas menggambarkan tingkat efektivitas dari kegiatan operasional yang dapat dicapai perusahaan. Menurut Che-Ahmad (2008) apabila profitabilitas perusahaan rendah, maka auditor akan melakukan tugas auditnya dengan secara lebih hati-hati karena adanya resiko bisnis yang lebih tinggi sehingga dapat memperlambat terjadinya proses audit dan menyebabkan penerbitan laporan auditan yang lebih panjang.

Audit delay yang telah melewati dari batas waktu yang telah ditentukan oleh Bapepam, tentu dapat berakibat pada keterlambatan publikasi laporan keuangan. Keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan bisa mengindikasikan terjadinya masalah di dalam laporan keuangan sehingga memerlukan waktu yang cukup lama dalam menyelesaikan semua permasalahannya. Keterlambatan dalam melaporkan laporan keuangan dapat sangat merugikan bagi pihak investor karena dapat terlambatnya informasi keuangan di dalam pasar modal, *insider trading* dan memunculkan yang membuat pasar menjadi tidak pasti.

Proses dalam pencapaian ketepatan waktuan (*Timeliness*) terutama pada penyajian laporan auditor independen menjadi semakin tidak mudah, mengingat akan semakin meningkatnya perkembangan perusahaan publik yang berada di Indonesia. Hambatan dalam pencapaian ketepatan waktuan (*Timeliness*) ini juga terlihat dari Standar Pemeriksaan Akuntan Publik pada standar ketiga yang menyatakan bahwa audit harus dilaksanakan dengan penuh kecermatan dan juga ketelitian serta pengumpulan alat-alat pembuktian yang cukup memadai menurut Boynton dan Kell dalam Febrianty (2011). Dengan terdapat hambatan-hambatan yang terjadi memungkinkan akuntan publik untuk menunda dalam mempublikasi laporan audit dan laporan keuangan auditan apabila dirasakan perlu untuk memperpanjang dari masa audit.

Berdasarkan pada uraian diatas maka penulis akan melakukan penelitian terhadap beberapa variabel dengan menggunakan *audit delay* sebagai variabel dependen, sedangkan profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan reputasi KAP merupakan variabel independen dalam penelitian ini. Penelitian ini hanya menggunakan empat variabel saja dikarenakan masih terdapat perbedaan hasil, atau belum adanya konsistensi.

Berdasarkan penjelasan diatas maka penulis tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, maka permasalahan yang diangkat dalam penelitian ini yaitu:

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI?
2. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI?
3. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI?
4. Bagaimana pengaruh reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI.
2. Untuk menganalisis pengaruh *leverage* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI.
3. Untuk menganalisis ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI.
4. Untuk menganalisis reputasi KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Bagi penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan serta sarana dalam menerapkan teori-teori keilmuan yang pernah diperoleh sebelumnya di bangku perkuliahan, khususnya pada mata kuliah Audit.

2. Bagi Universitas

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah kepustakaan, perbendaharaan bacaan ilmiah di perpustakaan dan menambah wawasan mahasiswa akuntansi pada penelitian selanjutnya.

3. Bagi Peneliti yang akan datang

Sebagai bahan studi perbandingan/informasi bagi penelitian selanjutnya, khususnya para pembaca umumnya yang berhubungan dalam pembahasan pada bidang ini.

1.5 Sistematika Penelitian

Sistematika penulisan dalam skripsi ini dibuat untuk dapat memberikan gambaran secara garis besar mengenai isi dari skripsi ini. Adapun sistematika penulisan dalam skripsi adalah sebagai berikut.

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini mengurai tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penelitian.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini berisi tentang teori-teori yang melandasi dilakukannya penelitian ini dan hasil-hasil penelitian terdahulu yang sejenis. Dalam bab ini dijelaskan pula kerangka pemikiran teoritis dan pengembangan hipotesis penelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Pada bab ini diuraikan tentang metode penelitian. Uraian tersebut meliputi definisi operasional dan pengukuran variabel, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, identifikasi variabel, dan metode analisis data.

BAB IV GAMBARAN UMUM DATA, HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan menguraikan tentang data-data singkat perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang menjadi objek penelitian, dan secara sistematis kemudian dianalisis dengan menggunakan metode penelitian yang telah ditetapkan untuk selanjutnya diadakan pembahasan dan hasilnya.

BAB V PENUTUP

Bab penutup ini menyajikan kesimpulan yang ditarik dari hasil analisis penelitian, keterbatasan yang ada dalam penelitian serta saran yang diajukan penulis sehubungan penelitian ini

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno (2004). Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik. Edisi Ketiga. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Jakarta.
- Ahmed, Alim, dan Md. Shakawat Hossain, 2010. “*Audit Report Lag: A Study of the Bangladesh Listed Companies*”.
- Angruningrum Silvia, Made Gede Wirakusuma. 2013. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada Audit Delay, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, Bali.
<http://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/7048>
- Aryati, Titik dan Maria Theresia. 2005. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *AuditDelay* Dan *Timeliness*”. Dalam Media Riset Akuntansi, Auditing Dan *Delay* Dan *Timeliness*”. Dalam Media Riset Akuntansi, Auditing Dan Informasi, 5(3): h: 271-287.
- Bangun, Primsa, Subagyo, Malem Ukur Tarigan. 2012. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Listed Di Bursa

Efek Indonesia. Pekan Ilmiah Dosen-UKSW. h: 473-500.

Banimahd, Bahman, Mehdi Moradzadehfard and Mehdi Zeynali. 2012. Audit Report Lag and Auditor Change: Evidence from Iran. *Journal of Basic and Applied Scientific Research*. 2 (12).

Boynton, Wiliam C., Johnson, Raymond N & Walter G. Kell., 2001. "Modern Auditing",7th, Edition, New York : John Wiley & Sons, Inc.

Bursa Efek Indonesia 2018. Ringkasan Kinerja Perusahaan. <http://www.idx.co.id/id-beranda/publikasi/ringkasan-kinerjaperusahaantercata.aspx>. Diakses 18 April 2018.

Che-Ahmad, Ayoib and Shamharir Abidi. 2008. Audit Delay of Listed Companies: A Case of Malaysia. *International Business Reseach*, 1 (4).

Febrianty. 2011. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit delay* Perusahaan Sektor Perdagangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2009. Dalam Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi (Jenius), 1 (3).

Haryani Jumratul, I Dewa Nyoman Wiratmaja. 2014. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit,Penerapan International Financial Reporting Standars dan

Kepemilikan Publik pada Audit Delay, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayan, Bali.

Hasan, M.Iqbal. (2002). Pokok-pokok materi pengambilan keputusan. Jakarta : Penerbit Ghalia Indonesia.

Hossain dan Taylor. 1998. An Examining of Audit Delay: Evidence from Pakistan. Disertai: School of Accounting and Finance The University of Manchester.

Iskandar, Meylisa Januar dan Estralita Trisnawati. 2010. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 12, No. 3, Halaman 175-186. Universitas Tarumanegara.

Karim, A.K.M Waresul and Jamal Uddin Ahmed. 2005. Does Regulatory Change Improve Financial Reporting *Timeliness*? Evidence from Bangladeshi Listed Companies. *Working Paper no. 30*.

Kartika, Andi. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit delay* Di Indonesia

Keiso, Donald D, Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. 2017. Salemba Empat

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor: KEP-54/BL/2012 Tentang Kewajiban Penyampain Laporan Keuangan Berkala Ketua Badan Pengawas Pasar Modal.

Puspitasari, Elen dan Anggraeni Nurmala Sari. 2012. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya waktu Penyelesaian Audit (*Audit Delay*) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia". Jurnal Akuntansi dan Auditing Vol.9 No. 1.

Puspitasari dan Latrini. 2014. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, *Leverage*, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay*. Jurnal Akuntansi Volume 8 Nomor 2. Bali.

Rahmawati, sistya. 20-8."Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay dan *Timeliness*". Jurnal Akuntansi dan Keuangan. VOL. 10, NO. 1, MEI 2008: 1-10.

Robbitasari, Ainurriszky Putri. 2013. Pengaruh Opini Audit *Going Concern*, Kepemilikan Institusional dan Audit Delay pada *Voluntary Auditor Switching*.

Skripsi. Jurusan Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Udayana.
Denpasar.

Saputri, Oviek Dewi. 2012. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit delay*
(Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia). *Skripsi* : Universitas Diponegoro.

Widosari, Shinta Altia dan Rahardja. 2012. *Analisis Faktor-Faktor yang
Berpengaruh Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Maufaktur di Bursa Efek
Indonesia tahun 2008-2010*. Diponegoro Journal of Accounting, Vol.1, No.1, pp.
1-13.