

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN OPINI  
AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI



OLEH :  
JEANIFER KARTIKA  
3203016133

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN OPINI  
AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

JEANIFER KARTIKA

3203016133

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2019

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jeanifer Kartika

NRP : 3203016133

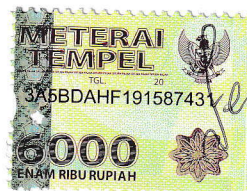
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Opini Auditor  
Terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan  
Sebagai Variabel Pemoderasi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan / ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 08 Januari 2020

Yang menyatakan



Jeanifer Kartika

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi yang ditulis oleh : Jeanifer Kartika NRP 3203016133**

Telah diuji pada tanggal 16 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji

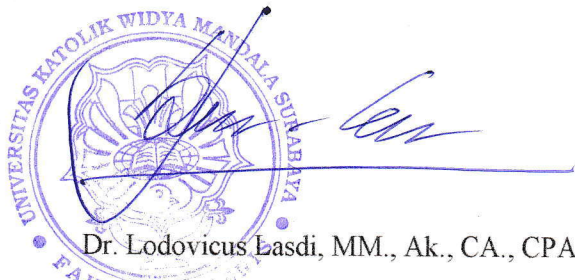


Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.

NIDN. 0730128502


Mengetahui :

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.  
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febriana Dwijayanti, SE., M.A.  
NIDN. 0711028601

**HALAMAN PERSETUJUAN**

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN OPINI  
AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI**

Oleh :

JEANIFER KARTIKA

3203016133

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA

NIDN. 0727107805

Tanggal : 06 Januari 2020

Pembimbing II,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.

NIDN. 0728019301

Tanggal : 06 Januari 2020

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih, rahmat, dan anugerah-Nya, penulis mendapatkan kesempatan untuk menyelesaikan penelitian yang digunakan sebagai skripsi ini. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi persyaratan akademik guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Perjalanan panjang telah dilalui dengan seluruh kemampuan, kesabaran, usaha, dan doa yang selama ini dikerahkan hingga penulis dapat merampungkan skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Opini Auditor dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi ini dengan baik. Skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa adanya doa, dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. dan Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi dan Sekertaris Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA dan Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan segenap waktu dan perhatian dalam memberikan bimbingan, masukan, dan arahan selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis yang telah memberikan pengajaran di berbagai mata kuliah selama masa perkuliahan.
5. Keluarga besar penulis, terutama orang tua beserta saudara-saudara penulis yang selalu memberikan doa, perhatian, dan dukungan penuh dari awal proses perkuliahan hingga skripsi ini dapat diselesaikan.

6. Teman-teman baik semasa perkuliahan Rina Estika, Kezia Emerald, dan Wandy Priotomo, yang selalu memberikan semangat, saran, dan dukungan dari awal perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi ini.
7. Orang-orang terdekat penulis Ko Theo, Ko Tian, Hendrata Irvin, Louis Adi, dan Michelle Kurnia yang selalu memberikan dukungan penuh, semangat, dan waktu yang diberikan untuk penulis dari awal penulisan skripsi hingga skripsi selesai ditulis.
8. Teman-teman seperjuangan satu bimbingan Margareth Enrica, dan Monica Elisabeth yang selalu memberikan semangat, saran yang membangun, dan bantuannya dalam menyusun skripsi ini hingga selesai.
9. Teman-teman Gereja Mahasiswa Fakultas Bisnis angkatan 2015, 2016, 2017, dan 2018 yang selalu memberikan semangat dan dukungan penuh selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
10. Teman-teman asisten laboratorium, mahasiswa/i yang sempat didampingi oleh penulis baik selama PPK & SBPT ; LKMM-FB ; kegiatan asistensi perkuliahan, dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan perhatian, semangat, dukungan, dan bantuannya dari awal penulisan skripsi ini hingga selesai ditulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga kritik dan saran sangat diharapkan untuk memperbaiki penulisan ini agar menjadi lebih baik lagi. Dengan penuh harap, semoga skripsi ini dapat berguna bagi seluruh pihak yang membutuhkannya.

Surabaya, 08 Januari 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

|   | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL.....  | i       |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....                           | ii      |
| HALAMAN PERSETUJUAN .....   | iii     |
| HALAMAN PENGESAHAN.....   | iv      |
| KATA PENGANTAR .....  | v       |
| DAFTAR ISI.....   | vii     |
| DAFTAR TABEL.....   | ix      |
| DAFTAR GAMBAR .....   | x       |
| DAFTAR LAMPIRAN .....   | xi      |
| ABSTRAK .....   | xii     |
| ABSTRACT .....  | xiii    |
| <br>  |         |
| BAB 1 PENDAHULUAN   |         |
| 1.1 Latar Belakang.....   | 1       |
| 1.2 Rumusan Masalah.....  | 6       |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....  | 6       |
| 1.4 Manfaat Penelitian.....   | 6       |
| 1.5 Sistematika Penelitian.....                                       | 7       |
| <br>  |         |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA  |         |
| 2.1 Landasan Teori .....  | 9       |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....   | 13      |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis.....                                       | 20      |
| 2.4 Model Penelitian .....  | 24      |
| <br>  |         |
| BAB 3 METODE PENELITIAN   |         |
| 3.1 Desain Penelitian .....   | 25      |
| 3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel ..... | 25      |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....                                       | 27      |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data .....                                     | 27      |
| 3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....                     | 28      |
| 3.6 Analisis Data.....  | 28      |



|                               |   |
|-------------------------------|---|
| BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN |   |
| 4.1                           | Gambaran Umum Objek Penelitian ..... 32 |
| 4.2                           | Deskripsi Data ..... 32                 |
| 4.3                           | Hasil Analisis Data ..... 34            |
| 4.4                           | Pembahasan ..... 41                     |
| BAB 5 ANALISIS DAN PEMBAHASAN |   |
| 5.1                           | Simpulan ..... 44                       |
| 5.2                           | Keterbatasan ..... 44                   |
| 5.3                           | Hasil Analisis Data ..... 45            |
| DAFTAR PUSTAKA                |   |
| LAMPIRAN                      |   |

## DAFTAR TABEL

Halaman

|   |    |
|---|----|
| Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan Tercatat di BEI yang Terlambat<br>Menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2016-2018 ..... | 2  |
| Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu dan Penelitian Ini .....  | 19 |
| Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....   | 32 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Terkait .....   | 33 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....  | 34 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....   | 35 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....  | 36 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....   | 36 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....   | 37 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....   | 37 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis .....   | 38 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                    | Halaman |
|------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1. Model Penelitian ..... | 24      |

## DAFTAR LAMPIRAN

|            |                                 |
|------------|---------------------------------|
| Lampiran 1 | Daftar Kode dan Nama Perusahaan |
| Lampiran 2 | Uji Statistik Deskriptif        |
| Lampiran 3 | Uji Normalitas                  |
| Lampiran 4 | Uji Multikolinearitas           |
| Lampiran 5 | Uji Autokorelasi                |
| Lampiran 6 | Uji Heteroskedastisitas         |
| Lampiran 7 | Uji Koefisien Determinasi       |
| Lampiran 8 | Uji Model Fit                   |
| Lampiran 9 | Uji Hipotesis (t statistik)     |

## ABSTRAK

*Audit Delay* adalah rentang waktu terhitung sejak berakhirnya periode fiscal perusahaan sampai tanggal opini audit diterbitkan. *Audit delay* merupakan salah satu faktor yang dapat mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan laporan keuangan karena dapat mengurangi relevansi dari informasi yang disajikan dalam laporan keuangan. Di Indonesia, Otoritas Jasa Keuangan telah mengeluarkan peraturan yang mengatur mengenai kepatuhan terhadap ketepatan waktu dalam menyajikan laporan keuangan di Indonesia melalui Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 29/ POJK.04/2016 pasal 7 yang menyatakan bahwa perusahaan publik atau emiten wajib untuk menyampaikan laporan keuangannya maksimal empat bulan sesudah berakhirnya tahun buku.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan dalam memoderasi hubungan profitabilitas, *leverage*, dan opini auditor terhadap *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2018. Sampel penelitian ini menggunakan 174 sampel terdiri dari 58 perusahaan yang telah memenuhi kriteria pemilihan sampel dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan alat olah data berupa *software* SPSS versi 23 dengan teknik pengumpulan data sekunder dan dianalisis menggunakan *moderated regression analysis*. Hasil dari pengujian pada penelitian ini menyimpulkan bahwa profitabilitas, *leverage*, opini auditor, dan ukuran perusahaan dapat menjelaskan 4,5% *audit delay*.

Hasil penelitian ini adalah bahwa: 1) ukuran perusahaan tidak berhasil memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*, 2) ukuran perusahaan memoderasi dengan interaksi memperlemah pengaruh *leverage* terhadap *audit delay*, 3) ukuran perusahaan tidak berhasil memoderasi pengaruh opini auditor terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci** : Profitabilitas, *Leverage*, Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Delay*

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND  
AUDITOR'S OPINION ON AUDIT DELAY WITH  
FIRM SIZE AS MODERATING VARIABLE**

**ABSTRACT**

*Audit Delay is a time span from the end of the company's fiscal period until the date the audit opinion is issued. Audit delay is one of the factors that can affect the timeliness of financial statement reporting because it can reduce the relevance of the information presented in the financial statements. In Indonesia, the Financial Services Authority has issued regulations governing compliance with timeliness in presenting financial reports in Indonesia through Financial Services Authority Regulation No. 29 / POJK.04 / 2016 article 7 which states that a public company or issuer is required to submit its financial statements a maximum of four months after the end of the financial year.*

*This research was conducted with the aim of obtaining empirical evidence regarding the effect of firm size in moderating the relationship of profitability, leverage, and auditor's opinion on audit delay. The population in this research are all companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2018 period. The sample of this research uses 174 samples consisting of 58 companies that have met the criteria for sample selection with a purposive sampling method. This research uses a data processing tool in the form of SPSS software version 23 with secondary data collection techniques and analyzed using moderated regression analysis. The results of testing in this research concluded that profitability, leverage, auditor's opinion, and firm size could explain 4.5% of audit delay.*

*The results of this research are: 1) the size of the company failed to moderate the effect of profitability on audit delay, 2) the size of the company moderated by the interaction of weakening the influence of leverage on audit delay, 3) the size of the company failed to moderate the effect of auditor opinion on audit delay.*

**Keywords : profitability, leverage, auditor's opinion, firm size, and audit delay**