

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(KAP) TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

INDHIRA SALSABILA AZHAR

NIM. 041811333173

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE EFFECT OF AUDIT OPINION, PROFITABILITY,
COMPANY SIZE, AND PUBLIC ACCOUNTING FIRM'S SIZE
ON AUDIT DELAY**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

INDHIRA SALSABILA AZHAR

NIM. 041811333173

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

Surabaya, 4 April 2022

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'A' followed by several loops and a final vertical stroke.

Dr. Ardianto, SE., M.Si., Ak., CMA., CA.

NIP. 196803291994121001

SKRIPSI

PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
TERHADAP *AUDIT DELAY*

DIAJUKAN OLEH:
INDHIRA SALSABILA AZHAR
NIM: 041811333173

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



DR. ARDIANTO, SE., M.Si., Ak., CMA., CA.
NIP. 196803291994121001

TANGGAL 9 Mei 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.AK., M.BA., PH.D.
NIP. 198909142016113201

TANGGAL 9 MEI 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Indhira Salsabila Azhar, 041811333173) menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarisme) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain dalam skripsi ini, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 1 April 2022



Indhira Salsabila Azhar
NIM: 041811333173

DECLARATION

I (Indhira Salsabila Azhar, 041811333173), declare that:

1. This thesis is genuine and truly my own work, and is not another's person work made under my name, nor privacy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree at Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the references.
3. This statement is true, if in the future this statement is proven to be a fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 1 April 2022

Declared by,



Indhira Salsabila Azhar
NIM: 041811333173

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala hikmat dan penyertaannya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *Audit Delay*” sebagai syarat dalam menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar sarjana akuntansi Universitas Airlangga. Penulis mengharapkan skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pembaca dan memberi kontribusi bagi penelitian mendatang.

Pada kesempatan ini, Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung atas dukungan, doa, saran, nasihat, semangat, dan bimbingan yang telah diberikan selama ini, khususnya kepada:

1. Orang tua penulis yakni Hanif Azhar dan Indarwati serta kedua adik penulis yang telah memberikan cinta, kasih sayang, dukungan, dan pengorbanan yang tidak mungkin terbalas;
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia S.E., M.Si., AK., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga;
3. Ibu Alfiyatul Qomariyah S.Ak., M.BA., Ph.D., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Airlangga;
4. Ibu Yuliana Ekaningrum, SA., MA. selaku dosen wali penulis yang telah memberikan banyak bimbingan selama perkuliahan;
5. Bapak Dr. Ardianto, SE., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku dosen pembimbing yang dengan tulus dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi arahan kepada penulis hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar;
6. Seluruh dosen pengajar dan staf di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis dengan ikhlas dan sabar;
7. Terima kasih kepada orang-orang terdekat penulis yaitu Axel Gamos yang selalu mendukung penulis dengan penuh kasih, juga sahabat-sahabat penulis yakni Lala, Aulia, Prima, Alya, Tya, Syafa, Nisul, Ayu, dan Lola yang selalu memberi perhatian dan motivasi dalam pengerjaan skripsi ini.
8. Terima kasih juga kepada seluruh teman-teman prodi Akuntansi 2018, kakak dan adik tingkat, rekan-rekan organisasi, serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Surabaya, 1 April 2022
Penulis,



**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
TERHADAP *AUDIT DELAY***

Indhira Salsabila Azhar

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari variabel opini audit, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *audit delay* yang merupakan jumlah hari yang diukur dari akhir tahun fiskal perusahaan hingga tanggal penerbitan laporan keuangan auditan. Sampel penelitian diperoleh dari perusahaan sektor Jasa, Perdagangan, dan Investasi serta sektor Properti, Real Estat, dan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2020 sehingga menghasilkan 456 data observasional. Pengolahan data menggunakan metode regresi linier berganda dan menunjukkan beberapa hasil penelitian yaitu, (1) opini audit dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. (2) Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*. (3) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit delay*, opini audit, profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik.

**THE EFFECT OF AUDIT OPINION, PROFITABILITY, COMPANY SIZE,
AND PUBLIC ACCOUNTING FIRM'S SIZE ON AUDIT DELAY**

Indhira Salsabila Azhar

ABSTRACT

The study aims to analyze the effect of the audit opinion, profitability, company size, and public accounting firm's size on audit delay, the number of days calculated from fiscal year-end to the audit report date. The sampling method is purposive sampling on companies in the Trade, Service, & Investment and Property, Real Estate, & Building Construction listed on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2020 and produces 456 observational data. The sample is analyzed with a multiple linear regression method and shows several results, (1) audit opinion and public accounting firm's size have a negative impact on audit delay. (2) Profitability has a positive influence on audit delay. (3) Company size does not affect the audit delay.

Key Words: Audit delay, audit opinion, profitability, company size, public accounting firm's size.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	v
DECLARATION	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori.....	6
2.1.1. Teori Sinyal.....	6
2.1.2. Opini Audit	6
2.1.3. Profitabilitas.....	7
2.1.4. Ukuran Perusahaan	8
2.1.5. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	8
2.1.6. <i>Audit Delay</i>	9
2.2. Penelitian Terdahulu	9
2.3. Hipotesis Penelitian.....	12
2.3.1. Pengaruh Opini Audit dengan <i>Audit Delay</i>	12
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas dengan <i>Audit Delay</i>	12
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Delay</i>	13
2.3.4. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan <i>Audit Delay</i>	13
2.4. Kerangka Konseptual	14
BAB 3 METODE PENELITIAN	15
3.1. Pendekatan Penelitian	15
3.2. Jenis dan Sumber Data	15
3.3. Populasi dan Sampel	15
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	16

3.4.1. Variabel Dependen	16
3.4.2. Variabel Independen	17
3.5. Teknik Analisis	18
3.5.1. Statistik Deskriptif	19
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	19
3.5.3. Uji Regresi Linier Berganda	21
3.5.4. Uji Hipotesis (Uji-t).....	21
3.5.5. Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Squared</i>)	22
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	23
4.1. Gambaran Umum	23
4.2. Statistik Deskriptif.....	24
4.3. Uji Asumsi Klasik	24
4.3.1. Uji Heteroskedastisitas	24
4.3.2. Uji Multikolinieritas	25
4.3.3. Uji Autokorelasi.....	25
4.4. Hasil Estimasi dan Pembuktian Hipotesis.....	26
4.5. Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Squared</i>).....	29
4.6. Hasil dan Pembahasan.....	29
4.6.1. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	29
4.6.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	30
4.6.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	31
4.6.4. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap <i>Audit Delay</i>	33
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	34
5.1. Ringkasan Temuan Penelitian.....	34
5.2. Kesimpulan.....	34
5.3. Keterbatasan	35
5.4. Saran.....	35
DAFTAR PUSTAKA	36
LAMPIRAN	40

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kerangka Sampel Penelitian	23
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Penelitian	24
Tabel 4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	25
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas.....	25
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi.....	26
Tabel 4.6 Uji Hipotesis (Regresi Linier).....	27

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Keterlambatan Perusahaan	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	14

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Ringkasan Penelitian Terdahulu	40
Lampiran B Daftar Perusahaan	42
Lampiran C Data Variabel	48
Lampiran D Hasil Pengujian Stata 14.....	60