

**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY**  
(Studi empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019)

**SKRIPSI**



Oleh:  
**DIANA GUSVITA**  
**1710011311025**

**Dosen Pembimbing:**  
**Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA  
PADANG  
2021**


### TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan:

**NAMA** : DIANA GUSVITA  
**NPM** : 1710011311025  
**PROGRAM STUDI** : STRATA SATU (S1)  
**JURUSAN** : AKUNTANSI  
**JUDUL SKRIPSI** : PENGARUH SOLVABILITAS,  
PROFITABILITAS, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN *AUDIT TENURE*  
TERHADAP *AUDIT DELAY*

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada tanggal 14 Agustus 2021.

### PEMBIMBING SKRIPSI



Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh,

Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta



Dr. Hidayat S.T., M.T., IPM

## **PERYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Diana Gusvita  
NPM : 1710011311025  
Tempat Tanggal Lahir : 05 Agustus 1997  
Alamat : Jalan salak VII Belimbing

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, 14 Agustus 2021

Diana Gusvita  
(1710011311025)

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpah kepada teladan kita Nabi Muhammad SWT, juga kepada keluarganya, sahabatnya dan para pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini berjudul **“PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY”**. Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

Dalam penulisan skripsi ini, tentunya banyak pihak yang telah memberikan bantuan baik moril maupun material. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tidak hingganya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E.,MBA. selaku Rektor Universitas Bung Hatta Padang.
2. Ibu Dr. Hidayat, S.T.,M.T., IPM, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
3. Bapak Drs. Meihendri, S.E., M.Si.,Ak.,CA, Selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
4. Ibu Herawati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA, Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Bapak Nurhuda N.,S.E.,M.E, Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

6. Ibu Herawati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk bimbingan dalam memberikan ilmu pengetahuan, saran, motivasi dan kritikan yang membangun serta sabar dalam membimbing dan menghadapi kesalahan yang saya lakukan.
7. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pembelajaran ilmu pengetahuan selama perkuliahan dan para karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran administrasi dan proses dalam pembuatan skripsi ini.
8. Secara khusus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta Almarhum papa dan mama yang penulis banggakan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
9. Kakakku tercinta Alisa dan yunila, serta abang Syahrul, Rusli, Heru yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga penulis bisa menyelesaikan studi ini.
10. Untuk Laily rahmi dan Akbar setiawan yang telah menyaksikan seluruh perjalanan hidup saya, berbagi suka duka, canda tawa, yang telah membantu baik secara langsung ataupun tidak langsung, sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana, setelah melewati semua lika-liku perjalanan skripsi ini.
11. Untuk SQUAD (laily rahmi, Sonia putri, Siti zulaifah zahra, Yoan fanisa, Risna safitriani) yang telah bersama-sama dari awal semester sampai sekarang, yang telah membantu baik secara langsung maupun tak langsung sehingga penulisan menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
12. Untuk Anisa Tudila yang selalu menyemangati dalam pembuatan skripsi ini.
13. Untuk Teman SD 51 kurangi yang tiada hentinya memberikan caci maki, semangat serta membantu baik secara langsung atau tak langsung sehingga penulisan bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
14. Sahabat-sahabat Hima Akuntansi '17 yang telah bersama-sama bahu membahu dalam suka maupun duka selama menjalankan program kerja organisasi dan masa perkuliahan serta pergaulan di Padang.

15. Untuk senior-senior di HMJ-Akuntansi terima kasih untuk kalian semua telah bersama-sama saling bahu-membahu selama menjalankan program kerja organisasi dan selalu memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis.
16. Teman-teman angkatan Akuntansi '17 yang telah bersama bahu-membahu dalam suka maupun duka selama perkuliahan, semoga yang kita perbuat menjadi kenangan dan pengajaran dimasa yang akan datang. Terkhusus untuk Ak.1.A yang telah menjadi teman seperjuangan saat proses perkuliahan di kampus.
17. Untuk Wina yulia fitri, Ratna sari, Giolanda dan radika yang memberikan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
18. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan moral dan materi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis miliki dan ketahui, sehingga terdapat kekurangan baik dari segi bahasa ataupun penyusunan ditiap kalimatnya. Oleh karena itu penulis berharap dengan kerendahan hati kritik dan saran yang bersifat membangun, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun penulis.

Padang, 14 Agustus 2021

Penulis

Diana Gusvita

**PENGARUH SOLVABILITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
AUDIT TENURE TERHADAP AUDIT DELAY**  
(Studi empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019)

Oleh

**Diana Gusvita<sup>1</sup> & Herawati<sup>1</sup>**

**Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan dan menganalisis pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *audit tenure* terhadap *audit delay*. Pada penelitian ini grand theory yang digunakan adalah teori kepatuhan. Mengingat waktu publikasi laporan keuangan audit kepada stakeholders adalah 90 hari, maka setiap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia harus memiliki kepatuhan yang tinggi pada ketentuan tersebut. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia. Pada penelitian ini digunakan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah sekunder, yaitu informasi pada laporan keuangan perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi berganda dan pengujian t-statistik.

Proses pengolahan data dilakukan dengan bantuan program SPSS. Berdasarkan hasil pengolahan data yang telah dilakukan ditemukan bahwa solvabilitas dan *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan di Bursa Efek Indonesia, sedangkan profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan di Bursa Efek Indonesia. Oleh sebab itu penting bagi perusahaan sektor pertambangan untuk memperbaiki kemampuan mereka dalam meningkatkan profitabilitas dan secara efektif mampu mengelola kekayaan atau aset yang mereka miliki sehingga dapat mendorong meningkatnya ketepatan publikasi laporan keuangan kepada stakeholders.

Kata Kunci: Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, & *Audit Tenure*

**THE EFFECT OF SOLVENCY, PROFITABILITY, COMPANY SIZE, AUDIT TENURE  
ON AUDIT DELAY**  
*(Empirical study on mining companies listed on the IDX in 2016-2019)*

**Diana Gusvita<sup>1</sup> & Herawati<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>*Accounting Department, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University*

**Abstract**

*This study aims to prove and analyze the effect of solvency, profitability, firm size, and audit tenure on audit delay. In this study, the grand theory used is compliance theory. Considering the time of publication of audited financial statements to stakeholders is 90 days, every company listed on the Indonesia Stock Exchange must have high compliance with these provisions. This research was conducted using mining companies on the Indonesia Stock Exchange. This research used purposive sampling technique. The data used is secondary, namely information on the financial statements of mining companies on the Indonesia Stock Exchange. The data analysis method used is multiple regression and t-statistical testing.*

*The data processing is carried out with the help of the SPSS program. Based on the results of data processing that has been carried out, it is found that solvency and audit tenure have no significant effect on audit delay in mining sector companies on the Indonesia Stock Exchange, while profitability and company size have a significant effect on audit delay in mining companies on the Indonesia Stock Exchange. Therefore, it is important for mining sector companies to improve their ability to increase profitability and be able to effectively manage their wealth or assets so as to encourage increased accuracy in the publication of financial reports to stakeholders.*

*Keywords: Solvency, Profitability, Company Size, & Audit Tenure*



## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	
DAFTAR ISI.....	i
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
1.5. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II. LANDASAN TOERI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1. Landasan Toeri.....	11
2.1.1. Teori Kepatuhan.....	11
2.1.2. Teori Sinyal (Signaling Theory) .....	12
2.1.3. <i>Audit Delay</i> .....	13
2.1.4. Solvabilitas.....	15
2.1.5. Profitabilitas.....	17
2.1.6. Ukuran Perusahaan .....	20
2.1.7. <i>Audit Tenure</i> .....	22
2.2. Pengembangan Hipotesis .....	23
2.2.1. Pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit delay</i> .....	23
2.2.2. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i> .....	24
2.2.3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit delay</i> .....	25
2.2.4. Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit delay</i> .....	26
2.3. Kerangka Pemikiran.....	27
<b>BAB III. METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1. Populasi dan sampel.....	28
3.1.1. Populasi.....	28
3.1.2. Sampel.....	28
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	29
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	29
3.3.1. Variabel Dependen.....	29

3.3.1.1. <i>Audit Delay</i> .....	30
3.3.2. Variabel Independen .....	30
3.3.2.1. Solvabilitas ( $X_1$ ).....	30
3.3.2.2. Profitabilitas ( $X_2$ ) .....	31
3.3.2.3. Ukuran Perusahaan ( $X_3$ ) .....	31
3.3.2.4. <i>Audit Tenure</i> ( $X_4$ ).....	32
3.4. Teknik Analisis Data.....	32
3.4.1. Uji Statistik Deskriptif .....	32
3.4.2. Uji Asumsi Klasik.....	33
3.4.2.1. Uji Normalitas.....	33
3.4.2.2. Uji Multikolinieritas.....	33
3.4.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	34
3.4.2.4. Uji Autokorelasi.....	34
3.5. Uji Hipotesis .....	35
3.5.1. Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	35
3.5.2. Uji Statistik f.....	35
3.5.3. Uji Statistik t.....	35

#### **BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1. Prosedur Pengambilan Sampel .....	36
4.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	37
4.3. Pengujian Asumsi Klasik.....	39
4.3.1. Hasil Pengujian Normalitas .....	39
4.3.2. Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	41
4.3.3 Hasil Pengujian Autokorelasi .....	42
4.3.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas.....	43
4.4. Pengujian Hipotesis .....	44
4.5. Pembahasan.....	
4.5.1 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia .....	47
4.5.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia .....	48
4.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> Pada- Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia .....	49

4.5.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia .....	50
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1. Kesimpulan .....	51
5.2. Implikasi .....	51
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	52
5.4. Saran.....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>54</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Perusahaan Pertambangan yang Mengalami Audit Delay .....	4
Tabel 4.1	Prosedur Pengambilan Sampel .....	36
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	37
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Normalitas Sebelum di Normalkan .....	40
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Normalitas di Normalkan .....	40
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Unstandardized Residual .....	41
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	42
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Autokorelasi .....	42
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas .....	43
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Hipotesis .....	44