

**PENGARUH SOLVABILITAS, OPINI AUDIT, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KAP TERHADAP  
*AUDIT DELAY***

**RANI LESTARI MARTHEN**

**1706617022**



**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2021**

***THE EFFECT OF SOLVENCY, AUDIT OPINION, FIRM SIZE,  
AND PUBLIC ACCOUNTING FIRM REPUTATION ON AUDIT  
DELAY***

**RANI LESTARI MARTHEN**

**1706617022**



***This Thesis is Prepared as One of The Requirements to Get a Bachelor of  
Accounting Degree at The Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta***

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING***

***FACULTY OF ECONOMICS***

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2021**

## ABSTRAK

**RANI LESTARI MARTHEN.** Pengaruh Solvabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Delay*. Skripsi, Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2021.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh solvabilitas, opini audit, ukuran perusahaan, dan reputasi KAP terhadap *audit delay*. Dalam penelitian ini, sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2019 dengan jumlah sampel sebanyak 116 perusahaan. Metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi data panel dengan pendekatan *Random Effect Model* (REM). Data diolah menggunakan *EViews 11*. Hasil *Adjusted R Square* ( $R^2$ ) sebesar 3,79% yang dapat dijelaskan dengan Solvabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP. Sisanya 96,21% dijelaskan diluar variabel dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (2) Opini Audit dan (4) Reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*. Sedangkan (1) Solvabilitas dan (3) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

**Kata Kunci:** *Audit Delay*, Solvabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP

## **ABSTRACT**

**RANI LESTARI MARTHEN.** *The Effect of Solvency, Audit Opinion, Firm Size, and Accounting Firm Size Reputation on Audit Delay.* Thesis, Jakarta: Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2021.





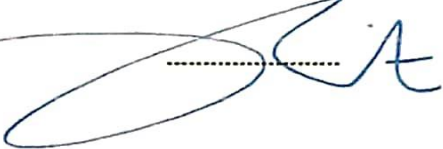


*This research was conducted with the aim to determine the effect of solvability, audit opinion, firm size, and accounting firm size reputation on audit delay. In this research, the sample used are manufacture companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2015-2019 with 116 sample companies. The Method of data analysis using descriptive statistical analysis and panel data regression analysis with Random Effect Model (REM). The data processed using EViews 11. Adjusted R Square value ( $R^2$ ) is 3,79%, can be explained by Solvency, Audit Opinion, Firm Size, and Accounting Firm Size Reputation. The remaining 96,21% can be explained by other variables in this study.*

*The results of this study indicate that (2) Audit Opinion and (4) Accounting Firm Size Reputation have a negative effect on on Audit Delay. But (1) Solvency and (3) Firm Size have a no effect on Audit Delay.*

**Keywords:** *Audit Delay, Solvency, Audit Opinion, Firm Size, Accounting Firm Size Reputation*

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<b>Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi</b>			
 <b>Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd</b> <b>NIP 197207152001121001</b>			
			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. ETTY GURENDRAWATI, M.Si, Ak NIP 196803141992032002 (Ketua)		10 Agustus 2021
2	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP 197902082008121001 (Penguji Ahli 1)		10 Agustus 2021
3	Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak NIP 198803052015042001 (Penguji Ahli 2)		Aug 11, 2021
4	Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA NIP 197601072001122001 (Pembimbing 1)		16 Agustus 2021
5	Diena Noviarini, M.MSi NIP 197511152008122002 (Pembimbing 2)		12 Agustus 2021
Nama : Rani Lestari Marthen No. Registrasi : 1706617022 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 5 Agustus 2021			

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 1 April 2021

Yang membuat Pernyataan



Rani Lestari Marthen

NIM. 1706617022

# LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Rani Lestari Marthen  
NIM : 1706617022  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi  
Alamat email : ranimarthen0504@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Solvabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Delay*

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 5 Agustus 2021

Penulis

(Rani Lestari Marthen)  
nama dan tanda tangan

## LEMBAR PERSEMBAHAN

*“For I know the plans I have for you, declares the Lord. Plans to prosper you and not to harm you, plans to give you hope and a future.”*

*(Jeremiah 29:11)*

*“There is surely a future hope for you, and your hope will not be cut off.”*

*(Proverbs 23:18)*

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Rani Lestari Marthen yaitu diri saya sendiri yang telah berjuang dan berusaha hingga dapat diselesaikannya skripsi ini. Saya persembahkan juga kepada keluarga saya, Papa, Mama, Hemilia Marthen, Felicia Marthen, dan Ratna Lestari Marthen atas segala dukungan dan doa terbaiknya selama ini.

Saya percaya bahwa jika terus mengandalkan Tuhan dalam segala hal maka semuanya akan indah sesuai waktu Tuhan.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas kasih dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Solvabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay**”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapat banyak bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Keluarga khususnya Papa, Mama, Hemilia Marthen, Felicia Marthen, dan Ratna Lestari Marthen yang selalu memberikan dukungan, doa, dan motivasi terbaik untuk peneliti;
2. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi UNJ;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si, AK, CA. Selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FE UNJ;
4. Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan memberi saran kepada peneliti hingga dapat menyelesaikan skripsi ini;

5. Diena Noviarini, M.MSi. Selaku Dosen Pembimbing II atas segala arahan dan bimbingannya kepada peneliti hingga dapat menyelesaikan skripsi ini;
6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah banyak mengajarkan ilmu yang bermanfaat untuk bekal peneliti dikemudian hari;
7. Teman-teman S1 Akuntansi B 2017, BEM Prodi Akuntansi Kabinet Gerak Positif, dan BPM FE UNJ Balvantya atas segala dukungannya;
8. Serta kepada seluruh pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan doa dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Akhirnya, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Maka dari itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun sebagai pembelajaran agar semakin baik kedepannya.

Jakarta, April 2021

Peneliti

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>vii</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Pertanyaan Penelitian.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8

D. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
A. Teori Pendukung .....	11
B. Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Unit Analisis, Populasi, dan Sampel .....	31
B. Teknik Pengumpulan Data.....	33
C. Operasionalisasi Variabel .....	33
D. Teknik Analisis .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
A. Hasil.....	44
B. Pembahasan.....	61
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>70</b>
A. Kesimpulan .....	70
B. Implikasi .....	71
C. Keterbatasan Penelitian.....	73
D. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>83</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>110</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritik ..... 26



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Rincian Pemilihan Sampel.....	32
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	51
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Data Panel .....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik <i>t</i> .....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>F</i> .....	59
Tabel 4.11 Hasil Uji $R^2$ .....	60

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	84
Lampiran 2: Rangkuman Data Penelitian .....	87
Lampiran 3: Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	102
Lampiran 4: Hasil Uji <i>Chow</i> .....	102
Lampiran 5: Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	103
Lampiran 6: Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	104
Lampiran 7: Hasil Uji Multikolinearitas .....	105
Lampiran 8: Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	105
Lampiran 9: Hasil Uji Autokorelasi.....	106
Lampiran 10: Hasil Uji Regresi Data Panel .....	107
Lampiran 11: Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	108