

**UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
OPINI AUDITOR, PROFITABILITAS, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO*
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh:
PUTU GEDE OVAN SUBAWA PUTRA
NIM : 1315351147**

**PROGRAM EKSTENSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS UDAYANA
DENPASAR
2015**

**UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
OPINI AUDITOR, PROFITABILITAS DAN *DEBT TO EQUITY RATIO*
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh:
PUTU GEDE OVAN SUBAWA PUTRA
NIM : 1315351147**

**Skripsi ini ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
di Program Ekstensi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Udayana
Denpasar
2015**

Skripsi ini telah diuji oleh tim penguji dan disetujui oleh Pembimbing, serta diuji pada tanggal: 23 Desember 2015

| Tim Penguji: | Tanda tangan |
|---------------------------------------------------------|--------------|
| 1.Ketua : I Gst. Ayu Eka Damayanthi, SE., M.Si. | |
| 2.Sekretaris : I Made Pande Dwiana Putra, SE., MM., Ak. | |
| 3.Anggota : Ni Gst. Putu Wirawati, SE., M.Si | |

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing

Dr. A.A.G.P. Widanaputra, SE.,M.Si.,Ak.
NIP. 19651231 199103 1 199

I Md. Pande Dwiana Putra,SE.,MM.,Ak.
NIP.19771220 200502 1 005

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam Naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur plagiasi, saya bersedia diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Denpasar, Desember 2015

Mahasiswa,

Putu Gede Ovan Subawa Putra

NIM : 1315351147

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadapan Ida Sang Hyang Widi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat-Nya, skripsi yang berjudul **“Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas dan *Debt to Equity Ratio* Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia”** dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. I Gusti Bagus Wiksuana, SE., MS., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.
2. Dr. I Gusti Wayan Murjana Yasa, SE., M.Si., Pembantu Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.
3. Dr. A.A.G.P. Widanaputra, SE., MSi., Ak. dan Dr. I Dewa Nyoman Badera, SE., MSi., Ak., masing-masing sebagai Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.
4. Drs. I Ketut Suardhika Natha, M.Si. selaku Ketua Program Ekstensi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.
5. Ni Gusti Putu Wirawati, SE., M.Si. selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Program Ekstensi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.
6. Dr. Dewa Gede Wirama, SE., MSBA, Ak., sebagai pembimbing akademik.
7. I Made Pande Dwiana Putra, SE., MM., Ak. sebagai dosen pembimbing atas waktu, bimbingan, masukan serta motivasinya selama penyelesaian skripsi ini.
8. I Gst. Ayu Eka Damayanthi, SE., M.Si. sebagai pembahas dalam penelitian ini.
9. Ni Gst. Putu Wirawati, SE., M.Si sebagai penguji dalam penelitian ini.
10. Keluarga tercinta dan Shinta Udiyani Putri yang selalu menemani, membantu, memberikan motivasi dan dukungan moril maupun materi yang tidak henti-hentinya.

11. Rekan-rekan seperjuangan yang senantiasa membantu serta memberikan dukungan dan semangat.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah ikut membantu dalam pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Meskipun demikian, penulis tetap bertanggung jawab terhadap semua isi skripsi. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Denpasar, Desember 2015

Penulis

Judul : Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas dan *Debt to Equity Ratio* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia
Nama : Putu Gede Ovan Subawa Putra
NIM : 1315351147

ABSTRAK

Audit delay merupakan lamanya hari yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit. Agar *audit delay* suatu perusahaan menjadi lebih singkat, maka perusahaan perlu memperhatikan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini auditor, profitabilitas, dan *debt to equity ratio* terhadap *audit delay*, dan untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan memoderasi hubungan antara opini auditor terhadap *audit delay*, profitabilitas terhadap *audit delay*, serta *debt to equity ratio* terhadap *audit delay*.

Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia (BEI), melalui situs resminya *www.idx.co.id*. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 36 perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI dengan periode pengamatan 2012-2014, sehingga total pengamatan menjadi 108 sampel. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *non probability*, dengan teknik *purposive sampling*. Pengumpulan data dilakukan dengan cara dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini auditor, profitabilitas, dan *debt to equity ratio* berpengaruh terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan memoderasi (memperkuat) pengaruh opini auditor terhadap *audit delay*. Akan tetapi, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*, serta *debt to equity ratio* terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *ukuran perusahaan, opini auditor, profitabilitas, debt to equity ratio, audit delay.*

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---------------------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| ABSTRAK | vi |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR LAMPIRAN | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah Penelitian..... | 9 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 10 |
| 1.4 Kegunaan Penelitian | 11 |
| 1.5 Sistematika Penulisan | 11 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN | |
| 2.1 Kajian Pustaka | 13 |
| 2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan) | 13 |
| 2.1.2 Laporan Keuangan dan Pelaporan Keuangan | 14 |
| 2.1.3 Standar Auditing | 17 |
| 2.1.4 <i>Audit Delay</i> | 21 |
| 2.1.5 Opini Auditor | 22 |
| 2.1.6 Profitabilitas | 24 |
| 2.1.7 <i>Debt to Equity Ratio</i> | 26 |
| 2.1.8 Ukuran Perusahaan..... | 27 |
| 2.2 Hipotesis Penelitian..... | 29 |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Desain Penelitian | 38 |
| 3.2 Lokasi Penelitian | 38 |
| 3.3 Objek Penelitian | 39 |
| 3.4 Identifikasi Variabel | 39 |
| 3.5 Definisi Operasional Variabel | 40 |
| 3.6 Jenis dan Sumber Data | 43 |
| 3.6.1 Jenis Data..... | 43 |
| 3.6.2 Sumber Data | 43 |
| 3.7 Populasi, Sampel dan Metode Pengumpulan Data..... | 43 |
| 3.8 Metode Pengumpulan Data | 45 |
| 3.9 Teknik Analisis Data | 45 |
| 3.9.1 Uji Asumsi Klasik..... | 45 |
| 3.9.2 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> | 49 |
| 3.9.3 Uji Kelayakan Model (Uji F) | 49 |
| 3.9.4 Uji Hipotesis (Uji t)..... | 50 |

| | |
|-----------------------------------------------------|-----------|
| 3.9.5 Koefisien Determinasi (R^2) | 50 |
| BAB IV PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN | |
| 4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian..... | 51 |
| 4.2 Statistik Deskriptif | 52 |
| 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 55 |
| 4.3.1 Uji Normalitas | 55 |
| 4.3.2 Uji Multikolinieritas..... | 57 |
| 4.3.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 57 |
| 4.3.4 Uji Autokorelasi | 58 |
| 4.4 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)..... | 59 |
| 4.5 Uji Kelayakan Model (Uji F)..... | 60 |
| 4.6 Uji Hipotesis (Uji t) | 61 |
| 4.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 63 |
| 4.8 Pembahasan Hasil Penelitian..... | 63 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | |
| 5.1 Simpulan..... | 68 |
| 5.2 Saran | 69 |
| DAFTAR RUJUKAN..... | 70 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN | 76 |

DAFTAR TABEL

| No | Tabel | Halaman |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.1 | Jumlah Perusahaan yang Terdaftar di BEI yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 2012-2014 | 4 |
| 2.1 | Kriteria Ukuran Perusahaan | 28 |
| 4.1 | Kriteria Pemilihan Sampel | 52 |
| 4.2 | Statistik Deskriptif | 53 |
| 4.3 | Hasil Uji Normalitas | 56 |
| 4.4 | Hasil Uji Multikolinieritas | 57 |
| 4.5 | Hasil Uji Heterokedastisitas | 58 |
| 4.6 | Hasil Uji Autokorelasi..... | 59 |
| 4.7 | Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)..... | 60 |

DAFTAR GAMBAR

| No | Gambar | Halaman |
|-----|------------------------|---------|
| 3.1 | Desain Penelitian..... | 38 |

DAFTAR LAMPIRAN

| No | Lampiran | Halaman |
|----|------------------------------------------------------------|---------|
| 1 | Daftar Sampel | 76 |
| 2 | Tabulasi Data | 77 |
| 3 | Hasil Analisis Statistik Deskriptif | 81 |
| 4 | Hasil Uji Asumsi Klasik | 82 |
| 5 | Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) | 84 |