



**UNIVERSITAS  
PGRI ADI BUANA  
SURABAYA**

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Meita Ais Vikadanty  
191600228

Dosen Pembimbing  
Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak.  
Bayu Adi, S.E., M.SA. AK.

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2023**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2018-2021**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan  
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**MEITA AIS VIKADANTY**

**NIM : 191600228**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN  
BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2018-2021

### Identitas Mahasiswa

a. Nama : Meita Ais Vikadanty  
b. NIM : 191600228  
c. Program Studi : Akuntansi  
d. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji

Tanggal : 02 Maret 2023

Dosen Pembimbing I,



**Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak**

**NIP/NPP : 8602112/DY**

Dosen Pembimbing II,



**Bayu Adi, S.E., M.SA. AK.**

**NIP/NPP : 1108597/DY**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

### Identitas Mahasiswa


- a. Nama : Meita Ais Vikadanty
- b. NIM : 191600228
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Alamat e-mail : [vikadanty7213@gmail.com](mailto:vikadanty7213@gmail.com)


Surabaya, 12 April 2023

Dosen Pembimbing I,

Menyetujui,

Dosen Pembimbing II,

  
Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak  
NIP/NPP: 8602112/DY

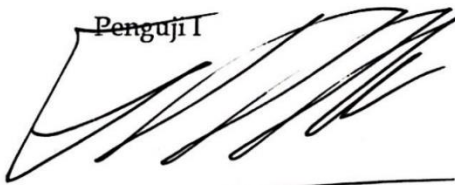
  
Bayu Adi, S.E., M.SA, AK.  
NIP/NPP: 1108597/DY



## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Nama : Meita Ais Vikadanty  
NIM : 191600228  
Judul Skripsi : Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan BatuBara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021  
Hari : Rabu  
Tanggal : 12 April  
Tahun : 2023

Penguji I  


Drs. Sigit Prihanto Utomo, S.E., M.M.  
NIP/NPP : 8706188/DY

Penguji II  


Yuli Kurnia Firdausia, S.E., M.Ak.  
NIP/NPP :1507731 /DY

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Meita Ais Vikadanty  
NIM : 191600228  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana  
Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : "Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2023 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenarnya-benarnya.

Surabaya, 12 April 2023  
Mahasiswa,



Meita Ais Vikadanty  
NIM : 191600228

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan berbagai kenikmatan yang telah diberikan serta berkat do'a dan dukungan kedua orang tua, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara”**.

Penulis sampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini. Maka, pada kesempatan ini penulis dengan tulus memberikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Hartono, M.Si. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Nurdina, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak. dan Bayu Adi, S.E., M.SA. AK selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaganya dalam memberikan pengarahan, motivasi, serta saran-saran kepada saya sehingga terselesaikannya penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.
5. Bapak dan Ibu Dosen Universitas PGRI Adi Buana Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama proses perkuliahan sehingga dapat dipergunakan sebagai acuan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Mama Nunuk, Ayah Danang, Kakak Karunia dan Samsudin, Keluarga besar Mbah Sati Family, Teman rumah Pradika, Zia, Dhea, Meirna yang telah memberikan warna - warni kehidupan, selalu mendoakan, serta memberi dukungan baik

secara moral dan materil dalam segala proses yang saya lakukan.

7. Sahabat dekat seperjuangan Rizka, Aulia, Gresya, Yunia, Erna, Ibnu, Indah, Anis, Dina, Laksana, Wahyu, Vira yang telah menghibur, menemani, membantu, saling memberikan semangat, berbagi ilmu, informasinya dan saling mendukung sejak awal sampai semester akhir ini.
8. Kakak tingkat Erizka, Santi, Rinda yang telah sabar membantu, mengarahkan, membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman kelas Akuntansi C angkatan 2019 yang telah menemani saya dimasa kuliah saling memberikan semangat sehingga dapat menyelesaikan kuliah hingga menjadi sarjana tak lupa bercanda, serius, ataupun bertengkar saat belajar bersama dimasa perkuliahan.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih atas segala informasi yang diberikan, dukungan positif serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 02 Maret 2023  
Penulis,



Meita Ais Vikadanty



## **Motto**

“Jangan pernah mengatakan tidak bisa, karena segala hal kita pasti bisa jika kita terbiasa. Belajar dan mencobalah.”

*Analysis Of The Factors Affecting The Audit Delay On Coal Mining Company That Listed On The Indonesian Stock Exchange Periode Year 2018-2021*

Name : Meita Ais Vikadanty

NIM : 191600228

***Abstract***

*This research aims to analyze whether there is an effect of company size, solvency, company operating complexity, and public accounting firm size on audit delay in mining sector companies in the coal sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018-2021. The sample used in this research amounted to 36 financial statement data from 9 companies. Sampling using purposive sampling method. Quantitative research by collecting data from the company's annual financial statements. Data analysis techniques used with Multiple Linear Regression Analysis. The result of this research is that partially solvency has a significant effect on audit delay, on the other hand, company size, company operating complexity, and the size of the public accounting firm have no significant effect on audit delay. simultaneously the totality of variables has a significant effect on audit delay.*

*Keywords: Company Size, Solvency, Complexity of Company Operations, Size of Public Accounting Firm, and Audit Delay.*

**Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay  
Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021**

Nama : Meita Ais Vikadanty

NIM : 191600228

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis adakah pengaruh dari ukuran perusahaan, solvabilitas, kompleksitas operasi perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018-2021. Sampel yang dipakai dalam riset ini berjumlah 36 data *financial statement* dari 9 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian kuantitatif dengan cara pengumpulan data dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan dengan Analisis Regresi Linier Berganda. Hasil dari riset ini ialah secara parsial solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sebaliknya ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan, serta ukuran kantor akuntan publik tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. secara simultan totalitas variabel berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan *Audit Delay*.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
MOTTO .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.3.1 Tujuan Umum .....	9
1.3.2. Tujuan Khusus .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1. Bagi Perusahaan .....	10

1.4.2	Bagi Universitas.....	10
1.4.3	Bagi Auditor .....	10
1.4.4	Bagi Masyarakat.....	10
BAB II.....		11
TELAAH PUSTAKA.....		11
2.1.	Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1.	Apriy Linda Diana (2017).....	11
2.1.2.	Dewi Retnowati A. dan Martha Suhardiyah (2019) .....	12
2.1.3.	Magda Roswyda, Putriana Salman, Kamsariaty (2019)..	12
2.1.4.	Syamsul Bahri Surbakti dan Windy Aginta (2019).....	13
2.1.5.	Alfiah Indriani dan Sakti Alamsyah (2020) .....	13
2.1.6.	Novita Eka Paradina (2020) .....	14
2.1.7.	Yuliana Afifah (2022) .....	14
2.1.8.	Anisah Fitriyani dan Eskasari Putri (2022) .....	15
2.2	Landasan Teori.....	16
2.2.1	Teori Opini Auditor .....	16
2.2.2.	Teori Signal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	19
2.2.3.	Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	20
2.2.4.	<i>Audit Delay</i> .....	21
2.2.5.	Ukuran Perusahaan .....	23
2.2.6.	Solvabilitas .....	23
2.2.7.	Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	25
2.2.8.	Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	26
2.3.	Kerangka Konseptual.....	27

2.4. Hipotesis .....	28
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28
2.4.2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29
2.4.3. Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29
2.4.4. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
2.4.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
BAB III .....	33
METODE PENELITIAN.....	33
3.1. Rancangan Penelitian.....	33
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	35
3.2.1. Populasi .....	35
3.2.2. Sampel .....	35
3.2.3. Teknik Pengambilan Sampel .....	36
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	37
3.3.1. Jenis Data.....	37
3.3.2. Sumber Data .....	37
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.5. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	37
3.5.1. Variabel Penelitian .....	37
3.5.2. Definisi Operasional Variabel .....	38
3.6. Teknik Analisis Data .....	42

3.6.1.	Analisis Data Statistik Deskriptif .....	42
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
3.6.4	Uji Hipotesis .....	46
3.6.5	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	47
BAB IV	.....	49
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	49
4.1	Hasil Penelitian .....	49
4.1.1	Obyek Penelitian .....	49
4.1.2	Penyajian Data Penelitian .....	49
4.1.3	Analisis Data.....	59
4.2	Pembahasan.....	71
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay ....	71
4.2.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	72
4.2.3	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	74
4.2.4	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Delay</i> .....	76
4.2.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> .....	77
BAB V	.....	79
SIMPULAN DAN SARAN	.....	79
5.1	Simpulan.....	79
5.2	Saran.....	80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
3.1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan Batu Bara .....	35
3.2 Kriteria Ukuran Perusahaan .....	39
3.3 Kriteria Solvabilitas .....	40
3.4 Indikator Perhitungan Ukuran KAP .....	42
3.5 Pengambilan Keputusan Durbin Watson .....	45
4.1 Nilai Ukuran Perusahaan.....	50
4.2 Nilai Solvabilitas .....	52
4.3 Nilai Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	53
4.4 Nilai Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	55
4.5 Nilai Audit Delay .....	57
4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	60
4.7 Hasil Uji Normalitas .....	62
4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
4.9 Hasil Uji Autokorelasi .....	65
4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	65
4.11 Hasil Uji t.....	68
4.12 Hasil Uji F.....	69
4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	70

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
1.1 Grafik perusahaan tercatat yang mengalami audit delay .....	3
2.1 Kerangka Konseptual .....	27
3.1 Rancangan Penelitian .....	34
4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 2	: Berita Acara Ujian Proposal Skripsi
Lampiran 3	: Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
Lampiran 4	: Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
Lampiran 5	: Output Data SPSS