



# FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN Yang TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012 – 2016

Oleh:

Nama : IMAN

NIM : 32120132

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**APRIL 2018**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## PENGESAHAN

### FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN Yang TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012 – 2016

Diajukan Oleh:

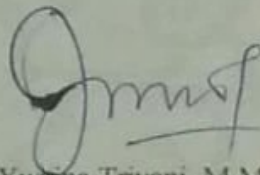
Nama : IMAN

NIM : 32120132

Jakarta, 10 APRIL 2018

Disetujui Oleh:

Pembimbing



( Dra. Yustina Triyani, M.M, M.Ak)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

APRIL 2018



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Iman/ 32120132 / 2018 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. Pembimbing

a. Yustina Triyani, M.M, M.Ak

Laporan keuangan merupakan instrumen bagi perusahaan dalam menyampaikan berbagai informasi serta kinerja perusahaan pada para pihak yang memiliki kepentingan. Sehingga jika melebihi dua hari kerja dari proses penyampaian laporan keuangan oleh auditor dapat mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan tersebut dan dapat mempengaruhi keputusan para pengguna laporan keuangan.

Teori Keagenan adalah teori yang menjelaskan adanya hubungan kontak antara agen (auditor) dengan principal (perusahaan). Principal merupakan pihak yang memberikan amanat kepada agen untuk melakukan suatu jasa atau principal dan agen saling mengevaluasi informasi yang ada, sementara agen yang merupakan pihak yang diberi wewenang oleh pemilik untuk melakukan kegiatan operasional, mengambil keputusan.

Audit delay merupakan lamanya atau rentang waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal diterbitkannya. Laporan keuangan adalah laporan yang menunjukkan kondisi keuangan perusahaan pada saat ini atau dalam periode tertentu.

Jumlah sampel dari penelitian ini ada 14 perusahaan dengan total tahun yang diteliti sebanyak 5 tahun dari 2012 sampai dengan 2016 dan data yang diteliti menjadi 70. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purpose sampling*, pengujian dengan *uji asumsi klasik* dan regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan ukuran perusahaan dengan nilai sig 0,1845 berpengaruh negatif, umur perusahaan dengan nilai sig 0,167 berpengaruh negatif, kualitas KAP dengan nilai sig 0,029 berpengaruh negative terhadap jangka waktu audit .

Penelitian ini membuktikan bahwa tidak cukup bukti ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay, umur perusahaan tidak memiliki cukup bukti bahwa memiliki pengaruh terhadap *audit delay*, dan kualitas KAP memiliki cukup bukti bahwa memiliki pengaruh negatif terhadap audit delay.

Kata kunci: *Audit Delay*, , Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Kualitas Auditor.



**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRACT

Iman / 32120132 / 2017 / Factors Affecting Delay Audits On Food and Beverage Companies Listed on Indonesia Stock Exchange 2012-2016. Advisor : Yustina Triyani, M.A.k, M.M

The financial statements are an instrument for the company in conveying the various information and performance of the company to the parties having an interest. So long the process of audit completion of financial report by the auditor can indicate a problem (bad news) in the financial statements and can influence the decision of the users of financial statements so that the occurrence of audit delay.

Agency Theory is a theory that explains the relationship between the agent (auditor) with the principal (company). The Principal is the party who provides the trust to agents to perform services or principles and interconnected existing information, while agents who are parties authorized by the owner to conduct operations, make decisions

The delay audit is the length or duration of the audit completion as measured from the date of the close of the financial year to the date of its publication. The financial statements are reports that indicate the company's financial condition at this time or within a certain period.

The number of samples from this study there are 14 companies with a total of 5 years studied from 2012 to 2016 and the data studied to be 70. Sampling is done by purposive sampling method, testing with classical assumption test and multiple linear regression.

The result of this research show that firm size with sig 0,1845 have negative effect, firm age with sig 0,167 have negative effect, KAP quality with sig value 0,029 has negative effect to audit period.

This study proves that not enough evidence of firm size has an effect on audit delay, the company's age does not have enough evidence that it has an effect on audit delay, and the quality of KAP has enough evidence that it has a negative influence on audit delay.

Keywords: Audit Delay, Age of Company, Size of Company and Quality Auditor



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya, sehingga penulisan skripsi dengan judul: “**Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016**” ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu dan pikiran, serta pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penulis selama mengikuti proses perkuliahan.
3. Seluruh jajaran manajemen, staf administrasi, staf perpustakaan, karyawan dan pegawai Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu kelancaran selama masa perkuliahan.
4. Keluarga penulis yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, cuti kuliah hingga selesainya skripsi.
5. Silvia Legina Liong, Angelica Alice Pingkan, Virginia , Ronna, Bondan, Naga, Yapto, Vete, Elvina , Ace dan teman-teman lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu dan juga pemberi semangat penulis berupa kumpulan film anime yang menemani





penulis setiap saat sebagai bentuk dukungan dan bantuan yang sangat berarti bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna karena adanya keterbatasan-keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/ acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima Kasih.

Jakarta, April 2018

Peneliti,

IMAN

**Ha Cipta Milia IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**  
Ha Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



# DAFTAR ISI



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	4
C. Batasan Masalah .....	5
D. Batasan Penelitian .....	5
E. Rumusan Masalah .....	6
F. Tujuan Penelitian .....	6
G. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	7
A. Landasan Teoritis .....	7
1. <i>Teory Agency</i> .....	7
2. <i>Auditing</i> .....	9
3. <i>Audit Delay</i> .....	10
4. Ukuran Perusahaan .....	10
5. Umur Perusahaan .....	10
6. Kualitas KAP .....	10



7. Laporan Keuangan .....	11
B. Penelitian Terdahulu .....	14
C. Kerangka Pemikiran.....	19
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	19
2. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	19
3. Pengaruh Kualitas KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	20
D. Hipotesis Penelitian .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>22</b>
A. Objek Penelitian.....	22
B. Desain Penelitian .....	23
C. Variabel Penelitian.....	25
1. Variabel Dependen.....	25
2. Variabel Independen .....	25
D. Teknik Pengumpulan Data.....	27
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	28
F. Teknik Analisis Data.....	30
1. Analisis Deskriptif .....	30
2. Uji Kesamaan Koefisien .....	31
3. Uji Asumsi Klasik.....	33
a. Uji Normalitas.....	33
b. Uji Heteroskedastisitas.....	33
c. Uji Multikolinearitas .....	34
d. Uji Autokorelasi.....	35
4. Uji Hipotesis .....	37
e. Analisis Regresi Linear Berganda .....	37

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



f. Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji Statistik F) .....	37
g. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	39
h. Uji Ketepatan Perkiraan ( <i>Goodness of Test</i> atau Koefisien Determinasi)...	40
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	41
<b>A. Gambaran Umum Objek Penelitian</b> .....	41
<b>B. Analisis Deskriptif</b> .....	41
<b>C. Hasil Penelitian</b> .....	43
1. Uji Kesamaan Koefisien .....	43
2. Uji Asumsi Klasik.....	43
a. Uji Normalitas.....	44
b. Uji Multikolinearitas .....	45
c. Uji Heteroskedastisitas.....	45
d. Uji Autokorelasi.....	46
3. Uji Hipotesis .....	46
a. Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji Statistik F) .....	46
b. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	47
c. Uji Ketepatan Perkiraan ( <i>Goodness of Test</i> atau Koefisien Determinasi).....	48
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
<b>D. Pembahasan</b> .....	48
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	48
2. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	49
3. Pengaruh Kualitas KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	49
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	50
A. Kesimpulan .....	50
B. Saran .....	50

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



# DAFTAR TABEL



Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Variabel Penelitian.....	27
Tabel 3.2 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel.....	29
Tabel 3.3 Tabel Kriteria Autokorelasi.....	36
Tabel 4.1 Descriptive Statistics.....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	44
Tabel 4.3 Ikhtisar Hasil Penelitian.....	46

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

2.1 Gambar Skema Kerangka Pemikiran ..... 21

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.