



**FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2013-2015**

Oleh :

Nama : **Caroline Taruna**

NIM : **36130013**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2017

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2015

Diajukan Oleh :

Nama : Caroline Taruna

NIM : 36130013

Jakarta, 3 April 2017

Disetujui Oleh :

(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

ABSTRAK

Caroline Taruna / 36130013 / 2017 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015 / Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Setiap perusahaan *go public* wajib untuk mengumpulkan laporan keuangan yang sesuai dengan standar akuntansi dimana telah diaudit oleh akuntan publik. Banyak kendala yang ditemukan dalam upaya penyajian laporan keuangan yang relevan dan andal, salah satunya adalah ketepatan waktu. Lamanya waktu penyelesaian audit dapat mempengaruhi ketepatan waktu informasi tersebut untuk dipublikasikan sehingga akan memberi dampak pada reaksi pasar terhadap keterlambatan informasi dan keputusan dari para pengguna laporan keuangan. Oleh karena itu ketepatan waktu adalah batasan penting pada publikasi laporan audit.

Laporan audit digunakan oleh auditor dalam mengkomunikasikan kesimpulan tentang laporan keuangan yang diaudit sesuai dengan standar audit yang berlaku umum dan Standar Akuntansi Keuangan kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Selisih waktu antara tanggal tahun tutup buku dengan tanggal pelaporan auditor dalam laporan keuangan audit menunjukkan lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor yang disebut dengan *audit delay*. Semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya maka akan semakin lama *audit delay*-nya.

Populasi dalam penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan menerbitkan laporan keuangan selama periode 2013-2015. Berdasarkan metode *judgment sampling*, sampel yang diperoleh adalah 13 perusahaan pada periode 2013-2015 sehingga memperoleh 39 data observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif statistik, uji *pooling*, dan regresi ganda dengan uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Regresi ganda yang digunakan untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, *auditor changes*, kompleksitas, laba / rugi perusahaan mempengaruhi *audit delay*.

Dari hasil pengujian menunjukkan bahwa data dapat di-*pool* serta lulus uji asumsi klasik. Pengujian secara simultan menyimpulkan bahwa semua variabel independen mempengaruhi variabel dependen. Pengujian secara parsial menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *auditor changes* memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan kompleksitas dan laba / rugi perusahaan secara parsial tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan.

Hasil penelitian ini menunjukkan terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan *auditor changes* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel lainnya seperti kompleksitas, laba / rugi perusahaan tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap *audit delay*.



ABSTRAK

Caroline Taruna / 36130013 / 2017 / The Factors That Affect *Audit Delay* In A Mining Company Which Listed On The Indonesia Stock Exchange in 2013-2015 / Advisor : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Every company that has “gone public” is required to submit financial statement prepared in accordance with standards accounting that have been audited by a public accountant. Many problems were found in the efforts of the relevant financial statements, one of which is timeliness. The length of time of completion of the audit can affect the timeliness of the information to be published which cause an impact on the market reaction to the slowness of information and decision of the users of financial statements. Therefore, timeliness is an important restriction on the publication of the audited statements.

The audit report is used by the auditor to communicate the conclusions of the audited financial statements in accordance with auditing standards generally accepted and the Financial Accounting Standards to the parties concerned. Time difference between year end financial statement and the date of issuance of the independent auditor’s report indicates the amount of time needed in completing the audit process which is called audit delay. The more time needed by the auditor in doing the audit, the longer the audit delay.

The population in this study are all of the mining companies that listed on the Indonesia Stock Exchange and published financial statements for the period 2013-2015. Based on judgment sampling method, obtained samples are 13 companies in the period 2013-2015, hence, the observation data are 39. The analysis techniques used are descriptive statistics analysis, pooling test, and multiple regression with classical assumption test and hypothesis test. Multiple regression are used to determine firm size, auditor changes, complexity, company’s profit or loss that can influence audit delay.

From the result that data are able to be pooled, pass the classic assumption test. This research conclude that all four of the independent variables have a significant influence towards audit delay simultaneously. But partially, firm size and auditor changes have a significant influence towards audit delay, while complexity and company’s profit or loss do not have an influence towards audit delay.

The result of this study showed that there is sufficient evidence that firm size has a negative and auditor changes has a positive and significant impact on audit delay. While there is no sufficient evidence of complexity and company’s profit or loss on audit delay.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga proses penulisan skripsi dapat berlangsung dengan baik dan lancar serta selesai tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat kelulusan penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam usaha menyelesaikan skripsi ini, ada banyak hambatan yang dihadapi peneliti. Namun peneliti bersyukur karena banyak mendapat bantuan, dukungan, motivasi dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi dari awal proses hingga selesai, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan tenaga untuk membimbing dengan sabar dan memberikan pengarahan serta saran-saran bagi peneliti sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan berbagi ilmu pengetahuan yang tiada ternilai kepada penulis sejak semester awal sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan srata satu.
3. Kepada para staf perpustakaan dan Pusat Data Pasar Modal (PDPM) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan dan data untuk skripsi ini.
4. Orang tua dan adik tercinta, Chaterine Taruna yang selalu memberikan dorongan dan semangat serta bantuan secara materiil maupun non-materiil kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.





5. Teman-teman angkatan 2013 khususnya jurusan akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang senantiasa menjadi teman berbagi suka dan duka

serta membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini yaitu : Devina, Arniati, Elizabeth, Edwin, dan Andri.

6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut membantu penulis dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.

Sebuah pepatah berbunyi tak ada gading yang tak retak, penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan baik dari segi penulisan kata-kata atau kalimat, data-data yang tertera maupun analisa yang digunakan , maka kritik dan saran yang membangun sangatlah peneliti harapkan.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan mampu menjadi panduan bagi Mahasiswa/i Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang akan melakukan penelitian selanjutnya.

Jakarta, Februari 2017

Penulis

Hak cipta milik IBI BIKG (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

| | |
|--|-----|
| JUDUL | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| ABSTRAK | iii |
| ABSTRACT | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | vii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR LAMPIRAN | xi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Identifikasi Masalah | 10 |
| C. Batasan Masalah | 10 |
| D. Batasan Penelitian | 11 |
| E. Rumusan Masalah | 11 |
| F. Tujuan Penelitian | 12 |
| G. Manfaat Penelitian | 12 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 14 |
| A. Landasan Teoritis | 14 |
| 1. Teori Agensi | 14 |
| 2. Teori Sinyal | 16 |
| 3. Laporan Keuangan | 18 |
| 4. <i>Auditing</i> | 28 |
| 5. <i>Audit Delay</i> | 34 |
| 6. Ukuran Perusahaan | 36 |
| 7. <i>Auditor Changes</i> | 37 |
| 8. Kompleksitas | 39 |
| 9. Laba/Rugi Perusahaan | 39 |
| B. Penelitian Terdahulu | 40 |
| C. Kerangka Pemikiran | 45 |
| D. Hipotesis | 50 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 51 |
| A. Objek Penelitian | 51 |
| B. Disain Penelitian | 52 |





| | | |
|---|---|-----------|
| 1. | Tingkat Kristalisasi Pertanyaan Penelitian..... | 52 |
| 2. | Metode Pengumpulan Data | 52 |
| 3. | Pengendalian Variabel Penelitian..... | 52 |
| 4. | Tujuan Penelitian..... | 52 |
| 5. | Dimensi Waktu..... | 53 |
| 6. | Ruang Lingkup Topik | 53 |
| 7. | Lingkungan Penelitian..... | 53 |
| C. | Variabel Penelitian..... | 53 |
| 1. | Variabel Dependen | 53 |
| 2. | Variabel Independen | 54 |
| D. | Teknik Pengumpulan Data..... | 56 |
| E. | Teknik Pengambilan Sampel | 57 |
| F. | Teknik Analisis Data..... | 58 |
| 1. | Analisis Statistik Deskriptif | 58 |
| 2. | Analisis Regresi Linear Berganda..... | 58 |
| 3. | Uji Kesamaan Koefisien..... | 59 |
| 4. | Uji Asumsi Klasik | 60 |
| 1. | Uji Normalitas | 60 |
| 2. | Uji Multikolinearitas..... | 61 |
| 3. | Uji Heteroskedastisitas | 62 |
| 4. | Uji Autokorelasi | 63 |
| 5. | Uji Hipotesis..... | 64 |
| 1. | Uji Koefisien Determinasi | 64 |
| 2. | Uji Signifikansi Simultan | 65 |
| 3. | Uji Signifikansi Parameter Individual | 66 |
| BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | 67 |
| A. | Gambaran Umum Objek Penelitian | 67 |
| B. | Analisis Deskriptif | 68 |
| C. | Hasil Penelitian | 69 |
| D. | Pembahasan..... | 77 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | | 83 |
| A. | Kesimpulan | 83 |
| B. | Saran | 84 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 85 |
| LAMPIRAN..... | | 90 |

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
 Jl. Cipinang Permai No. 1, Cipinang Permai, Jakarta Timur 10410
 Telp. (021) 79900000, Fax. (021) 79900001, Email: info@kwikkiangie.ac.id



DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|---|----|
| Tabel 2.1 | : Penelitian Terdahulu | 40 |
| Tabel 3.1 | : Ikhtisar Variabel Penelitian | 56 |
| Tabel 3.2 | : Pengambilan Sampel | 57 |
| Tabel 3.3 | : Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi | 64 |
| Tabel 4.1 | : Analisis Deskriptif Statistik | 68 |
| Tabel 4.2 | : Analisis Regresi Linier Berganda | 69 |
| Tabel 4.3 | : Uji Pooling Data | 70 |
| Tabel 4.4 | : Uji Normalitas | 71 |
| Tabel 4.5 | : Uji Multikolinearitas | 72 |
| Tabel 4.6 | : Uji Heteroskedastisitas | 73 |
| Tabel 4.7 | : Uji Autokorelasi | 73 |
| Tabel 4.8 | : Uji Koefisien Determinasi | 74 |
| Tabel 4.9 | : Uji Signifikansi Simultan (Uji F) | 75 |
| Tabel 4.10 | : Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) | 76 |

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilakukan dengan tipografi yang baik dan benar.
 - a. Pengutipannya 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

| | | |
|------------|---|----|
| Gambar 2.1 | : Gambar Kerangka pemikiran..... | 45 |
| Gambar 3.1 | : Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi | 63 |

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 LAMPIRAN

| | | |
|------------|--|----|
| Lampiran 1 | : Sampel / Objek Perusahaan..... | 90 |
| Lampiran 2 | : Data dan Instrumen / Alat Pengukuran | 91 |
| Lampiran 3 | : Hasil Cetak / Print Out dari Pengolah Data | 96 |

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.