



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MINING DAN
INFRASTRUCTURE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013 – 2015**

Oleh:

Nama : Lia Isnawati

NIM : 32130026

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

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

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MINING DAN
INFRASTRUCTURE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013 – 2015**

Diajukan Oleh

Nama : Lia Isnawati

NIM : 32130026

Jakarta, 20 April 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing,



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

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017

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





ABSTRAK

Lia Isnawati / 32130026 / 2017 / Analisis Faktor-Faktor yang berpengaruh terhadap Audit Delay pada Perusahaan *Mining* dan *Infrastructure* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013—2015 / Pembimbing: Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan merupakan suatu kewajiban dan hal yang sangat penting. Hal ini dikarenakan oleh laporan keuangan memiliki peran penting sebagai sumber informasi bagi pihak internal maupun eksternal dalam pengambilan keputusan. Rentang waktu yang dibutuhkan oleh auditor eksternal untuk mengaudit dan menyelesaikan pengerjaan laporan keuangan merupakan salah satu hal yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah umur perusahaan, profitabilitas, laba / rugi perusahaan, opini audit, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *mining* dan *infrastructure* yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013—2015.

Audit delay adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit. Setiap tahunnya, masih banyak perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunan. *Audit delay* pada penelitian ini di proksikan dengan *auditor's report lag*. Variabel independen pada penelitian ini adalah umur perusahaan, profitabilitas, laba/rugi perusahaan, opini audit, dan ukuran KAP. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *signaling theory* dan *Compliance theory*. Teori-teori tersebut akan mendukung variabel-variabel independen yang akan di uji ke hipotesis penelitian.

Objek penelitian adalah 117 perusahaan yang terdiri dari seluruh perusahaan *mining* dan *infrastructure* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013—2015. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non-probability sampling*, menggunakan metode *purposive sampling* atau disebut juga *judgement sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji *pooling*, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil uji F memiliki sig 0,002 lebih kecil dari $\alpha = 0,05$ yang artinya bahwa variabel independen yang digunakan secara bersama-sama mempengaruhi *audit delay*. Hasil uji t menunjukkan bahwa variabel ukuran KAP Sig 0,0035 lebih kecil dari $\alpha = 0,05$ yang artinya Ukuran KAP *big four* cenderung memperpendek *audit delay* sehingga hipotesis diterima. Sedangkan variabel Umur Perusahaan Sig 0,04575, Profitabilitas Sig 0,0585, Laba / Rugi Perusahaan Sig 0,429, dan Opini Audit Sig 0,091 lebih besar dari $\alpha = 0,05$ yang artinya variabel tidak berpengaruh terhadap *audit delay* sehingga hipotesis ditolak.

Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa terdapat cukup bukti ukuran KAP *big four* cenderung berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan umur perusahaan, profitabilitas, laba / rugi perusahaan, dan opini audit tidak memiliki cukup bukti berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci : *audit delay*, umur perusahaan, profitabilitas, laba / rugi perusahaan, opini audit, ukuran KAP.

Copyright © 2017 by Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved.

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber.

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



ABSTRACT

Lia Isnawati / 32130026 / 2017 / Analysis of Factors affecting the Audit Delay on Mining and Infrastructure Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2013-2015 / Advisor: Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Timeliness in submission of financial statements of companies is a liability and a very important thing. This is because the financial statements have an important role as a source of information for internal and external parties in decision-making. Timescales required by the external auditor to audit the financial statements and complete the work is one of the things that affect the timeliness of financial reporting. This study aimed to test whether the life of the company, profitability, profit / loss of the company, the audit opinion and audit firm size affect the delay in mining and infrastructure companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2015.

Audit delay is the length of time measured from the completion of the audit the closing date of the financial year until the date of issuance of audit reports. Every year, there are still many companies that were late in submitting financial years report. Audit delay in this study is proxied with the auditor's report lag. The independent variable in this study is the age of the company, profitability, profit / loss of the company, the audit opinion, and firm size. The theory used in this study is signaling theory and Compliance theory. These theories will support the independent variables that will be tested to the research hypothesis.

The object of research is composed of 117 companies across the mining company and infrastructure listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2015. Technique sampling used are non-probability sampling, using purposive sampling method also called judgment sampling. The analytical method used was pooling test, descriptive statistics, the classic assumption test and multiple linear regression analysis.

F-test has sig 0.002 smaller than $\alpha = 0.05$ which means that the independent variables are used together affect audit delay. T test results showed that the variable size of KAP Sig 0.0035 smaller than $\alpha = 0.05$, which means the size of the big four accounting firm tends to shorten audit delay so that the hypothesis is accepted. While the variable Age Company Sig 0.04575, Profitability Sig 0.0585, Profit / Loss Sig 0.429, and Audit Opinion Sig 0.091 bigger than $\alpha = 0.05$, which means that the variable does not affect the audit delay so the hypothesis is rejected.

This research led to the conclusion that there is sufficient evidence of firm size tends to affect the big four audit delay, while the age of the company, profitability, profit / loss of the company, and the audit opinion does not have sufficient evidence of an effect on audit delay.

Keywords: audit delay, the age of the company, profitability, profit / loss of the company, the audit opinion, the size of the firm.

© Hak Paten dan Merek Dagang. Dilarang menyalin, mendistribusikan, atau menyalin ulang tanpa izin IBIKKG. Hak Cipta Dilindungi Undang-undang. Dilarang menyalin, mendistribusikan, atau menyalin ulang tanpa izin IBIKKG.

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.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi, baik berupa bimbingan, nasihat, petunjuk maupun dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis khususnya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan perhatian telah bersedia menyumbangkan tenaga, pikiran, dan waktu untuk memberikan bimbingan, kritik dan masukan-masukan berharga dalam penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalankan proses kuliah sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan sarjana ekonomi ini.
3. Para staf perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis dalam memperoleh data penelitian.
4. Papa, Mama dan Wili yang senantiasa mendukung dan mendoakan terselesainya skripsi ini.
5. *Special thanks to* Sandi Wijaya yang selalu memberikan semangat ketika penulis merasa putus asa dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman sekelas selama kuliah Anastasia areta, Friska Novianti, dan Theofanny juana lastri yang telah membantu dan berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi ini.





7. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat menjadi masukan bagi penulis untuk di kemudian hari. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta, April 2017

Penulis

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
1. <i>Signalling Theory</i>	11
2. <i>Compliance Theory</i>	13
3. <i>Laporan Keuangan</i>	14
4. <i>Auditing</i>	20
5. <i>Audit Delay</i>	23

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.



6. Peraturan Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan	27
7. Umur Perusahaan.....	28
8. Profitabilitas	29
9. Laba / Rugi Perusahaan	30
10. Opini Audit.....	31
11. Ukuran KAP	34
B. Penelitian Terdahulu.....	36
C. Kerangka Pemikiran	41
D. Hipotesis Penelitian	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	46
A. Obyek Penelitian	46
B. Desain Penelitian	46
C. Variabel Penelitian	48
D. Teknik Pengumpulan Data	50
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	51
F. Teknik Analisis Data	52
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	52
2. Analisis Deskriptif.....	53
3. Uji Asumsi Klasik	53
a. Uji Normalitas	53
b. Uji Heterokedastisitas	54
c. Uji Multikolinearitas.....	54
d. Uji Autokorelasi.....	54
4. Analisis Regresi Berganda.....	55
5. Uji Hipotesis	56

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB III

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.



a. Uji Signifikansi Silmultan (Uji F)	56
b. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	57
c. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN 59

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian..... 59

B. Analisis Deskriptif 59

C. Hasil Penelitian..... 62

1. Uji Kesamaan Koefisien (*Pooling*)..... 62

2. Uji Asumsi Klasik

a. Uji Normalitas

b. Uji Heterokedastisitas

c. Uji Autokorelasi

d. Uji Multikolinearitas

3. Analisis Regresi Linear Berganda

a. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)

b. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)

c. Uji Koefisien Determinasi (R^2)

D. Pembahasan 71

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 77

A. Kesimpulan..... 77

B. Saran..... 77

DAFTAR PUSTAKA..... 79

LAMPIRAN 82

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 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian	50
TABEL 3.2	Teknik Pengambilan Sampel	52
TABEL 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Umur Perusahaan & Profitabilitas ...	60
TABEL 4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Laba/ Rugi Perusahaan.....	61
TABEL 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Opini Auditor	61
TABEL 4.4	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Ukuran KAP.....	62
TABEL 4.5	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	63
TABEL 4.6	Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik	64
TABEL 4.7	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
TABEL 4.8	Ikhtisar Hasil Uji F, Uji t dan Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1	3 Kriteria Keterlambatan Pelaporan	25
GAMBAR 2.2	Bagan Auditor's Report Lag	26
GAMBAR 2.3	Kerangka Pemikiran.....	41

 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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 Daftar Nama dan Kode Perusahaan	82
LAMPIRAN 2 Data Tahun 2013	83
LAMPIRAN 3 Data Tahun 2014	84
LAMPIRAN 4 Data Tahun 2015	85
LAMPIRAN 5 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	86
LAMPIRAN 6 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	87
LAMPIRAN 7 Hasil Uji Asumsi Klasik	88
LAMPIRAN 8 Hasil Uji Analisis Linear Berganda	89

Hak cipta milik IBI Kias (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.