



**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2013 - 2015**

Oleh

Nama : Euginia Liuvita

Nim : 34120178

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

MEI 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

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* PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2013 - 2015

Diajukan oleh

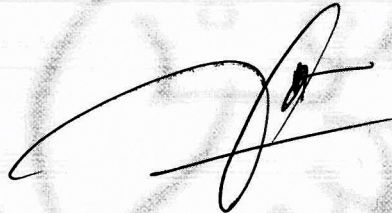
Nama : Euginia Liuvita

Nim : 34120178

Jakarta, 22 Mei 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Mulyani, S.E., M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© 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.

ABSTRAK

Eugenia Liuvita / 34120178 / 2017 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015 / Dosen Pembimbing: Mulyani, S.E., M.Si.

Laporan keuangan adalah laporan yang menunjukkan kondisi keuangan perusahaan pada saat ini atau dalam suatu periode tertentu. Ketepatan waktu merupakan manfaat laporan keuangan itu sendiri, dan bagi auditor harus menyelesaikan proses pengerjaan auditnya dengan tepat waktu. Proses pengerjaan audit dikenal sebagai *audit delay*, *audit delay* adalah lamanya atau keterlambatan waktu penyelesaian audit dari tanggal penutupan tahun buku sampai dengan tanggal ditandatangani laporan audit. Penelitian ini bertujuan untuk menguji ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini audit berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2013-2015.

Audit delay dalam penelitian ini menggunakan kategori audit report lag yang merupakan interval jumlah hari antara tanggal akhir tahun tutup buku sampai tanggal penandatanganan laporan audit yang dipublikasikan di bursa efek. Penelitian ini menggunakan empat faktor yang mempengaruhi *audit delay*, yaitu: ukuran perusahaan (SIZE); solvabilitas (Solva); profitabilitas (ROA); dan opini audit (OPINI).

Data yang digunakan merupakan data sekunder, yakni data laporan tahunan 14 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada periode 2013-2015. Sesuai dengan kriteria yang sudah ditentukan sebelumnya. Metode yang dipakai dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dengan tipe *judgement sampling*.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan bahwa rata-rata *audit delay* perusahaan makanan dan minuman tahun 2013-2015 adalah 86,26 hari. Penelitian asumsi klasik menunjukkan bahwa uji normalitas berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinieritas, heterokedastisitas, dan autokorelasi. Hasil koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,265, berarti variabel bebas tersebut secara bersama-sama mempengaruhi 26,5% *audit delay* dan sisanya 73,5% ditentukan oleh variabel lain yang tidak dibahas dalam penelitian ini.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, solvabilitas, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hasil simultan atau Uji F signifikan sebesar $0,020 < 0,050$ atau nilai $F_{hitung} > F_{tabel}$ ($3,343 > 2,626052$) yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini audit mempengaruhi *audit delay*.

Kata Kunci : *audit delay*, ukuran perusahaan, solvabilitas, profitabilitas, dan opini audit

ABSTRACT

Euginia Euvita / 34120178 / 2017 / Factors Affecting Audit Delay on Food and Beverage Company Listed in Indonesia Stock Exchange Year 2013-2015 / Advisor: Mulyani, S.E., M.Si.

The financial statements are reports that indicate the financial condition of the company at this time or in a certain period. Timeliness is a benefit of the financial statements themselves, and for the auditor to complete the audit process in a timely manner. The process of audit work is known as audit delay, audit delay is the length or delay in completion of the audit from the closing date of the fiscal year up to the date of signature of the audit report. This study aims to test the size of the company, solvency, profitability, and audit opinions affect the audit delay on food and beverage companies listed on the Stock Exchange (BEI) in 2013-2015.

The delay audit in this study uses the audit report lag category which is the interval of the number of days between the end of the closing date of the book until the date of the signing of the audit report published on the stock exchange. This research uses four factors that influence audit delay, namely: company size (SIZE); Solvency (Solva); Profitability (ROA); And audit opinion (OPINION).

The data used is secondary data, the annual report data 14 food and beverage companies listed on the Stock Exchange (BEI) in the period 2013-2015. In accordance with predetermined criteria. The method used in this research is purposive sampling method with the type of judgment sampling.

The results of descriptive statistical analysis showed that the average audit delay food and beverage company in 2013-2015 was 86,26 days. Research shows that classical assumption of normality test is normal, does not happen multikolinieritas, heterocedasticity, and autocorrelation. The coefficient of determination (R^2) of 0.265, meaning independent variables jointly affect audit delay of 26,5% and the remaining 73,5% is determined by other variables that are not addressed in this study.

The conclusion of this study indicate that the size of the company, solvency, and profitability does not affect the audit delay, while the audit opinion negatively affect audit delay. Results simultaneous or significant F test of $0,020 < 0,050$ or the value of $F > F$ table ($3,343 > 2,62605$) indicating that the size of the company, solvency, profitability, and audit opinions affect audit delay.

Keywords: audit delay, the size of the company, solvency, profitability, and audit opinion





KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan kasih yang telah di limpahkan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini pada waktunya dan dimungkinkan untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Mulyani, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran dan kritik yang membangun, serta membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen dan karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
3. Para karyawan perpustakaan dan PDPM Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam memperoleh buku-buku yang dibutuhkan penulis dalam penulisan skripsi.
4. Mama yang telah memberikan dukungan doa, nasihat, dan semangat kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini. Terima kasih atas kasih sayang yang telah mama berikan kepada penulis selama ini yang tidak dapat digantikan oleh apapun.
5. Sahabat dari kecil Catharina Maristhe Dewantari yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
6. Sahabat terbaik yang dikampus (khususnya Frendy, Giovanni, S.E., Ivonne, S.E., Abieanto, Stefanus Sutanto, Tiara Mustika Putri, Rini Widiastuti, S.E.) atas dukungan, kekuatan, motivasi, dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis baik di kala suka maupun duka.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam skripsi ini. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat menjadi masukan bagi penulis di

kemudian hari. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta, Mei 2017

Penulis

(Euginia Liuvita)

 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

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Sinyal (Signalling Theory)	10
2. Audit Delay	11
a. Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>audit delay</i>	12
(1) Ukuran Perusahaan	12
(2) Solvabilitas	13
(3) Profitabilitas	14
(4) Opini Audit	15
3. Laporan Keuangan	17
a. Pengertian Laporan Keuangan	17
b. Tujuan Laporan Keuangan	17
c. Pengguna Laporan Keuangan	18
d. Karakteristik Laporan Keuangan	20
4. <i>Auditing</i>	21
a. Pengertian <i>Auditing</i>	21

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Tidak diperbolehkan untuk disebarluaskan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



b. Jenis-jenis <i>Auditing</i>	21
c. Tujuan <i>Auditing</i>	22
d. Standar Audit Berlaku Umum	23
B. Penelitian Terdahulu	25
C. Kerangka Pemikiran	31
D. Hipotesis Penelitian	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Obyek Penelitian	35
B. Desain Penelitian	35
C. Variabel Penelitian	37
1. Variabel Dependen	38
2. Variabel Independen	38
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Teknik Pengambilan Sampel	40
F. Teknik Analisis Data	41
1. Statistik Deskriptif	41
2. Uji Asumsi Klasik	42
3. Analisis Regresi Linier Berganda	45
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	48
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	48
B. Analisis Deskriptif	49
C. Hasil Penelitian	51
1. Uji Asumsi Klasik	51
a. Uji Normalitas	51
b. Uji Multikolinearitas	51
c. Uji Heterokedastisitas	51
d. Uji Autokorelasi	52
2. Analisis Regresi Berganda	52
a. Uji Persamaan Regresi	52
b. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
c. Uji F	54
d. Uji T	54
D. Pembahasan	56

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.

© Hakipterbiting IBIKKG (Informatika Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	56
2.	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	57
3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	58
4.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	58
5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		60
A.	Kesimpulan	60
B.	Saran	60
C.	Daftar Pustaka	62
D.	Lampiran	65

© Hak cipta milik IBKKG (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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Daftar Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Rangkuman Variabel Penelitian	39
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel	41
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Obyek Penelitian	49
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	56



Daftar Gambar

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	33
-------------------------------------	----

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.

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Data <i>Audit Delay</i>	66
Lampiran 2 Data Ukuran Perusahaan	67
Lampiran 3 Data Solvabilitas	68
Lampiran 4 Data Profitabilitas	68
Lampiran 5 Data Opini Auditor	69
Lampiran 6 Data Tahun 2013	70
Lampiran 7 Data Tahun 2014	71
Lampiran 8 Data Tahun 2015	72
Lampiran 9 Statistik Deskriptif	73
Lampiran 10 Normalitas	73
Lampiran 11 Multikolinearitas	74
Lampiran 12 Heterokedastisitas	74
Lampiran 13 Autokorelasi	75
Lampiran 14 Uji Koefisien Determinasi	75
Lampiran 15 Uji F	75
Lampiran 16 Uji T	76



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