

**PENGARUH PELAPORAN *GOODWILL* SERTA FAKTOR-FAKTOR  
LAINNYA TERHADAP *AUDIT DELAY* DAN KONTRIBUSINYA  
TERHADAP KETERLAMBATAN PUBLIKASI LAPORAN  
KEUANGAN PERUSAHAAN  
(Studi Kasus Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2008 – 2012)**

Oleh:

Nama: Albert Hendrian

NIM: 32100172

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Agustus 2014**



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

PENGARUH PELAPORAN *GOODWILL* SERTA FAKTOR-FAKTOR  
LAINNYA TERHADAP *AUDIT DELAY* DAN KONTRIBUSINYA  
TERHADAP KETERLAMBATAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN  
PERUSAHAAN

(Studi Kasus Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2008 – 2012)

Diajukan Oleh:

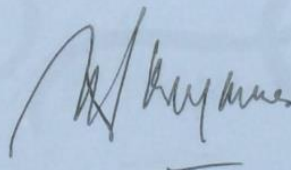
Nama: Albert Hendrian

NIM: 32100172

Jakarta, 30 Oktober 2014

Disetujui Oleh:

Pembimbing,



(Dr. Nunung Nuryani, M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014



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

Albert Hendrian / 32100172 / Pengaruh Pelaporan *Goodwill* Serta Faktor-Faktor Lainnya Terhadap *Audit Delay* dan Kontribusinya Terhadap Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan (Studi Kasus Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012) / Pembimbing: Dr. Nunung Nuryani, M.Si.

Pekerjaan auditor semakin rumit sejak adanya standar baru IFRS, perubahan-perubahan standar tersebut membuat auditor memakan waktu lebih lama dalam menyelesaikan tugasnya. Salah satu standar yang diadopsi adalah *intangible asset* (PSAK 19) khususnya mengenai *goodwill*. Oleh karena itu, tujuan peneliitian ini adalah untuk menguji pengaruh pelaporan *goodwill* serta faktor lainnya yaitu ukuran perusahaan, reputasi auditor, komplekstisitas, dan opini auditor terhadap total keterlambatan publikasi laporan keuangan (*total delay*).

Berdasarkan teori akuntansi positif dan teori agensi, terjadi konflik/negosiasi antar kedua belah pihak yaitu auditor dan perusahaan sehingga penyelesaian pelaporan audit tertunda lebih lama. Dan bagaimana respon manajer dalam kebijakan perusahaan ketika terjadi pengadopsian standar baru.

Sampel perusahaan terdiri dari 79 perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2008-2012. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *judgement sampling*. Untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* digunakan regresi linear berganda, sedangkan untuk menguji kontribusi *audit delay* dilakukan uji *paired sample t-test* & distribusi frekuensi.

Hasil penelitian menunjukkan tidak terdapat bukti bahwa pelaporan *goodwill* mempengaruhi keterlambatan pelaporan audit (*audit delay*), namun untuk ukuran perusahaan memiliki pengaruh negative terhadap *audit delay*, serta opini auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Sedangkan reputasi auditor dan komplekstisitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Selain itu, keterlambatan pelaporan audit (*audit delay*) memiliki kontribusi yang paling besar terhadap total keterlambatan publikasi laporan keuangan (*total delay*) jika dibandingkan dengan keterlambatan manajemen (*management delay*). Hasil penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi terhadap hasil penelitian terdahulu yang berkaitan dengan *audit delay* serta kontribusinya terhadap total keterlambatan publikasi laporan keuangan dengan memberikan bukti empiris yang bermanfaat.

Kata Kunci: Pelaporan *Goodwill*, Opini Auditor, Reputasi Auditor, *Audit Delay*, *Management Delay*.



## ABSTRACT

Albert Hendrian / 32100172 / Influence of Reporting Goodwill and Other Factors to Audit Delay, and Its Contribution to Delay Publication of The Financial Report (Case Study of Manufacture Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange in 2008-2012) / Adviser : Dr. Nunung Nuryani, M. Si.

Audit work have become too complicated since new standard IFRS have been adopted. That new standard makes auditor consuming more time to finish their work. One of new standard which being adopted is intangible asset (PSAK 19), particularly goodwill. Hence, this study aims to examine whether firms that reporting goodwill will have delays and also other factor that influence like company size, audit reputation, complexity, and auditor's opinion, besides of that this study also to determine audit delay contribution to the total delay in publication of financial report.

According to positive accounting theory and agency theory, there is conflict between auditor and firms, so that audit work will be longer. And how managers will respond to proposed new accounting standards.

Sample of this study consist of 79 manufacture companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2008 to 2012. The judgement sampling method is used. To examine the factors that affect audit delay, we use multiple regression analysis and for examine contribution of audit delay to total delay we use paired sample t-test and frequent distribution.

The result show, there is no evidence that goodwill affect to audit delay, but companies size negatively affect and also auditor's opinion positively affect audit delay, whether audit reputation and complexity does not affect audit delay. Beside of that, audit delay have more contribution to the delay in publication of financial report when it is compared with management delay. Hopefully, this result can give a contribution to result of prior study about audit delay and its contribution to delay in publication financial report with giving useful empirical study.

Keywords: Reporting Goodwill, Auditor's Opinion, Auditor Reputation, Audit Delay, Management Delay.

1. Dilarang mengutip, memperbanyak, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
  - 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.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang menganugerahkan hikmat, berkat, kesabaran dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini adalah sebagai salah satu persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Nunung Nuryani, Dr., M.Si selaku pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu dan pikiran, serta memberi saran dan kritik sepuh hari kepada penulis yang sangat bermanfaat untuk penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen, staf, dan staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak berjasa dan membantu, baik dalam perkuliahan maupun penyusunan skripsi ini.
3. Samuel, Ilham, Dennys, dan teman-teman lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu atas dukungan moril dan bantuan yang sangat berarti bagi penulis selama penyusunan skripsi ini
4. Papa, mama, dan adik yang amat saya kasihi yang member dukungan dan motivasi yang menjadi semangat bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak

Jakarta, Agustus 2014

Penulis

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian





## DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRAKT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR LABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	10
A. Latar Belakang Masalah	10
B. Identifikasi Masalah	17
C. Batasan Masalah	17
D. Rumusan Masalah	18
E. Batasan Penelitian	18
F. Tujuan Penelitian	18
G. Manfaat Penelitian	18
BAB II KAJIAN PUSTAKA	20
A. Landasan Teoritis	20
1. Audit Delay	20
2. Intangible Asset (Aktiva tak berwujud) & Goodwill	25
3. Ukuran Perusahaan	33
4. Reputasi Auditor	34
5. Komplekstistas entitas	37
6. Opini Auditor	38
7. <i>Total Delay</i> (Keterlambatan publikasi) sebagai dampak keterlambatan pelaporan audit	44
8. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> )	46
9. Teori Perkontrakan Efisien ( <i>Efficient Contracting Theory</i> )	47
B. Penelitian Terdahulu	48

© Hak cipta milik IBIKGG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tulisan ini tanpa mencantumkan 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 IBIKGG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.



C.	Kerangka Pemikiran.....	52
1.	Pengaruh Pelaporan <i>Goodwill</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	52
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
3.	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
4.	Pengaruh Komplekstisitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	55
5.	Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
6.	kontribusi <i>Audit Delay</i> terhadap Total Delay .....	58
D.	Hipotesa .....	58
BAB III	METODE PENELITIAN .....	60
A.	Objek Penelitian.....	60
B.	Varabel Penelitian.....	60
C.	Teknik Pengumpulan Data.....	63
D.	Teknik Pengambilan Sampel .....	64
E.	Teknik Analisis Data.....	65
1.	statistik Deskriptif .....	65
2.	Uji Kesamaan Koefisien .....	65
3.	Uji Paired Sample T-Test.....	66
4.	Uji Asumsi Klasik.....	67
a.	Uji Normalitas.....	67
b.	Uji Multikolinieritas.....	68
c.	Uji Autokorelasi: Box-Pierce dan Ljung Box .....	68
d.	Uji Heterokedastisitas : Uji White .....	69
5.	Uji Hipotesis .....	69
6.	Uji Signifikansi (Uji Statistik F) .....	71
7.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	72
8.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	73
BAB IV	HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	75
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	75
B.	Analisis Deskriptif .....	75
C.	Hasil Penelitian .....	78
2.	Uji Asumsi Klasik.....	78
a.	Uji normalitas.....	79

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
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.



b.	Uji autokorelasi .....	79
c.	Uji multikolinearitas .....	79
d.	Uji heterokedastisitas .....	80
3.	Uji Hipotesis .....	80
a.	Regresi Linear Berganda.....	80
b.	Uji signifikansi stimultan (Uji-F).....	80
	Pembahasan.....	83
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....		87
A.	Simpulan .....	87
B.	Saran .....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		89
<b>LAMPIRAN</b> .....		94

**Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi 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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.





## DAFTAR TABEL

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

TABEL 1	Perbandingan <i>Intangible Asset</i> .....	31
TABEL 1	Variabel Operasional.....	62
TABEL 4	1 Statistik Deskriptif.....	75
TABEL 4	2 Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i> .....	76
TABEL 4	3 Distribusi Frekuensi <i>Audit Delay</i> .....	77
TABEL 4	4 Distribusi Frekuensi <i>Management Delay</i> .....	77
TABEL 4	5 Distribusi Frekuensi <i>Total Delay</i> .....	78
TABEL 4	6 Uji F.....	81
TABEL 4	7 Uji-T.....	81
TABEL 4	8 Uji Koefisien Determinasi.....	82
TABEL 4	9 Uji <i>Paired Sample T-test</i> .....	83

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 GAMBAR

GAMBAR 2.1	Skema Kerangka Pemikiran Model 1.....	57
GAMBAR 2.2	Skema Kerangka Pemikiran Model 2.....	58

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



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