

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PADA TAHUN 2011-2014**

**Oleh:**

**Nama : David Paruntungan Valentino**

**NIM : 34120406**

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**

**Februari 2016**

**© 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.



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**

**AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

**SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG**

**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**PADA TAHUN 2011-2014**

**Diajukan Oleh**

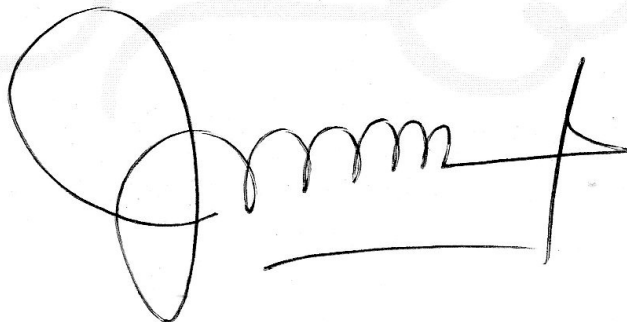
**Nama : David Paruntungan Valentino**

**NIM : 34120406**

**Jakarta, 11 Mei 2016**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**



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



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

David Paruntungan Valentino / 34120406 / 2016 / Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2014 / Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., MM., M.Ak.

*Audit delay* adalah istilah yang umum dalam audit. *Audit delay* adalah rentang waktu antara tahun tutup buku fiskal perusahaan dengan tanggal laporan audit. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bukti empiris pengaruh Ukuran perusahaan, Opini audit, Tingkat Profitabilitas, *Debt to Total Asset*, dan *Debt to Equity* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2011-2014.

Hasil audit atas perusahaan publik mempunyai konsekuensi dan tanggung jawab yang besar untuk memicu auditor untuk bekerja lebih profesional, salah satunya ketepatan waktu dalam penyampaian laporan audit. Semakin cepat auditor menyelesaikan sebuah audit atas laporan keuangan maka akan semakin singkat *audit delay*.

Penelitian ini menggunakan sampel 26 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2011-2014. Untuk menguji hubungan antara variabel Ukuran Perusahaan (LN\_TA), Opini Audit (OPINI), Profitabilitas (ROA), *Debt to Total Asset* (SOLVA), dan *Debt to Equity* (LEV) dengan digunakan analisis linier berganda dengan uji asumsi klasik, uji hipotesis secara simultan (Uji F), uji hipotesis secara parsial (Uji t), dan koefisien determinasi ( $R^2$ ).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data dapat di-*pool* serta lulus uji asumsi klasik. Hasil regresi memberikan informasi signifikansi variabel Ukuran Perusahaan (LN\_TA) sebesar 0,25719, Opini Audit (OPINI) sebesar 0,39664, Profitabilitas (ROA) sebesar 0,53209, *Debt to Total Asset* (SOLVA) sebesar 0,04973, dan *Debt to Equity* (LEV) sebesar 0,64593. Hasil koefisien determinasi ( $R^2$ ) sebesar 0,111.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah variabel *Debt to Total Asset* berpengaruh terhadap *Audit Delay*., sedangkan variabel lainnya Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Tingkat Profitabilitas, dan *Debt to Equity* tidak berpengaruh pada *Audit delay*. Berdasarkan hasil koefisien determinasi ( $R^2$ ) dapat diambil kesimpulan bahwa variabel Ukuran Perusahaan (LN\_TA), Opini Audit (OPINI), Profitabilitas (ROA), *Debt to Total Asset* (SOLVA), dan *Debt to Equity* (LEV) hanya mampu menjelaskan 11,1% variabel dependen, sedangkan 88,9% dapat dijelaskan oleh variabel lain.

## ABSTRACT

David Parantungan Valentino / 34120406 / 2016 / Analysis of Factors Affecting Audit Delay In Manufacturing Sector Consumer Goods Industry Which Listed On The Indonesia Stock Exchange in 2011-2014 / Advisor: Yustina Triyani, Dra., MM., M.Ak.

Audit delay is a common term in audit. Audit delay is the period between fiscal date of closing book company and the date of audit report. The purpose of this research is to determine the Size of the firm empirical evidence, Audit Opinion, Profitability, Debt to Total Asset and Debt to Equity effect on audit delay in manufacturing consumer goods industry sector which listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2011-2014.

The results of the audit of public companies has a consequence and a great responsibility to lead the auditor to work more professionally, one of them is the timeliness submission of financial statements. The faster auditor completed an audit of financial statements, the shorter the audit delay.

This research used a sample of 26 manufacturing sector consumer goods industry companies which listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) during the period 2011-2014. To examine the relationship between the variables Company size (LN\_TA), Audit Opinion (OPINION), profitability (ROA), Debt to Total Assets (SOLVA), and Debt to Equity (LEV) and used multiple linear analysis with the classical assumption, hypothesis testing simultaneous (F test), partial hypothesis test (t test), and the coefficient of determination ( $R^2$ ).

The results showed that data can pass the test pool as well as classical assumptions. The regression results provide significant information about variables Company size (LN\_TA) of 0,25719, Audit opinion (OPINI) of 0,39664, Profitability (ROA) of 0,53209, Debt to Total Asset (SOLVA) of 0,04973, and Debt to Equity (LEV) of 0,64593. The result of coefficient determination is 0,111.

The conclusion of this research is the Debt to Total Asset variable affects the Audit Delay, while other variables such Company size (LN\_TA), Audit Opinion (OPINION), profitability (ROA), and Debt to Equity (LEV) have no effect on Audit Delay. Based on coefficient determination ( $R^2$ ) can be concluded that the variabel company size (LN\_TA), Audit Opinion (OPINION), profitability (ROA), Debt to Total Assets (SOLVA), and Debt to Equity (LEV) can only explain 11,1% dependent variable, and 88,9% can be explained by other variables.



## Kata Pengantar

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi pada Kwik Kian Gie School of Business.

Selama dalam proses pembuatan skripsi ini, peneliti telah mendapatkan banyak dukungan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Yustina Triyani, Dra., MM., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan pengarahan sehingga skripsi ini dapat selesai dengan sebaik-baiknya.
2. Segenap dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, serta pengalaman sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Para petugas di perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business, dan para karyawan di BAK, yang memberikan segala sesuatu yang dibutuhkan peneliti selama melakukan aktivitas perkuliahan serta dalam proses menyelesaikan skripsi.
4. Keluarga tercinta, Papa, Mama, Kakak dan adik saya yang memberikan dukung dengan penuh dalam bentuk apapun sehingga peneliti dapat menyelesaikan segala sesuatu demi menyelesaikan perkuliahan.
5. Teman-teman penulis, Philip Sandel, Hendy Wijaya, Pandu Jati Kusumo, Erivan dan segenap anggota club sepak bola *The Blue F* yang tidak dapat disebutkan satu persatu karena telah memberikan motivasi, pencerahan, penyegaran, dan ketenangan agar dapat menyelesaikan skripsi ini.



6. Kepada pihak-pihak yang tidak dapat sebutkan satu persatu yang telah memberikan dampak positif kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti sadar sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tentu memiliki kekurangan, oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat peneliti harapkan. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Jakarta, Februari 2016

David Paruntungan Valentino

**© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**  
**IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang menjiptip 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

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar .....	xi
Daftar Lampiran .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Batasan Masalah.....	7
D. Batasan Penelitian .....	8
E. Rumusan Masalah .....	8
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
A. Landasan Teoritis.....	10
1. <i>Audit Delay</i> .....	10
2. <i>Auditing</i> .....	11
3. Laporan Keuangan .....	14
4. Laporan Audit .....	17
5. Teori Signaling.....	18

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



6. Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	20
7. Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	21
8. Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23
9. <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23
B. Penelitian Terdahulu .....	24
C. Kerangka Pemikiran.....	31
D. Hipotesis .....	34
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	35
A. Obyek Penelitian .....	35
B. Desain Penelitian.....	36
C. Variabel Penelitian .....	37
D. Metode Pengumpulan Data.....	39
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	40
F. Teknik Analisis Data .....	41
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	46
A. Obyek Penelitian .....	46
B. Analisis Deskriptif .....	47
C. Hasil Penelitian .....	48
1. Uji Kesamaan Koefisien .....	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
3. Analisis Regresi Liner Berganda .....	50
4. Uji Hipotesis .....	51
5. Koefisien Determinasi.....	52
D. Pembahasan.....	53
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	53

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.





2. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	53
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
4. Pengaruh <i>Debt to Total Asset</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
5. Pengaruh <i>Debt to Equity</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	55
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	56
<b>A. Kesimpulan</b> .....	56
<b>B. Saran</b> .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	58
<b>LAMPIRAN</b> .....	61

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

Hak Cipta Dilindungi Undang

1. Dilarang menjiptip 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 Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	39
Tabel 3.2 Penentuan Sampel.....	40
Tabel 4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Ikhtisar Hasil Uji Asumsi Klasik .....	49
Tabel 4.4 Ikhtisar Hasil Uji Regresi Linier Ganda .....	51



- Ditanggung jawab oleh seluruh penulis, dan bertanggung jawab atas kebenaran dan keakuratan data yang disajikan. Penulis tidak bertanggung jawab atas kesalahan yang mungkin terjadi dalam penulisan karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Penelitian yang hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - Penelitian yang 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

<b>C</b> Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	34
--	----

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.



## Daftar Lampiran

Lampiran 1 Sample / Obyek Perusahaan.....	61
Lampiran 2 Data Perusahaan.....	62
Lampiran 3 Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i> ).....	65
Lampiran 4 Uji Normalitas ( <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> ).....	66
Lampiran 5 Uji Heteroskedastisitas.....	67
Lampiran 6 Uji Autokorelasi ( <i>Durbin-Watson</i> ).....	68
Lampiran 7 Uji Multikolinearitas.....	69
Lampiran 8 Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F).....	70
Lampiran 9 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t).....	71
Lampiran 10 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	72

© Hak Cipta Milik IBI KIKG (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.