

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012-2014**

Oleh :

Nama : Ricky Christianto

NIM : 31100003

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

Maret 2016

© 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 INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2014

Diajukan Oleh

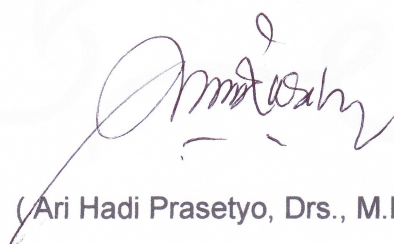
Nama: Ricky Christianto

NIM: 31100003

Jakarta, 14 Maret 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing,



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 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.



ABSTRAK

Ricky Christianto / 31100003 / 2015 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014 / Pembimbing : Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.

Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan merupakan hal yang sangat penting. Hal ini dikarenakan oleh laporan keuangan memiliki peran penting sebagai sumber informasi bagi pihak eksternal dalam pengambilan keputusan. Lama waktu yang dibutuhkan oleh auditor (*audit delay*) dalam menyelesaikan pengerjaan laporan keuangan merupakan salah satu hal yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Audit delay pada penelitian ini di proksikan dengan *auditor's report lag*. Variabel independen pada penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *agency theory* dan *signaling theory*. Teori-teori tersebut akan mendukung variabel-variabel independen yang akan di uji ke hipotesis penelitian

Objek penelitian adalah 45 perusahaan manufaktur pada bidang industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2014. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non-probability sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji pooling, uji asumsi klasik, statistik deskriptif, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan variabel *return on asset* dengan nilai sig. t 0.059 dan koefisien beta-nya bertanda positif. Kemudian variabel *debt to total asset*, nilai sig. t sebesar 0.046 dan koefisien beta-nya bertanda positif. Pada variabel ukuran perusahaan, nilai sig. t sebesar 0.868 koefisien beta-nya bertanda negatif. Dan variabel ukuran KAP, nilai sig. t sebesar 0.022 koefisien beta-nya bertanda negatif.

Kesimpulan: Variabel *debt to total asset* terbukti memiliki pengaruh positif dan variabel ukuran KAP terbukti memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel *return on asset* dan ukuran perusahaan tidak cukup bukti berpengaruh terhadap *audit delay*. Dengan hasil yang diperoleh dari penelitian ini diharapkan perusahaan dapat lebih memperhatikan faktor-faktor pada penelitian ini dalam penyampaian laporan keuangannya.

Kata kunci : *audit delay*, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, ukuran KAP



ABSTRACT

Ricky Christianto / 31100003 / 2015 / Factor Affecting Audit Delay On Basic and Chemical Industry Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2012-2014 / Advisor: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.

Timeliness in submission of financial statements is critical. This is because that the financial statements have an important role as a source of information for external parties in the decision-making activities. There are several factors that can affect the timeliness of the delivery of the company's financial statements, one of them is audit delay.

Audit delay is proxied by auditor's report lag. The independent variable in this study is the profitability, leverage, company size, and firm size. The theory used in this study is agency theory and signaling theory. These theories will support the independent variables to be tested to the research hypothesis.

The object of research is the 45 manufacturing companies in the field of basic and chemical industry that are listed in the Indonesia Stock Exchange in 2012-2014. The sampling technique used is non-probability sampling technique, using purposive sampling method. The analytical method used is the pooling test, the classical assumption test, descriptive statistics, and multiple linear regression.

The result showed a variable return on assets with sig. t of 0.059 and its beta coefficient is positive. Then for a variable debt to total assets with sig. t of 0.046 and its beta coefficient is positive. Further to the variable company size with sig. t of 0.868 and its beta coefficient is negative. And last for variable firm size with sig. t of 0.022 and its beta coefficient is negative.

Conclusion: Debt to total assets variable proved to have a positive effect and firm size also proved to have a negative effect to audit delay. While other variables, debt to assets and company size is not sufficient evidence of an effect on audit delay. With the result obtained from this research, the company is expected to be more sensitive to the factors in this study in submitting their financial statements.

Key words: audit delay, profitability, leverage, company size, firm size



KATA PENGANTAR

Terpujilah Sang Hyang Adi Buddha, para Buddha, dan para Bodhisatva atas selesainya skripsi berjudul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Strata Satu (S1) Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi, Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat selesai bukan hanya karena hasil kerja penulis sendiri, melainkan karena bimbingan, pengarahan, bantuan, dukungan, dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran serta saran dalam membimbing dan memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bimbingan dan ilmu dalam proses perkuliahan, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
3. Staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam pengumpulan materi yang diperlukan selama pembuatan skripsi.
4. Seluruh anggota keluarga penulis yang telah memberikan dukungan selama penulisan skripsi ini, terutama papa, mama dan nenek tercinta yang senantiasa mengingatkan dan menyemangati.





5. Semua teman penulis selama perkuliahan yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie sampai sekarang, terutama Robin, Zenna, Felix, Tritia, Inka, Meidy, Chaterine, Nesia, Nita, Ricardo, Jolanda, Angel Jason.
6. Teman teman dari keluarga besar dari KMB Dharma-Artha yang merupakan keluarga kedua di kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, terutama Ko Ari, Ko Alex, Ko Haris, Ko Ricky, Ko Alvin Laya, Ci Natta, Rossy, Mulyadi, Eliva, Albert, Desy, Sherly, Merry, Meilia, Vera, Julia, Amelia, Riduan, Bondan, Victor, Yesika, Hengky, Widya.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak keterbatasan dan kelemahan baik dalam hal isi, bahasa, maupun penyajiannya. Namun peneliti telah berusaha memberikan yang terbaik dengan usaha semaksimal mungkin.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Sabbe Satta Bhavantu Sukhitata. Semoga semua makhluk berbahagia.

Jakarta, Maret 2016

Ricky Christianto

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (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 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.....	4
C. Batasan Masalah.....	5
D. Batasan Penelitian	5
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teoritis.....	8
1. Agency Theory.....	8
2. Signalling Theory	9
3. Laporan Keuangan	10
4. Pemeriksaan Akuntansi	20
5. Audit Delay.....	25
6. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay	26
B. Penelitian Terdahulu	30
C. Kerangka Pemikiran	32
D. Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Obyek Penelitian	35
B. Desain Penelitian	35
C. Variabel Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	40
F. Teknik Analisis Data.....	41





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.

1. Analisis Deskriptif.....	41
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling).....	42
3. Uji Asumsi Klasik	43
a. Uji Normalitas.....	43
b. Uji Multikolinearitas	43
c. Uji Autokorelasi.....	44
d. Uji Heterokedastisitas	44
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
a. Uji F	46
b. Uji t.....	46
c. Koefisien Determinasi (R^2).....	47
BAB IV. HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	49
B. Analisis Deskriptif	49
C. Hasil Penelitian.....	52
1. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling).....	52
2. Uji Asumsi Klasik	53
a. Uji Normalitas.....	53
b. Uji Multikolinearitas	53
c. Uji Autokorelasi.....	54
d. Uji Heterokedastisitas	54
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
a. Uji F	55
b. Uji t.....	55
c. Koefisien Determinasi (R^2).....	57
D. Pembahasan	57
1. Pengaruh profitabilitas terhadap audit delay	57
2. Pengaruh leverage terhadap audit delay	58
3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay	59
4. Pengaruh ukuran KAP terhadap audit delay	60
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	62
A. Kesimpulan	62
B. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Variabel Penelitian.....	40
Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	41
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Dummy	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Pooling	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Regresi Linear	55



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.

DAFTAR GAMBAR

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

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	66
Lampiran 2.1 Data Tahun 2012.....	67
Lampiran 2.2 Data Tahun 2013.....	68
Lampiran 2.3 Data Tahun 2014.....	69
Lampiran 2.4 Data Hasil Transformasi	70
Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS.....	71
Lampiran 3.1 Output Uji Pooling.....	71
Lampiran 3.2 Ouput Uji Normalitas	71
Lampiran 3.3 Output Uji Autokorelasi.....	72
Lampiran 3.4 Ouput Uji Heterokedastisitas	72
Lampiran 3.5 Output Uji Multikolinearitas	72
Lampiran 3.6 Output Analisis Deskriptif	73
Lampiran 3.7 Output Analisis Regresi	73

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 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.