



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LABA/RUGI PERUSAHAAN,
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN REPUTASI
KAP TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012 - 2014**

Oleh:

Nama : Jessica Tricia

NIM : 35120333

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**

Jurusan Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS**

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LABA/RUGI PERUSAHAAN,
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN REPUTASI
KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012 - 2014**

Diajukan oleh :

Nama : Jessica Tricia

NIM : 35120333

Jakarta, 1 April 2016

Disetujui oleh :

Pembimbing,

(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2016**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (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.

ABSTRAK

Jessica Tricia / 35120333 / 2016 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014 / Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh ukuran perusahaan, laba/rugi perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan, dan reputasi kap terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2012-2014.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori sinyal. Teori sinyal mengemukakan tentang bagaimana seharusnya sebuah perusahaan memberikan sinyal kepada pengguna laporan keuangan. Teori sinyal juga membahas bagaimana seharusnya sinyal-sinyal keberhasilan atau kegagalan manajemen disampaikan kepada pemilik modal. Sinyal tersebut berupa informasi mengenai kondisi perusahaan kepada pemilik ataupun pihak yang berkepentingan.

Objek penelitian dalam skripsi ini adalah 96 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2014. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah non probabilitas, yaitu metode *purposive sampling*. Peneliti menggunakan program SPSS 22 untuk melakukan pengujian kesamaan koefisien, statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi, uji F, dan uji T. Data didapatkan dari *IDX Watch* dan www.idx.co.id.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data dapat digabungkan (*time series* dan *cross sectional*) dan lolos uji asumsi klasik. Hasil regresi menunjukkan bahwa variabel yang berpengaruh adalah laba/rugi perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan, dan reputasi KAP. Variabel *audit delay* dapat dijelaskan oleh variabel independen sebesar 16.2%. Rata-rata *audit delay* adalah 76 hari.

Penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa laba/rugi perusahaan dan reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Kompleksitas operasi perusahaan tidak dapat disimpulkan.



ABSTRACT

Jessica Tricia / 35120333 / 2016 / The Influence of Company Size, Company's Profit/Loss, Company's Operations Complexity and Reputation of Public Accountant Firm on Audit Delay at Mining Companies Listed in Indonesian Stock Exchange during the Period 2012-2014 / Advisor : Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

This study aimed to research the influence of company size, company's profit/loss, company's operations complexity and reputation of public accountant firm on audit delay at mining companies listed in Indonesian Stock Exchange during the period 2012-2014.

The theory underlying this research is signaling theory. Signaling theory stated about how should a company give a signal to the users of financial statements. Signaling theory also discuss how should a company give a success or failure signals of management to their shareholders. The signals contained information regarding the condition of the company to the owner or stakeholder.

The object of this study are 96 mining companies listed in Indonesian Stock Exchange during period 2012-2014. This research used purposive sampling. Researcher used Software SPSS 22 for windows to process with pooling test, descriptive statistics test, classical assumption test, multiple regression, coefficient determination of R square, F-test, and T-test. Data obtained from IDX Watch and website www.idx.co.id.

The results of this research showed that the data can be pooled (time series and cross sectional) and passed the classical assumption test. The result of regression is company's profit/loss, company's operations complexity, and reputation of public accountant firm influenced on *audit delay*. *Audit delay* can be explained by independent variables as much as 16.2%. The average of audit delay is 76 days.

This research concluded that company's profit/loss and reputation of public accountant firm negatively influenced on *audit delay*. Company size didn't affect to audit delay. Company's operations complexity was no conclusion.



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. Ibu Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,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 mencari sumber-sumber penulisan untuk skripsi ini.
4. Semua anggota keluarga baik kedua orang tua dan adik yang senantiasa mendukung, membimbing, dan mendoakan terselesainya skripsi ini.
5. Teman-teman, Bryan Ang, Charlie Budiman, Claudia Dewi Suryani Pangestu, Elsa Rivani, Fennaliantha Himawan, Livia Tanjung, dan Melissa Gunawanputri, serta teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang selalu memberikan masukan dan semangat kepada penulis.
6. 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 2016

Penulis

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 ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	5
D. Batasan Penelitian.....	6
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	7

BAB II KAJIAN PUSTAKA

A. Landasan Teori	8
1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	8
2. Laporan Keuangan	9
a. Definisi Laporan Keuangan	9
b. Tujuan Laporan Keuangan.....	10



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

c. Komponen Laporan Keuangan	11
d. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	11
e. Kendala Informasi yang Relevan dan Andal	14
f. Pengguna Laporan Keuangan	15
g. Keterbatasan Laporan Keuangan	17
3. <i>Auditing</i>	18
a. Definisi dan Tujuan <i>Audit</i>	18
b. Manfaat Ekonomis <i>Audit</i>	19
c. Jenis <i>Audit</i>	20
d. Standar <i>Audit</i>	21
4. Laporan Audit (<i>Audit Report</i>)	23
5. <i>Audit Delay</i>	24
6. Ketepatanwaktuan (<i>Timeliness</i>)	27
7. Peraturan Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan	27
8. Ukuran Perusahaan	28
9. Laba/Rugi Perusahaan	29
10. Kompleksitas Operasi Perusahaan	29
11. Reputasi KAP	30
B. Penelitian Terdahulu	31
C. Kerangka Pemikiran	35
D. Hipotesis Penelitian	37
METODOLOGI PENELITIAN	
A. Obyek Penelitian	38
B. Desain Penelitian	39
C. Variabel Penelitian	40

BAB III



D. Teknik Pengumpulan Data	42
E. Teknik Pengambilan Sampel	42
F. Teknik Analisis Data	43

C

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB IV

HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	50
B. Analisis Deskriptif	52
C. Hasil Penelitian.....	53
D. Pembahasan	56

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	60
B. Saran	60

DAFTAR PUSTAKA.....	61
---------------------	----

LAMPIRAN	64
----------------	----

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 TABEL

C

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Tabel 2.1

Penelitian Terdahulu 31

Tabel 3.1

Ikhtisar Variabel Penelitian 41

Tabel 3.2

Proses Pemilihan Sampel..... 43

Tabel 4.1

Daftar Perusahaan Obyek Penelitian 50

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.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	3 Kriteria Keterlambatan Pelaporan	25
Gambar 2.2	Bagan Auditor's Report Lag	26
Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran	37

© 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 LAMPIRAN

Lampiran 1	Data <i>Audit Delay</i>	64
Lampiran 2	Data Ukuran Perusahaan	65
Lampiran 3	Data Laba/Rugi Perusahaan	66
Lampiran 4	Data Kompleksitas Operasi Perusahaan	67
Lampiran 5	Data Reputasi KAP	68
Lampiran 6	Data Tahun 2012	69
Lampiran 7	Data Tahun 2013	70
Lampiran 8	Data Tahun 2014	71
Lampiran 9	<i>Pooling Data</i>	72
Lampiran 10	Statistik Deskriptif	72
Lampiran 11	Uji Normalitas	73
Lampiran 12	Uji Multikolinearitas	73
Lampiran 13	Uji Heterokedastisitas	74
Lampiran 14	Uji Autokorelasi	75
Lampiran 15	Uji Koefisien Determinasi	75
Lampiran 16	Uji F	76
Lampiran 17	Uji T	76