



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012 – 2014**

Oleh :

Nama : Helena Giovani

NIM : 39120012

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelas Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



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

PENGESAHAN

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012 – 2014

Diajukan Oleh

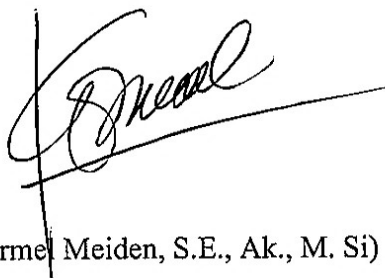
Nama : Helena Giovani

NIM : 39120012

Jakarta, 20 April 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M. Si)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2016



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

Helena Giovani/39120012/2012/Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014/Dosen Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Masalah *audit delay* terutama dalam keterlambatan publikasi laporan keuangan yang termasuk dalam kriteria *total lag* selalu terjadi di tiap tahunnya. Hal ini terjadi karena perusahaan terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan audit mereka kepada Bursa Efek Indonesia. Walaupun ada sanksi atas keterlambatan ini, akan tetapi masih ada perusahaan yang terlambat menyerahkan laporan keuangan audit mereka tanpa memberikan alasan atas keterlambatan tersebut. Maka dari itu, penelitian ini meneliti tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* dalam kategori *total lag* yang menyebabkan keterlambatan publikasi laporan keuangan audit dan apakah ketujuh faktor, yaitu faktor opini audit (OPINI), laba/rugi perusahaan (PROFIT), ukuran perusahaan (SIZE), reputasi KAP (KAP), profitabilitas (ROA), solvabilitas (SOLVA), dan likuiditas (CR) mempengaruhi *total lag* pada periode 2012-2014.

Audit delay dalam penelitian ini menggunakan kategori *total lag* yang merupakan interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal penerimaan laporan dipublikasikan di bursa efek. Penelitian ini menggunakan delapan variabel, yaitu variabel *audit delay* (TL) sebagai variabel dependen dan variabel opini audit (OPINI), laba/rugi perusahaan (PROFIT), ukuran perusahaan (SIZE), reputasi KAP (KAP), profitabilitas (ROA), solvabilitas (SOLVA), dan likuiditas (CR) sebagai variabel independen.

Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2012-2014 dengan unit analisis laporan keuangan audit, laporan audit independen, www.idx.co.id, dan *Indonesia Capital Market Directory*. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kausal. Analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dengan program SPSS 20, penilaian pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dengan program WarpPLS 4.0, dan penilaian *overall fit* dengan program WarpPLS 4.0.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan rata-rata *audit delay* perusahaan manufaktur 2012-2014 adalah 91,29 hari. Penilaian pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen membuktikan hipotesis memberikan hasil *R square* sebesar 0,18. Hasil penilaian *overall fit* memberikan bukti bahwa model penelitian yang digunakan sudah mencapai model yang *fit* dengan jumlah sampel 294 perusahaan pada periode 2012-2014.

Berdasarkan hasil analisis dan penilaian yang dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* adalah ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan solvabilitas. Sedangkan faktor opini auditor, laba/rugi perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.



ABSTRACT

Helena Giovani/39120012/2012/Factors Influencing Audit Delay on the Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2012-2014/Advisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Audit delay problems especially in the delay of the publication of the financial statements which are included in the total criteria lag always occur in each year. This happens because the company late in submitting their audited financial statements to the Stock Exchange Indonesia. Although there are penalties for this delay, but there are still companies that were late submit their audited financial statements without giving a reason for the delay. Therefore, this study examines the factors that affect audit delay in the category of total lag caused the delay publication of audited financial statements and whether the seven factors, namely the audit opinion (OPINI), the profit / loss of companies (PROFIT), the size of the company (SIZE), the reputation of KAP (KAP), profitability (ROA), solvency (SOLVA) and liquidity (CR) affects the total lag in 2012-2014.

Audit delay in this study using total lag categories which is the interval number of days between the date of the financial statements until the date of receipt of a report published on the stock exchange. This study uses eight variables, the variable total lag (TL) as the dependent variable and variable audit opinion (OPINION), the profit/loss of companies (PROFIT), firm size (SIZE), the reputation of KAP (KAP), profitability (ROA), solvency (SOLVA) and liquidity (CR) as independent variables.

Object of this research is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in the period 2012-2014 by the unit of analysis of financial statements audit, the independent audit report, www.idx.co.id, and Indonesia Capital Market Directory. Penelitian method used is causal research. The analysis used is descriptive statistical analysis using SPSS 20 ratings influence of independent variables on the dependent variable with the WarpPLS 4.0 program, and the overall assessment fit with the WarpPLS 4.0 program.

The results of descriptive statistical analysis showed that the average audit delay manufacturing companies 2012-2014 was 91,29 days. Rating the influence of the independent variable on the dependent variable results prove the hypothesis R square of 0,18. Overall fit assessment results provide evidence that the models used in this study has reached fit model with a sample of 294 companies in the period 2012-2014.

Based on the analysis and assessment is done, it can be concluded that the factors that affect the audit delay is the size of the company, the reputation of KAP, and solvency. While factors auditor opinion, profit/loss of companies, profitability, and liquidity does not affect the audit delay.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dalam pembuatan skripsi sebagai salah satu syarat kelulusan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Kwik Kian Gie School of Business.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada berbagai pihak dan relasi yang telah memberikan bantuan, bimbingan, petunjuk, serta semangat sehingga skripsi penulis dapat terselesaikan :

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam membuat penelitian.
2. Bapak Dr. Ir. Dergibson Simamora, M.M. yang telah membantu penulis dalam menyusun bab 3 dan melakukan pengujian data dengan program WarpPLS 4.0.
3. Untuk keluarga yang sudah mengantarkan penulis sampai di bangku kuliah, serta untuk semua dukungan dan semangat yang diberikan pada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Kepada para staf perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan dan data skripsi ini.
5. Kepada Karen Sharon selaku teman seperjuangan penulis dalam mengerjakan penelitian, Klara Amadea, Jessica Callista, Winarta Andy Wijaya dan semua teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2012 yang telah membantu memberikan saran dan semangat ketika menyusun skripsi ini.





6. Seluruh Dosen dan Karyawan Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan pengetahuan, wawasan, dan masukan selama penulis menjadi mahasiswa di Kwik Kian Gie School of Business.

7. Dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah peduli kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari sepenuhnya bahwa hasil skripsi ini jauh dari sempurna, karena adanya keterbatasan dan kekurangan, baik yang disadari maupun yang tidak disadari. Maka dari itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun demi perbaikan penelitian ini.

Jakarta, 24 Februari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	12
A. Tinjauan Pustaka	12
1. <i>Agency Theory</i>	12
2. Laporan Keuangan	13
a. Pengertian Laporan Keuangan	13
b. Tujuan Laporan Keuangan	13





c.	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	14
d.	Pengguna Laporan Keuangan	15
3.	Auditing	17
a.	Pengertian <i>Auditing</i>	17
b.	Jenis-Jenis <i>Auditing</i>	17
c.	Standar Audit Berlaku Umum (PCAOB)	18
d.	Fungsi <i>Auditing</i>	19
e.	Tanggungjawab Auditor dalam <i>Auditing</i>	20
f.	Tujuan <i>Auditing</i>	20
4.	Laporan Audit	21
a.	Pengertian Laporan Audit	21
b.	Tujuan Laporan Audit	21
c.	Struktur Laporan Audit	22
d.	Opini Audit	26
5.	<i>Audit Delay</i>	27
6.	Laba/Rugi Perusahaan	30
7.	Ukuran Perusahaan	31
8.	Reputasi KAP	32
9.	Profitabilitas	33
10.	Solvabilitas	34
11.	Likuiditas	35
B.	Penelitian Terdahulu	36
C.	Kerangka Penelitian	43
D.	Hipotesis Penelitian	50

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



BAB III METODOLOGI PENELITIAN	51
A. Obyek Penelitian	51
B. Desain Penelitian	51
C. Variabel Penelitian	53
D. Teknik Pengumpulan Data	56
E. Teknik Pengambilan Sampel	56
F. Teknik Analisis Data	57
1. Analisis Deskriptif Statistik	58
2. Penilaian Pengaruh Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen	58
3. Penilaian <i>Overall Fit</i>	61
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	63
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	63
B. Analisis Data dan Pembahasan	66
1. Analisis Statistik Deskriptif	66
2. Penilaian Pengaruh Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen dan Pengujian Hipotesis	66
3. Penilaian <i>Model Fit</i>	68
C. Hasil Penelitian	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	77
A. Kesimpulan	77
B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	84

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Instytut 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.

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian	55
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel	57
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Obyek Penelitian	63
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif	67
Tabel 4.3	Pengaruh Antar Variabel	67
Tabel 4.4	Hasil Penilaian <i>Model Fit</i>	69

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Ditabang 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	Tiga Kriteria Keterlambatan Pelaporan	29
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran	49
Gambar 4.1	Hasil Pengujian Hipotesis	68

© 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	Tabel <i>Research Gap</i> dan <i>Theory Gap</i>	84
Lampiran 2	Data Penelitian Tahun 2012	85
Lampiran 3	Data Penelitian Tahun 2013	88
Lampiran 4	Data Penelitian Tahun 2014	91
Lampiran 5	Hasil Analisis Statistik Deskriptif dengan SPSS 20	94
Lampiran 6	Hasil Pengujian dengan WarpPLS 4.0	95

© Hak Cipta Milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.