

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT

© DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG

TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

TAHUN 2008-2010

Oleh :

Nama : Jessica Chandra

NIM : 38080554

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE

SCHOOL OF BUSINESS

JAKARTA

Desember 2012

© 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

**ANALISIS FATOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2008-2010**

Diajukan Oleh:

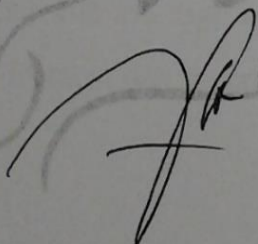
Nama : Jessica Chandra

NIM : 38080554

Jakarta, Desember 2012

Disetujui Oleh :

Pembimbing,



(Mulyani,S.E.,M.Si.)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

JAKARTA 2012

© 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

Jessica Chandra / 38080554 / 2012 / Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2010 / Pembimbing: Mulyani, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan, tingkat profitabilitas, jenis opini auditor, umur perusahaan, tingkat *leverage*, dan kompleksitas operasi perusahaan dengan *audit delay*. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori sinyal dan teori agensi. Isyarat atau signal adalah tindakan yang diambil oleh manajemen perusahaan dimana manajemen mengetahui informasi yang lebih lengkap dan akurat mengenai internal perusahaan dan prospek perusahaan di masa depan daripada investor. Secara umum teori agensi menyatakan bahwa hubungan agensi muncul ketika satu orang atau lebih (*principal*) mempekerjakan orang lain (*agent*) untuk memberikan suatu jasa, kemudian mendelegasikan wewenang pengambilan keputusan kepada agen tersebut. Dengan demikian perusahaan bertindak sebagai *principal*, sedangkan auditor independen merupakan agen.

Sampel penelitian ini adalah 63 perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2008-2010. Teknik pengambilan sampel yang akan dilakukan adalah teknik *Non-Probability Sampling* dengan menggunakan metode *Judgement Sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan kriteria tertentu yang telah ditentukan terlebih dahulu oleh peneliti. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel dan pengujian hipotesis melalui analisis deskriptif dan analisis regresi linier ganda dengan menggunakan metode uji asumsi klasik, uji kesesuaian model, uji koefisien regresi parsial, dan koefisien determinasi melalui *software* SPSS 19 dan *Evjews* 7.

Penelitian ini menghasilkan temuan bahwa ukuran perusahaan, jenis opini audit, umur perusahaan, dan kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*, sementara ukuran KAP dan tingkat profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*. Tingkat *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas, Jenis Opini Audit, Umur Perusahaan, Tingkat *Leverage*, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Teori Sinyal, Teori Agensi.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

ABSTRACT

Jessica Chandra / 38080554 / 2012 / Analysis of Factors affecting *Audit Delay* in Manufacturing Company Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2008-2010 / Advisor: Mulyani, SE., M.Si.

This study aimed to investigate the influence of the size of KAP, firm size, profitability, type of auditor's opinion, the age of the company, the level of *leverage*, and complexity of the company's operations with *audit delay*. The theory underlying this research is signaling theory and agency theory. Cues or signal is the action taken by the management company where the management knows more complete information and accurate information on the company's internal and prospects of the company in the future than investors. General agency theory states that the agency relationship arises when one or more persons (*principal*) employs another person (*agent*) to provide a service, then delegate decision-making authority to the agent. Thus the company acting as a principal, while the independent auditor is an agent.

The sample was 63rd manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2008-2010. The sampling technique adopted is the technique of *Non-Probability Sampling* using *Judgement Sampling*, is the sampling technique with consideration of certain criteria that have been determined in advance by the researcher. Data analysis techniques to test each variable and testing hipotesis is through descriptive analysis and multiple linear regression analysis using the classical assumption test, compatibility test model, test partial regression coefficient and the coefficient of determination through *software* SPSS 19 and Eviews 7.

This research resulted in findings that the company's size, the type of audit opinion, the age of the company, and the complexity of the company's operations did not significantly affect *audit delay*, while the size of the KAP and the level of profitability significant negative effect on *audit delay*. Also affect the *leverage* of significant positive *audit delay*.

Keywords: *Audit Delay*, Firm Size, Company Size, Level of Profitability, Types of Audit Opinions, Company Age, level of *leverage*, complexity of operations of the Company, Signal Theory, Agency Theory.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat rahmat dan bimbingan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi, baik berupa bimbingan, nasehat, petunjuk maupun dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis khususnya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Mulyani, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bantuan, saran, bimbingan, dorongan, dan nasehat kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
2. Secepat dosen dan karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bimbingan dan bantuan selama menjalankan proses kuliah.
3. Para Karyawan perpustakaan dan PDPM Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan dalam pencarian bahan-bahan yang dibutuhkan selama proses penulisan skripsi.
4. Keluarga yang telah memberikan dukungan kepada penulis baik moral maupun material untuk penyelesaian penulisan skripsi ini.
5. Teman-teman, Reyvan, Yudi, Rommy, Eka Chandra dan teman teman lainnya yang tidak disebutkan namanya, yang selalu memberikan bantuan dan masukan kepada penulis.
6. Teman-teman, Caroline, Florencia, Maria, Stefanny, Melia dan teman teman lainnya yang tidak disebutkan namanya, yang mencerahkan hari-hari serta memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses penulisan skripsi.

Hak Cipta milik IBI BKG (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.



Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam skripsi ini.

Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat menjadi masukan bagi penulis di kemudian hari. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta,

Juni 2012

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.



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
MOTO	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	5
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian.....	6
E. Rumusan Masalah.....	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	9
A. Tinjauan Pustaka.....	9
1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	9
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
3. Laporan Keuangan.....	10
a. Pengertian Laporan Keuangan.....	10
b. Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan	11
c. Komponen Laporan Keuangan	12
4. Auditing	13
a. Pengertian Auditing	13
b. Jenis-Jenis Audit	15
c. Tipe-Tipe Auditor	17
d. Proses Audit.....	18
5. Laporan Audit.....	20

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.



a.	Pengertian Laporan Audit	20
b.	Bagian Dari Bentuk Baku Laporan Audit	20
6)	KEP-36/PM/2003.....	22
7)	<i>Audit Delay</i>	23
8)	Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	24
9)	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	29
1)	Ukuran KAP	29
2)	Ukuran Perusahaan	30
3)	Tingkat Profitabilitas	31
4)	Jenis Opini Audit	32
5)	Umur Perusahaan	33
6)	Tingkat <i>Leverage</i>	34
7)	Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	35
B.	Kerangka Pemikiran	36
1)	<i>Audit Delay</i>	36
2)	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	37
3)	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	38
4)	Pengaruh Tingkat Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	38
5)	Pengaruh Jenis Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	39
6)	Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	39
7)	Pengaruh Tingkat <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	40
8)	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	40
BAB II	METODOLOGI PENELITIAN.....	42
A.	Desain Penelitian	42
B.	Objek Penelitian.....	43
C.	Variabel Penelitian.....	44
1)	Variabel Dependen	44
2)	Variabel Independen	44
D.	Pengukuran Variabel Penelitian.....	46
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	47
F.	Teknik Pengambilan Sampel	48
G.	Teknik Analisis Data	49
1)	Analisis Deskriptif	49

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.



2) Analisis Regresi Linier Ganda	50
a. Uji Kesamaan Koefisien	51
b. Uji Asumsi Klasik	51
c. Uji Kesesuaian Model (Uji-F)	54
d. Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji-t)	54
e. Koefisien Determinasi (R^2)	55
BAB III ANALISIS DAN PEMBAHASAN	56
A. Gambaran Umum Perusahaan	56
B. Analisis Data dan Pembahasan	58
1) Uji Statistik Deskriptif	58
2) Model Pengujian Pertama	60
a. <i>The Dummy Variable Approach</i>	60
b. Uji Asumsi Klasik	60
c. Uji Statistik	64
1) Uji Kesesuaian Model (Uji-F)	64
2) Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji-t)	65
3) Koefisien Determinasi (R^2)	67
D. Hasil Pengujian	68
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN	72
A. Kesimpulan	72
B. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	76

BAB I
A.
B.
1)
2)
a)
b)
3)
D.
BAB IV
A.
B.

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

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	41

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 TABEL

	Tabel 1 Daftar KAP <i>Big Four</i>	45
	Tabel 2 Variabel Penelitian	46
	Tabel 3 Prosedur Pemilihan Sampel.....	48
	Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan.....	56
	Tabel 4.2 Hasil Pengujian <i>Mean</i> , Minimum, dan Maksimum	58
	Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	61
	Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	62
	Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas	63
	Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	63
	Tabel 4.7 Hasil Uji-F.....	64
	Tabel 4.8 Hasil Uji-t.....	65
	Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi	67

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang menyalin atau menyalin 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan	76
Lampiran 2	Daftar Tahun Listing Sampel Perusahaan.....	78
Lampiran 3	Perhitungan <i>Audit Delay</i>	80
Lampiran 4	Data Tahun 2008-2010.....	83
Lampiran 5	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>The Dummy Variable Approach</i>).....	91

© 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. 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.