



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR'S  
SIGNATURE LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2009-2011**

Oleh:

Nama : Indra Teja

NIM : 33090337

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**OKTOBER 2013**

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.

## PENGESAHAN

# ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR'S SIGNATURE LAG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2009-2011

Diajukan Oleh

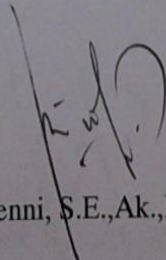
Nama : Indra Teja

NIM : 33090337

Jakarta, 11 Oktober 2013

Disetujui Oleh :

Pembimbing,



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA INDONESIA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA 2013

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





ABSTRAK

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) 2013. Dilarang mengutip atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Indra Teguh / 33090337 / 2013 / Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor's Signature Lag* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2011 / Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Dalam perusahaan *go public*, laporan keuangan merupakan alat yang dibutuhkan bagi para investor untuk menilai pengelolaan dana oleh pihak manajemen. Untuk meminimalkan adanya informasi asimetris dan konflik kepentingan antara pihak manajemen dan para investor, maka laporan keuangan perlu diaudit oleh pihak independen seperti kantor akuntan publik. Auditing merupakan aktivitas yang membutuhkan waktu tidak sedikit sehingga kadang-kadang pengumuman laba dan laporan keuangan menjadi tertunda. Ketepatan waktu laporan keuangan dapat berpengaruh pada nilai laporan keuangan tersebut. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui rata-rata *auditor's signature lag* dan apakah ketiga faktor yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kualitas auditor mempengaruhi *auditor's signature lag* pada industri manufaktur di Bursa Efek Indonesia

*Auditor's Signature Lag* adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan audit. Penelitian ini menggunakan tiga variabel yang diperkirakan dapat mempengaruhi *auditor's signature lag* yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kualitas auditor.

Objek penelitian ini adalah 38 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan tidak pernah delisting pada periode tersebut serta memiliki laporan keuangan yang berakhir 31 Desember dan data keuangan dan data pasar yang lengkap. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda, uji asumsi klasik, uji f, uji t, dan koefisien determinasi R

Hasil pengujian menunjukkan bahwa rata-rata *auditor's signature lag* tahun 2009-2011 adalah 77,29 hari. Dalam analisis dan pembahasan dapat dilihat bahwa model analisis regresi untuk menguji *auditor's signature lag* telah lolos uji asumsi klasik, yaitu data berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinieritas, tidak terjadi autokorelasi, dan tidak terjadi heteroskedastisitas.

Berdasarkan hasil analisis tersebut, ditemukan tidak terdapat cukup bukti bahwa variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *auditor's signature lag* sedangkan variabel kualitas auditor berpengaruh terhadap *auditor's signature Lag*.

Kata Kunci : *Auditor's Signature Lag*, Profitabilitas, Kualitas Auditor, dan Ukuran Perusahaan.

## ABSTRACT

Indra Teja / 33090337 / 2013 / Analysis of Factors Affecting Auditor's Signature Lag In Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the year 2009-2011/ Supervisors: Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

In public companies, financial statement is an instrument that is needed for investors to assess a fund that was managed by management. For minimization of information asymmetry and conflict of interest between management and investors, the financial statements requires to be audited by independent party like public accountant. Auditing is an activity that needs not a little time which will bring consequences of time lag in profit and financial report publications. Timeliness influences the value of financial reports. This research was done to know the mean of Auditor's Signature Lag and whether the three factors (profitability, company size, and auditor quality) influence the audit delay of manufacturing companies at Indonesia Stock Exchange.

Auditor's Signature Lag is defined as length of time from a company's financial year end to the date of the auditor's report. This research uses three variables which assumed to effect Auditor's Signature Lag namely profitability, company size, and quality auditor.

The object of this research is 38 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2009-2011 and never delisted on that period, which has annual reports with the end of December, 31 and complete financial data and market data. Analysis technique used is multiple regression analysis, classical assumption test, F test, t test, and coefficient determination of R.

The output test results showed that the mean of Auditor's Signature Lag for year 2009-2011 is 77.29 days. In the analysis and discussion, it can be seen that the regression analysis model to test the Auditor's Signature Lag have passed the classical assumption, that the data are normally distributed, there is no multicollinearity, autocorrelation does not occur, and there is no heteroscedasticity.

Based on the results of this analysis, it was found there was not enough evidence that the variable profitability and company size affect the Auditor's Signature Lag, while variable quality auditor affect on Auditor's Signature Lag.

**Key words :** Auditor's Signature Lag, profitability, quality auditor, and company size.







## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti khususnya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

Prima Apriwenni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberikan saran, kritik, kesabaran, serta waktunya untuk membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajarkan ilmu dan pengetahuan selama peneliti kuliah.

Pustakawan Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung peneliti dan membantu untuk memperoleh buku-buku dan referensi lainnya yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

Seluruh staf dan karyawan Kwik Kian Gie School of Business yang memiliki andil besar selama peneliti menjalankan perkuliahan dalam upaya menyelesaikan program studi pendidikan strata satu (S1).

Mama serta seluruh keluarga yang senantiasa membimbing, mendoakan dan memberikan dukungan dan perhatian dengan penuh kasih sayang yang tulus.

Kelvin, William, dan Ceno yang telah mengajarkan cara penggunaan SPSS 20 dan

*EvIEWS 7*

© Hak cipta milik IBIKKG (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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



7. Teman-teman SMA, antara lain Danny, Kris, Jeffry, Hendrik, Steven just, Andry, Jayon, Ivan, Oscar, Timothy, Michael, Edo, Dede, Ryan, Hans, dan Felix yang senantiasa menghibur dan menyemangati peneliti.

8. Teman-teman seperjuangan, antara lain Kevin, Wayne, Herry, Rei, Loren, Hari, Timsar, Patrick Tam, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.

Peneliti 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 semaksimal mungkin dan berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Peneliti dengan senang hati menghargai masukan-masukan yang diberikan sehingga dapat memberikan manfaat dan berguna untuk peneliti di masa yang akan datang.

Jakarta, Juli 2013

Indra Teja



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
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. Laporan Keuangan .....	9
a. Pengertian Laporan Keuangan .....	9



Hak cipta milik IBIKKGG Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip atau sebagian atau seluruhnya tanpa mengizinkan atau tanpa izin IBIKKGG. Hak Cipta Ditunduk. Untuk lebih jelasnya, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

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



b.	Tujuan Laporan Keuangan .....	10
c.	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan .....	11
d.	Kendala Informasi yang Relevan dan Andal.....	13
2.	Opini Audit.....	14
a.	Pengertian Auditing .....	14
b.	Jenis Audit.....	14
c.	Jenis Auditor .....	15
3.	Laporan Audit .....	16
a.	Pengertian Laporan Audit .....	16
b.	Bagian-Bagian Laporan Audit .....	17
c.	Jenis Pendapat Audit .....	19
4.	Audit Delay (Timeliness) .....	20
a.	Ketepatan Waktu.....	20
b.	Kriteria Keterlambatan Pelaporan.....	20
c.	Auditor’s Signature Lag.....	21
B.	Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	22
	Faktor-Faktor yang mempengaruhi Auditor’s Signature Lag .....	28
5.	Profitabilitas .....	28
6.	Kualitas Auditor .....	29
7.	Ukuran Perusahaan .....	31
C.	Kerangka Pemikiran .....	33
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Auditor’s Signature Lag .....	34
2.	Pengaruh Kualitas Auditor terhadap Auditor’s Signature Lag .....	34
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Auditor’s Signature Lag.....	34
D.	Hipotesis Penelitian .....	35

**C**

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





**BAB III METODOLOGI PENELITIAN ..... 36**

A.	Objek Penelitian .....	36
B.	Metode Penelitian .....	36
C.	Variabel Penelitian .....	38
1.	Variabel Dependen .....	38
2.	Variabel Independen .....	38
D.	Teknik Pengambilan Sampel.....	40
E.	Teknik Pengumpulan Data .....	41
F.	Teknik Analisis Data .....	41
1.	Statistik Deskriptif.....	41
2.	Analisis Regresi Berganda .....	41
3.	Uji Asumsi Klasik .....	42
4.	Uji Koefisien Regresi Parsial(Uji t) .....	45
5.	Uji Keberartian Model (Uji F).....	46
6.	Koefisien Determinasi (R) .....	46

**BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN ..... 48**

A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	48
B.	Analisis Dan Pembahasan .....	49
a.	Hasil Statistik Deskriptif .....	55
b.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	56
c.	Hasil Regresi Linier Berganda .....	63
d.	Hasil Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji Statistik t).....	63
e.	Hasil Uji Keberartian Model (Uji Statistik F) .....	64
f.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	65
C.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	66

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



<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	70
A. Kesimpulan .....	70
B. Saran .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	71

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 2.2	Tabel Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....	32
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Manufaktur .....	46
Tabel 4.2	Daftar Sampel Penelitian Tahun 2009 .....	47
Tabel 4.3	Daftar Sampel Penelitian Tahun 2010 .....	50
Tabel 4.4	Daftar Sampel Penelitian Tahun 2011 .....	52
Tabel 4.5	Tabel Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4.6	Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.7	Uji Heteroskedaksitas .....	58
Tabel 4.8	Uji Multikolinearitas .....	59
Tabel 4.9	Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 4.10	Uji t .....	63
Tabel 4.11	Uji F .....	64
Tabel 4.12	Uji Koefisien Determinasi .....	65

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

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan 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 1	Kerangka Pemikiran .....	33
----------	--------------------------	----

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Lampiran 1 Nama Perusahaan .....  
Lampiran 2 Data Perusahaan .....  
Lampiran 3 Data Perusahaan dan Log Asset .....  
Lampiran 4 Klasifikasi Kantor Audit.....  
Lampiran 5 Hasil Statistik Deskriptif .....  
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik.....  
Lampiran 7 Hasil Analisis Regresi Berganda.....

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