



**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP RENTANG  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN**

**(AUDIT DELAY) DI INDONESIA**

**(Studi Empiris pada Emiten Finansial di Bursa Efek Jakarta)**

**SKRIPSI**

Oleh :

**RICILIA RACHMAWATI**

**NIM 020810301101**

**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS JEMBER**

**2006**

## ABSTRAK

Penyajian laporan keuangan perusahaan ke publik secara tepat waktu adalah hal yang sangat penting bagi investor dalam proses pengambilan keputusan karena informasi dapat bermanfaat bila disajikan secara akurat dan tepat pada saat dibutuhkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor-faktor spesifik perusahaan dan faktor-faktor yang terkait dengan pengauditan terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan tahunan (*audit delay*) di Indonesia. Faktor-faktor tersebut meliputi ukuran emiten, tingkat profitabilitas, umur emiten, jumlah segmen geografis emiten, ukuran auditor (KAP), dan jenis pendapat auditor. *Audit delay* mengindikasikan lamanya waktu penyelesaian audit oleh auditor yang diukur berdasarkan rentang waktu antara tanggal penutupan tahun buku pada laporan keuangan tahunan hingga tanggal yang tertera pada laporan auditor independen.

Pengaruh faktor-faktor tersebut terhadap *audit delay* diujikan dengan analisis regresi. Pengujian dengan menggunakan analisis regresi ini mengeluarkan variabel jenis pendapat auditor dalam analisis karena datanya yang bersifat konstan. Sampel penelitian adalah 44 emiten finansial di Bursa Efek Jakarta yang dipilih dengan metode *purposive sampling*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *audit delay* hanya dipengaruhi oleh ukuran emiten sedangkan tingkat profitabilitas, umur emiten, jumlah segmen geografis emiten dan ukuran auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan bahwa pelaksanaan audit oleh auditor independen terhadap perusahaan publik di Indonesia adalah terkait dengan peraturan Bapepam mengenai batas akhir penyerahan laporan keuangan tahunan ke Bapepam dan batas akhir publikasi laporan keuangan tahunan audit ke publik yaitu pada akhir bulan ketiga setelah tanggal tutup buku laporan keuangan tahunan.

Kata kunci: *audit delay*, ukuran emiten, tingkat profitabilitas, umur emiten, jumlah segmen geografis emiten, ukuran auditor, batas akhir publikasi

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	v
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
1.4.1 Manfaat Untuk Pengembangan Ilmu .....	3
1.4.2 Manfaat Operasional.....	4
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	5
2.1 Definisi Laporan Keuangan .....	5
2.2 Definisi Rentang Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keuangan Tahunan ( <i>Audit Delay</i> ).....	6
2.3 Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keuangan Tahunan ( <i>Audit Delay</i> ) .....	6

2.4 Penelitian Terdahulu .....	10
2.5 Kerangka Pemikiran Penelitian .....	14
2.6 Perumusan Hipotesis .....	15
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>18</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	18
3.2 Jenis Dan Sumber Data.....	18
3.3 Populasi Dan Sampel.....	18
3.4 Definisi Operasional dan Pengukurannya.....	19
3.4.1 Variabel Dependen .....	19
3.4.2 Variabel Independen .....	19
3.5 Metode Analisa Data .....	20
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	20
3.5.2 Pengujian Asumsi Klasik .....	21
3.5.3 Analisis Regresi Berganda .....	22
3.5.4 Pengujian Hipotesis .....	22
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>25</b>
4.1 Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	25
4.2 Statistik Deskriptif.....	27
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	29
4.3.1 Uji Normalitas .....	29
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	30
4.3.3 Uji Heterokedastisitas .....	31
4.4 Analisis Regresi Berganda.....	32
4.5 Pengujian Hipotesis .....	33
4.5.1 Uji t .....	33
4.5.2 Uji F .....	35

<b>BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....</b>	<b>37</b>
5.1 Kesimpulan .....	37
5.2 Keterbatasan .....	37
5.3 Saran .....	38
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>40</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini mencoba untuk menguji pengaruh faktor-faktor spesifik perusahaan dan faktor-faktor yang terkait dengan pengauditan terhadap lamanya *audit delay*, pada emiten finansial di BEJ tahun 2004. Tanggal yang tertera pada laporan auditor independen diasumsikan sebagai lamanya waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan audit atas laporan keuangan tahunan (*audit delay*).

Hasil analisis regresi dan pengujian hipotesis alternatif menunjukkan bahwa *audit delay* hanya dipengaruhi oleh ukuran emiten yang dalam penelitian ini dijelaskan dengan *market capitalization*, sedangkan variabel independen lainnya antara lain tingkat profitabilitas, umur emiten, jumlah segmen geografis emiten dan ukuran auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Ini dimungkinkan karena adanya perbedaan sampel penelitian, perbedaan periode serta perbedaan karakteristik perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah emiten yang jenis perusahaannya homogen atau terdiri dari satu sektor yaitu finansial yang umumnya telah memiliki sistem akuntansi lebih tersentralisasi dan terotomatisasi.

### 5.2 Keterbatasan

Beberapa keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebesar 44 emiten. Berdasarkan data yang diperoleh dari sumber yang digunakan menunjukkan masih banyaknya data yang tidak tersaji lengkap, sehingga memperkecil jumlah sampel yang diteliti.
2. Penelitian ini hanya mempertimbangkan faktor-faktor spesifik emiten dan faktor-faktor yang terkait dengan pengauditan, diantaranya variabel ukuran emiten, tingkat profitabilitas, umur emiten, jumlah segmen geografis emiten, ukuran auditor dan jenis pendapat auditor dalam menguji *audit delay*.

3. Variabel jenis pendapat auditor (OPINI) dikeluarkan dalam model dan tidak diikutkan dalam pengujian karena variabel tersebut konstan. Hal ini disebabkan semua emiten mendapatkan opini WTP atau WTP dengan paragraf penjas.
4. Periode penelitian hanya 1 tahun yang menyebabkan penelitian ini tidak dapat melihat kecenderungan atau trend terjadinya *audit delay* selama beberapa periode.
5. Penelitian ini hanya menggunakan data sekunder, sedangkan data-data primer yang tidak dipublikasikan seperti besarnya *fee* auditor, sistem pengendalian intern emiten, kompleksitas pengauditan dan risiko audit tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

### 5.3 Saran

Beberapa hal yang bisa disarankan oleh peneliti, antara lain sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya hendaknya dapat memperbanyak jumlah sampel penelitian, antara lain dengan memperoleh data dari sumber yang lebih lengkap, bila memungkinkan peneliti dapat memperoleh data secara langsung dari emiten yang diteliti, sehingga diperoleh hasil penelitian yang lebih akurat.
2. Peneliti selanjutnya hendaknya mempertimbangkan untuk menguji faktor-faktor lain yang lebih jelas dan bahkan lebih luas selain faktor-faktor yang telah diuji sebelumnya, beberapa faktor yang lain diantaranya pemilikan emiten, luas lingkup audit, faktor lamanya menjadi klien KAP yang bersangkutan dan adanya pergantian auditor.
3. Penelitian selanjutnya hendaknya dalam menggunakan faktor jenis pendapat auditor untuk menguji *audit delay* dapat mempertimbangkan untuk menggunakan emiten manufaktur selain emiten finansial, karena hampir semua emiten finansial mendapatkan jenis pendapat auditor Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) atau WTP dengan paragraf penjas.
4. Peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan untuk menambah jumlah tahun atau periode penelitian, sehingga dapat melihat kecenderungan atau trend terjadinya *audit delay* selama beberapa periode.

5. Peneliti selanjutnya hendaknya mempertimbangkan untuk menggunakan data-data primer untuk menguji *audit delay*.



## **DAFTAR PUSTAKA**

- Ahmad, Hamzah, M Nisarul dan Imam Subekti. 2005. Pengujian Empiris Audit Report Lag Menggunakan Client Cycle Time Dan Firm Cycle Time. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*. Solo: 941:947
- Baridwan, Zaki. 1996. *Intermediate Accounting*. BPFE. Yogyakarta
- Herdiana, Nadia Eka. 2004. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sukarela Pada Perusahaan Yang Listed Di Bursa Efek Jakarta*. Skripsi. Universitas Jember.
- Hossain, Monirul Alam and Taylor, Peter J. 1998. *An Examination Of Audit Delay: Evidence From Pakistan*. Diakses 2006. [www.bus.osaka-cu.ap](http://www.bus.osaka-cu.ap)
- Ikatan Akuntan Indonesia Kompartemen Akuntan Publik. 2002. *Standar Profesional Akuntan Publik Per 1 Januari 2002*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi Dan Manajemen*. Edisi pertama. BPFE. Yogyakarta
- Saleh, Rahmaf. 2004. Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VII*. Bali: 897-913
- Santoso, Singgih. 2000. *Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik*. Elex Media Komputindo. Jakarta
- Santoso, Singgih. 2005. *Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik*. Elex Media Komputindo. Jakarta
- Subekti, Imam dan Novi Wulandari Widiyanti. 2004. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi VII*. Bali: 991-1002
- Sulaiman, Wahid. 2002. *Jalan Pintas Menguasai SPSS 10*. Penerbit Andi. Yogyakarta
- Tunggal, Amin Wijaya. 2000. *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan*. PT. Rineka Cipta. Jakarta

Ulfana, Alifa. 2005. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Di Indonesia. (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Termasuk Dalam Kelompok Saham LQ45 Di Bursa Efek Jakarta)*. Skripsi. Universitas Jember

Wirakusuma, Made Gede. 2004. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyajian Laporan Keuangan Ke Publik. *Simposium Nasional Akuntansi VII*. Bali: 1202-1218

Bapepam, 2006, [www.bapepam.go.id](http://www.bapepam.go.id)

PT. BEJ, 2006, [www.jsx.co.id](http://www.jsx.co.id)

