



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH  
TERHADAP INTERVAL WAKTU PENYELESAIAN AUDIT  
LAPORAN KEUANGAN (*AUDIT DELAY*) SETELAH  
KEPUTUSAN BAPEPAM NOMOR : KEP-36/PM/2003  
(Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di BEI)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Jember

**Oleh :**

**Lia Ristina**  
**NIM. 050810301139**

**S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2009**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
BERPENGARUH TERHADAP INTERVAL WAKTU  
PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN  
(*AUDIT DELAY*) SETELAH KEPUTUSAN  
BAPEPAM NOMOR : KEP-36/PM/2003  
(Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di BEI)

Nama Mahasiswa : Lia Ristina  
NIM : 050810301139  
Jurusan : Akuntansi

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Siti Maria Wardayati, M.Si, Ak  
NIP. 131975314

Drs. Wasito, M.Si, Ak  
NIP. 131966372

Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi,

Drs. Wasito, M.Si, Ak  
NIP. 131966372

Tanggal Persetujuan : 02 Juni 2009

**JUDUL SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TEHADAP  
INTERVAL WAKTU PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN  
(AUDIT DELAY) SETELAH KEPUTUSAN BAPEPAM NOMOR : KEP-  
36/PM/2003 (Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di BEI)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Lia Ristina  
NIM : 050810301139  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal :

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Tim Penguji:

Ketua : Dina W, SE, M.Buss Acc, Ak : .....  
NIP. 132309816  
Sekretaris : Drs. Sudarno, M.Si, Ak : .....  
NIP. 131832327  
Anggota : Dr. Siti Maria Wardayati, M.Si, Ak : .....  
NIP. 131975314  
Anggota : Drs. Wasito, M.Si, Ak : .....  
NIP. 131966372

Mengetahui,  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan

Prof. Dr. H. Moch. Saleh, M.Sc.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lia Ristina  
NIM : 050810301139  
Jurusan : Akuntansi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TEHADAP INTERVAL WAKTU PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN (*AUDIT DELAY*) SETELAH KEPUTUSAN BAPEPAM NOMOR : KEP-36/PM/2003 (Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di BEI) adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam kutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada instansi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 08 Juni 2009

Yang menyatakan,

Lia Ristina

NIM. 050810301139

## MOTTO

” Sesungguhnya Allah telah membeli diri dan harta orang-orang mukmin dengan memberikan surga untuk mereka.”

(Q.S. At-Taubah: 111)

” Kebiasaan melihat sisi baik dari semua peristiwa jauh lebih berharga daripada mendapatkan penghasilan seribu poundsterling dalam setahun.”

(Dr. Samuel Johnson)

” Ketika waktu pagi tiba, jangan menunggu sampai sore. Hiduplah dalam batasan hari ini. Kerahkan seluruh semangat yang ada untuk menjadi lebih baik di hari ini.”

(Dr. 'Aidh al-Qarni)

” Jika kesibukan akan menyebabkan pencapaian, maka waktu kosong akan menimbulkan pembusukan.”

(Bazarjaher)

## **PERSEMBAHAN**

*Kupersembahkan karya kecil ini kepada:*

*ALLAH SWT, segala puji dan syukur bagi Allah Rabb alam semesta. Shalawat dan salam semoga senantiasa tercurah kepada junjungan dan tauladan kita, Muhammad Rosulullah, keluarga, dan para sahabatnya.*

*Kedua orangtuaku yang aku cintai (Bapak Sugiono dan Ibu Siti Lailiah), terimakasih atas ketulusan pengorbanannya untukku.*

*Kedua adikku yang aku sayangi (Riska Fibriana dan Lerra Rachma Niwana), atas segala do'a dan kasih sayangnnya untukku.*

*Danang Iksan Maulana, terimakasih bantuan dan dukungannya.*

*Guru-guru yang telah membimbingku dan teman-temanku yang telah banyak membantu.*

*Almamater Tercinta UNIVERSITAS JEMBER*

## ABSTRACT

One of essential matters for financial statement is in decision making process the time accuracy of corporation financial statement to the public. Delaying financial statement disclosure will be creating the substant of information not up to date so that is less for stakeholder usefull. The audit financial statement have to conduct before published. The primary reason from delaying financial statement disclosure in year to the public.

The research purpose to examine the influences of specific factor in which had corporation and also related with audit delay in Indonesia. Factors is that examined including emission measure, profitability rate, solvability rate, issuer-term, subsidiary multinationally corporation, the number of issuers geographical segments, auditor measure and kinds of auditor statement. Audit delay is the day that wanted for auditor to discharge auditing works, began from starting year until audit statement published.

Factors examination are used with multiple regression analysis. The amoun of samples are 57 manufactures issuer in Indonesian Stock Exchange that choised with random sampling methods.

The results show that not influence simoultaneously and partially emission measure, profitability rate, solvability rate, emission-term, subsidiary multinationally corporation, the number of issuers geographical segments, auditor measure, auditor statement to the audit delay, significantly.

*Key words: profitability rate, solvability rate, emission-term, subsidiary multinationally corporation, the number of issuers geographical segments, auditor measure, auditor statement, audit delay, threshold of publication.*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim,  
Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh,*

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala nikmat kasih sayang, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Interval Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keuangan (*Audit Delay*) Setelah Keputusan Bapepam Nomor : Kep-36/PM/2003 (Studi Empiris pada Emiten Manufaktur di BEI)”. Shalawat serta salam selalu tercurah kepada Rasulullah Muhammad SAW.

Penyusunan skripsi ini merupakan tugas akhir guna memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember. Penulis menyadari dalam penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini telah banyak pihak yang membantu, membimbing dan memberi semangat pada penulis. Untuk itu pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Moch. Saleh M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Drs. Wasito M.Si, Ak., dan Ibu Dra. Ririn Irmadariani M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Sekertaris Jurusan Akuntansi.
3. Ibu Dr. Siti Maria Wardayati M.Si, Ak., selaku Pembimbing I dan Bapak Drs. Wasito M.Si, Ak., selaku Pembimbing II, yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membantu dan membimbing penulis hingga akhir penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Sudarno, M.Si, Ak selaku dosen wali yang telah membantu memberi pengarah dan bimbingan kepada penulis selama studi.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah membimbing penulis selama ini dalam memahami dan mendalami segala ilmu akuntansi hingga masa akhir studi penulis.
6. Seluruh staf dan karyawan terutama Pak Achmad Sugiono dan Ibu Farida Hasan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
7. Kedua orang tuaku, Bpk Sugiono dan Ibu Siti Lailiyah yang senantiasa sabar dan selalu memberikan dukungan baik moril maupun materiil. Terima kasih atas do'a, pengorbanan, kasih sayang tulus, serta nasehat-nasehatnya.
8. Adik-adikku *Mb' is n' Mb' ler* yang selalu menciptakan kebahagiaan untukku. Terimakasih senyuman n' semangatnya, jiwaku selalu bersama kalian...



9. Pak Guruku, Si “*Tolè*” yang setia menemani, membantu serta memberiku semangat yang luar biasa. Terimakasih atas kesabaran dan dukungannya. Semoga ridho Allah menyertai setiap langkahmu.
10. Kakekku Moh. Adnan, Kakak, Bu Dhe, serta Pak Dhe2ku yang senantiasa mendo’akanku. Terimakasih nasehat dan keceriaannya selama ini.
11. Para “*Dedengkot*” Al-Catraz, Si Mbem n’ Su Gulu, matur teng qiu kalian udah mau berbagi suka duka denganku, serta puluhan penghuni Al-Catraz yang lain yang g’ aku sebutin satu2, makasih atas kebersamaannya selama ini.
12. Sahabatku Si “*Matre*” n’ “*Kiky Lap*” yang menemaniku selama beberapa tahun di Jember. “*Apapun..... Sahabatnya tetep Ria n QQ*”
13. Tentorku Yanti, thank’s atas bimbingan, bantuan n semangatnya. Kawanku nun, eka, ariska, cisan n’ semua temen2ku yang selalu membantuku dalam semua hal, kalian semua tidak tergantikan...
14. Semua teman-teman Akuntansi angkatan tahun 2005. **Cayo Rek!!!**
15. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga Alloh SWT selalu memberikan Hidayah dan Rahmat kepada semua pihak yang telah membantu dengan ikhlas sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata semoga skripsi ini bermanfaat bagi banyak pihak.

*Wassalamu’alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.*

Jember, 08 Juni 2009

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah.....</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>4</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>5</b>
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Landasan Teori.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Laporan Keuangan .....	6
2.1.2 Auditing.....	6
2.1.3 Interval Waktu Penyelesaian Audit La- poran Keuangan ( <i>Audit Delay</i> ).....	8
2.1.4 Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Inter- val Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keua-	

	ngan ( <i>Audit Delay</i> ) .....	9
2.1.5	Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Mo- dal Nomor: Kep-36/PM/2003 .....	14
<b>2.2</b>	<b>Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>19</b>
<b>2.3</b>	<b>Kerangka Pemikiran Penelitian.....</b>	<b>23</b>
<b>2.3</b>	<b>Perumusan Hipotesis.....</b>	<b>24</b>
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
<b>3.1</b>	<b>Rancangan Penelitian.....</b>	<b>28</b>
<b>3.2</b>	<b>Jenis dan Sumber Data .....</b>	<b>28</b>
<b>3.3</b>	<b>Populasi dan Sampel .....</b>	<b>28</b>
<b>3.4</b>	<b>Definisi Operasional dan Pengukurannya .....</b>	<b>29</b>
3.4.1	Variabel Dependen .....	29
3.4.2	Variabel Independen .....	29
<b>3.5</b>	<b>Metode Analisa Data .....</b>	<b>32</b>
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	32
3.5.2	Uji Regresi.....	32
3.5.3	Pengujian Asumsi Klasik .....	33
3.5.4	Analisis Regresi Berganda .....	34
3.5.5	Pengujian Hipotesis.....	34
<b>3.6</b>	<b>Kerangka Pemecahan Masalah.....</b>	<b>36</b>
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
<b>4.1</b>	<b>Gambaran Umum Sampel Penelitian.....</b>	<b>37</b>
<b>4.2</b>	<b>Statistik Deskriptif.....</b>	<b>39</b>
<b>4.3</b>	<b>Uji Regresi.....</b>	<b>42</b>
<b>4.4</b>	<b>Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>43</b>
4.4.1	Uji Multikolinearitas .....	43
4.4.2	Uji Heterokedastisitas .....	44
<b>4.5</b>	<b>Analisis Regresi Berganda .....</b>	<b>45</b>

<b>4.6 Pengujian Hipotesis .....</b>	<b>46</b>
4.5.1 Uji Parsial .....	46
4.5.2 Uji Simultan .....	47
<b>4.7 Pembahasan .....</b>	<b>47</b>
<b>BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....</b>	<b>51</b>
<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>51</b>
<b>5.2 Keterbatasan .....</b>	<b>51</b>
<b>5.3 Saran .....</b>	<b>52</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>53</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>55</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian .....	21
4.1 Kode dan Nama Perusahaan Sampel.....	37
4.2 Statistik Deskriptif .....	39
4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	44
4.5 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	45

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
2.1 Kerangka Penelitian secara Keseluruhan .....	23
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah .....	36
4.1 <i>Normal P-Plot of Regression Standardized Residual</i> .....	42

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>A. NAMA DAN KODE EMITEN MANUFAKTUR .....</b>	<b>55</b>
<b>B. NAMA DAN KODE EMITEN SAMPEL .....</b>	<b>57</b>
<b>C. DATA EMITEN SAMPEL.....</b>	<b>58</b>
C.1 Tanggal Laporan Auditor dan Audit Delay (AD).....	58
C.2 Data Asset, Kewajiban, Ekuitas, Laba Perusahaan Emiten ....	60
C.3 Size dan Profit Perusahaan Sampel.....	62
C.4 Solv dan Age Perusahaan Sampel.....	64
C.5 MNC, Segmen, Kap dan Opini Perusahaan Sampel.....	66
<b>D. HASIL UJI STATISTIK .....</b>	<b>68</b>
D.1 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	68
D.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	73
D.3 Statistik Deskriptif .....	75
<b>E. KARTU KONSULTASI .....</b>	<b>76</b>