



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
***AUDIT DELAY***

**(Studi pada Emiten Manufaktur dan Finansial di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**RIZKI AGUNG SAHDANA**  
**NIM. 070810301171**

**S1 AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS JEMBER**

**2011**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
*AUDIT DELAY***

**(Studi pada Emiten Manufaktur dan Finansial di Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

**Oleh :**

**RIZKI AGUNG SAHDANA  
NIM. 070810301171**

**S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2011**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan kerendahan hati, saya ucapkan rasa syukur kepada Allah SWT yang kepadaNya kita berserah diri.

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. ibunda tercinta, Lilik Sulastri dan ayahanda Bambang Dwiwarso atas doa, kasih sayang, cinta, kesabaran dan pengorbanannya yang tidak dapat saya ungkapkan;
2. mas Dani Esa Windiarto dan mbak Aulia Ayu Dewinta terima kasih atas perhatian, semangat dan bantuan yang diberikan;
3. sayangku Kiki Nurmasanti atas pemberian semangat yang tak terhingga;
4. semua teman kosan Riau 14 Jember;
5. guru-guruku sejak taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi;
6. dunia pengetahuan yang terus berkembang seiring perubahan zaman;
7. almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## MOTTO

*“Kepuasan terletak pada usaha, bukan pada hasil. Usaha dengan keras adalah kemenangan yang hakiki”*

(Mahatma Gandhi)

Jadikanlah sabar dan solat sebagai penolongmu

(Al Baqoroh: 53)

*Bahwasanya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya dan usahanya itu kelak akan diperlihatkan. Kemudian akan diberi balasan kepadanya dengan balasan yang paling sempurna.*

(terjemahan Surat An-Najm ayat 39-41)

*Kejarlah kebahagiaanmu, karena kebahagiaan itu tidak diam.*

( Kiki Nurmasanti “My Beloved” )

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizki Agung Sahdana

NIM : 070810301171

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: " FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* (Studi pada Emiten Manufaktur dan Finansial di Bursa Efek Indonesia)" adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, 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 mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 27 Juni 2011

Yang menyatakan,

Rizki Agung Sahdana  
NIM 070810301171

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
***AUDIT DELAY***

(Studi pada Emiten Manufaktur dan Finansial di Bursa Efek Indonesia)

Oleh :

RIZKI AGUNG SAHDANA  
NIM. 070810301171

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Drs. Wasito, M.Si., Ak.

Dosen Pembimbing II : Dr. Siti Maria W., M.Si., Ak.

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* (Studi pada Emiten Manufaktur dan Finansial di Bursa Efek Indonesia)  
Nama : Rizki Agung Sahdana  
Nim : 070810301171  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Disetujui Tanggal : 27 Juni 2011

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Drs. Wasito, M.Si., Ak.  
NIP. 19600103 199103 1 001

Dr. Siti Maria W., M.Si., Ak.  
NIP.19660805 199201 2 001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan

Dr. Alwan Sri Kustono, M. Si, Ak  
NIP. 19720416 200112 1 001

**PENGESAHAN  
JUDUL SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY**

(Studi pada Emiten Manufaktur dan Finansial di Bursa Efek Indonesia)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Rizki Agung Sahdana  
NIM : 070810301171  
Jurusan : Akuntansi

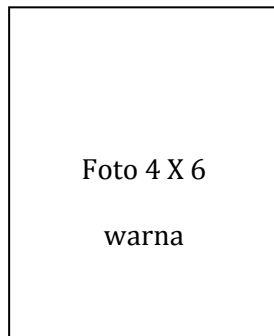
telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

9 Mei 2011

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

Susunan Panitia Penguji

1. Ketua : Taufik Kurrohman, SE, M.Si, Ak (.....)  
(19820723 200501 1 002)
2. Sekretaris : Drs. Wasito, M.Si., Ak. (.....)  
(19600103 199103 1 001)
3. Anggota : Dr. Siti Maria W., M.Si., Ak. (.....)  
(19660805 199201 2 001)



Mengetahui/Menyetujui,  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad. Saleh, M.Sc  
NIP. 19560831 198403 1 002



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
***AUDIT DELAY***

(Studi pada Emiten Manufaktur dan Finansial di Bursa Efek Indonesia)

Oleh : Rizki Agung Sahdana

Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

**ABSTRAKSI**

Penelitian ini merupakan penelitian untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* tahun 2007 s/d 2009. Penelitian ini akan menguji kembali dari variabel-variabel penelitian sebelumnya. Perbedaan dari penelitian sebelumnya yaitu, variabel-variabel yang dipilih merupakan perbandingan dari hasil penelitian terdahulu yang berpengaruh dan tidak berpengaruh terhadap *audit delay* yaitu Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi, Opini Auditor, Jenis Industri, Ukuran KAP, Rasio Utang, Profitabilitas dan Umur.

Populasi dalam penelitian ini adalah emiten manufaktur dan finansial di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2007 s/d 2009. Sampel emiten yang terpilih sebanyak 57 emiten, terdiri dari 26 emiten finansial dan 31 emiten manufaktur. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sedangkan metode analisa data menggunakan statistik deskriptif dan analisa regresi linier berganda. Untuk memenuhi model regresi yang bisa mewakili maka digunakan uji asumsi klasik.

Hasil dari statistik deskriptif menunjukkan bahwa rata-rata *audit delay* tahun 2007 s/d 2009 adalah 70,2 hari. Sedangkan dari hasil uji hipotesis menunjukkan *audit delay* secara individu dipengaruhi oleh Opini Auditor, Jenis Industri, Ukuran KAP

Kata kunci : *Audit Delay*, ketepatan waktu pelaporan, waktu penyelesaian audit

## ***FACTORS AFFECTING THE AUDIT DELAY***

***(Study on Manufacturing and Financial Issuers in Indonesia Stock Exchange)***

***Presented by : Rizki Agung Sahdana***

***Department of Accounting  
Faculty of Economics, Jember University***

### ***ABSTRACT***

*This research is a study to determine the factors that affect audit delay of 2007 until 2009. This study will examine the back of the variables of previous studies. Differences from previous studies, the variables selected is a comparison of the results of previous studies that influence and no effect on the size of audit delay Companies, Profit/Loss, Auditor Opinion, Industry Type, Firm Size, Debt, Profitability and Age.*

*The population in this study is the manufacturing and financial issuers in Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2007 until 2009. Issuers selected sample of 57 issuers, consisting of 26 financial issuers and 31 issuers manufacturing. Sampling method using purposive sampling method. While the methods of data analysis using descriptive statistics and multiple linear regression analysis. To meet the regression models used to represent the classic assumption test.*

*Result of descriptive statistics showed that the average audit delay of 2007 until 2009 was 70,2 days. While the hypothesis of the test results indicate the individual audit delay is influenced by the Auditor's Opinion, Industry Type, Size of Firm.*

*Key words : Audit Delay, timeliness of reporting, completion time of the audit*

## PRAKATA

Tiada untaian kata yang lebih indah dan agung yang dapat penulis ucapkan selain puji syukur kehadirat Allah SWT Tuhan Semesta Alam atas segala rahmat, petunjuk dan ridhoNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* (Studi pada Emiten Manufaktur dan Finansial di Bursa Efek Indonesia)".

Skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak yang secara langsung maupun tidak langsung membantu penulis. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga kepada:

1. Prof. Dr. H. Mohammad Saleh, M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember beserta staf edukatif dan staf administratif Fakultas Ekonomi Universitas Jember
2. Drs. Wasito, M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Dr. Siti Maria W., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan pengarahannya dalam penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Drs. Imam Mas'ud MM, Ak selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing saya selama menjadi mahasiswa akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
4. Dosen-dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah mengajarkan ilmu pengetahuannya selama penulis berada di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
5. Ibunda tercinta, Lilik Sulastri dan ayahanda Bambang Dwiwarso atas doanya dan selalu sabar memberikan perhatian, dukungan, cinta serta kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis.
6. Mas Dani Esa Windiarso dan mbak Aulia Ayu Dewinta terima kasih atas perhatian, dukungan dan keceriaan selama ini.
7. Sayangku Kiki Nurmasanti yang selalu menemaniku, memberi semangat yang tak terhingga sampai kapanpun.

8. Teman-teman terbaikku yang senantiasa membantu dan kebersamaannya : Bangzo, Hary, Begadang, Hayoha ; teman KawaRi : Akange, Unyil, Donai, Yayak, mas Didit, mas Wawan, Joyo mantab dah!!
9. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi angkatan 2007 khususnya kelas B terimakasih atas kebersamaan dan semua bantuannya selama studiku di FE UNEJ.
10. Almamater yang saya banggakan.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis mengharapkan berbagai kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan hasil penulisan ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak dan dapat menjadi sumber inspirasi bagi penulisan karya ilmiah yang sejenis di masa mendatang

Jember, 27 Juni 2011

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PEMBIMBING</b> .....	vi
<b>HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	vii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	viii
<b>ABSTRAKSI</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>PRAKATA</b> .....	xi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xviii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	4
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	4
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
<b>2.1 Laporan Keuangan</b> .....	6
<b>2.2 Audit</b> .....	9
2.2.1 Definisi Audit .....	9

2.2.2 Tujuan Audit .....	9
2.2.3 Standar Audit .....	10
<b>2.3 Audit Delay .....</b>	<b>12</b>
<b>2.4 Bentuk Kepemilikan Kantor Akuntan Publik .....</b>	<b>13</b>
<b>2.5 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>14</b>
<b>2.6 Kerangka Konseptual Penelitian .....</b>	<b>16</b>
<b>2.7 Hipotesis Penelitian .....</b>	<b>17</b>
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>
<b>3.1 Jenis dan Sumber Data .....</b>	<b>21</b>
<b>3.2 Populasi dan Sampel .....</b>	<b>21</b>
<b>3.3 Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>22</b>
<b>3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....</b>	<b>22</b>
<b>3.5 Metode Analisis Data .....</b>	<b>24</b>
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	24
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	24
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	27
3.5.4 Uji Hipotesis .....	28
<b>3.6 Kerangka Pemecahan Masalah .....</b>	<b>29</b>
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>30</b>
<b>4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	<b>30</b>
<b>4.2 Analisis Data .....</b>	<b>31</b>
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	31
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	33
4.2.3 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	38
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis .....	43
<b>4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>	<b>45</b>
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	45

4.3.2 Pengaruh Laba/Rugi terhadap <i>Audit Delay</i> .....	46
4.3.3 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> .....	46
4.3.4 Pengaruh Jenis Industri terhadap <i>Audit Delay</i> .....	47
4.3.5 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	47
4.3.6 Pengaruh Rasio Utang terhadap <i>Audit Delay</i> .....	48
4.3.7 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	48
4.3.8 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	49
<b>BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	50
<b>5.1 Kesimpulan</b> .....	50
<b>5.2 Keterbatasan</b> .....	52
<b>5.3 Saran</b> .....	52
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	
<b>LAMPIRAN</b> .....	

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel Berdasar Kriteria .....	31
Tabel 4.2 Statistik Deskripsi tahun 2007-2009 .....	32
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	36
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Regresi Linier Berganda .....	38
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Koefisien Determinasi Berganda .....	42
Tabel 4.7 Hasil Analisa Uji t .....	43



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1. Kerangka Konseptual Penelitian .....	16
Gambar 2. Kerangka Pemecahan Masalah .....	29
Gambar 3. Grafik PP Plot .....	34
Gambar 4. Grafik Scatterplot .....	37

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Populasi Emiten Maufaktur dan Finansial di BEI berdasarkan ICMD
- Lampiran 2 Daftar Seleksi Sampel berdasarkan Kriteria
- Lampiran 3 Daftar Sampel yang digunakan Penelitian
- Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sampel dengan menggunakan *software SPSS for windows ver 16,00*