



## **ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY KAJIAN EMPIRIS DI BURSA EFEK INDONESIA**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**JAMARI**

NIM. 2009-12-003

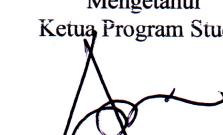
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2014**

**ANALISIS DETERMINAN *AUDIT DELAY*  
KAJIAN EMPIRIS DI BURSA EFEK INDONESIA**

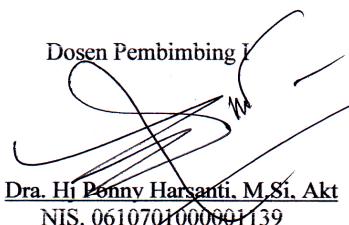
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, .....

Mengetahui  
Ketua Program Studi

  
Ashari, SE, M.Si, Akt  
NIS. 0610701000001162

Dosen Pembimbing I

  
Dra. Hj Penny Harsanti, M.Si, Akt  
NIS. 0610701000001139

Mengetahui



Dosen Pembimbing II

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt

## **SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : JAMARI  
NIM : 2009-12-003  
Jurusan/Program Studi : AKUNTANSI  
Fakultas/Program : EKONOMI

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya dari orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, Februari 2014

Yang membuat pernyataan

JAMARI

2009-12-003

## MOTTO dan persembahan

KetiKa hendaK mel aKuKan sesuatu, mintal ah  
restu kedua orang tua, karena ridho al l ah  
terletak pada ridho orang tua.

**Skripsi ini khusus saya persembahkan untuk**

**Istriku tercinta dan bidadari kecilku**



## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis ucapan kepada Allah SWT atas karunia, nikmat, serta hidayah-Nya sehingga skripsi yang berjudul "**Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris Di Bursa Efek Indonesia**" ini dapat terselesaikan.

Tidak lupa penulis ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus..
2. Bp Ashari, SE, Akt, Msi, selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dra. Hj PonnyHarsanti, M.Si, Akt, selaku pembimbing I yang telah sabar dalam memberikan arahan, masukan, petunjuk, saran, dan bimbingan hingga terselesaiannya skripsi ini.
4. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE. M.Si., Akt, selaku pembimbing II yang telah memberikan nasehat, bimbingan serta kesabarannya dalam membimbing sehingga skripsi ini dapat berjalan lancar.
5. Istri tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan dan bantuannya demi terselesiakannya penulisan skripsi ini.
6. Bidadari kecilku yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini
7. Kedua orang tua penulis, ayah dan bunda tercinta yang tidak henti-hentinya memberikan doa, dukungan, dan dorongan penuh untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.

8. Kakak-kakakku serta keponakan-keponakanku atas kasih sayang dan cinta yang diberikan.
9. Teman-teman kerja yang selalu menghiburku saat aku sedih serta membantu memberikan dukungan dan semangat atas terselesaiannya skripsi ini.
10. Teman-teman Pendidikan Akuntansi 2009 yang selalu memberikan informasi dan sangat membantu proses penulisan skripsi.
11. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan secara langsung maupun tidak langsung memberikan kontribusi bagi penulisan skripsi ini sebagai sebuah proses pembelajaran yang panjang.

Demikianlah penyusunan skripsi ini, penulis menyadari segala kekurangan dan ketidak sempurnaan, sehingga kritik dan saran dari semua pihak yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak dan memberikan kontribusi bagi dunia pendidikan khususnya perkembangan metode pembelajaran akuntansi di Indonesia.

Kudus, Februari 2014

Penulis

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai ukuran perusahaan, jenis industri, lamanya perusahaan menjadi klien KAP, opini auditor, laba, rasio hutang terhadap ekuitas, reputasi auditor, kepemilikan institusional, dan kualitas audit yang merupakan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di BEI selama tahun 2008-2012. Data yang digunakan adalah data ICMD dan laporan keuangan tahun 2008-2012 yang terdaftar di BEI. Metode analisis menggunakan metode analisis deskriptif dan analisis regresi berganda. Analisis data menggunakan *software* pengolahan data statistik SPSS versi 17.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, jenis industri dan opini auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel lamanya perusahaan menjadi klien KAP, laba, rasio hutang terhadap ekuitas, reputasi auditor, kepemilikan institusional dan kualitas audit berpengaruh terhadap *audit delay*. Nilai *R square* ( $R^2$ ) sebesar 0,305, hal ini menunjukkan bahwa hanya 30,5% variasi dari *audit delay* dapat dijelaskan oleh seluruh variabel independen. Peneliti menyarankan bagi peneliti selanjutnya dapat menambah variabel lain, seperti kebijakan perpajakan.

**Kata kunci :** Ukuran perusahaan, jenis industri, lamanya perusahaan menjadi klien KAP, opini auditor, laba, rasio hutang terhadap ekuitas, reputasi auditor, kepemilikan institusional, kualitas audit dan *audit delay*.

## **ABSTRACT**

*The objective of this study is to obtain empirical evidence that firm size, kind of industry, duration of firm be client KAP, audit opinion, profit, debt to equity ratio, audit reputation, institutional ownership and audit quality that are all of factors that influence audit delay on Indonesia's company from the year 2008 until 2012. It's used data from ICMD and BEI's registered company financial reports from 2008 to 2012. Methods of analysis used descriptive analysis and multiple regression analysis. It is use statistical data processing software SPSS version 17.0 to analyze data. The result of this study shows that firm size, kind of industry and audit opinion are not influence to audit delay. While variable duration of firm be client KAP, profit, debt to equity ratio, audit reputation, institutional ownership and audit quality are influence to audit delay. The value of R square is 0,305, it's show that only 30,5% variance of audit delay can be explained by all of dependent variable. Researcher suggest to future researcher can add other variable like taxation wisdom.*

**Keywords :** Firm size, kind of industry, long of firm be client in KAP, audit opinion, profit, debt to equity ratio, auditor reputation, institutional ownership, audit quality and audit delay

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	5
1.3 Perumusan Masalah .....	6
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Kegunaan Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	
2.1.1. Laporan keuangan dan pelaporan keuangan .....	9
2.1.2. <i>Audit delay</i> .....	12
2.1.3. Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>audit delay</i> .....	13
2.1.3.1 Ukuran perusahaan .....	13
2.1.3.2 Jenis industri .....	14
2.1.3.3 Lamanya perusahaan menjadi klien KAP .....	15
2.1.3.4 Opini auditor .....	15
2.1.3.5 Laba .....	19
2.1.3.6 Rasio hutang terhadap ekuitas .....	20
2.1.3.7 Reputasi auditor .....	21
2.1.3.8 Kepemilikan institusional .....	22

2.1.3.9 Kualitas audit .....	23
2.1.4. Penelitian terdahulu .....	25
2.2. Kerangka Pemikiran .....	29
2.3. Hipotesis penelitian.....	31
2.3.1 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit delay</i> .....	31
2.3.2 Pengaruh jenis industri terhadap <i>audit delay</i> .....	33
2.3.3 Pengaruh lamanya perusahaan menjadi klien sebuah kantor akuntan publik terhadap <i>audit delay</i> .....	33
2.3.4 Pengaruh opini auditor terhadap <i>audit delay</i> .....	34
2.3.5 Pengaruh laba terhadap <i>audit delay</i> .....	35
2.3.6 Pengaruh rasio hutang terhadap ekuitas terhadap <i>audit delay</i> ...	35
2.3.7 Pengaruh reputasi auditor terhadap <i>audit delay</i> .....	36
2.3.8 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>audit delay</i> .....	37
2.3.9 Pengaruh kualitas audit terhadap <i>audit delay</i> .....	37

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Rancangan penelitian.....	39
3.2. Variabel penelitian.....	39
3.2.1 Variabel dependen (Y).....	40
3.2.2 Variabel independen (X).....	40
3.3. Jenis dan sumber data .....	44
3.4. Populasi dan sampel.....	45
3.5. Pengumpulan data.....	46
3.6. Pengolahan data.....	46
3.7. Analisis Data .....	47
3.7.1 Statistik deskriptif .....	48
3.7.2 Uji asumsi klasik.....	48
3.7.2.1 Uji normalitas .....	48

3.7.2.2 Uji heteroskedastisitas.....	49
3.7.2.3 Uji multikolinearitas .....	49
3.7.2.4 Uji autokorelasi.....	50
3.7.3 Uji hipotesis .....	51
3.7.3.1 Uji ketepatan perkiraan model.....	51
3.7.3.2 Uji signifikansi parameter individual.....	51

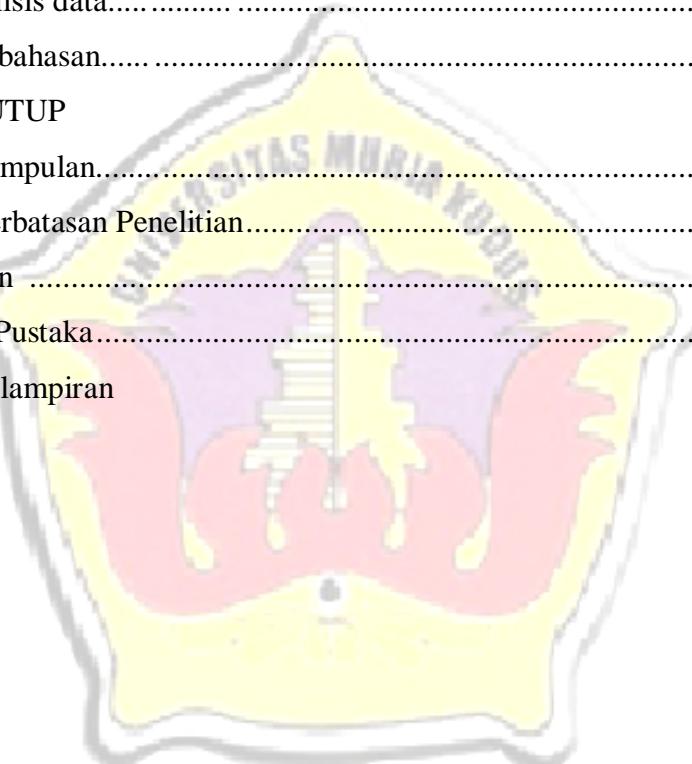
#### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
4.2. Analisis data.....	57
4.3. Pembahasan.....	71

#### BAB V PENUTUP

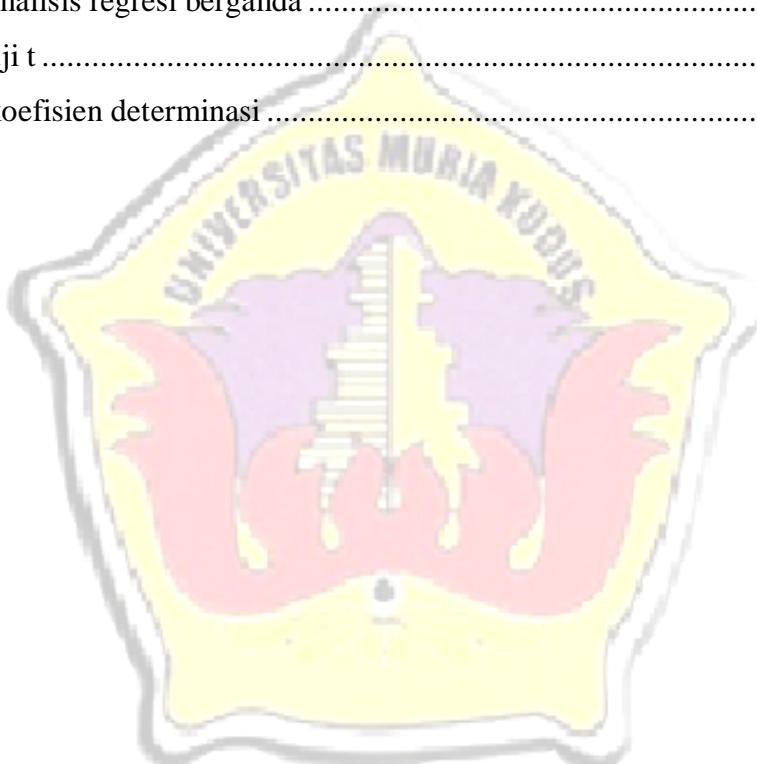
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	80
5.3 Saran .....	80
Daftar Pustaka.....	82

Lampiran-lampiran



## **DAFTAR TABEL**

2.1 Penelitian terdahulu .....	25
4.1 Rincian perusahaan penelitian .....	53
4.2 Hasil analisis deskriptif statistik .....	56
4.3 Hasil uji multikolinearitas .....	61
4.4 Hasil uji autokorelasi .....	63
4.5 Hasil analisis regresi berganda .....	64
4.6 Hasil uji t .....	67
4.7 Hasil koefisien determinasi .....	70



## **DAFTAR GAMBAR**

2.1	Kerangka Pemikiran Penelitian .....	31
4.1	Histogram normalitas data .....	59
4.2	Normal Plot .....	59
4.3	Scatterplot Heteroskedastisitas.....	62

