

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2013 - 2015**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**IRFA KURNIAWATI
NPM : 12430102**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2019**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : IRFA KURNIAWATI
NPM : 12430102
**Alamat : KEBRAON INDAH PERMAI BLOK AA/11
SURABAYA**
Program Studi : AKUNTANSI
Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 – 2015**

Adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 27 Juni 2019
Yang membuat pernyataan



(IRFA KURNIAWATI)
NPM : 12430102

SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 – 2015**

Diajukan oleh :

IRFA KURNIAWATI

NPM : 12430102

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING



AGUS SUMANTO.,SE.,M.Si.,AK.,CA,CPA,CPI

Tanggal, 20/12/18.

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA.,SE,M.AK,AK,CA

Tanggal, 20-12-2018

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 – 2015**

Dipersiapkan dan disusun Oleh :

IRFA KURNIAWATI

NPM : 12430102

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Anggota Dewan Penguji Lain

AGUS SUMANTO, SE., M.Si Ak., CA.CPA., CPI JAMES TUMEWU, SE., M.Ak.

Drs. Ec. Ismangil, Ak., MM., M.Ak., CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 24 Juli 2019

Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, serta junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, karena dengan rahmat dan hidayah-Nya semata, penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2015”**.

Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Tak lupa penulis juga mohon maaf apabila dalam penyelesaian skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, hal ini disebabkan karena keterbatasan ilmu dan keterampilan yang dimiliki penulis.

Dalam kesempatan ini pula, tak lupa penulis mengucapkan secara tulus terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, terima kasih penulis hantarkan kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, Dr, Sp. THT-KL (K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.AK, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana., SE,M.AK,AK,CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Siti Asiah Murni, SE.,M.Si, selaku Dosen Wali yang telah banyak sekali memberikan bantuan, arahan, saran, dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan studi.
5. Bapak Agus Sumanto, SE.,M.Si.,Ak.,CA,CPA,CPI selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan mengarahkan penulis sejak awal pengajuan judul skripsi hingga

terselesaikannya skripsi penulis. Terimakasih bapak atas kesabaran dan meluangkan waktunya dalam membimbing penulis selama ini.

6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan ilmu kepada penulis mulai awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan.
7. Untuk seluruh Tim TU, staf serta karyawan dan karyawati Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah banyak membantu mahasiswa.
8. Untuk Kedua Orang Tua saya Tercinta, Mahmudi dan Yulianti. Terimakasih Bapak dan Ibu yang senantiasa memberi semangat, doa dan dukungan penuh tanpa ada kata lelah kepada saya dari awal pembuatan skripsi ini hingga terselesaikannya. Semoga saya bisa memberikan yang terbaik dan membuat kalian bangga.
9. Untuk kakak saya Irma Rachmawati dan kedua adik saya Irena Dyah Trisnawati dan Rendy Reza Ardiansyah. Terimakasih telah memberiku semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Untuk Sahabat Terbaikku Marina Lila Dwi Prasasti, Ita Desy Pristikawati, dan Galuh Novita Sari. Terimakasih untuk selalu ada disampingku, penghilang rasa sedihku, pengembali tawaku dan selalu memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Untuk Muhamad Khilmi yang telah memberiku semangat dan menemani ku hingga skripsi ini terselesaikan.
12. Untuk Fantastic 3, My Best dan Tim WPG Surabaya. Terimakasih untuk selalu memberikan semangat dan dukungan, canda tawa disaat aku mulai lelah dan sedih kalian penghiburku.
13. Untuk teman - temanku di kelas Akuntansi C, terimakasih untuk masukan, semangat, doa dan canda tawa yang selalu kalian berikan selama perkuliahan ini.

Demi Sempurnanya skripsi ini, saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan. Semoga karya skripsi ini dapat memberikan sumbangan yang berarti bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 27 Juni 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAKSI.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii

BAB I PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang Masalah.....	1
1.2	Rumusan Masalah.....	11
1.3	Tujuan Penelitian.....	11
1.4	Manfaat Penelitian.....	12
1.5	Sistematika Skripsi.....	12

BAB II TELAAH PUSTAKA

2.1	Landasan Teori.....	15
2.1.1	Pengertian Laporan Keuangan.....	15
2.1.2	Tujuan Laporan Keuangan.....	16
2.1.3	Manfaat Laporan Keuangan.....	24
2.1.4	Auditing.....	25
2.1.5	Tujuan Audit.....	30
2.1.6	Fungsi Audit.....	32
2.1.7	Jenis-Jenis Audit.....	32
2.1.8	Standart Audit.....	39
2.1.9	Jenis-Jenis Auditor.....	43
2.1.10	Laporan Audit.....	47
2.1.11	Audit Delay.....	51
2.1.12	Peraturan Badan Pengawas Pasar Modal.....	54
2.1.13	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay.....	59
2.1.13.1	Ukuran Perusahaan.....	59
2.1.13.2	Profitabilitas.....	61
2.1.13.3	Laba / Rugi Operasi.....	62
2.1.13.4	Opini Auditor.....	63

2.2	Penelitian Sebelumnya.....	76
2.3	Kerangka Pemikiran.....	77
2.4	Hipotesis.....	78
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Pendekatan Penelitian.....	82
3.2	Populasi dan Sampel.....	83
3.2.1	Populasi.....	83
3.2.2	Sampel.....	83
3.3	Identifikasi Variabel.....	84
3.3.1	Variabel Dependental	84
3.3.2	Variabel Independen.....	84
3.4	Definisi Operasional.....	84
3.4.1	Definisi Operasional Variabel Dependental (Y).....	85
3.4.1.1	Audit Delay (Y).....	85
3.4.2	Definisi Operasional Variabel Independen (X).....	85
3.4.2.1	Ukuran Perusahaan (X1).....	86
3.4.2.2	Profitabilitas (X2).....	86
3.4.2.3	Laba / Rugi Operasi (X3).....	87

3.4.2.4 Opini Auditir (X4).....	87
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	88
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	88
3.7 Teknik Analisis Data.....	89
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	89
3.7.2 Uji Kualitas Data.....	90
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	90
3.7.2.2 Uji Linieritas.....	90
3.7.3 Pengujian Asumsi Klasik.....	90
3.7.3.1 Uji Multikolinearitas.....	91
3.7.3.2 Uji Autokorelasi.....	92
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	94
3.7.4 Uji Hipotesis.....	95
3.7.4.1 Uji Statistik F (Uji F Test).....	95
3.7.4.2 Uji Statistik t (Uji t Test).....	96

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Subyek dan Obyek Penelitian.....	97
4.1.1 Subyek Penelitian.....	97

4.1.2	Obyek Penelitian.....	98
4.2	Hasil Penelitian dan Analisis Data.....	100
4.2.1	Analisis Data.....	100
4.2.2	Analisis Statistik.....	106
4.3	Pengujian Hipotesis.....	108
4.4	Pembahasan.....	112

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan.....	116
5.2	Saran.....	116

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kutipan dari ISA 200.....	27
Tabel 2.2	Kendala Bawaan dalam Audit.....	34
Tabel 2.3	ISA 700 – Opini Auditor.....	70
Tabel 2.4	ISA 705 – Modifikasi Opini Auditor.....	73
Tabel 2.5	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	76
Tabel 4.1	Daftar Rincian Sampel.....	97
Tabel 4.2	Daftar Sampel Perusahaan.....	98
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	101
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	103
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	104
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	106
Tabel 4.7	Hasil Uji “F”.....	108
Tabel 4.8	Hasil Uji “T”.....	110

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kutipan dari ISA 200.....	27
Tabel 2.2	Kendala Bawaan dalam Audit.....	34
Tabel 2.3	ISA 700 – Opini Auditor.....	70
Tabel 2.4	ISA 705 – Modifikasi Opini Auditor.....	73
Tabel 2.5	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	76
Tabel 4.1	Daftar Rincian Sampel.....	97
Tabel 4.2	Daftar Sampel Perusahaan.....	98
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	101
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	103
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	104
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	106
Tabel 4.7	Hasil Uji “F”.....	108
Tabel 4.8	Hasil Uji “T”.....	110

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perhitungan Responden

Lampiran 2 Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 3 Hasil Uji Regresi Linier Berganda

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 – 2015**

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh karakteristik perusahaan yang meliputi ukuran perusahaan, profitabilitas (ROA), laba / rugi perusahaan, dan opini auditor terhadap *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 - 2015. Sedangkan sampel diambil dengan metode *purposive sampling*, dimana populasi yang akan dijadikan sampel penelitian adalah yang memenuhi kriteria sampel tertentu sesuai yang dikehendaki peneliti. Proses seleksi sampel didasarkan oleh kriteria yang ditetapkan. Teknik analisis dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linier berganda. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa dari uji F yang telah dilakukan pada bab sebelumnya dapat diketahui bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas (ROA), laba / rugi perusahaan, dan opini auditor secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* perusahaan manufaktur. Berdasarkan uji T yang telah dilakukan dapat diketahui bahwa hanya variabel ukuran perusahaan, profitabilitas (ROA) dan laba / rugi perusahaan yang menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan untuk variabel opini auditor secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* perusahaan manufaktur.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas (ROA), Laba / Rugi Perusahaan, Opini Auditor dan *Audit Delay*.

**THE ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING DELAY AUDITS IN
MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE IN 2013 - 2015**

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of company characteristics which include company size, profitability (ROA), company profit / loss, and auditor opinion on audit delay. The population in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013 - 2015. While the sample was taken by purposive sampling method, where the population that will be used as research samples is that had the criteria of a particular sample according to what the researcher wants. The sample selection process is based on established criteria. The analysis of the technique in this study is multiple linear regression analysis techniques. Based on the research which has been done by F test doing in the previous chapter it can be seen that company size, profitability (ROA), company profit / loss, and auditor opinion jointly have a significant effect to the audit delay of manufacturing companies. Based on to T test which has been done, it can be seen that only company size variables, profitability (ROA) and company profit / loss show a significant effect on audit delay. While for the auditor opinion variable partially does not significantly influence the audit delay of manufacturing companies.

Keywords : Company Size, Profitability (ROA), Company Profit / Loss, Auditor Opinion, and Delay Audit.