

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEJ**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
**Program Studi : Akutansi**



Disusun Oleh :

**MERRY ARDHITA**

Nomor Pokok : 02.23.0129

**UNIVERSITAS MERDEKA MALANG  
FAKULTAS EKONOMI  
200**



**SURAT KETERANGAN**  
NO. 1512/P.BEJ - UB/X/05

Yang bertanda tangan di bawah ini, Direktur Pojok Bursa Efek Jakarta (BEJ) Universitas Brawijaya menerangkan bahwa:

Nama : MERRY ARDHITA  
Nim : 02.23.0129  
Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi  
Perguruan Tinggi : Universitas Merdeka Malang  
Alamat : Jl. Terusan Raya Dieng No. 62-64 Malang

Telah mengadakan penelitian dalam rangka penyusunan skripsi di Pojok Bursa Efek Jakarta BEJ Universitas Brawijaya Malang pada bulan September 2005 – Desember 2005. Penelitian tersebut berjudul:

“Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur di BEJ”

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 20 Desember 2005

Direktur



**Zaki Baridwan**  
NIP. 131 943 895

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Merry Ardhita  
Nomor Pokok : 02230129  
Universitas : Merdeka Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK JAKARTA

Malang, Februari 2006

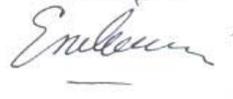
### DISETUJUI DAN DITERIMA

Ketua Program Studi



(Drs. Gaguk Apriyanto, MSi)

Pembimbing



(Dra. Eni Lisetyati, Ak, MSi)

Dekan Fakultas Ekonomi



(Drs. Maxion Suptaky, MSi)

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEJ**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :

**MERRY ARDHITA**  
**02.23.0129**

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji  
Pada Tanggal 10 Februari 2006

**Susunan Dewan Penguji**

Ketua Penguji



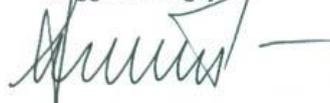
(Dra. Eny Lisetyati, Ak, MSi)

Sekretaris



(Dra. Parawiyati, MSi)

Anggota Penguji



(Prof. DR. Made Sudarma, Ak)

**Skripsi ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

Malang, Februari 2006  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Merdeka Malang



  
Drs. Maxton Sumtaky, MSi

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : MERRY ARDHITA  
Nomor Pokok : 02.23.0129  
Universitas : Merdeka Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Tempat dan Tanggal Lahir : Malang, 4 Desember 1983  
Alamat : Jl. S. Supriyadi VII / No. 14 Malang  
Nama Orang Tua (Ayah) : Eddy Poerwanto  
(Ibu) : Ary Sulistyowati  
Riwayat Pendidikan :

1. Tahun 1996 lulus SD Negeri Sukun VII Malang
2. Tahun 1999 lulus SMP Negeri 3 Malang
3. Tahun 2002 lulus SMA Negeri 3 Malang
4. Tahun 2002 terdaftar sebagai mahasiswa universitas Merdeka Malang

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih pada Tuhan Yesus Kristus atas kasih dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul : “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEJ”.

Maksud dan tujuan didalam penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Merdeka Malang. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang membantu didalam penyelesaian penyusunan skripsi ini, khususnya kepada :

1. Bapak Drs. Maxion Sumtaky, MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang.
2. Bapak Drs. Gaguk Apriyanto, Msi selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang.
3. Ibu Dra. Eni Lisetyati, Ak, Msi selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu penulis di dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Bambang Irawan Msi selaku dosen wali yang telah membimbing penulis selama menempuh kuliah di Universitas Merdeka Malang.

5. Ibu Dra Parawiyati, Msi dan Bapak Prof. DR. Made Sudarma, Ak yang telah menguji skripsi penulis dan memberikan nilai terbaik kepada penulis.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan akuntansi atas ilmu yang diberikan serta bimbingannya selama dibangku kuliah.
7. Bapak Zaki Baridwan selaku direktur pojok BEJ Brawijaya dan seluruh staf yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian.
8. Papa Eddy dan mama Ary, terima kasih untuk doa, dukungan dan perhatiannya.
9. Buat Ardan, thank's untuk cinta, perhatian dan kesabarannya.
10. Terima kasih buat semua temen-temen kelas D atas dukungannya.
11. Mba' Hilda makasih atas saran dan masukan buat skripsiku.

Akhirnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, mengingat bahwa kemampuan penulis yang terbatas. Oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis mengharapkan adanya kritik dan saran. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Malang, Februari 2006

**MERRY ARDHITA**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN SURAT KETERANGAN PENELITIAN	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	
RIWAYAT HIDUP PENULIS	
KATA PENGANTAR -----	i
DAFTAR ISI-----	iii
DAFTAR TABEL -----	v
DAFTAR GAMBAR -----	vi
ABSTRAKSI -----	vii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang -----	1
B. Motivasi Penelitian -----	5
C. Perumusan Masalah -----	6
D. Batasan Masalah Penelitian -----	6
E. Tujuan Penelitian -----	7
F. Kontribusi Penelitian -----	8
BAB II LANDASAN TEORI	
<b>A. Definisi Audit -----</b>	<b>10</b>
<b>B. Laporan Keuangan -----</b>	<b>10</b>
<b>C. Audit Laporan Keuangan -----</b>	<b>17</b>
D. Bentuk Kepemilikan Kantor Akuntan Publik -----	26
E. <i>Audit Delay</i> -----	28
F. Laporan Keuangan Berkala Bagi Perusahaan Publik --	29
G. Peranan Akuntan Dalam Dasar Pasar Modal di Indonesia -----	32
H. Tinjauan Penelitian Terdahulu -----	33
I. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> dan Perumusan Hipotesis -----	35
J. Model Hubungan -----	40
BAB III	
METODE PENELITIAN	
A. Definisi Operasional Variabel -----	41
B. Ruang Lingkup Penelitian-----	43
C. Lokasi Penelitian -----	44
D. Populasi dan Sampel Penelitian -----	44
E. Sumber Data -----	47
F. Teknik Pengumpulan Data -----	48
G. Teknik Analisis Data-----	48
H. Pengujian Statistik -----	49

BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	
A.	Hasil Penelitian -----	53
1.	Gambaran Umum Pasar Modal di Indonesia -----	53
B.	Pembahasan Hasil Penelitian -----	48
1.	Analisis Statistik -----	67
2.	Hasil SPSS -----	67
3.	Uji R -----	68
4.	Uji F -----	69
5.	Uji t -----	69
6.	Analisis Regresi Berganda -----	71
BAB V	KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
A.	Kesimpulan -----	75
B.	Keterbatasan -----	76
C.	Saran-saran -----	77
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	: Pengaruh Variabel Independen terhadap Variabel Dependen -----	67
---------	--	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Model Hubungan .....	40
---------------------------------	----

## ABSTRAKSI

Mengingat pentingnya ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan auditan, menjadikan penyelesaian audit beserta faktor-faktor yang mempengaruhinya sebagai salah satu obyek yang menarik untuk diteliti. Beberapa peneliti dari luar negeri telah banyak yang melakukan penelitian tentang masalah tersebut. *New Zealand* diteliti oleh Carslaw dan Kaplan (1991), di Pakistan diteliti oleh Hosain dan Taylor (1998), di Malaysia diteliti oleh Ahmad dan Kamarudin (2001). Di Indonesia sendiri beberapa peneliti telah melakukan penelitian *audit delay*, diantaranya adalah Widyanti (2003). Berdasarkan referensi tersebut penulis bermaksud untuk melakukan penelitian serupa yaitu tentang masalah *audit delay* dan faktor-faktor yang mempengaruhinya pada perusahaan manufaktur yang *go public* di Indonesia karena menurut hasil dari beberapa penelitian terdahulu terdapat ketidakkonsistenan antara satu dengan lainnya.

Salah satu hal penting yang mempengaruhi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan adalah lamanya audit yang dilaksanakan (*audit delay*). Pada penelitian ini diperkirakan beberapa faktor yang mempengaruhi *audit delay* antara lain ukuran perusahaan, rugi/laba operasi, tingkat profitabilitas, jenis pendapat akuntan publik dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP). Dengan melihat latar belakang tersebut maka permasalahan yang menjadi pertanyaan dalam penelitian ini adalah : Berapa rata-rata *audit delay* pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta (BEJ) untuk tahun 2004? Dan faktor apa saja yang mempengaruhinya ?

Penelitian mengenai *audit delay* ini dilakukan pada 35 perusahaan manufaktur, dengan tujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya *audit delay*. Sedangkan periode pengamatan dilakukan pada tahun 2004. *Audit delay* yang terjadi pada perusahaan

manufaktur yang terdaftar di BEJ rata-rata terjadi pada kisaran 73 hari sampai dengan 74 hari. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEJ telah mematuhi peraturan yang dikeluarkan oleh BAPEPAM yang menyatakan bahwa laporan keuangan auditan harus disampaikan pada BAPEPAM dan BEJ selambat-lambatnya 90 hari setelah tanggal laporan keuangan tahunan.

Faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya *audit delay* yang diteliti pada penelitian ini adalah : ukuran perusahaan ( $X_1$ ), rugi/laba operasi ( $X_2$ ), tingkat profitabilitas ( $X_3$ ), jenis pendapat akuntan publik ( $X_4$ ) dan ukuran KAP ( $X_5$ ). Dari hasil analisis ini diketahui bahwa faktor-faktor tersebut berhubungan terhadap *audit delay* ( $Y$ ) yang ditunjukkan dengan nilai korelasi sebesar 0,518 dengan nilai uji  $F_{hitung}$  sebesar 2,722 lebih besar dari  $F_{tabel}$  2,70 sehingga disimpulkan bahwa faktor-faktor tersebut berpengaruh signifikan.

Diantara faktor-faktor tersebut variabel ukuran perusahaan ( $X_1$ ) dan jenis pendapat akuntan publik ( $X_4$ ) yang memberikan pengaruh signifikan terhadap variabel *audit delay* ( $Y$ ). Sedangkan variabel yang memberikan pengaruh dominan dan signifikan terhadap *audit delay* adalah variabel jenis pendapat akuntan ( $X_4$ ) dengan nilai koefisien regresi sebesar 5,767 dengan nilai  $t_{hitung}$  sebesar 2,620.