



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH OPINI AUDIT, TIPE INDUSTRI, UKURAN PERUSAHAAN,
RASIO PROFITABILITAS, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
FINANSIAL YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2005-2009**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : MEUTIA SABRINA AURORA

NIM : 125060679

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MEUTIA SABRINA AURORA
NIM : 125060679
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AUDITING
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH OPINI AUDIT, TIPE INDUSTRI,
UKURAN PERUSAHAAN, RASIO
PROFITABILITAS, DAN REPUTASI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
FINANSIAL YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2005-2009

Jakarta, Januari 2011

Dosen Pembimbing

(Budi Hartono Kusuma, SE., M.M., Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI

NAMA : MEUTIA SABRINA AURORA
NIM : 125060679
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AUDITING
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH OPINI AUDIT, TIPE INDUSTRI,
UKURAN PERUSAHAAN, RASIO
PROFITABILITAS, DAN REPUTASI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN
FINANSIAL YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2005-2009

TANGGAL: 18/01/2011

KETUA PENGUJI:

(Jamaludin Iskak M.si., Ak., CPA.)

TANGGAL: 18/01/2011

ANGGOTA PENGUJI

(Elsa Imelda S.E., M.si., Ak.)

TANGGAL: 18/01/2011

ANGGOTA PENGUJI

(Budi Hartono Kusuma S.E., M.M., Ak.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) MEUTIA SABRINA AURORA
- (B) PENGARUH OPINI AUDIT, TIPE INDUSTRI, UKURAN PERUSAHAAN, RASIO PROFITABILITAS, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN FINANSIAL TAHUN 2005-2009
- (C) ix + 61 halaman; 2011; Tabel 15; Gambar 3; Lampiran 9
- (D) Audit
- (E) Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui apakah opini audit, tipe industri, ukuran perusahaan, rasio profitabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik mempengaruhi *audit delay*. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kepustakaan dan observasi. Penelitian kepustakaan dilakukan dengan mempelajari jurnal-jurnal penelitian, buku literatur serta sumber-sumber lainnya yang berhubungan dengan penelitian ini. Dari hasil penelitian dengan dapat disimpulkan bahwa hanya variabel opini audit dan tipe industri yang mempengaruhi audit delay. Sedangkan variabel ukuran perusahaan, rasio profitabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik tidak mempengaruhi audit delay. Untuk penelitian berikutnya disarankan untuk menambah jumlah variabel penelitian seperti *audit fee*, lamanya menjadi klien KAP dan sebagainya dan juga memperluas sampel penelitian agar sampel tidak terbatas pada perusahaan manufaktur dan finansial saja.
- (F) Daftar Acuan 8 (2001-2008)
- (G) Budi Hartono Kusuma, SE., M.M., Ak.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkah yang dilimpahkan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi dengan judul “ Pengaruh Opini Audit, Tipe Industri, Ukuran Perusahaan, Rasio Profitabilitas, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay*”

Maksud dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program S-1 Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara Jakarta.

Penulis menyadari tanpa bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan dengan baik, maka penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Budi Hartono Kusuma, SE., M.M., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang dengan tulus, sabar dan ikhlas hati meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Drs. Nurainun Bangun, M.M., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Para Dosen Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan mendidik penulis selama kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

5. Papa, Mama, dan adik-adik tercinta yang telah banyak memberikan dukungan moral dan doa dalam pembuatan skripsi ini.
6. Keluarga besar dan saudara-sudara yang telah banyak memberikan dukungan selama ini
7. Ismono Aji yang telah banyak memberikan dorongan dan semangat selama pembuatan skripsi ini.
8. Elisabeth Rena, Ririn Risnawati, Putri Rachmawati, dan Komang Tangkas yang memberikan semangat dan dukungan yang tidak biasa selama ini.
9. Teman-teman Universitas Tarumanagara yang telah memberikan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak.

Akhir kata, penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 4 Januari 2011

Penulis

(MEUTIA SABRINA AURORA)

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|---------|
| KATA PENGANTAR..... | i |
| DAFTAR ISI..... | iii |
| DAFTAR TABEL..... | vii |
| DAFTAR GAMBAR..... | viii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | ix |
| BAB I. PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Permasalahan..... | 1 |
| B. Identifikasi Masalah..... | 3 |
| C. Ruang Lingkup..... | 4 |
| D. Perumusan Masalah..... | 4 |
| E. Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 4 |
| F. Sistematika Pembahasan..... | 5 |
| BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN | |
| A. Tinjauan Pustaka..... | 7 |
| 1. <i>Auditing</i> | 7 |
| 2. Ketepatan Waktu dan <i>Audit Delay</i> | 9 |
| 3. Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> | 10 |
| a. Opini Audit..... | 10 |
| b. Tipe Industri..... | 11 |
| c. Ukuran Perusahaan..... | 11 |

| | |
|---|----|
| d. Rasio profitabilitas..... | 11 |
| e. Reputasi Kantor Akuntan Publik..... | 12 |
| 4. Hasil Penelitian yan Relevan..... | 14 |
| a. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> | 14 |
| b. Pengaruh Tipe Industri terhadap <i>Audit Delay</i> | 15 |
| c. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> | 15 |
| d. Pengaruh Rasio Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> | 16 |
| e. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> | 16 |
| B. Kerangka Pemikiran | |
| 1. Identifikasi Variabel..... | 21 |
| 2. Definisi Variabel..... | 21 |
| a. Variabel Dependen..... | 21 |
| b. Variabel Independen..... | 22 |
| 3. Hipotesis..... | 23 |
| BAB III. METODE PENELITIAN | |
| A. Pemilihan Obyek Penelitian..... | 26 |
| B. Metode Penarikan Sampel | |
| 1. Populasi dan Teknik Penarikan Sampel..... | 26 |
| 2. Operasionalisasi Variabel..... | 27 |
| C. Teknik Pengumpulan Data..... | 27 |
| D. Teknik Pengolahan Data..... | 28 |

| | | |
|----------------------|--|----|
| | E. Teknik Pengujian Hipotesis..... | 31 |
| BAB IV | HASIL PENELITIAN | |
| | A. Gambaran Umum Obyek Penelitian..... | 33 |
| | B. Analisis dan Pembahasan..... | 42 |
| BAB V | KESIMPULAN DAN SARAN | |
| | A. Kesimpulan..... | 60 |
| | B. Saran..... | 61 |
| DAFTAR PUSTAKA | | |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | | |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu

Tabel 3.1 Penjelasan Variabel Determinan *Audit Delay*

Tabel 4.1 Populasi dan Sampel

Tabel 4.2 Nama-nama perusahaan sampel penelitian Tahun 2005 – 2009

Tabel 4.3 *Output* statistik deskriptif Audit Delay

Tabel 4.4 *Output* statistik deskriptif Opini Audit

Tabel 4.5 *Output* statistik deskriptif Tipe Industri

Tabel 4.6 *Output* statistik deskriptif ukuran perusahaan dan rasio profitabilitas

Tabel 4.7 *Output* hasil statistik deskriptif reputasi kantor akuntan publik Tahun
2005 – 2009

Tabel 4.8 *Output* Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Tahun
2005-2009

Tabel 4.9 *Output* hasil Uji Multikolinieritas Tahun 2005-2009

Tabel 4.10 *Output* Uji Autokorelasi *Durbin-Watson* Tahun 2005-2009

Tabel 4.11 *Output* Uji Heteroskedastisitas *Spearman's Rho* Tahun 2005-2009

Tabel 4.12 *Output* pengujian hipotesis opini audit, tipe industri, ukuran perusahaan,
profitabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik terhadap *audit delay*
Tahun 2005-2009

Tabel 4.13 *Output* uji F Tahun 2005-2009

Tabel 4.14 Hasil Nilai Uji t Tahun 2005-2009

Tabel 4.15 Hasil Penelitian

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Bagan Kerangka Pemikiran

Gambar 2.2. Model Penelitian

Gambar 4.1 *Output Hasil Uji Normal Probability Plot*

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Sampel Penelitian tahun 2005-2009
- Lampiran 2 *Output* Uji Normalitas Tahun 2005-2009
- Lampiran 3 *Output* Uji Multikolinieritas Tahun 2005-2009
- Lampiran 4 *Output* Uji Autokorelasi *Durbin-Watson* Tahun 2005-2009
- Lampiran 5 *Output* Uji Heteroskedastisitas *Spearman's Rho* Tahun 2005-2009
- Lampiran 6 *Output* uji R dan R^2 Tahun 2005-2009
- Lampiran 7 *Output* uji F Tahun 2005-2009
- Lampiran 8 *Output* uji t Tahun 2005-2009
- Lampiran 9 Tabel *Durbin Watson*

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Sebagai bahasa bisnis, perusahaan yang sudah *go public* menerbitkan laporan keuangan sebagai media komunikasi dengan para *stakeholder*. Laporan keuangan tersebut menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan pada perusahaan untuk selanjutnya digunakan oleh pihak pengguna dalam mengambil keputusan.

Salah satu karakteristik kualitatif yang penting dalam menghadirkan laporan keuangan adalah ketepatan waktu. Ketepatan waktu perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan kepada masyarakat dan Bapepam juga bergantung pada lamanya seorang auditor dalam menyelesaikan pekerjaan audit. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dari Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) khususnya tentang standar pekerjaan lapangan mengatur tentang prosedur yang harus dipenuhi dalam penyelesaian audit, sedangkan pemenuhan standar audit dapat mempengaruhi lamanya penyelesaian laporan audit. Lamanya waktu penyelesaian audit tersebut mempengaruhi ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan kepada masyarakat dan Bapepam.

Mengingat pentingnya ketepatan waktu, maka Menteri Keuangan mengeluarkan Surat Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor: KEP-36/PM/2003, yang mengatur bahwa setiap perusahaan *go public* atau yang terdaftar di pasar modal

wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan disertai dengan laporan akuntan dengan pendapat yang lazim dan disampaikan kepada Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Apabila perusahaan terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan, maka perusahaan tersebut akan dikenakan sanksi sesuai dengan ketentuan yang diatur dalam undang-undang.

Perbedaan antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal dipublikasikannya laporan keuangan sering dinamakan dengan istilah *audit delay*. Jumlah hari yang ada diantara tanggal laporan keuangan dan tanggal laporan keuangan audit digunakan untuk mengukur lamanya *audit delay*. Panjangnya *audit delay* bisa disebabkan karena adanya standar-standar yang harus dipenuhi oleh auditor, dimana pemenuhan standar tersebut bisa berdampak pada peningkatan kualitas hasil auditnya.

Penelitian yang dilakukan oleh Subekti (2005) melalui pengujian hipotesis menghasilkan bahwa faktor profitabilitas, ukuran perusahaan, jenis industri, opini auditor dan ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Hasil ini konsisten dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Halim (2000), Na'im (1999), Hanipah (2001) dalam Subekti (2005).

Penelitian yang dilakukan Petronila (2007) menunjukkan bahwa ada lima variabel yang berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay* yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit, pos luar biasa dan umur perusahaan. Sedangkan variabel Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*.

Pada penelitian lain yang dilakukan oleh Haron, Hartadi, Subroto (2006) menyimpulkan dari hasil analisis regresi menunjukkan bahwa dari sepuluh variabel, hanya ada tiga variabel independen yang secara statistik berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* dalam perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, faktor-faktor tersebut antara lain adalah opini auditor, tipe industri dan karakteristik perusahaan multinasional. Ketujuh faktor yang lainnya termasuk ukuran perusahaan, profitabilitas dan reputasi kantor akuntan publik tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Penelitian ini akan melanjutkan penelitian yang terdahulu untuk mengetahui faktor yang menjadi penyebab lamanya *audit delay*. Oleh karena itu penelitian ini diberi judul “PENGARUH OPINI AUDIT, TIPE INDUSTRI, UKURAN PERUSAHAAN, RASIO PROFITABILITAS, DAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN FINANSIAL YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2005-2009

B. Identifikasi Masalah

Lamanya *audit delay* dapat menyebabkan keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan kepada Bapepam. Apabila perusahaan terlambat melaporkan laporan keuangannya, maka informasi yang diberikan dalam laporan keuangan tersebut akan kehilangan relevansinya, selain itu perusahaan akan dikenakan sanksi administrasi sesuai yang diatur dalam undang-undang. Faktor yang dapat

mempengaruhi keterlambatan tersebut adalah opini audit, tipe industri, ukuran perusahaan, rasio profitabilitas, dan reputasi kantor akuntan publik.

C. Ruang Lingkup

Pembatasan ruang lingkup dalam penelitian ini adalah : Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur dan finance yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2005, 2006, 2007, 2008, dan 2009, obyek penelitian ini adalah laporan keuangan yang sudah diaudit, dan variabel dependen dalam penelitian ini yaitu *audit delay*. Sedangkan variabel independen yang akan diteliti berjumlah lima faktor yaitu opini audit, tipe industri, ukuran perusahaan, rasio profitabilitas, dan reputasi kanror akuntan publik.

D. Perumusan Masalah

Permasalahan dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah opini audit mempengaruhi *audit delay*
2. Apakah tipe industri mempengaruhi *audit delay*
3. Apakah ukuran perusahaan mempengaruhi *audit delay*
4. Apakah reputasi kantor akuntan publik mempengaruhi *audit delay*
5. Apakah rasio profitabilitas mempengaruhi *audit delay*

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah opini audit mempengaruhi *audit delay*, apakah tipe industri mempengaruhi *audit delay*, apakah

ukuran perusahaan mempengaruhi *audit delay*, apakah rasio profitabilitas mempengaruhi *audit delay*, apakah reputasi kantor akuntan publik mempengaruhi *audit delay*.

Manfaat dari penelitian ini adalah : Menambah wawasan serta pengetahuan mengenai faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan *go public* di Indonesia. Membantu auditor dalam mengendalikan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*, sehingga penyampaian laporan keuangan kepada Bapepam tepat pada waktunya.

F. Sistematika Pembahasan

Adapun gambaran singkat mengenai skripsi ini adalah:

BAB I : Pendahuluan

Bab ini menggambarkan secara singkat mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II : Tinjauan Pustaka dan Kerangka Pemikiran

Bab ini memberi penjelasan mengenai teori-teori *auditing* dan *audit delay*, faktor-faktor yang mempengaruhi penelitian, hasil penelitian yang relevan, serta kerangka pemikiran dan hipotesis.

BAB III : Metode Penelitian

Bab ini menguraikan secara rinci bagaimana penelitian dilaksanakan, antara lain mencakup populasi dan teknik penarikan sampel, teknik

pengumpulan dan pengolahan data, serta metode pengujian asumsi klasik dan hipotesis.

BAB IV : Hasil Penelitian

Bab ini menguraikan gambaran umum obyek penelitian, analisis data yang didapat dari pelaksanaan penelitian, dan pembahasan masalah-masalah yang telah dirumuskan pada bab 1.

BAB V : Kesimpulan dan Saran

Bab ini berisikan kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan serta saran untuk penelitian selanjutnya.