

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
KOMPLEKSITAS AUDIT DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN  
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH  
GELAR SARJANA AKUNTANSI  
DEPARTEMEN AKUNTANSI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



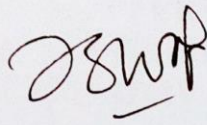
**DIAJUKAN OLEH  
KM. WINDHI M.  
NIM: 041211333114**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA  
2016**

Surabaya, 25 Januari 2016

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



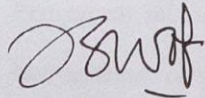
Dra. Iswajuni, M.Si., Ak  
NIP. 196803261994032002.

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
KOMPLEKSITAS AUDIT, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN  
TERHADAP AUDIT DELAY**

**DIAJUKAN OLEH:  
KM. WINDHI M.  
NIM: 041211333114**

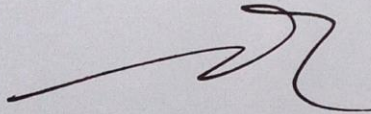
**TELAH DISETUJI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH  
DOSEN PEMBIMBING,**



**Dra. ISWAJUNI, M.Si., Ak.**

**TANGGAL 15/02/2016**

**KETUA PROGRAM STUDI,**



**ADE PALUPI, SE, MPPM, Ph.D, Ak., CA TANGGAL 15/02/2016**



## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Km. Windhi M., 041211333114), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan dan penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga,

Surabaya, 19/02/2016



Km. Windhi M.

NIM.: 041211333114

## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa atas karunia-Nya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi dengan judul “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, KOMPLEKSITAS AUDIT, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP *AUDIT DELAY*” diajukan sebagai persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan banyak pihak, maka penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Komang Relo Utara dan Luh Ketut Pramawati yang selalu mencurahkan kasih sayang, memberikan semangat dan dorongan moril maupun materiil yang sangat berarti, serta tiada hentinya mendoakan hingga selesainya penyusunan skripsi ini. Semoga bisa membuat Bapak Ibu bangga dan bahagia.
2. Prof. Dian Agustia, SE.,M.Si.,Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si.,Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Ade Palupi, SE., MPMM., Ph.D, Ak., CA selaku Ketua Program Studi Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

5. Dra. Iswajuni, M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, nasehat, dan semangat selama penyusunan skripsi ini.
6. Sri Ningsih, SE., M.Si., Ak. selaku dosen wali selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
7. Seluruh dosen serta staf yang telah memberikan arahan dan informasi yang membantu penulis selama perkuliahan.
8. Kakak-kakakku, I Putu Wisnu Merthayoga dan I Made Wahyu Wedhangga, yang selalu memberi semangat, nasehat dan menemani selama penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan, Prili, Ariya, Ika, Dedeteju, Vani, Nurul, dan masih banyak lagi, yang saling memotivasi dan berbagi informasi. Jaya terus kawan!!!
10. Teman-teman IPK cumlaude, April, Rachmi, Nicu, Nanad, Pepi, Nia, Dyas, Tiara, Anggik, Tikong, Debby. Rasanya baru bentar banget ya bareng kalian, makasi udah nemenin selama kuliah, belajar bareng, ketawa-ketawa bareng. Lupyu all lah pokoknya, tetep kado aku ya meski kita udah gak di kota yang sama hihiii. Semoga kesuksesan selalu menyertai kita yaaach!!
11. Faldy Raditya, laki-laki yang selalu setia mendampingi, rela berkorban, tanpa pamrih, tulus ikhlas, meskipun selalu menjadi kambing hitam. Terima kasih banyak atas kesabaran dan kasih sayangnya, sukses di setiap jalanmu bung!!  
Ku tunggu range rovernya heheee.

12. Terima kasih sebanyak-banyaknya buat Mas Maman dan Mas Cahyo (CGS) atas ilmu, arahan, dan nasehat yang telah diberikan selama ini.
13. Teman-teman AKS1 2012, kompak dan sukses selalu. Sak nomer jeh!!

Dengan demikian, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, .....

Penulis



## ABSTRAK

Laporan keuangan dapat dikatakan bermanfaat apabila disajikan secara tepat waktu, guna memenuhi salah satu karakteristik kualitatif laporan keuangan, yaitu relevan. Jika terdapat penundaan yang tidak semestinya dalam pelaporan keuangan, informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya. Oleh karena itu, auditor dituntut untuk menyelesaikan tugas auditnya lebih cepat. Semakin lama auditor menyelesaikan laporan auditnya maka semakin panjang *audit delay*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, kompleksitas audit, dan struktur kepemilikan terhadap *audit delay*.

Populasi penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2012-2013, dengan jumlah sampel 130 perusahaan, menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini mengaplikasikan metode kuantitatif dengan analisis model regresi data panel menggunakan *evIEWS 8.0*. Hasil penelitian dengan tingkat signifikansi 5%, menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, kompleksitas audit dan struktur kepemilikan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Pengujian secara simultan menunjukkan bahwa semua variabel independen berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Nilai adjusted R-squared 51,86%.

Kata kunci: *audit delay*, ukuran perusahaan, profitabilitas, kompleksitas audit, struktur kepemilikan.



## ABSTRACT

Financial statements can be said to be useful if presented in a timely manner, in order to fulfill one of the qualitative characteristics of financial statements, that is relevant. If there is undue delay in financial reporting, the information generated will lose its relevance. Therefore, auditors are required to complete the audit tasks more quickly. The longer auditor completed the audit report, the longer audit delay. This study aimed to examine the effect of firm size, profitability, audit complexity, and ownership structure to the audit delay.

The population of study is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2012-2013, with a sample of 127 companies, using purposive sampling method. This research applies quantitative methods to analysis panel data regression model by used eviews 8.0. The result with a significance level of 5% indicated that company size, audit complexity and ownership structure partially significant effect on audit delay. Simultaneous testing showed that all independent variables significantly influence audit delay. Value of adjusted R-squared is 51,86%.

Keywords: audit delay, company size, profitability, complexity of the audit, the ownership structure.



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8

1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.5. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. <i>Legitimacy Theory</i> .....	11
2.1.2. Peraturan Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (BAPEPAM-LK) dan Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	12
2.1.3. Profitabilitas .....	14
2.2. Penelitian Terdahulu .....	15
2.2.1. <i>Audit Delay</i> .....	15
2.2.2. Ukuran Perusahaan .....	16
2.2.3. Kompleksitas Audit .....	17
2.2.4. Struktur Kepemilikan .....	18
2.2.5. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	18
2.3. Hipotesis Penelitian .....	26
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
2.3.3. Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28
2.3.4. Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29

2.4. Kerangka Konseptual .....	30
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
1.1. Pendekatan Penelitian .....	31
1.2. Identifikasi Variabel Penelitian .....	31
1.2.1. Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	31
1.2.2. Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....	32
1.3. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	32
1.4. Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
1.5. Jenis dan Sumber Data .....	37
1.6. Metode Pengumpulan Data .....	38
1.7. Metode dan Teknik Analisis Data .....	39
1.7.1. Regresi Data Panel .....	39
1.7.1.1. Uji Chow .....	39
1.7.1.2. Uji Hausman .....	40
1.7.2. Uji Hipotesis .....	41
3.7.2.1. Uji Simultan (Uji F) .....	41
3.7.2.2. Uji Parsial (Uji t) .....	42
3.7.2.3. Uji Koefisien Determinasi .....	43
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1. Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian .....	44
4.2. Deskriptif Hasil Penelitian .....	45
4.3. Analisis Model dan Pengujian Hipotesis .....	48



4.3.1. Pemilihan Model Pendekatan Regresi Data Panel....	48
4.3.1.1. Uji Chow .....	48
4.3.1.2. Uji Hausman .....	49
4.3.2. Pengujian Hipotesis .....	51
4.3.2.1. Uji Simultan (Uji F) .....	51
4.3.2.2. Uji Parsial (Uji t) .....	52
4.3.2.3. Uji Koefisien Determinasi.....	55
4.4. Pembahasan .....	56
4.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kompleksitas Audit, dan Struktur Kepemilikan Terhadap <i>Audit Delay</i> Secara Simultan .....	56
4.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	57
4.4.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	58
4.4.4. Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	59
4.4.4.1. Pengaruh Perusahaan Anak Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	59
4.4.4.2. Pengaruh Proporsi Piutang dan Persediaan Pada Total Aset Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	60
4.4.5. Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	61
4.4.5.1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap	

<i>Audit Delay</i> .....	61
4.4.5.2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	62
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>64</b>
5.1. Simpulan .....	64
5.2. Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>66</b>

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	: Penelitian di Luar Negeri .....	19
Tabel 2.2	: Penelitian di Indonesia .....	24
Tabel 3.1	: Kerangka Sampel .....	37
Tabel 4.1	: Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.2	: Hasil Uji Chow .....	49
Tabel 4.3	: Hasil Uji Hausman .....	50
Tabel 4.4	: Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	51
Tabel 4.5	: Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	52
Tabel 4.6	: Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Keterlambatan Emiten .....	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	30





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Manufaktur 2012-2014
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur 2012-2014
- Lampiran 3 : Tabel Deskriptif Statistik
- Lampiran 4 : Uji Regresi Data Panel

