

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012 – 2014**

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



**DIAJUKAN OLEH :
TIGHFAR RAKA PRASATYA
NIM: 041211331097**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

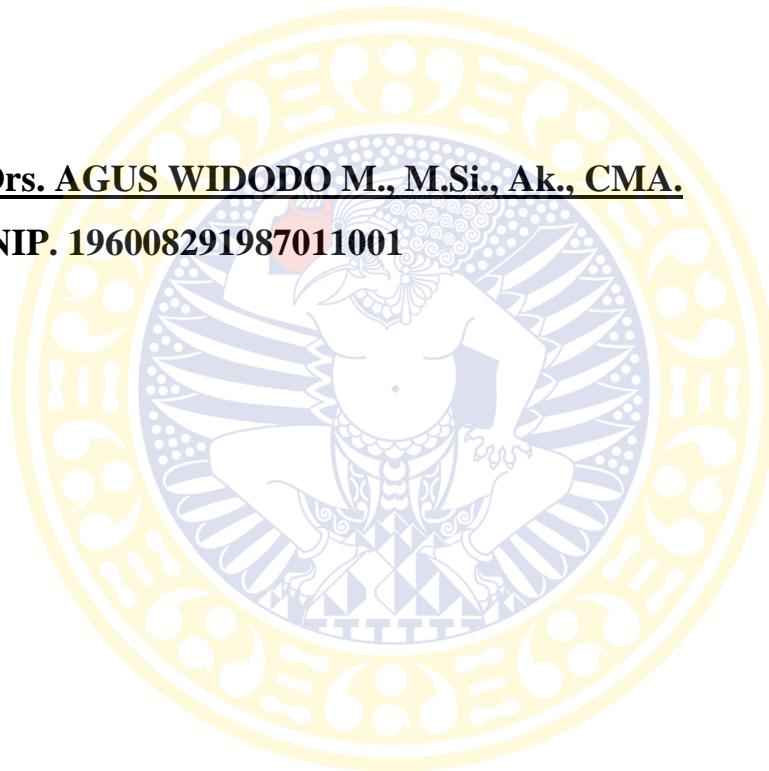
Surabaya,

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

Drs. AGUS WIDODO M., M.Si., Ak., CMA.

NIP. 196008291987011001



SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2012-2014**

**DIAJUKAN OLEH:
TIGHFAR RAKA PRASATYA
NIM: 041211331097**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:


DOSEN PEMBIMBING,


Drs. AGUS WIDODO M., M.Si., Ak., CMA.
NIP. 196008291987011001

TANGGAL

23/5 - 2016

KETUA PROGRAM STUDI,


ADE PALUPI, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA.
NIP. 197110142000032001

TANGGAL

05/05/2016

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Tighfar Raka Prasatya, 041211331097), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau 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, 30 Maret 2016



Tighfar Raka Prasatya

NIM: 041211331097

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya kepada penulis dalam mengerjakan skripsi dan telah selesai dengan judul skripsi, "*Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay pada perusahaan sektor perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014*".

Penyusunan skripsi ini adalah merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Airlangga Surabaya. Penulisan skripsi ini juga berdasarkan ketertarikan penulis terhadap bidang pengauditan, terlebih mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay.

Dalam penulisan skripsi ini, banyak sekali pihak yang memberikan bantuan dan dukungan, baik moral maupun materil. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tiada hingganya kepada pihak-pihak berikut:

1. Rasa syukur dan terima kasih kepada Allah SWT atas segala berkah, rahmat, dan hidayah yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Kedua orang tua penulis, Pawitra Samsyul dan Eka Rachmawati. Terima kasih atas segala apa yang diberikan, segala sesuatu yang diajarkan, dukungan, motivasi, dan arahan hingga sampai sekarang.
3. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.

4. Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak., CMA., CA. selaku dosen pembimbing penyusunan skripsi yang selalu memberikan kritik, nasihat, arahan penulisan hingga skripsi selesai dikerjakan.
5. Yustrida Bernawati, M.Si., Ak., CMA, CA. selaku dosen wali yang selalu memberikan bimbingan, motivasi, dan saran-saran akademis.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, khususnya dosen Program Studi Akuntansi yang membantu penulis dari semester 1 hingga semester 8, memberikan pelajaran, memberikan banyak ilmu, *sharing* pengalaman, memberikan banyak hal selama penulis menempuh masa studi.
7. Elis RF yang telah mensupport, mendorong hingga menjejak peneliti agar segera mengumpulkan skripsi untuk diuji karena “katanya” jika tidak mengumpulkan tidak akan wisuda juli. Penulisan namamu cuma buat formalitas, menepati janji, ngga usah GR yo.
8. Rian Sedyo dan keluarga, yang selalu penulis repotkan setiap kali menjelang ujian-ujian berbau akuntansi, yang selalu menemani penulis untuk begadang menyiapkan ujian besok paginya. Big thanks to you! Jangan terlalu woles yak, gupuh dikit tak apalaah. Semoga sukses jadi pengusaha!
9. Charis Subianto S.A, makasi buat segala hal yang udah kamu ajarin ke aku baik itu pelajaran kuliah maupun pelajaran hidup. Banyak ilmu yang telah kamu tularkan, namun lebih banyak lagi pelajaran hidup yang kamu tanamkan, terima kasih.
10. Adelia Farah Dibah, *my sweetest lovely lady*, sesaat lagi kita akan jarang ketemu, baik kamu maupun aku harus fokus dalam menata dunia kita

masing-masing, jangan lupa untuk selalu *self-upgrading*, ingat ada target yang harus kita kejar, ku tunggu sidang dan wisudamu. Kabari aku.

11. Ikka Tiaraintan, *my best recording partner*, makasih buat semuanya, moga masih bisa sering recording bareng lagi di kedepannya. Aamiin!
12. Irfan Pratama, Fi'la Nabilah S, dan Abdu Rochim terima kasih untuk segala *quality time* yang telah kalian luangkan bersama penulis, terima kasih telah mau *sharing-sharing* pengalaman serta pandangan terkait masalah “sensitif” dengan penulis, dan terima kasih untuk segala pengalaman bersamanya.
13. Keluarga HMA Unair 2014, terima kasih telah memberikan kesempatan untuk ikut menciptakan momen-momen yang membahagiakan dan mengharukan bagi seluruh warga AKS1, terutama Raka Pandam Guritno, selaku ketua himpunan, terima kasih telah mempercayai penulis yang sebelumnya telah menjadi rivalmu dalam pemilihan umum.
14. Seluruh warga AKS1, terima kasih untuk segala cerita yang kita lalui bersama, untuk segala gelak tawa yang kita ciptakan bersama, dan juga untuk segala derai air mata yang telah kita tumpahkan bersama. Terima kasih untuk itu semua, mohon maafkan penulis jika ada salah selama ini.

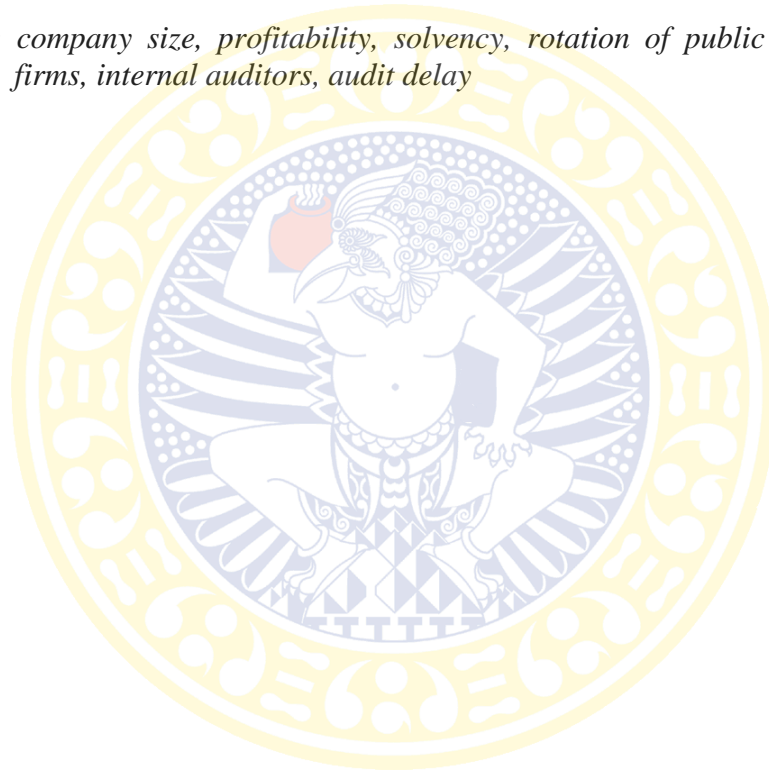
Surabaya, 28 April 2016

Penulis

ABSTRACT

This research aimed to test and give empirical evidence about the influence of company size, profitability, solvency, rotation of public accounting firms and internal auditors toward the audit delay in the trade sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) during the period 2012-2014. Quantitative approach was used in this research. Based on purposive sampling technique, 267 data obtained as the research sample. Analysis model used in this research is multiple linear regression analysis. The hypothesis results showed that the profitability negatively affect audit delay and rotation of public accounting firms positive effect on audit delay. While the size of the company, solvency and internal auditor does not affect the audit delay.

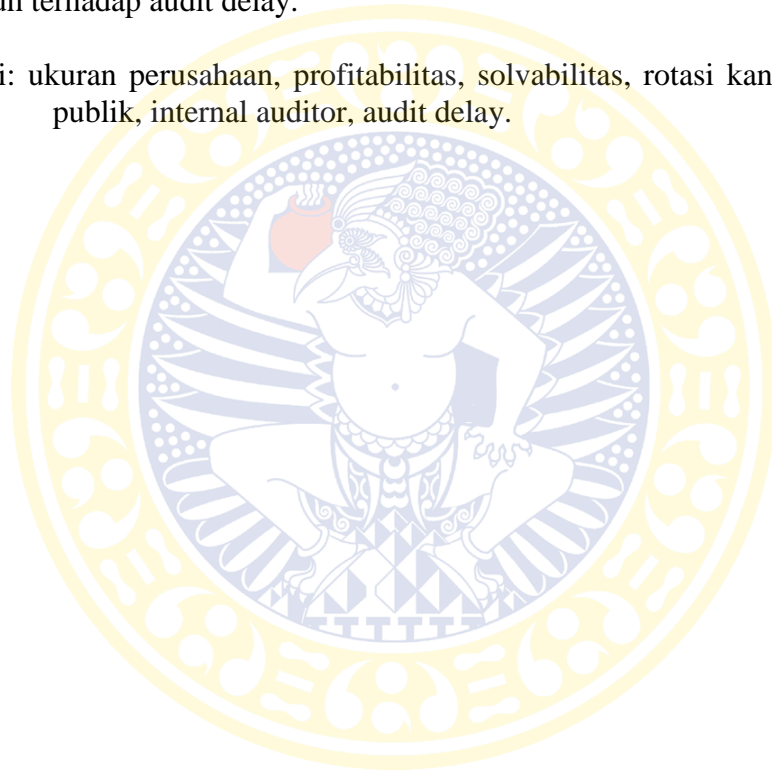
Keywords: company size, profitability, solvency, rotation of public accounting firms, internal auditors, audit delay



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan secara empiris mengenai pengaruh dari ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, rotasi kantor akuntan publik, dan internal auditor terhadap audit delay pada perusahaan sektor perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2012-2014. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Berdasarkan teknik *purposive sampling*, diperoleh 267 data sebagai sampel penelitian. Model analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit delay dan rotasi kantor akuntan publik berpengaruh positif terhadap audit delay. Sedangkan ukuran perusahaan, solvabilitas dan internal auditor tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Kata kunci: ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, rotasi kantor akuntan publik, internal auditor, audit delay.



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 <i>Compliance Theory</i>	10
2.1.3 Teori Audit	13
2.1.4 Laporan Keuangan	14
2.1.5 <i>Audit Delay</i>	16
2.1.6 Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay.....	18

2.2 Penelitian Sebelumnya	22
2.3 Hipotesis Penelitian.....	35
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay.....	35
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay	35
2.3.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay	37
2.3.4 Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay ..	38
2.3.5 Pengaruh Internal Auditor Terhadap Audit Delay	40
2.4 Kerangka Konseptual	41
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Pendekatan Penelitian.....	42
3.2 Identifikasi Variabel	42
3.2.1 Variabel Dependen.....	42
3.2.2 Variabel Independen	43
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	43
3.3.1 Audit Delay	43
3.3.2 Profitabilitas	44
3.3.3 Rotasi Kantor Akuntan Publik	44
3.3.4 Ukuran Perusahaan.....	45
3.3.5 Solvabilitas	45
3.3.6 Internal Auditor	45
3.4 Populasi dan Sampel	46
3.5 Teknik Pengambilan Sampel.....	46
3.6 Jenis dan Sumber Data	48
3.7 Prosedur Pengumpulan Data	49
3.8 Teknik Analisis.....	50
BAB 4 PEMBAHASAN	55
4.1 Gambaran Umum Sampel Penelitian	55

4.2 Statistik Deskriptif.....	57
4.3 Analisis Model Dan Uji Hipotesis.....	59
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	60
4.3.1.1 Uji Normalitas Data	60
4.3.1.2 Uji Autokorelasi	61
4.3.1.3 Uji Multikolinieritas.....	62
4.3.1.4 Uji Heterokedastisitas	63
4.3.2 Estimasi Hasil Regresi Linier Berganda	64
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
4.3.4 Pembuktian Hipotesis.....	67
4.3.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) terhadap Audit Delay (LAG)	67
4.3.4.2 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Audit Delay (LAG)	68
4.3.4.3 Pengaruh Solvabilitas (DAR) terhadap Audit Delay (LAG)	69
4.3.4.4 Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Audit Delay (LAG)	70
4.3.4.5 Pengaruh Internal Auditor (IA) terhadap Audit Delay (LAG)	71
4.4 Pembahasan	72
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) terhadap Audit Delay (LAG)	72
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Audit Delay (LAG).....	73
4.4.3 Pengaruh Solvabilitas (DAR) terhadap Audit Delay (LAG)	74
4.4.4 Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Audit Delay (LAG)	76

4.4.5 Pengaruh Internal Auditor (IA) terhadap Audit Delay (LAG).....	77
4.5 Keterbatasan Penelitian	79
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	81
5.1 Simpulan.....	81
5.2 Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Rangkuman Penelitian Terdahulu	30
Tabel 4.1 Target Populasi	57
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolgomorov-Smirnov Data Awal	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolgomorov-Smirnov Data Akhir.....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas	65
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	66
Tabel 4.9 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) terhadap Audit Delay (LAG)	68
Tabel 4.10 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Audit Delay (LAG)	69
Tabel 4.11 Pengaruh Tingkat Solvabilitas (DAR) terhadap Audit Delay (LAG)	70
Tabel 4.12 Pengaruh Rotasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Audit Delay (LAG)	71
Tabel 4.13 Pengaruh Internal Auditor (IA) terhadap Audit Delay (LAG)	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	41



DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN SEKTOR
 PERDAGANGAN 2012-2014
- LAMPIRAN 2 HASIL TABULASI DATA SAMPEL
 PENELITIAN
- LAMPIRAN 3 *OUTPUT* SPSS (HASIL ANALISIS STATISTIK
 DESKRIPTIF)
- LAMPIRAN 4 *OUTPUT* SPSS (HASIL UJI ASUMSI KLASIK
 DAN ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA)

