

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TIPE INDUSTRI,
EXTRAORDINARY ITEM, DAN LABA TERHADAP *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

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



DIAJUKAN OLEH:

WIN INSTRICIA

NIM : 041211332110

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

Halaman Persetujuan Skripsi

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TIPE INDUSTRI,
EXTRAORDINARY ITEM, DAN LABA TERHADAP AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

**DIAJUKAN OLEH:
WIN INSTRICIA
NIM: 041211332110**

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



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

TANGGAL 6 Juni 2016

KETUA PROGRAM STUDI,



Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D, Ak., CA
NIP. 197110142000032001

TANGGAL 07/06/2016

Halaman Pernyataan Orisinilitas

Saya, Win Instrictia, 041211332110, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan 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, Juni 2016



Win Instrictia

NIM.: 041211332110

Kata Pengantar

Puji syukur kehadiran Allah SWT, berkat limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tipe Industri, *Extraordinary Item*, dan Laba Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Terselesainya skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Orang tua tercinta, Bapak Parijono dan Ibu Endah Linaryati terima kasih atas doa, dukungan, dan semua yang telah diberikan sampai saat ini.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE, M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Bapak Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Ibu Ade Palupi, SE, MPPM, Ph.D., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Bapak Novrys Suhardianto, SE, MSA, Ak., CA, selaku Dosen Wali yang telah memberikan banyak nasehat selama menempuh studi di Universitas Airlangga.

6. Ibu Dra. Iswajuni, M.Si., Ak., CMA., CA, selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dalam proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan. Terima kasih Bu.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan berbagai ilmu kepada penulis.
8. Profita Brillianty, Viola Cahyaningrum, dan Yossi Aditya Permana, kakak dan adik tercinta yang selalu mendoakan dan memberi semangat. Semoga Allah selalu melindungi kita sekeluarga dunia dan akhirat.
9. Teman-teman seperjuangan Nisrina Mahfudhah, Irfana Rahma, Vika Rosmala, Tia Cinthya, Alifiyah, Rizqi Irma, Shofia Indra, Tri Karunia serta semua teman-teman Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih atas persahabatan, dukungan dan doanya selama ini.
10. Wahyu Rahma Efendy, Trisca Vimalasari, Renny Ratna Dewi, Izza Farchatie sahabat sejak duduk di bangku SMP terima kasih selalu ada untuk penulis hingga detik ini.
11. Nisrien Mufidah dan Fahrur Nisa'i, bidadari-bidadari cantik yang selalu menyuntikkan semangat dan mengingatkan untuk terus dekat pada-Nya.

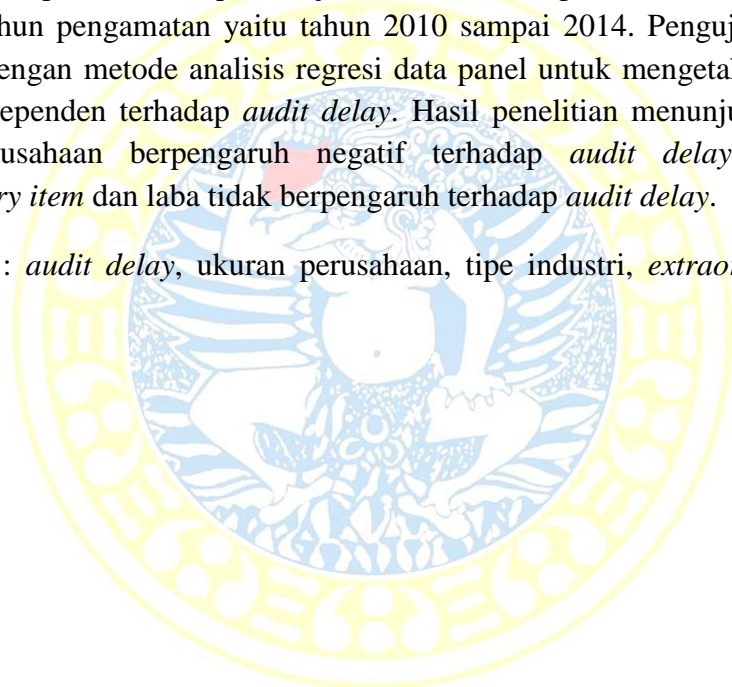
Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pihak lain yang membutuhkan.

Surabaya, Mei 2016
Penulis

Abstrak

Perusahaan terdaftar di Bursa Efek Indonesia harus tunduk dan patuh pada peraturan yang mengikatnya, salah satunya adalah kewajiban menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit tepat waktu. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan tergantung dari ketepatan waktu auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya. Tidak dapat dipungkiri terdapat jarak antara tanggal tutup buku dengan tanggal publikasi laporan keuangan atau biasa disebut dengan *audit delay*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, tipe industri, *extraordinary item*, dan laba terhadap *audit delay* pada perusahaan terdaftar di BEI. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sebagai metode penentuan sampel dan didapatkan jumlah observasi penelitian sebanyak 1905 selama 5 tahun pengamatan yaitu tahun 2010 sampai 2014. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode analisis regresi data panel untuk mengetahui pengaruh variabel independen terhadap *audit delay*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan *extraordinary item* dan laba tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

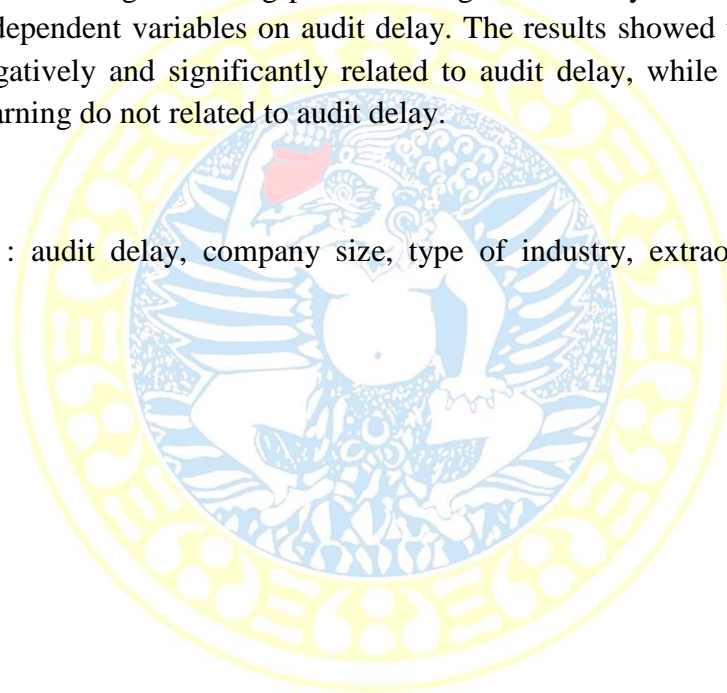
Kata kunci : *audit delay*, ukuran perusahaan, tipe industri, *extraordinary item*, laba



Abstract

Listed companies on the Indonesia Stock Exchange must comply with binding regulations, such as publicate audited financial statements on time. Timeliness of financial statements publicating depends on auditor's timeliness in completing audit work. Undeniably there is a distance between closing date to the publication date of financial statements or commonly called audit delay. The objective of this study is to determine the effect of company size, industry type, extraordinary items and earning to audit delay in listed companies on the Indonesia Stock Exchange. This studi using purposive samping as a method of sampling and obtained 1905 of observation for 5 years in the year 2010 to 2014. The hypothesis testing was using panel data regression analysis to determine the effect of independent variables on audit delay. The results showed that company size has negatively and significantly related to audit delay, while extraordinary items and earning do not related to audit delay.

Kata kunci : audit delay, company size, type of industry, extraordinary item, earning



Daftar Isi

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi	ii
Halaman Pernyataan Orisinilitas.....	iii
Kata Pengantar	iv
Abstrak	v
Abstract	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel	ix
Daftar Gambar.....	x
Daftar Lampiran	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	13
2.1.2 <i>Audit Delay</i>	15
2.1.3 <i>Timeliness</i> dan <i>Audit Delay</i>	16
2.1.4 Ukuran Perusahaan	16
2.1.5 Tipe Industri	17
2.1.6 <i>Extraordinary Item</i>	18
2.1.7 Laba	19
2.2 Penelitian Sebelumnya	20
2.3 Hipotesis.....	26
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	26

2.3.2	Pengaruh Tipe Industri Terhadap <i>Audit Delay</i>	26
2.3.3	Pengaruh <i>Extraordinary Item</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	27
2.3.4	Pengaruh Laba Terhadap <i>Audit Delay</i>	27
2.4	Kerangka Konseptual	28
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		29
3.1	Pendekatan Penelitian	29
3.2	Identifikasi Variabel.....	29
3.2.1	Variabel Dependen	29
3.2.2	Variabel Independen.....	30
3.3	Definisi Operasional.....	30
3.4	Jenis dan Sumber Data	33
3.5	Prosedur Pengumpulan Data	33
3.6	Prosedur Penentuan Sampel.....	34
3.6.1	Populasi	34
3.6.2	Sampel	34
3.7	Model Analisis	35
3.8	Teknik Analisis	36
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.8.2	Uji <i>Chow</i>	37
3.8.3	Uji <i>Hausman</i>	38
3.9	Uji Hipotesis	38
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		39
4.1	Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	39
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	39
4.3	Analisis Model dan Pengujian Hipotesis	42
4.3.1	Pemilihan Model Pendekatan Regresi Data Panel	42
4.3.1.1	Uji <i>Chow</i>	42
4.3.1.2	Uji <i>Hausman</i>	43
4.3.2	Analisis Model Regresi Data Panel.....	44
4.3.3	Pengujian Hipotesis	45
4.3.3.1	Uji Koefisien Determinasi.....	45

4.3.3.2 Uji Simultan (Uji F)	46
4.3.3.3 Uji Parsial (Uji t)	46
4.4 Pembahasan.....	47
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	47
4.4.2 Pengaruh <i>Extraordinary Item</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	49
4.4.3 Pengaruh Laba Terhadap <i>Audit Delay</i>	50
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	52
5.1 Simpulan	52
5.2 Keterbatasan Penelitian	53
5.3 Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN.....	57



Daftar Tabel

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	32
Tabel 3.2 Kerangka Kriteria	35
Tabel 4.1 Hasil Deskriptif Statistik	40
Tabel 4.2 Hasil Frekuensi Variabel Kategori	41
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Chow</i>	43
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Hausman</i>	43
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Data Panel	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Simultan (Uji F)	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (Uji t)	47

Daftar Gambar

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	28



Daftar Lampiran

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian

Lampiran 2 Hasil Uji *Chow*

Lampiran 3 Hasil Uji *Hausman*

Lampiran 4 Hasil Analisis Regresi Data Panel

Lampiran 5 Hasil Uji F dan Uji Koefisien Determinasi

