

**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORTING LEAD TIME*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2010-2013**

**SKRIPSI**

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



**OLEH  
ALLAN AKBAR HARLIANTO  
NIM : 041013140**

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

**SKRIPSI**

**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORTING LEAD TIME*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2010-2013**

**DIAJUKAN OLEH  
ALLAN AKBAR HARLIANTO  
NIM : 041013140**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:**

**DOSEN PEMBIMBING,**



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

10/6 - 2016

**TANGGAL .....**

**KETUA PROGRAM STUDI,**



**ADE PALUPI, SE, MPPM, Ph.D., Ak., CA.**

**TANGGAL 10/06/2016 .....**

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Allan Akbar Harlianto), menyatakan bahwa:

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

Surabaya, 3 Mei 2016



Allan Akbar Harlianto  
NIM. 041013140

## KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan usaha dan hasil semaksimal mungkin. Skripsi berjudul “Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Reporting Lead Time* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013” ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.

Keberhasilan penulis dalam proses pelaksanaan penelitian skripsi ini tidak lepas dari berbagai pihak yang telah membantu baik bantuan langsung, bimbingan, doa, informasi, baik moril maupun materil yang sangat berharga dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si, Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ibu Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dr. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing saya yang senantiasa memberikan bimbingan saran dan masukan, serta selalu menyempatkan waktu sampai akhirnya skripsi ini selesai dengan baik.



4. Kedua orang tua saya yaitu Elia Mutiara dan Suharyono. Adik kandung saya yaitu Alvin yang selalu mendukung, mendoakan, dan memberi motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
5. Ahmad Tantowi Jauhari yang telah memberi bimbingan dalam bidang statistik dari awal hingga skripsi ini selesai.
6. Seluruh karyawan bagian akademik, kemahasiswaan, dan Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga atas kemudahan dalam mengurus administrasi.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu, mendoakan, dan memberikan semangat hingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.

Penulis berharap skripsi ini kelak dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca maupun menggunakan sebagai referensi. Kiranya cukup sekian yang penulis sampaikan, mohon maaf sebesar-besarnya jika terdapat kekurangan maupun kesalahan dalam skripsi ini. Penulis berharap untuk mendapat kritik dan saran yang membangun dari para pembaca.

Surabaya, 3 Mei 2016

Penulis

## ABSTRAK

*Audit Reporting Lead Time* adalah periode waktu antara tanggal akhir tahun fiskal perusahaan dengan tanggal yang tertera pada laporan auditor independen. *Audit reporting lead time* sendiri dalam penelitian lain disebut juga sebagai *audit delay* atau *audit report lag*. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan memahami pengaruh antara faktor internal dan eksternal perusahaan terhadap *audit reporting lead time* perusahaan tersebut (Studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2010-2013).

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pengujian hipotesis metode regresi linier berganda. Metode ini digunakan karena dirasa dapat menemukan masalah penelitian, menemukan hipotesis, menemukan konsep-konsep, menemukan metodologi, dan menemukan alat analisis data. Data diperoleh dari Bursa Efek Indonesia ([idx.co.id](http://idx.co.id)) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di periode 2010-2013.

Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran komite audit sebagai bagian dari faktor internal perusahaan berpengaruh terhadap *audit reporting lead time* sedangkan ukuran kantor akuntan publik sebagai bagian dari faktor eksternal perusahaan berpengaruh terhadap *audit reporting lead time*. Ukuran perusahaan dan opini *going concern* tidak memiliki pengaruh terhadap *audit reporting lead time*.

**Kata kunci:** Faktor Internal Perusahaan, Faktor Eksternal Perusahaan, Pengaruh, *Audit Reporting Lead Time*, Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI, 2010-2013

## ABSTRACT

Audit reporting lead time is the time periode between the date of the company's fiscal year-end and the date listed in the independent auditor's report. Audit reporting lead time itself in another study also called audit delay or audit report lag. The purpose of this research is to know and understand the influence of internal and external factors to the audit report of the company (Case studies on manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2010-2013 period).

This research is a quantitative research using multiple linear regression method to determine the hypothesis testing result. This method is used because it can find the research problems, the hypothesis, the concepts, the methodologies, and the data analysis tools. Data obtained from the Indonesian Stock Exchange ([idx.co.id](http://idx.co.id)) on manufacturing companies listed in 2010-2013 period.

The results of this study explains that profitability, leverage, and the size of the audit committee as part of the company's internal factors influence the audit reporting lead time, while the size of the public accounting firm as part of the company's external factors influence the audit reporting lead time. Meanwhile, the size of the company and going concern opinion has effect on audit reporting lead time.

**Keywords: Company's Internal Factors, Company's External Factors, Influence, Audit Reporting Lead Time, Manufacturing Company Listed in Indonesian Stock Exchange, 2010 to 2013.**



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB 1: PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Skripsi .....	8
<b>BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Audit .....	10
2.1.2. Laporan Keuangan .....	12
2.1.3. <i>Audit Reporting Lead Time</i> .....	14
2.1.4. Faktor Internal Perusahaan .....	17
2.1.4.1. Profitabilitas .....	17
2.1.4.2. Solvabilitas .....	18
2.1.4.3. Ukuran Perusahaan .....	19
2.1.4.4. Ukuran Komite Audit .....	21
2.1.5. Faktor Eksternal Perusahaan .....	24



2.1.5.1. Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	24
2.1.5.2. Opini <i>Going Concern</i> .....	27
2.2. Penelitian Sebelumnya .....	29
2.3. Hipotesis Penelitian .....	34
2.4. Kerangka Berpikir .....	37
<b>BAB 3: METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
3.1. Pendekatan Penelitian .....	39
3.2. Identifikasi Variabel .....	40
3.3. Definisi Operasional .....	40
3.3.1. Variabel Independen .....	41
3.3.1.1. Profitabilitas .....	41
3.3.1.2. Solvabilitas .....	41
3.3.1.3. Ukuran Perusahaan .....	42
3.3.1.4. Komite Audit .....	42
3.3.1.5. Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	42
3.3.1.6. Opini <i>Going Concern</i> .....	43
3.3.2. Variabel Dependen .....	43
3.4. Jenis dan Sumber Data .....	43
3.5. Prosedur Pengumpulan Data .....	44
3.6. Populasi dan Sampel .....	44
3.7. Teknik Analisis Data .....	45
3.7.1. Statistik Deskriptif .....	45
3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....	46
3.7.2.1. Uji Normalitas .....	46
3.7.2.2. Uji Heteroskedastisitas .....	46
3.7.2.3. Uji Multikolinearitas .....	47
3.7.2.4. Uji Autokorelasi .....	47
3.7.3. Pengujian Hipotesis .....	48
3.7.3.1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
3.7.3.2. Uji Signifikansi Serentak (Uji Statistik F) .....	50
3.7.3.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	50

<b>BAB 4: HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
4.1. Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian .....	52
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian .....	53
4.3. Analisis Model dan Pengujian Hipotesis .....	56
4.3.1. Pengujian Asumsi Klasik .....	57
4.3.1.1. Uji Normalitas .....	57
4.3.1.2. Uji Heteroskedastisitas .....	59
4.3.1.3. Uji Multikolinieritas .....	60
4.3.1.4. Uji Autokorelasi .....	61
4.3.2. Pengujian Hipotesis .....	63
4.3.2.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63
4.3.2.2. Uji Signifikansi Serentak (Uji Statistik F) .....	64
4.3.2.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	64
4.4. Pembahasan .....	68
4.4.1. Pengaruh Profitabilitas yang Diukur dengan ROA terhadap <i>Audit Reporting Lead Time</i> Perusahaan .....	68
4.4.2. Pengaruh Solvabilitas yang Diukur dengan <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Reporting Lead Time</i> Perusahaan .....	70
4.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan yang Diukur dengan Logaritma Natural Total Aset terhadap <i>Audit Reporting Lead Time</i> Perusahaan .....	71
4.4.4. Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Audit Reporting</i> <i>Lead Time</i> Perusahaan .....	72
4.4.5. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Reporting Lead Time</i> Perusahaan .....	74
4.4.6. Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> terhadap <i>Audit Reporting</i> <i>Lead Time</i> Perusahaan .....	75
<b>BAB 5: SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>77</b>
5.1. Simpulan .....	77
5.2. Saran .....	78

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>83</b>



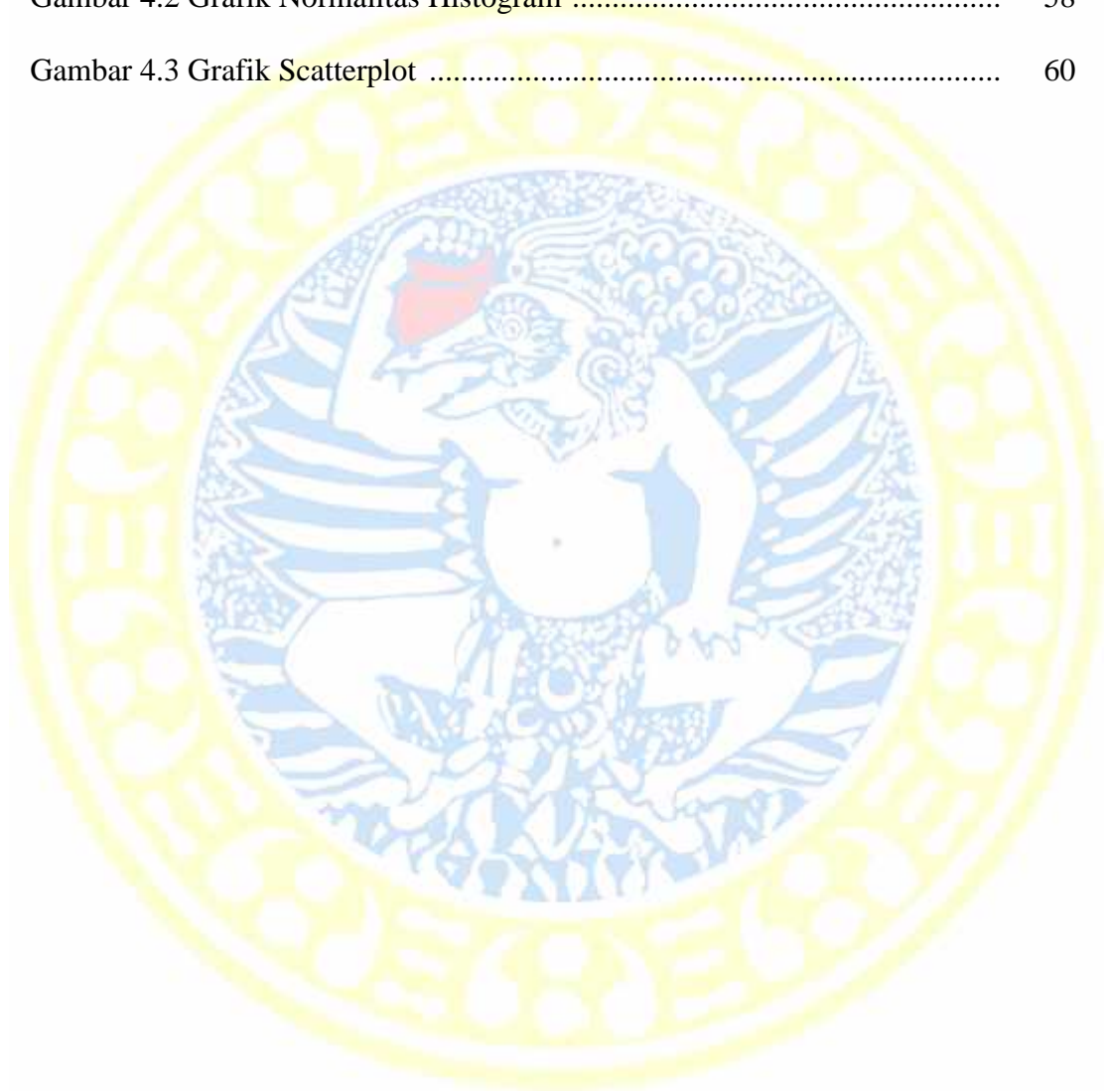
**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Daftar KAP <i>Big Four</i> dan Afiliasinya .....	27
Tabel 4.1 Seleksi Pemilihan Sampel .....	53
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	62
Tabel 4.5 Hasil Interpolasi n=316 .....	62
Tabel 4.6 Uji Statistik F .....	64
Tabel 4.7 Uji Statistik t .....	66



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	38
Gambar 4.1 Grafik Normalitas P-P Plot .....	57
Gambar 4.2 Grafik Normalitas Histogram .....	58
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot .....	60



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel dan Pengolahan Data .....	85
Lampiran 2 Statistik Deskriptif .....	95
Lampiran 3 Uji Normalitas (P-P Plot dan Histogram) .....	96
Lampiran 4 Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot) .....	97
Lampiran 5 Uji Regresi, Statistik t, Uji <i>Tolerance</i> dan VIF (Multikolinieritas) .....	98
Lampiran 6 Uji Autokorelasi .....	99
Lampiran 7 Tabel Interpolasi .....	100
Lampiran 8 Uji Statistik F .....	101