

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
AUDIT DELAY DI INDONESIA**

TUGAS AKHIR



**SEPTIANTI CHAIRUNNISA
1101002013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2014**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
AUDIT DELAY DI INDONESIA**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



**SEPTIANTI CHAIRUNNISA
1101002013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2014**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Septianti Chairunnisa

NIM : 1101002013

Tanda Tangan :

Tanggal : 28 Mei 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :
Nama : Septianti Chairunnisa
NIM : 1101002013
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi
Audit Delay di Indonesia

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., Ak., CA (.....)
Pembimbing II : Agustin Palupi, M.S. Ak (.....)
Penguji I : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak. (.....)
Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. (.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 28 Mei 2014

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada Penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Bapak Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., Ak., CA. dan Ibu Agustin Palupi, M.S. Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 2) Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak. selaku dosen penguji Tugas Akhir yang telah memberikan saran dan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan tugas akhir ini;
- 3) Ibu Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen penguji Tugas Akhir yang telah memberikan saran dan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan tugas akhir ini;
- 4) Perusahaan-perusahaan yang tercatat dalam index LQ-45 periode Agustus 2012-Januari 2013 yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;
- 5) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan
- 6) Sahabat yang telah membantu saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 28 Mei 2014

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Septianti Chairunnisa

NIM : 1101002013

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi *Audit Delay* di Indonesia”

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Mei 2014

Yang menyatakan

Septianti Chairunnisa

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDIT DELAY DI INDONESIA

Septianti Chairunnisa

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Total Aset, Tipe Industri, Opini Audit, Perubahan *Earnings Per Share* (EPS), *Audit Complexity*, Kualitas Pekerjaan Lapangan Internal Audit (*Fieldwork Quality*), dan *Financial Focus* terhadap *Audit Delay*. *Audit delay* merupakan lama waktu penyelesaian proses audit yang dihitung dari tanggal laporan keuangan tahunan hingga tanggal laporan audit dikeluarkan. Penelitian ini meneliti perusahaan yang tercatat dalam index LQ-45 periode Agustus 2012-Januari 2013. Analisis regresi linier berganda digunakan sebagai metode analisis dalam penelitian ini. Hasil pengujian menunjukkan bahwa Total Aset, Perubahan EPS, *Fieldwork Quality*, dan *Financial Focus* berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*, sedangkan Tipe Industri, Opini Audit, dan *Audit Complexity* tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Hasil ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan yang lebih besar, peningkatan EPS, dan pelaksanaan fungsi internal audit yang efektif melalui peningkatan *fieldwork quality* dan *financial focus* akan mempercepat penyelesaian proses audit sehingga mengurangi lama waktu *audit delay*.

Kata kunci: *Audit Delay*, Total Aset, Tipe Industri, Opini Audit, Perubahan *Earnings per Share*, *Audit Complexity*, *Fieldwork Quality*, *Financial Focus*

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDIT DELAY DI INDONESIA

Septianti Chairunnisa

ABSTRACT

This research is intended to examine the influence of Total Assets, Industry Type, Audit Opinion, Changes in Earnings per Share (EPS), Audit Complexity, Fieldwork Quality, and Financial Focus toward Audit Delay. Audit Delay is an audit process duration which is measured from the date of book year closing to the date of audit report issued. This research use companies included in LQ-45 during August 2012-January 2013. Method employed in the following research is multiple linear regression. Result shows that Total Assets, Changes in EPS, Fieldwork Quality, and Financial Focus have a significant influence to audit delay, meanwhile Industry Type, Audit Opinion, and Audit Complexity do not have significant influence to audit delay. These results indicate that the bigger company size, increases in EPS, and implementation of effective Internal Audit Function through the enhancement of fieldwork quality and financial focus will expedite the audit process, hence reduce the audit delay.

Keyword : *Audit Delay, Total Assest, Industry Type, Audit Opinion, Changes in Earnings per Share, Audit Complexity, Fieldwork Quality, Financial Focus*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Tinjauan Pustaka	7
2.1.1 Laporan Keuangan	7
2.1.2 <i>Auditing</i>	10
2.1.3 <i>Audit Delay</i>	14
2.1.4 Total Aset.....	16
2.1.5 Tipe Industri	17
2.1.6 Opini Audit.....	17
2.1.7 <i>Earnings per Share</i>	20
2.1.8 <i>Audit Complexity</i>	20
2.1.9 <i>Fieldwork Quality</i>	22
2.1.10 <i>Financial Focus</i>	23
2.2 Pengembangan Hipotesis	24
2.2.1 Pengaruh Total Aset terhadap <i>Audit Delay</i>	24
2.2.2 Pengaruh Tipe Industri terhadap <i>Audit Delay</i>	24
2.2.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.2.4 Pengaruh Perubahan EPS terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.2.5 Pengaruh <i>Audit Complexity</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	26
2.2.6 Pengaruh <i>Fieldwork Quality</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	26
2.2.7 Pengaruh <i>Financial Focus</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	26
III. METODE PENELITIAN	
3.1 Populasi dan Sampel	28
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	29
3.3 Definisi Operasionalisasi Variabel.....	29
3.3.1 Variabel Dependen.....	29
3.3.2 Variabel Independen	30
1. Total Aset.....	30
2. Tipe Industri	30
3. Opini Audit.....	30
4. Perubahan EPS	31

5. <i>Audit Complexity</i>	31
6. <i>Fieldwork Quality</i>	31
7. <i>Financial Focus</i>	32
3.4 Metode Penelitian.....	33
3.4.1 Uji Reliabilitas dan Validitas	33
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	33
3.4.3 Uji Hipotesis.....	36
3.5 Model Penelitian	36
IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	37
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	37
4.1.2 Hasil Pengujian Reliabilitas dan Validitas.....	41
4.1.3 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	43
4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis	45
1. Pengujian Pengaruh Total Aset terhadap <i>Audit Delay</i>	46
2. Pengujian Pengaruh Tipe Industri terhadap <i>Audit Delay</i>	47
3. Pengujian Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	47
4. Pengujian Pengaruh Perubahan EPS terhadap <i>Audit Delay</i>	47
5. Pengujian Pengaruh <i>Audit Complexity</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	48
6. Pengujian Pengaruh <i>Fieldwork Quality</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	48
7. Pengujian Pengaruh <i>Financial Focus</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	48
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	49
4.2.1 Pembahasan Pengujian Pengaruh Total Aset terhadap <i>Audit Delay</i>	49
4.2.2 Pembahasan Pengujian Pengaruh Tipe Industri terhadap <i>Audit Delay</i>	49
4.2.3 Pembahasan Pengujian Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	50
4.2.4 Pembahasan Pengujian Pengaruh Perubahan EPS terhadap <i>Audit Delay</i>	51
4.2.5 Pembahasan Pengujian Pengaruh <i>Audit Complexity</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	52
4.2.6 Pembahasan Pengujian Pengaruh <i>Fieldwork Quality</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	52
4.2.7 Pembahasan Pengujian Pengaruh <i>Financial Focus</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	53
V. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Simpulan	54
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	54
5.3 Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....	29
Tabel 3.2	Dasar Keputusan Autokorelasi.....	35
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	37
Tabel 4.2	Hasil Uji Reliabilitas <i>Fieldwork Quality</i>	41
Tabel 4.3	Hasil Uji Reliabilitas <i>Financial Focus</i>	42
Tabel 4.4	Hasil Uji K-S.....	43
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>Durbin Watson</i>	44
Tabel 4.6	Hasil <i>Run Test</i>	44
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik F	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	36
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Perusahaan LQ-45 Periode Agustus 2012-Januari 2013.....	61
Lampiran 2.	Kuesioner Fungsi Internal Audit.....	63
Lampiran 3.	Hasil Uji Validitas.....	65
Lampiran 4.	Hasil Uji <i>Glejser</i>	66
Lampiran 5.	Hasil Uji Multikolinieritas	67
Lampiran 6.	Hasil Uji Statistik t.....	69