

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMANYA  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT (*AUDIT DELAY*)  
(Studi pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2013-2015)**



Skripsi

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas dan Memenuhi Syarat untuk Mencapai  
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Disusun Oleh :  
Claudia Frilianeta  
F1315025**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2017**

**ABSTRAK**

**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Lamanya Waktu Penyelesaian  
Audit (*Audit Delay*)  
(Studi pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2013-2015)**

Disusun Oleh:

CLAUDIA FRILIANETA  
F1315025

Penelitian ini bertujuan untuk (1) mengetahui pengaruh laba/rugi perusahaan terhadap *audit delay*, (2) mengetahui pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *audit delay*, (3) mengetahui pengaruh opini auditor terhadap *audit delay*, dan (4) mengetahui pengaruh komite audit terhadap *audit delay*. Subjek dalam penelitian ini diambil menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel berjumlah 33 perusahaan dari 41 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015, sehingga data penelitian yang dianalisis berjumlah 99. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Laba/rugi perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015. (2) Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015. (3) Opini auditor berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015, dan (4) Komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015.

**Kata Kunci:** *Audit Delay*

**ABSTRACT**

***Analysis of Factors Contributing to the Audit Delay  
(A study on mining companies listed in Indonesia Stock Exchange  
in the Year of 2013-2015)***

By:

CLAUDIA FRILIANETA  
F1315025

*This research aims to find out: (1) the influence of profit/loss company to the audit delay, (2) the influence of Public Accounting Firms (KAP) to the audit delay, (3) the influence of auditor opinion to the audit delay, and (4) the influence of audit committee to the audit delay. The subject of this study was gathered by purposive sampling. There were 33 out of 41 mining companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) during 2013-2015; as a result the data research analyzed was 99. This data was analyzed by descriptive statistic, classical assumption test, and multiple regression.*

*The results of the study shows that (1) Profit/loss company has significant influence over the audit delay in BEI-listed mining companies during 2013-2015. (2) KAP size has significant influence over the audit delay of the BEI-listed mining companies during 2013-2015. (3) Auditor opinion has significant influence over the audit delay of the BEI-listed mining companies during 2013-2015, and (4) Audit committee size has significant influence over the audit delay of the BEI-listed mining companies during 2013-2015.*

**Keyword:** *Audit Delay*

HALAMAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMANYA  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT (*AUDIT DELAY*)

(Studi pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia

Tahun 2013-2015)

Skripsi

Disusun oleh :

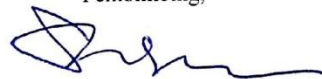
Claudia Frilianeta

F1315025

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 5 Juli 2017

Pembimbing,

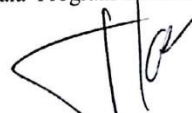


**Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons), Ph.D, Ak**

NIP. 19630203 198903 1 006

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.**

NIP. 19690924 1994021 001

**HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMANYA  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT (*AUDIT DELAY*)**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia**

**Tahun 2013-2015)**

Disusun oleh:

**Claudia Frilianeta**

F1315025

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada Tanggal: 19 Juli 2017

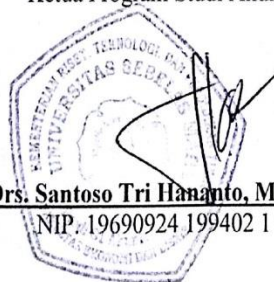
Ketua Penguji : Titik Setyaningsih, S.E., M.Si

Penguji : Andi Asri Hapsari, S.E., M.Sc., Ak

Pembimbing : Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons), Ph.D, Ak .....

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.**

NIP. 19690924 199402 1 001

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : Claudia Frilianeta  
NIM : F1315025  
Program Studi: Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (*Audit Delay*) (Studi pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/sanduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Surakarta, 5 Juli 2017



Mahasiswa

Claudia Frilianeta

NIM. F1315025

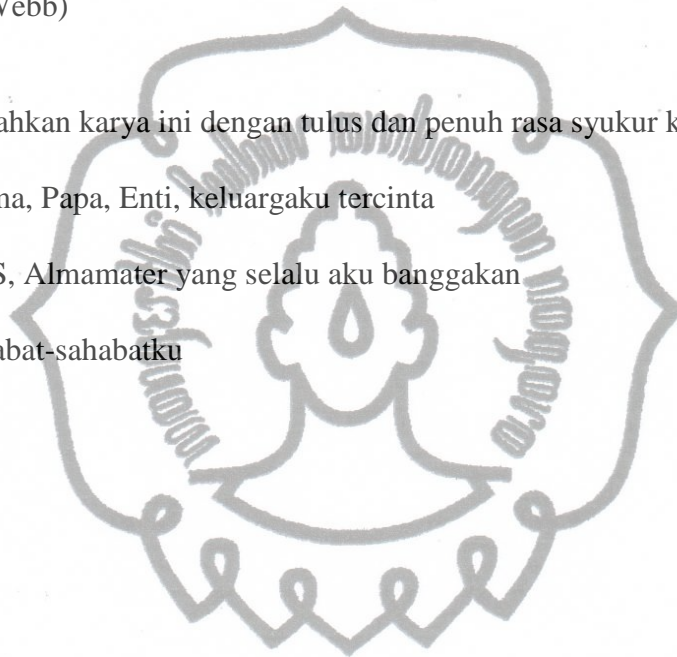
## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

As soon as you start to pursue a dream, your life wakes up and everything has a meaning (Barbara Sher)

If you are willing to do the work, you can achieve more than you ever imagined (Maynard Webb)

Kupersembahkan karya ini dengan tulus dan penuh rasa syukur kepada:

- Mama, Papa, Enti, keluargaku tercinta
- UNS, Almamater yang selalu aku banggakan
- Sahabat-sahabatku



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat waktu, dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Penulis menyadari proses penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan banyak pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis dengan ini mengucapkan terimakasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.Si., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta;
2. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis;
3. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi;
4. Bapak Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons)., Ph.D., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan bimbingan, kritik, saran, motivasi, dan waktu yang telah diluangkan untuk penulis di tengah padatnya aktivitas;
5. Kedua orang tua penulis (Bp. Ganet Lelono dan Ibu Juli Indarjanti) yang merupakan semangat terbesar bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
6. Segenap staff dosen pengajar Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret, yang telah memberikan ilmu praktik dan teori yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta;
7. Sahabat-sahabat penulis (Anggra Eka Safitri, Citra Maha Ratna, Rahajeng Putri Andini, Yemima Eksanti, Elsha Novencia, Puspita Dewi, Sherly, dan Sherleyta Paripurnani) yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan inspirasi;
8. Teman-teman seperbimbingan yang selalu menyemangati untuk menyelesaikan skripsi;



9. Teman-teman S1 Akuntansi Transfer 2015 yang sudah memberikan cerita selama dua tahun ini;
10. Teman-teman Wisma Sari (Paramita Ida Safitri, Suhbrastiwi Sanwinda Oktaviani, Fatia Gupta, Riska Yulia, Elita Widi, dan Silvia Widhi) yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan inspirasi;
11. Teman-teman Villa Bengawan (Ayya Agmulia, Deni Andriana, Ani Noviani, Endah Fatmawati, Ika Wulandari, Husna Hardiana, Ariskaditia, dan Tria Indah Safitri ) yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan inspirasi;
12. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa karya ini jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis meminta maaf atas kekurangan yang terjadi dan penulis mengharapkan kritik dan saran untuk kesempurnaan karya ini. Penulis berharap skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surakarta, Juli 2017

Claudia Frilianeta

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
ABSTRAK .....	ii
<i>ABSTRACT</i> .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iv
HALAMAN PENGESAHAN .....	v
HALAMAN PERNYATAAN .....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	12
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.5 Orisinalitas Penelitian .....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>15</b>
2.1 <i>Teori Agency</i> .....	15
2.2 Laporan Keuangan .....	20

2.3 <i>Audit Delay</i> .....	21
2.4 Faktor-faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> .....	23
2.4.1 Laba/Rugi Perusahaan.....	23
2.4.2 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	24
2.4.3 Opini Auditor .....	25
2.4.4 Komite Audit .....	28
2.5 Pengembangan Hipotesis .....	30
2.5.1 Pengaruh Laba/Rugi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
2.5.2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	31
<i>Delay</i> .....	
2.5.3 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> .....	32
2.5.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	32
2.6 Kerangka Konseptual .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>37</b>
3.1 Populasi dan Sampel .....	37
3.2 Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data .....	39
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	40
3.3.1 Variabel Dependen.....	41
3.3.2 Variabel Independen .....	41
3.3.2.1 Laba/Rugi Perusahaan .....	41
3.3.2.2 Ukuran KAP .....	42
3.3.2.3 Opini Auditor.....	43
3.3.2.4 Komite Audit .....	43

3.4. Metode Penelitian.....	44
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	44
3.4.2. Uji Asumsi Klasik .....	44
3.4.2.1. Uji Normalitas .....	45
3.4.2.2. Uji Multikolonieritas .....	45
3.4.2.3. Uji Autokorelasi.....	47
3.4.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	48
3.4.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
3.4.3.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	50
3.4.3.2. Uji Statistik F.....	50
3.4.3.3. Uji Statistik t.....	51
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
4.1. Deskripsi Data .....	52
4.2. Analisis Data dan Pembahasan .....	52
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	53
4.2.2 Pengujian Hipotesis.....	56
4.2.2.1 Uji Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> ) .....	57
4.2.2.2 Uji Statistik F .....	57
4.2.2.3 Uji Statistik t .....	58
4.2.2.3.1 Pengaruh Laba/Rugi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	59
4.2.2.3.2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Audit Delay</i> .....	60

4.2.2.3.3 Pengaruh Opini Auditor terhadap *Audit Delay* 61

4.2.2.3.4 Pengaruh Komite Audit terhadap *Audit Delay* 62

BAB V PENUTUP.....64

5.1. Kesimpulan.....64

5.2. Saran.....65

5.3. Keterbatasan.....67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Perusahaan yang Mendapatkan Suspensi BEI pada Tahun 2016 .....	5
Tabel 3.1 Jumlah Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....	48
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.2 Laba/Rugi Perusahaan Pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2013- 2015 .....	54
Tabel 4.3 Ukuran KAP Pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2013-2015 .....	55
Tabel 4.4 Ukuran KAP Pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2013-2015 .....	55
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi .....	57
Tabel 4.6 Uji Simultan .....	58
Tabel 4.7 Uji Signifikansi Parameter Individual.....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan <i>Audit Delay</i> Perusahaan Pertambangan.....	9
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	36



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian

Lampiran 2 Hasil Pengukuran Variabel

Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 5 Hasil Regresi Linier Berganda

