

ABSTRACT

One of the qualitative aspects in financial reports is the quality of on-time reporting. The timely report can be observed from the audit delay is the amount of time needed to complete an audit, which is measured from the date of annual book closing until the completion of independent audit report. The aim of this research is to measure how much is the effect of profitability, solvability, company size, size of KAP, either tested partially or simultaneously toward the audit delay in a manufacturing company listed in Bursa Efek Indonesia during the period of 2011-2013 . The samples for this research are selected based on purposive sampling and sampel collected are 126 companies. The result of double regression test, simultaneously using test F shows that profitability, solvability, company size and size of KAP have a significant effect towards the audit delay. On the other hand, by partially using t test with the significant rate of 5% shows that there are two variables which have significant effects toward audit delay, i.e. profitabilty and company size. The other variables do not have any effect toward the audit delay, i.e. solvability and the size of KAP.

Key words: ROA, DER, Size, KAP, Audelay.

ABSTRAK

Salah satu karakteristik kualitatif dalam penyampaian laporan keuangan adalah ketepatanwaktuan. Ketepatanwaktuan dapat dilihat dari *audit delay* adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diselesaikannya laporan audit independen. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran KAP, baik yang diuji secara parsial maupun simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2011-2013. Sampel penelitian ini dipilih berdasarkan *purposive sampling* dan sampel yang diperoleh sebanyak 126 perusahaan. Hasil uji regresi berganda, secara simultan dengan menggunakan uji F menunjukkan bahwa profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan secara parsial dengan menggunakan uji t dengan tingkat signifikansi sebesar 5% menunjukkan bahwa terdapat dua variabel yang berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, yaitu profitabilitas dan ukuran perusahaan. Sedangkan variabel lainnya yang tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, yaitu solvabilitas dan ukuran KAP.

Kata Kunci : ROA, DER, Ukuran, KAP, *Audit Delay*.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Kegunaan Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN	
HIPOTESIS	15
2.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	15
2.2 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	18

2.3 Teori Pemangaku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>).....	21
2.4 Laporan Keuangan	24
2.4.1 Tujuan Laporan Keuangan	26
2.4.2 Jenis Laporan Keuangan	27
2.4.3 Karakteristik Laporan Keuangan.....	28
2.5 <i>Audit Delay</i>	29
2.5.1 Pegertian Audit	29
2.5.2 Tujuan Audit	31
2.5.3 Jenis-Jenis Audit	31
2.5.4 Standar Audit	33
2.5.5 Laporan Audit	36
2.5.6 Pengertian <i>Audit Delay</i>	41
2.6 Profitabilitas.....	43
2.6.1 Pengertian Profitabilitas.....	43
2.6.2 Rasio Profitabilitas.....	44
2.7 Solvabilitas	49
2.7.1 Pengertian Solvabilitas.....	49
2.8 Ukuran Perusahaan	51
2.8.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	51
2.9 Ukuran KAP	53
2.9.1 Jenis Ukuran KAP.....	56
2.9.2 Bentuk Badan Usaha KAP.....	58
2.10 Penelitian Terdahulu	59
2.11 Kerangka Pemikiran.....	62

2.12 Pengembangan Hipotesis	67
2.12.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	67
2.12.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	67
2.12.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	68
2.12.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	69
2.12.5 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	71
BAB III METODE PENELITIAN	74
3.1 Desain Penelitian.....	74
3.2 Objek Penelitian.....	73
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	75
3.3.1 Populasi.....	75
3.3.2 Sampel.....	75
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	81
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	82
3.6 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	83
3.6.1 Variabel Penelitian.....	83
3.6.1.1 Variabel Independen	83
3.6.1.1.1 Profitabilitas	84
3.6.1.1.2 Solvabilitas	84
3.6.1.1.3 Ukuran Perusahaan	85
3.6.1.1.4 Ukuran KAP	86

3.6.1.2 Variabel Dependen	86
3.6.1.2.1 <i>Audit Delay</i>	87
3.7 Teknik Analisis Data.....	88
3.7.1 Uji Asumsi Klasik.....	89
3.7.1.1 Uji Normalitas.....	89
3.7.1.2 Uji Multikolinearitas	90
3.7.1.3 Uji Heterokedastisitas	90
3.7.1.4 Uji Autokorelasi.....	91
3.7.2 Pengujian Hipotesis	92
3.7.2.1 Persamaan Regresi	92
3.7.2.2 Uji Regresi Secara Parsial (Uji t).....	93
3.7.2.3 Uji Regresi Secara Simultan (Uji F)	94
3.7.2.4 Analisis Koefisien Determinasi	95
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	96
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	96
4.2 Analisis Hasil Penelitian	102
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	103
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	106
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	106
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	108
4.2.2.3 Uji Heterokedastisitas	109
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	111
4.2.3 Analisis Regresi Berganda.....	112

4.2.4 Pengujian Hipotesis	116
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	121
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas dengan <i>Audit Delay</i>	122
4.3.2 Pengaruh Solvabilitas dengan <i>Audit Delay</i>	123
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Delay</i>	124
4.3.4 Pengaruh Ukuran KAP dengan <i>Audit Delay</i>	124
4.3.5 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	125
4.4 Analisis Koefisien Determinasi	126
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	128
5.1 Kesimpulan	128
5.2 Saran	130
DAFTAR PUSTAKA	132
LAMPIRAN	142
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>)	159

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	73
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i>	110

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1	Jumlah Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan yang Telah Diaudit 7
Tabel 3.1	Daftar Perusahaan Sampel 77
Tabel 3.2	Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel 87
Tabel 4.1	Daftar Sampel Perusahaan..... 97
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Variabel-Variabel Penelitian Tahun 2011-2013 104
Tabel 4.3	Deskripsi Data Ukuran KAP 105
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> 107
Tabel 4.5	Uji Multikolinearitas 109
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi 112
Tabel 4.7	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda 114
Tabel 4.8	Hasil Uji t 118
Tabel 4.9	Hasil Uji F 121
Tabel 4.10	Hasil Analisis Determinasi..... 126

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A	Daftar Perusahaan Sampel..... 142
Lampiran B	Data Variabel Penelitian Tahun 2011 148
Lampiran C	Data Variabel Penelitian Tahun 2012 150
Lampiran D	Data Variabel Penelitian Tahun 2013 152
Lampiran E	Statistik Deskriptif..... 154
Lampiran F	Deskripsi Data Ukuran KAP 154
Lampiran G	Hasil Uji Normalitas <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> 155
Lampiran H	Uji Multikolinearitas 156
Lampiran I	Uji Heterokedastisitas 156
Lampiran J	Uji Autokorelasi 157
Lampiran K	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda 157
Lampiran L	Hasil Analisis Koefisien Determinasi 158