

ABSTRAK

Pelaksanaan audit yang semakin sesuai dengan standar audit akan membutuhkan waktu semakin lama. Kondisi ini dapat menyebabkan penundaan penyelesaian audit (*audit delay*) dan keterlambatan penyampaian laporan keuangan (*timeliness*) dimana informasi yang akurat sangat berpengaruh terhadap keputusan investasi. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji, menganalisis, dan menemukan bukti secara empiris tentang seberapa besar pengaruh faktor internal (profitabilitas, likuiditas, umur perusahaan, internal auditor) dan faktor eksternal (opini auditor dan ukuran KAP) terhadap *audit delay* dan *timeliness*. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2014-2016 dalam sektor manufaktur dengan pemilihan sampel menggunakan teknik *non-probability purposive judgement* dimana jumlah sampel adalah sebanyak 58 perusahaan. Model analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS dan tingkat signifikansi 0.05. Hasil penelitian ini secara simultan menunjukkan bahwa faktor internal dan faktor eksternal berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* dan *timeliness*. Secara parsial, hanya profitabilitas dan internal auditor yang berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sementara terhadap *timeliness* terdapat profitabilitas, internal auditor, dan umur perusahaan yang berpengaruh signifikan.

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Umur Perusahaan, Internal Auditor, Opini Auditor, Ukuran KAP, *Audit Delay*, *Timeliness*.

ABSTRACT

Audit implementation that is more adapted to audit-standards will take longer time to finish. This condition can leads to suspend the audit process (audit delay) and retard the submission of financial reports (timeliness), meanwhile accurate informations greatly influence the investment-decisions. Therefore, the objective of this research is to test, analyze, and obtain empirical evidence about the influence 's of internal factors (profitability, liquidity, company's age, internal auditor) and external factors (auditor's opinion and KAP size) toward audit delay and timeliness. The population of this research are all manufacture companies listed on ISE for the period 2014-2016 and the sample selection are using non-probability purposive judgment method for 58 companies. The analysis model used is multiple-linear-regression with SPSS program and significance level of 0.05. The results of this research show that internal factors and external factors significantly affect audit delay and timeliness simultaneously. Partially, only profitability and internal auditor have significant influence toward audit delay, while profitability, internal auditor, and company's age have significant influence toward timeliness.

Keywords: Profitability, Liquidity, Company Age, Internal Auditor, Opini Auditor, KAP Size, Audit Delay, Timeliness.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL BAHASA INDONESIA	i
HALAMAN JUDUL BAHASA INGGRIS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	iv
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Tinjauan Pustaka.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Audit	13
2.1.3 <i>Audit Delay</i>	15
2.1.4 <i>Timeliness</i>	17
2.1.5 Faktor Internal yang Memengaruhi <i>Audit Delay</i> dan <i>Timeliness</i>	18
2.1.5.1 Tingkat Profitabilitas.....	18
2.1.5.2 Tingkat Likuiditas	19
2.1.5.3 Umur Perusahaan	21

2.1.5.4 Internal Auditor	21
2.1.6 Faktor Eksternal yang Memengaruhi <i>Audit Delay</i> dan <i>Timeliness</i>	22
2.1.6.1 Opini Auditor	22
2.1.6.2 Ukuran KAP	23
2.1.7 Penelitian Terdahulu.....	25
2.2 Kerangka Pemikiran.....	28
2.3 Pengembangan Hipotesis	30
2.3.1 Pengaruh Tingkat Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.3.2 Pengaruh Tingkat Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i>	31
2.3.3 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	32
2.3.4 Pengaruh Internal Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	32
2.3.5 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	33
2.3.6 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	33
2.3.7 Pengaruh Tingkat Profitabilitas terhadap <i>Timeliness</i>	34
2.3.8 Pengaruh Tingkat Likuiditas terhadap <i>Timeliness</i>	34
2.3.9 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Timeliness</i>	35
2.3.10 Pengaruh Internal Auditor terhadap <i>Timeliness</i>	36
2.3.11 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Timeliness</i>	36
2.3.12 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Timeliness</i>	37

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	38
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.2.1 Populasi Penelitian	38
3.2.2 Sampel Penelitian	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.4 Metode Penelitian	43
3.5 Operasional Variabel	43
3.6 Teknik Analisis Data.....	45
3.6.1 Pengujian Asumsi Klasik	46
3.6.1.1 Uji Normalitas	46
3.6.1.2 Uji Multikolinearitas	47

3.6.1.3 Uji Heteroskedastisitas	48
3.6.1.4 Uji Autokorelasi	48
3.6.2 Pengujian Hipotesis	49
3.6.2.1 Regresi Linier Berganda.....	49
3.6.2.2 Pengujian Parsial (Uji t)	50
3.6.2.3 Pengujian Simultan (Uji F).....	50
3.6.2.4 Pengujian Ketepatan Perkiraan Model	51

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	53
4.1.1 Hasil Analisis Deskriptif	53
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	55
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas.....	56
4.1.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas	58
4.1.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
4.1.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	61
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis	62
4.1.3.1 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
4.1.3.2 Hasil Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t).....	70
4.1.3.3 Hasil Pengujian Hipotesis Simultan (Uji F)	74
4.1.3.4 Hasil Pengujian Ketepatan Perkiraan Model.....	75
4.2 Pembahasan.....	77
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> dan <i>Timeliness</i>	77
4.2.2 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i> dan <i>Timeliness</i>	78
4.2.3 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> dan <i>Timeliness</i>	79
4.2.4 Pengaruh Internal Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> dan <i>Timeliness</i>	80
4.2.5 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> dan <i>Timeliness</i>	81
4.2.6 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> dan <i>Timeliness</i>	82
4.2.7 Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal terhadap <i>Audit</i> <i>Delay</i> dan <i>Timeliness</i>	84

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	85
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	86
5.3 Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN.....	95
DAFTAR RIWAYAT HIDUP (<i>CURRICULUM VITAE</i>)	109



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1	<i>Normal P-Plot</i> Sebelum dan Setelah <i>In</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	57
Gambar 4.2	<i>Normal P-Plot</i> Sebelum dan Setelah <i>In</i> terhadap <i>Timeliness</i>	57
Gambar 4.3	Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i>	60



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1	Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan Sampel	41
Tabel 3.3	Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	44
Tabel 4.1	Analisis Deskriptif Variabel (Skala Rasio)	53
Tabel 4.2	Analisis Deskriptif Variabel (Skala Nominal)	55
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas – <i>Audit Delay</i>	59
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas – <i>Timeliness</i>	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi – <i>Audit Delay</i>	61
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi – <i>Timeliness</i>	62
Tabel 4.8	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda <i>Audit Delay</i>	63
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda <i>Timeliness</i>	66
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik t <i>Audit Delay</i>	70
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik t <i>Timeliness</i>	72
Tabel 4.12	Hasil Uji Statistik F <i>Audit Delay</i>	74
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik F <i>Timeliness</i>	75
Tabel 4.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi <i>Audit Delay</i>	76
Tabel 4.15	Hasil Uji Koefisien Determinasi <i>Timeliness</i>	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Hasil Uji SPSS.....	95
Lampiran B	Data Penelitian.....	105

