



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

**PENGARUH *DEBT TO EQUITY RATIO*, *CORPORATE
INCOME*,**UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP
DAN LAMANYA PERUSAHAAN MENJADI
KLIEN KAP TERHADAP AUDIT DELAY****

**(Studi pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013)**

Skripsi



Diajukan guna Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (S.E.)

**Jordy Tandi
11130210103**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2015**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *DEBT TO EQUITY RATIO, CORPORATE INCOME,* UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP DAN LAMANYA PERUSAHAAN MENJADI KLIEN KAP TERHADAP AUDIT DELAY

**(Studi pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013)**

Oleh

Jordy Tandi

Telah diujikan pada hari Selasa, 10 Februari 2015
dan dinyatakan lulus
dengan susunan penguji sebagai berikut

Ketua Sidang

Penguji

(Rosita Suryaningsih, S.E., M.M.) (Dra. Wijaya Triwacananingrum, S.E.,
M.A., Ak., CA)

Dosen Pembimbing

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA, CA)

Disahkan oleh
Ketua Program Studi Akuntansi

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA, CA)

Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Skripsi

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini adalah karya ilmiah saya sendiri, bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain atau lembaga lain, dan semua karya ilmiah orang lain atau lembaga lain yang dirujuk dalam skripsi ini telah disebutkan sumber kutipannya serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan skripsi, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk mata kuliah Skripsi yang telah saya tempuh.

Tangerang, 19 Januari 2015

Jordy Tandi

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *debt to equity ratio (DER)*, *corporate income (CI)*, ukuran perusahaan (*SIZE*), ukuran KAP (KAP), dan lamanya perusahaan menjadi klien KAP (KLIEN) terhadap *audit delay*. *Audit delay* diukur dengan berdasarkan lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan auditor independen atas *audit* laporan keuangan tahunan perusahaan, sejak tanggal tutup buku perusahaan yaitu per 31 Desember sampai tanggal yang tertera pada laporan auditor independen. Metode pengujian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis regresi berganda.

Sampel dalam penelitian ini adalah 93 perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2011-2013 yang tanggal tutup buku 31 Desember pada tahun 2011, 2012, 2013, mempublikasikan laporan auditor independen, dan menyajikan laporan keuangannya dalam Rupiah. Sampel dalam penelitian ini diambil berdasarkan *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder.

Hasil dari penelitian ini adalah secara individual *debt to equity ratio* dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan *corporate income*, ukuran perusahaan, dan lamanya perusahaan menjadi klien KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. *Debt to equity ratio*, *corporate income*, ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan lamanya perusahaan menjadi klien KAP dengan tingkat signifikan 5% secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit delay*, *debt to equity ratio*, *corporate income*, ukuran perusahaan, ukuran KAP, lamanya perusahaan menjadi klien KAP.



ABSTRACT

The purpose of this research was to examine the effect of debt to equity ratio (DER), corporate income (CI), firm size (SIZE), size of public accountant firm (KAP), and length of company as a client of public accountant firm (CLIENT) towards audit delay. Audit delay is measured on the basis of length of days required to obtain an independent auditor's report on audit of the annual financial statements of the company, from the closing date of December 31, until the date on the independent auditor's report. The testing method used in this research is multiple regression analysis.

The sample in this research were 93 manufactured companies focused on consumption sector listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period of 2011-2013, the closing date of financial statement on December 31 in 2011, 2012, 2013, published a report of the independent auditors, and use Rupiah currency. The sample in this research was based on purposive sampling. The data used in this research is secondary data.

The results of this research on individually effect were : debt to equity ratio and size of public accountant firm had effect on audit delay, while corporate income, firm size, and length of company as a client of public accountant firm does not affect the audit delay. Debt to equity ratio, corporate income, firm size, size of public accountant firm, and length of company as a client of public accountant firm with 5% significance level simultaneously affect the audit delay.

Key words: Audit delay, debt to equity ratio, corporate income, firm size, size of public accountant firm, length of company as a client of public accountant firm.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih karunia, kekuatan dan penyertaan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*PENGARUH DEBT TO EQUITY RATIO, CORPORATE INCOME, UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DAN LAMANYA PERUSAHAAN MENJADI KLIEN KAP TERHADAP AUDIT DELAY*” (Studi pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013) dengan baik pada batas waktu yang telah ditentukan.

Skripsi ini diharapkan dapat menambah pengetahuan masyarakat mengenai pengaruh *debt to equity ratio (DER)*, *corporate income (CI)*, ukuran perusahaan (*SIZE*), ukuran KAP (KAP), dan lamanya perusahaan menjadi klien KAP (KLIEN) terhadap *audit delay*. Skripsi ini meneliti tentang pengaruh *debt to equity ratio, corporate income* yang diproksikan dengan laba sebelum pajak, ukuran perusahaan yang diproksikan dengan (*ln*) *total asset*, ukuran KAP dan lamanya perusahaan menjadi klien KAP terhadap *audit delay*.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan yang diberikan berbagai pihak, sehingga melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia dan penyertaan-Nya yang selalu senantiasa setia sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

2. Keluarga yang tercinta yaitu papa, mama, dan adik-adik tercinta yang selalu senantiasa memberikan dukungan, motivasi, semangat, doa sampai garis akhir.
3. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA selaku Dosen pembimbing dan Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Multimedia Nusantara yang selalu membimbing dan mencerahkan arahan, perhatian, masukan, waktu, nasehat, dukungan, motivasi, kesabaran dengan segenap hati kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang telah membimbing dan memberikan pengajaran selama kuliah.
5. Sahabat terdekat di UMN; Andri Herawan, Alvin Setiawan, Edbert Wibowo Sumarlin, Anthony Hudiono, Christianto Taner, Charles Santoso, Yoko Dwiputra, Dessy Angelia Huang, Jessitania Ryanto, Joshua Dharmawan, Maria Fandau, Amadeo Leonardo, Meylinda Hojaya, Reinhard Widjaja Hakim dan Jessica Kurniawan, yang telah selalu memberikan dukungan.
6. Teman-teman semua di kelas akuntansi angkatan 2011 yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis
7. Sahabat-sahabat di luar UMN; Henri Andrew, Dennis Filemon, Ivan Sebastian, Erick Sanjaya, Eric Tjandra, Andrea Liem, Rinaldy Chin, Yosua Sulivan, dan Jovitania Ryanto yang telah memberikan dukungan dan semangat.
8. Perpustakan Universitas Multimedia Nusantara yang memiliki materi-materi yang lengkap sehingga membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis selalu siap menerima kritikan dan saran yang sifatnya membangun bagi diri penulis.

Akhir kata, kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya. Kasih karunia serta berkat Tuhan Yesus Kristus selalu menyertai kita semua.

Tangerang, 19 Januari 2015

Penulis

Jordy Tandi

UMN

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Batasan Masalah.....	9
1.3. Rumusan Masalah	10
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. Manfaat Penelitian	11
1.6. Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TELAAH LITERATUR.....	14
2.1. <i>Auditing</i>	14
2.2. <i>Audit Delay</i>	23
2.3. <i>Debt to equity ratio</i>	27
2.4. <i>Corporate Income</i>	29
2.5. Ukuran Perusahaan.....	33

2.6. Ukuran KAP.....	37
2.7. Lamanya Perusahaan Menjadi Klien KAP	39
2.8. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio, Corporate income,</i> Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Lamanya perusahaan Menjadi Klien KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	42
2.9. Model Penelitian	44
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
3.2. Metode Penelitian.....	46
3.3. Variabel Penelitian.....	47
3.3.1. Variabel Dependen.....	47
3.3.2. Variabel Independen	47
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.5. Teknik Pengambilan Sampel.....	51
3.6. Teknik Analisis Data.....	52
3.6.1. Statistik Deskriptif	52
3.6.2. Uji Kualitas Data.....	52
3.6.3. Uji Asumsi Klasik	53
3.6.3.1. Uji Multikolonieritas	53
3.6.3.2. Uji Heterokedastisitas	54
3.6.3.3. Uji Autokorelasi	55
3.6.4. Uji Hipotesis	57
3.6.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58

3.6.4.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	60
3.6.4.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	60
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	62
4.1. Objek Penelitian.....	62
4.2. Analisis dan Pembahasan.....	63
4.2.1. Statistik Deskriptif	63
4.2.2. Uji Kualitas Data.....	68
4.2.3. Uji Asumsi Klasik	69
4.2.3.1. Uji Multikolonieritas.....	69
4.2.3.2. Uji Heteroskedastisitas.....	70
4.2.3.3. Uji Autokorelasi	71
4.2.4. Uji Hipotesis.....	72
4.2.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
4.2.4.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	73
4.2.4.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)...	77
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	87
5.1. Simpulan	87
5.2. Keterbatasan.....	91
5.3. Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	92
DAFTAR LAMPIRAN	97
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang memiliki <i>audit delay</i> >90 hari periode 2011-2013.....	3
Tabel 3.1. Pengambilan Keputusan Autokorelasi	57
Tabel 4.1. Rincian Pengambilan Sampel Penelitian	62
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4.3. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	68
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolonieritas	69
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi	73
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik F.....	74
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik t.....	77



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian	45
Gambar 4.1. Diagram Ukuran KAP.....	66
Gambar 4.2. Diagram Lamanya Perusahaan Menjadi Klien KAP.....	67
Gambar 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	70

UMN