



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Yayasan Mercu Buana UNIVERSITAS MERCU BUANA Perpustakaan Pusat	
Sumber .	5
Tanggal .	21-8-2015
No. Reg. : 1.	T1415 2306
2.	TA/55/15/027

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008-2013**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Pascasarjana Program Studi Magister Akuntansi**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH

ARIZA RONI TAUFIK

55510110008

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2014**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*
pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2008-2013

Nama : Ariza Roni Taufik

NIM : 55510110008

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2014

Mengesahkan,

Pembimbing

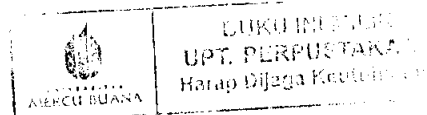
Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi

Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA



PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013

Nama : Ariza Roni Taufik

N I M : 55510110008

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2014

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Oktober 2014



Ariza Roni Taufik

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Puji syukur kepada Allah Swt atas berkah nikmat dan rahmat yang telah diberikan. Teriring shalawat dan salam dilimpahkan kepada Rasulullah saw. Tesis ini berjudul "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013". Tesis ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Magister Akuntansi.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih terdapat kekurangan, baik dari segi isi maupun penyajian, sehingga tesis ini belum mencapai kesempurnaan sebagaimana yang diharapkan. Namun demikian, peneliti berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat sebagai informasi bagi yang membutuhkan.

Peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang tulus kepada semua pihak yang telah membantu memberikan petunjuk, bimbingan, semangat, bantuan dan do'a dari awal hingga akhirnya penulisan tesis ini, yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA selaku Dosen pembimbing yang telah banyak memberi bimbingan dan arahan selama penyusunan tesis ini.

4. Bapak dan Ibu dosen, serta karyawan di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Istri tercinta Giawan Nur Fitria, SE., M.Ak., atas cinta, kasih sayang, dan dorongan semangat yang sangat berarti serta do'a hingga hari ini.
6. Ayahanda Drs. H. Sudirman Pohan dan Ibunda Ratna Juwita Hsb, Bc.Hk.
7. Teman-teman Program Studi Magister Akuntansi angkatan 7, 8 dan 9.
8. Teman-teman di KAP Pieter, Uways & Rekan.

Semoga Allah Swt melimpahkan rahmat dan hidayah kepada kita semua, Amin.
Alhamdulillahirobbil'alamin.

Jakarta, Oktober 2014

Ariza Roni Taufik



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian	15
1.3. Tujuan Penelitian	17
1.4. Manfaat Penelitian	18
1.5. Sistematika Penulisan	19
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1. Kajian Teori	21
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	21
2.1.2. <i>Compliance Theory</i>	22
2.1.3. <i>Shareholding Theory</i> dan <i>Stakeholding Theory</i>	23
2.2. <i>Audit Delay</i>	24
2.3. Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	27
2.3.1. Total Aset	27

2.3.2. Laba/Rugi Operasi	29
2.3.3. Rasio Profitabilitas	30
2.3.4. Rasio Solvabilitas	31
2.3.5. Lamanya Perusahaan Menjadi Klien Kantor Akuntan Publik (KAP)	32
2.3.6. Komite Audit	33
2.3.7. Komisaris Independen	35
2.3.8. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	36
2.3.9. Kepemilikan Institusi	39
2.4. Ringkasan Penelitian Terdahulu dan Perbedaan Penelitian dengan Penelitian Terdahulu	41
2.4.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	41
2.4.2. Perbedaan Penelitian dengan Penelitian Terdahulu	46
2.5. Rerangka Penelitian Teoritis.....	47
2.6. Pengembangan Hipotesis Penelitian	49

BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN

3.1. Deskripsi Objek Penelitian	60
3.2. Sejarah Singkat Sampel Bank	61
3.3. Aktivitas Perusahaan Perbankan	68

BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN

4.1. Jenis Penelitian	71
4.2. Jenis dan Sumber Data Penelitian	71
4.3. Teknik Pengumpulan Data	72
4.4. Populasi dan Sampel Penelitian.....	73
4.5. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	76
4.6. Pengukuran Variabel	78
4.7. Metode Analisis	80

4.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	81
4.7.2. Uji Asumsi Klasik	81
4.7.2.1. Uji Normalitas	82
4.7.2.2. Uji Autokorelasi	84
4.7.3.2. Uji Heterokedasitas	85
4.7.3.4. Uji Multikolinearitas	87
4.7.3. Uji Regresi Berganda	88
4.7.3.1. Pengujian Kelayakan Model	91
4.7.3.2. Pengujian Hipotesis	93
4.7.3.3. Interpretasi Model Regresi	94

BAB V ANALISA DAN PEMBAHASAN

5.1. Hasil Analisis Deskriptif	96
5.2. Hasil Uji Asumsi Klasik	119
5.2.1. Hasil Uji Normalitas	119
5.2.2. Hasil Uji Autokorelasi	125
5.2.3. Hasil Uji Heterokedasitas	127
5.2.4. Hasil Uji Multikolinearitas	129
5.3. Hasil Pengujian Kelayakan Model	132
5.4. Hasil Pengujian Hipotesis	135
5.5. Hasil Interpretasi Model Regresi	143
5.6. Hasil Analisis Data	145
5.6.1. Pembahasan Pengaruh Total Aset Terhadap <i>Audit Delay</i>	145
5.6.2. Pembahasan Pengaruh Laba/Rugi Operasi Terhadap <i>Audit Delay</i>	147
5.6.3. Pembahasan Pengaruh Rasio Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	148
5.6.4. Pembahasan Pengaruh Rasio Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	150

5.6.5. Pembahasan Pengaruh Lamanya Perusahaan Menjadi Klien Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap <i>Audit Delay</i>	151
5.6.6. Pembahasan Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	152
5.6.7. Pembahasan Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Delay</i>	154
5.6.8. Pembahasan Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap <i>Audit Delay</i>	155
5.6.9. Pembahasan Pengaruh Kepemilikan Institusi Terhadap <i>Audit Delay</i>	157

BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN

6.1. Simpulan	159
6.2. Implikasi	167
6.3. Saran	169

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

BIOGRAFI PENELITI

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Emiten yang Telat Sampaikan Laporan Keuangan Tahun 2009-2011	4
Tabel 2.1.	KAP <i>Big Four</i> dan Afiliasinya	38
Tabel 2.2.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	45
Tabel 3.1.	Daftar Sampel Bank	61
Tabel 4.1	Proses Pemilihan Sampel Bank	75
Tabel 4.2.	Pengukuran Variabel	78
Tabel 5.1.	Statistik Deskriptif <i>Audit Delay</i>	97
Tabel 5.2.	Statistik Deskriptif Total Aset	99
Tabel 5.3.	Statistik Deskriptif Laba/Rugi Operasi	101
Tabel 5.4.	Statistik Deskriptif Rasio Profitabilitas	103
Tabel 5.5.	Statistik Deskriptif Rasio Solvabilitas	105
Tabel 5.6.	Statistik Deskriptif Lamanya Menjadi Klien KAP	107
Tabel 5.7.	Statistik Deskriptif Komite Audit	110
Tabel 5.8.	Statistik Deskriptif Komisaris Independen	113
Tabel 5.9.	Statistik Deskriptif Ukuran KAP	116
Tabel 5.10.	Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusi	118
Tabel 5.11.	Test of Normality	123
Tabel 5.12.	Hasil Uji Autokorelasi	127
Tabel 5.13.	Hasil Uji Multikolinearitas	130
Tabel 5.14.	Hasil Uji F	133
Tabel 5.15.	Hasil Uji R^2	134
Tabel 5.16.	Hasil Uji t	137
Tabel 5.17.	Hasil Analisis Regresi	144

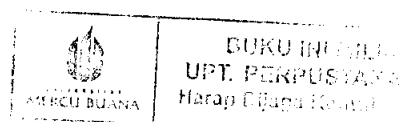
UNIVERSITAS
MERCU BUANA



BUKU ILMU
UPT. PERPUSTAKA
Harap Dijaga Kembali

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Penelitian Teoritis	48
Gambar 2.2. Model Penelitian Teoritis	49
Gambar 5.1. Grafik <i>Probability Plot</i>	121
Gambar 5.2. Grafik Histogram	122
Gambar 5.3. Hasil Uji Heterokedasitas	128

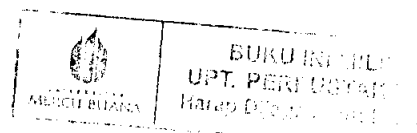


DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Proses Pemilihan Sampel Bank.

Lampiran II : Data Penelitian Tahun 2008-2013.

Lampiran III : Hasil Pengolahan SPSS.



ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008-2013

ARIZA RONI TAUFIK
55510110008

Audit delay adalah selisih waktu setelah tanggal laporan keuangan tahunan perusahaan sampai dengan tanggal ditandatangani laporan audit oleh akuntan publik, *audit delay* merupakan hal penting karena mempengaruhi ketepatan waktu publikasi informasi akuntansi, terutama oleh perusahaan publik. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisa faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

Data yang digunakan penelitian ini adalah laporan keuangan audit dari perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek Indonesia yang dipublikasikan melalui website www.idx.co.id. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 37 bank. Sampel yang terpilih berjumlah 20 bank menggunakan metode *purposive sampling*, periode pengamatan selama 6 tahun yaitu dari tahun 2008 sampai dengan tahun 2013. Penelitian ini merupakan jenis penelitian deskriptif kuantitatif dan variabel independen dalam penelitian ini adalah total aset, laba/rugi operasi, rasio profitabilitas, rasio solvabilitas, lamanya perusahaan menjadi klien kantor akuntan publik, komite audit, komisaris independen, ukuran kantor akuntan publik, kepemilikan institusi dan variabel dependen dalam penelitian ini adalah *audit delay*. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif dan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini adalah variabel komite audit dan komisaris independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* perusahaan perbankan. Semakin banyak anggota komite audit dan komisaris independen yang dimiliki perusahaan maka semakin cepat proses audit dilakukan, memperkecil risiko penyimpangan atau kecurangan yang terjadi, dan peningkatan anggota komite audit dan komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* perusahaan perbankan. Variabel ukuran KAP berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* perusahaan perbankan. Perusahaan perbankan yang menggunakan jasa auditor independen yang termasuk KAP *Big Four* memiliki *audit delay* yang lebih cepat dibandingkan perusahaan perbankan yang menggunakan KAP non *Big Four*. Hal ini karena KAP *Big Four* didukung dengan pengalaman audit, tenaga ahli, dan sistem pendukung sehingga lebih efisien dan efektif dibandingkan KAP non *Big Four*. KAP *Big Four* mampu mempersingkat *audit delay*.

Kata kunci: Total Aset, Laba/Rugi Operasi, Rasio Profitabilitas, Rasio Solvabilitas, Lamanya Perusahaan menjadi Klien Kantor Akuntan Publik, Komite Audit, Komisaris Independen, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan Institusi, dan *Audit delay*.



ABSTRACT

AN ANALYSIS OF FACTORS THAT INFLUENCE AUDIT DELAY IN BANK'S FIRMS LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE YEAR 2008-2013

ARIZA RONI TAUFIK
55510110008

Audit delay is difference times after company's annual financial statement date until the date of the audit report signed by public accountant, it is an important issue because can affect the timeliness of accounting information released, especially by public company. The purpose of this research is to examine and analyze the factors that influence audit delay.

Data that used in this research is audited financial statement from bank's firm listed in Indonesia stocks exchange which published through website www.idx.co.id. The population in this research was 37 banks. There were 20 banks selected as sample using purposive sampling method, the time observation is 6 years since year 2008 until year 2013. This research was classified as descriptive quantitative and the independent variables for this research are total asset, profit/loss operation, profitability ratio, solvability ratio, number of year's company has been being a client of audit firms, audit committee, independent commissary, audit firm size, institution ownership and the dependent variable is audit delay. Analysis method that used in this research is descriptive analysis and multiple regressions analysis.

The conclusion of this research was audit committee and independent commissary and audit firm size has negative influence and significant towards audit delay banks. More members of audit committee and independent commissary in bank so more quickly audit process, and increasing member audit committee and independent commissary has significance influence toward audit delay banks. Audit firm size has negative influence and significant towards audit delay banks. Bank that using independent auditor services that in Big Four audit firm get audit delay more quickly than bank that using audit firm non Big Four. Audit Big Four can shorten audit delay.

Keywords: *Total Asset, Profit/Loss Operation, Profitability Ratio, Solvability Ratio, Number of Year's Company has been being a Client of Audit Firms, Audit Committee, Independent Commissary, Audit Firm Size, Institution Ownership and Audit Delay.*

