



**ANALISIS PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDITOR,
LEVERAGE RASIO TERHADAP AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2009 - 2012**

TESIS

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

OLEH

ANDRE ARLI

55512110023

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2014

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Opini Auditor, Leverage Rasio
Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009 - 2012**

Nama : Andre Arli

NIM : 55512110-023

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Juni 2014

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi

Prof. Dr. Didik J. Rachbini

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

Pembimbing I

Pembimbing II

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

Dr. Meifida Ilyas, SE., Ak., M.Si

PERNYATAAN

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

Judul : **Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Opini Auditor, Leverage Rasio Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009 - 2012**

Nama : Andre Arli

NIM : 55512110-023

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Juni 2014

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat keputusan Ketua Program 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, Juni 2014

Andre Arli

KATA PENGANTAR

Syukur alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, hidayat dan karunia-Nya kepada penulis hingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul: ANALISA PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDITOR, LEVERAGE RASIO TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2009 - 2012. Penulisan Tesis ini sebagai salah satu syarat kelulusan program Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta. Selama studi dan dalam penyusunan tesis ini, penulis telah memperoleh bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Yudhi Herliansyah, SE., AK., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Harnovinsah, SE., M.si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan perhatian kepada penulis hingga selesainya tesis ini.
4. Dr. Meifida Ilyas, SE., Ak., M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan dan petunjuk dalam penulisan tesis ini.
5. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan bekal ilmu yang tak ternilai harganya dan telah membantu kelancaran studi di Program Magister Akuntansi

Universitas Mercu Buana.

6. Seluruh staf administrasi di Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah membantu kelancaran studi penulis selama ini.
7. Istri dan anak tercinta yang senantiasa memberi semangat, doa dan dorongan yang sangat besar bagi penulis untuk menyelesaikan studi.
8. Evy Susanti yang selalu memberi semangat, bantuan, dan dorongan yang sangat besar bagi penulis untuk menyelesaikan studi.
9. Orang tua saya yang tercinta Bapak Banu Arli dan Ibu Arnon, untuk kasih sayang dan doa yang tak pernah putus dari kalian semua.
10. Mertua saya yang tercinta Bapak Bustanul Watoni dan Ibu Waode Sulu, untuk kasih sayang dan doa yang tak pernah putus dari kalian semua.
11. Teman-teman seperjuangan di Magister Akuntansi angkatan XI, kita semua memang bukan yang terbaik, tetapi berusaha menjadi orang yang lebih baik.
12. Teman-teman seperjuangan: Magister Akuntansi Angkatan 11 dan PPAK Angkatan 7 Universitas Mercu Buana (Putri Asdora, Edy Suroso, Agustinus Jeneo, Nixon Marisi, Herlambang, Moh. Solehudin). Terima kasih atas kebersamaannya selama ini.
13. Teman-teman PPAK angkatan 7 & Universitas Mercubuana, terima kasih atas doanya.
14. Semua pihak terkait yang telah membantu penulis menyelesaikan tesis ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhirnya semoda Allah SWT senantiasa memberikan karunia, limpahan rahmat dan hidayah-Nya atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis, dan penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Jakarta, Juni 2014

Penulis



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN	iii
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
2.1.. Landasan Teori	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2. <i>Stakeholder Theory</i>	12

2.1.3. <i>Decision Making Theory</i>	12
2.1.4. <i>Audit Delay</i>	13
2.1.5. Ukuran KAP.....	14
2.1.6. Opini Auditor.....	16
2.1.7 <i>Leverage – Debt to Equity</i>	18
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	19
B. Peneliti Terdahulu	20
C. Kerangka Pemikiran	27
D. Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	28
E. Hipotesis.....	33
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	34
A. Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	34
B. Beberapa definisi struktur organisasi yang terdapat di BEI	35
C. Lingkup Bidang Usaha.....	39
D. Proses Bisnis.....	42
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	44
A. Jenis Penelitian	44
B. Waktu dan Tempat Penelitian	44
C. Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	44
4.1. Variabel Dependen	44
4.2. Variabel Independen	45
4.3. Variabel Kontrol	45
D. Pengukuran Variabel	46

E. Populasi dan Sampel Penelitian	46
F. Metode Pengumpulan Data	49
G. Metode dan Uji Analisis Data	50
4.4. Metode Analisa Data	50
4.5. Statistik Deskriptif	50
4.6. Ujian Asumsi Klasik	50
4.6.1. Uji Multikolinearitas	51
4.6.2. Uji Normalitas	51
4.6.3. Uji Heteroskedastisitas	52
4.6.4. Uji Autokorelasi	53
4.6.5. Uji Linieritas	69
4.7. Analisis Regresi Berganda	54
H. Pengujian Hipotesis	55
4.8. Uji Hipotesis Analisis Parsial (Uji t)	55
4.9. Uji Hipotesis Analisis Simultan (Uji F)	56
4.10. Koefisien Determinasi (R ²)	56
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	58
A. Statistik Deskriptif	58
B. Uji Asumsi Klasik	62
5.1. Uji Normalitas	62
5.2. Uji Multikolinearitas	66
5.3. Uji Heteroskedastisitas	68
5.4. Uji Autokorelasi	71

C. Hasil Uji Hipotesis	73
5.5 Uji t	73
5.6. Uji f	76
5.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	76
D. Pembahasan	96
1. Ukuran KAP berpengaruh negatif dan signifikan terhadap <i>Audit delay</i>	78
2. Opini Auditor Independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap <i>Audit Delay</i>	81
3. <i>Leverage - DER</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>Audit Delay</i>	83
4. Variabel Kontrol-Ukuran Perusahaan	85
BAB VI KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	87
A. Kesimpulan	87
B. Keterbatasan	88
C. Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	91



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Sebelumnya	21
Tabel 4.1 Data Bank yang terdaftar di BEI	48
Tabel 4.2 Ketentuan Uji Autokorelasi	54
Tabel 5.1 Kriteria yang dijadikan Sampel	58
Tabel 5.2 Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 5.3 Hasil Uji Kolmogorov - Smirnov	65
Tabel 5.4 Hasil Uji <i>Multikolinieritas</i>	66
Tabel 5.5 Hasil Besaran Korelasi antar Variabel	67
Tabel 5.6 Hasil Uji Park	70
Tabel 5.7 Ketentuan Uji Autokorelasi	72
Tabel 5.8 Hasil Uji Durbin – Watson	72
Tabel 5.9 Hasil Perhitungan Regresi Parsial.....	74
Tabel 5.10 Hasil Perhitungan Uji F	76
Tabel 5.11 Hasil Perhitungan Koefisien Determinasi (R^2).....	78

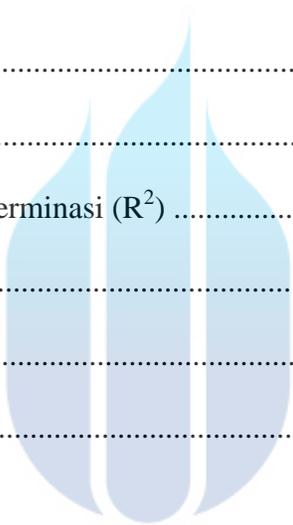
DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Rerangka Pemikiran	28
Gambar 5.1 Grafik Histogram Variabel Dependen (Audit Delay)	63
Gambar 5.2 Grafik Normal P-P Plot Variabel Dependen (Audit Delay)	64
Gambar 5.3 Grafik Scatterplot Variabel Dependen (Audit Delay)	69



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Data Bank yang Terdaftar di BEI	110
Lampiran II Data Variabel Dependen dan Independen	110
Lampiran III Statistik Deskriptif	111
Lampiran IV Uji Normalitas	111
Lampiran V Uji Multikolinearitas	111
Lampiran VI Heteroskedastisitas	111
Lampiran VII Uji Autokorelasi	111
Lampiran VIII Uji Koefisien Determinasi (R^2)	111
Lampiran IX Uji F	111
Lampiran X Uji t	111
Lampiran XI Tabel F,T,R	114



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Opini Auditor, Leverage Rasio
Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009 - 2012

Nama : Andre Arli

NIM : 55512110-023

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

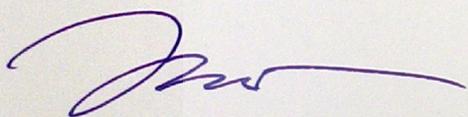
Tanggal : Juni 2014

Mengesahkan

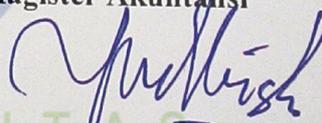
Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J. Rachbini

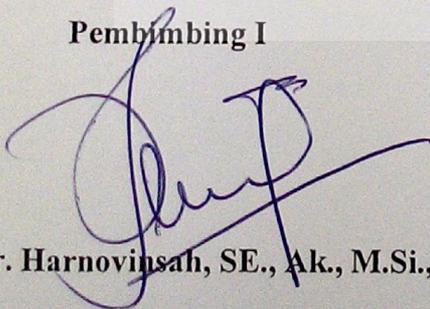


Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA

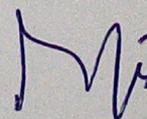
MERCU BUANA

Pembimbing I

Pembimbing II



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



Dr. Meifida Ilyas, SE., Ak., M.Si

PERNYATAAN

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

Judul : **Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Opini Auditor, Leverage Rasio Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009 - 2012**

Nama : Andre Arli

NIM : 55512110-023

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Juni 2014

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat keputusan Ketua Program 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, Juni 2014



Andre Arli