

**ANALISIS KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK, DAN OPINI AUDITOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**



Skripsi Oleh:

ANGGUN FIDILIA

01081003044

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2012

S
657.4507
Ang
a
2012
Ci. 121297



**ANALISIS KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK, DAN OPINI AUDITOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**



Skripsi Oleh:

ANGGUN FIDILIA

01081003044

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2012

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDITOR
YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**

Disusun Oleh:

Nama : Anggun Fidilia
Nim : 01081003044
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan


Dosen Pembimbing

Tanggal: 25 Juli 2012

Ketua :  _____

Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Tanggal: 25 Juli 2012

Anggota :  _____

Eka Meirawati, SE, M.Si, Ak
NIP. 196905251996032001

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF

**ANALISIS KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDITOR
YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**

Disusun Oleh:

Nama : Anggun Fidilia
Nim : 01081003044
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 24 Juli 2012 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 25 Juli 2012

Ketua

Anggota

Anggota



Mukhtarudin, SE,M.Si,Ak
NIP. 19671210199421001



Eka Meirawati, SE,M.Si,Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, SE., MM. Ak.
NIP. 196508161995121001



Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak
NIP. 195501131990031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anggun Fidilia
Nim : 01081003044
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul: Analisis Karakteristik Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Opini Auditor yang mempengaruhi *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI

Pembimbing:

Ketua : Yulia Saftiana, SE.,M.Si.,Ak.
Anggota : Eka Meirawati,SE.,M.,Si.,Ak
Tanggal Ujian : 24 juli 2012

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya,

METERAI
TEMPEL
1
FORMA AP 948638122
6000
Anggun r'fidilia
01081003044

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Put your heart, mind, intellect, and soul even to your smallest act.

This is the secret of success."

(Swami Sivananda)

Harapan adalah impian yang hidup
(Aristoteles)

"When you want something don't just try but take it to yours"

SKRIPSI INI KU PERSEMBAHKAN UNTUK :

✓ Ibu dan Ayah tercinta

*"Ya Allah ampunilah dosa-dosa kedua orangtuaku
dan sayangilah mereka sebagaimana mereka
meryayangiku di waktu aku kecil"*

✓ Saudara, sahabat, orang tersayang, dan
almamaterku tercinta.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada ALLAH SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul **Analisis Karakteristik Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Opini Auditor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI .** Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (s-1) Fakultas Ekonomi Universitas sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh variabel karakteristik perusahaan, ukuran kantor akuntan publik, dan opini auditor terhadap *audit delay*. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran, untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ketua jurusan
3. Sekretaris jurusan
4. Para dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran
5. Orang tua

Inderalaya, 8 Juli 2012

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Analisis Karakteristik Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Dan Opini Auditor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEP" sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik moril maupun materil dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, M.B.A., Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. H. Syamsurijal Ak., Ph.D., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., Ketua Pembimbing Skripsi.
5. Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak., Anggota Pembimbing Skripsi.
6. Sulaiman Surya Manggala, SE, MBA, Ak., Dosen Pembimbing Akademik.
7. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Kedua orang tuaku tercinta dan saudara-saudaraku yang telah memberikan dukungan moril dan *financial*.
9. Siska dan sheylla yang selalu menjadi motivator
10. Ayu, hossi, dyta, winda, tika yang sudah menjadi teman dekat di kuliah
11. Karin, esa, masni, shenas, nunung, ninik, evi, dhina, dwi j,tante lidya,yunis, yulia dan niza yang sudah menjadi teman dekat selama 2 tahun ini
12. Rahayu, mutia dan sartika yang selalu memberikan semangat

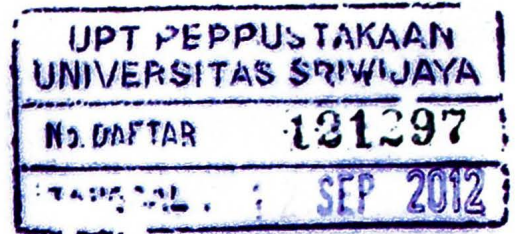
13. Choi siwon, cho kyuhyun, dan lee donghae yang sudah menjadi inspirasi saya
14. Teman- teman sejawat seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
15. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Semoga Allah SWT membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua. Amin.

Penulis

Anggun Fidilia

DAFTAR ISI



HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAKSI.....	xv
ABSTRACT	xvi

BAB I. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Skripsi.....	8

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 AUDIT	10
2.1.1.1 Definisi Audit.....	10
2.1.1.2 Tujuan Audit.....	11
2.1.1.3. Fungsi Audit.....	11
2.1.1.4 Jenis – Jenis Audit.....	12
2.1.1.5 Standar Auditing.....	13
2.1.1.6 Laporan Audit.....	15

2.1.2 <i>Audit Delay</i>	16
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.4 Profitabilitas.....	20
2.1.5 Solvabilitas.....	22
2.1.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik	23
2.1.7 Opini Auditor	25
2.1.8 Laporan Keuangan.....	27
2.1.8.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	28
2.1.8.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	29
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	29
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Hipotesis Penelitian.....	37

BAB III. METODE PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian	38
3.2 Jenis dan Sumber Data	38
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.4.1 Variabel Dependen.....	40
3.4.2 Variabel Independen.....	40
3.4.2.1 Ukuran Perusahaan.....	40
3.4.2.2 Profitabilitas	41
3.4.2.3 Solvabilitas	41
3.4.2.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	41
3.4.2.5 Opini Auditor.....	42
3.5 Teknis Analisis	42
3.5.1 Statistik Deskriptis.....	43
3.5.2 Pengujian Hipotesis	43
3.5.2.1 Uji-F	43
3.5.2.2 Uji-t.....	44
3.5.2.3 Koefisien Determinasi.....	44
3.6 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.6.1 Pengujian Normalitas	45

3.6.2 Pengujian Linearitas	46
3.6.3 pengujian Multikolieritas	46
3.6.4 Uji Heterokedastisitas.....	47
3.6.5 Uji Autokorelasi	47
3.6.6 Regresi Linear sederhana	48

BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1 Analisis.....	50
4.1.1 Gambaran Objek Penelitian	50
4.1.2 Deskripsi Variabel Penelitian	52
4.1.2.1 <i>Audit Delay</i>	53
4.1.2.2 Ukuran Perusahaan	54
4.1.2.3 Profitabilitas	55
4.1.2.4 Solvabilitas	56
4.1.2.5 Ukuran KAP	57
4.1.2.6 Opini Auditor	58
4.2 Analisis Regresi Berganda	58
4.3 Pengujian Hipotesis.....	61
4.3.1 Pengujian Simultan	61
4.3.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji statistik-t).....	62
4.3.3. Koefisiensi Determinasi	64
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	65
4.4.1 Pengujian Normalitas	65
4.4.2 pengujian Multikolinearitas	66
4.4.3 Pengujian Autokorelasi	68
4.4.4 Pengujian Heterokedastisitas	69
4.5 Pembahasan	70
4.5.1 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	70
4.5.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	71
4.5.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	71
4.5.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	72
4.5.5 Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Dealy</i>	72

BAB V. PENUTUP

5.1 Kesimpulan 74
5.2 Saran..... 75..

DAFTAR PUSTAKA 76

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Prosedur dan Pemilihan Sampel Perusahaan.....	50
Tabel 4.2	Daftar – Daftar Perusahaan Manufaktur	51
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Data <i>Audit Delay</i>	53
Tabel 4.4	Distribusi Kecendrungan Frekuensi <i>Audit Delay</i>	54
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Data Ukuran Perusahaan	55
Tabel 4.6	Distribusi Kecendrungan Frekuensi Ukuran Perusahaan.....	55
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif Data Profitabilitas	56
Tabel 4.8	Distribusi Kecendrungan Frekuensi Profitabilitas.....	56
Tabel 4.9	Statistik Deskriptif Solvabilitas	57
Tabel 4.10	Distribusi Kecendrungan Frekuensi Solvabilitas.....	57
Tabel 4.11	Distribusi Kategori Ukuran KAP	58
Tabel 4.12	Distribusi Kategori Opini Auditor.....	58
Tabel 4.13	Ringkasan Perhitungan Estimasi Regresi linear Berganda	59
Tabel 4.14	Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.15	Hasil Uji Autokolerasi.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 Uji Normalitas Data.....	66
Gambar 4.2 Uji Heteroskedatisitas	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Daftar perusahaan manufaktur dan Tabulasi Data.....	76
Lampiran B	Penghitungan Statistik.....	81

ABSTRAKSI

Analisis Karakteristik Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik,
dan Opini Auditor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada
perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI

Oleh:

Anggun Fidilia

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh dari variabel yang berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia

Dalam penelitian ini menggunakan 5 variabel independen yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran kantor akuntan publik, dan opini auditor. Sedangkan variabel dependennya adalah *Audit Delay*. Dalam penelitian ini terdapat 2 hipotesis, yaitu H1: Kondisi dimana variabel itu berpengaruh positif secara simultan, dan H2: Kondisi dimana variabel berpengaruh positif secara parsial

Hal ini menunjukkan bahwa ada 3 variabel yang ternyata tidak signifikan atau berpengaruh terhadap *audit delay*

Kata Kunci: Audit, Audit Delay, faktor yang berpengaruh terhadap audit delay

ABSTRACT

***The Analyze of Characteristic Company, Size Of Public Accounting Firm,
And Auditor Opinion On Influences Of Audit Delay in
Manufacture Company That List In BEI***

Oleh:

Anggun fidilia

This research examines about the influence of audit delay from any variable on manufactur company that list on BEI.

This research used 5 independen variable: company size, profitabilitas, solvabilitas, size of public accounting firmp, and auditor opinion.. Dependen variable is audit delay. This research have 2 hipotesis, H1: variable influence on a simultan ways give the positive influence and, H2: variable influence on aparsial ways give the positive influence

The result indicated that from 5 variable, 3 of that not significant to audit delay

Key Word: Audit, Audit Delay, Factor Of Audit Delay

BAB I

PENDAHULUAN



1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah proses akhir dalam proses akuntansi yang mempunyai peranan penting bagi pengukuran dan penilaian kinerja sebuah perusahaan. Perusahaan di Indonesia khususnya perusahaan yang sudah *go public* diharuskan untuk menyusun laporan keuangan setiap periodenya. Menurut Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI,2009) laporan keuangan mempunyai tujuan untuk memberikan informasi tentang posisi keuangan kinerja dan arus kas perusahaan yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam rangka membuat keputusan – keputusan ekonomi serta menunjukkan pertanggung jawaban (*stewardship*) manajemen atas penggunaan sumber – sumber daya yang dipercayakan kepada mereka.

Informasi yang terkandung dalam laporan keuangan disebut bermanfaat jika disajikan secara akurat dan tepat waktu, yakni tersedia saat dibutuhkan oleh investor. Nilai dari ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan faktor – faktor penting bagi kemanfaatan laporan keuangan tersebut (Givoly & Palmon, dikutip dalam Aryati,2005). Sementara Halim (2000) menyebutkan bahwa ketepatan waktu penyajian laporan keuangan merupakan faktor penting bagi kemanfaatan laporan keuangan tersebut dan laporan audit (*timeliness*) menjadi prasyarat utama bagi peningkatan harga saham perusahaan. Di sisi lain, auditing

merupakan kegiatan yang membutuhkan waktu sehingga adakalanya pengumuman laba dan laporan keuangan tertunda.

Ketertundaan laporan keuangan ini dapat berdampak negative pada reaksi pasar. Makin lama masa tunda, maka relevansi laporan keuangan makin diragukan. (Chambers & Penman, dikutip dalam Subekti,2004) menunjukkan bahwa pengumuman laba yang terlambat menyebabkan *abnormal returns* negative sedangkan pengumuman laba yang lebih cepat menunjukkan hasil sebaliknya. Hal ini terjadi dikarenakan investor pada umumnya menganggap keterlambatan pelaporan keuangan merupakan pertanda buruk bagi kondisi kesehatan perusahaan.

Kewajiban suatu perusahaan yang sudah *go public* adalah mempublikasikan laporan keuangannya yang telah disusun dengan standart akuntansi keuangan dan telah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar dalam Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam). Auditor memiliki tanggung jawab yang besar dan tentunya hal ini membuat auditor untuk bekerja secara lebih professional. Salah satu kriteria profesionalisme auditor tampak dalam ketepatan waktu penyampaian laporan auditornya (Imam Subekti & Novi Wulandari,2004)

Lamanya waktu penyelesaian audit oleh auditor dilihat dari perbedaan waktu tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan. Perbedaan waktu ini disebut *audit delay* (Subekti & Widiyanti, 2004). Makin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya, semakin lama pula *audit delay*. *Audit Delay* yang melewati batas waktu ketentuan BAPEPAM, akan berakibat

pada keterlambatan publikasi laporan keuangan. Keterlambatan publikasi laporan keuangan tersebut dapat mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan emiten, sehingga memerlukan waktu yang lebih lama dalam penyelesaian audit. Namun bisa jadi auditor memperpanjang masa auditnya dengan menunda penyelesaian audit laporan keuangan karena alasan tertentu, semisal pemenuhan standar untuk meningkatkan kualitas audit oleh auditor yang akhirnya menuntut waktu lebih lama. Sebagaimana tercantum dalam Standart Profesional Akuntan Publik (SPAP) dari Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) tentang Standar Pekerjaan Lapangan yang mengatur prosedur dalam penyelesaian pekerjaan lapangan bagi auditor, bahwa auditor perlu memiliki perancangan atas aktivitas yang akan dilakukan. Juga perlu pemahaman yang memadai atas struktur pengendalian internal, diikuti dengan pengumpulan bukti – bukti kompeten yang diperoleh melalui inspeksi, pengamatan, pengajuan pertanyaan, dan konfirmasi sebagai dasar dalam menyatakan pendapat atas laporan keuangan. Menurut Subekti & Widiyanti (2004) pelaksanaan audit yang makin sesuai dengan standart membutuhkan waktu lebih lama, sebaliknya makin tidak sesuai dengan standar makin pendek pula waktu yang diperlukan.

Perusahaan manufaktur mempunyai jangka *audit delay* yang cukup panjang dan perusahaan manufaktur juga memiliki saldo perusahaan yang signifikan karena penghitungannya secara fisik sehingga menyebabkan penghitungan *audit delay*nya semakin lama, kebanyakan asetnya berbentuk fisik seperti persediaan, aktiva tetap dan aktiva tidak berwujud menyebabkan pengukurannya lebih pasti

Karakteristik suatu perusahaan dapat dilihat dari ukuran perusahaan tersebut, tingkat profitabilitas serta tingkat solvabilitasnya. Ukuran perusahaan merupakan suatu ukuran dari besarnya *total asset* serta kekayaan yang dimiliki oleh suatu perusahaan. Hasil penelitian Sistya Rachmawati (2008), menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay* yang berarti bahwa semakin besar ukuran perusahaan maka akan semakin pendek *audit delay* dan sebaliknya semakin kecil ukuran perusahaan maka akan semakin panjang *audit delay*. Namun ini berbeda dengan pendapat dari Boynton & Kell dikutip dalam Ani Yuliyanti (2011) yang berpendapat bahwa “*Audit Delay* akan semakin lama apabila Ukuran perusahaan yang akan diaudit semakin besar”.

Solvabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya, baik kewajiban jangka panjang ataupun jangka pendek. Carlaw & Kaplan (1991) dikutip dalam Yugo Trianto (2006) menemukan bahwa solvabilitas berpengaruh secara signifikan yang diukur melalui *Total Debt to Total Asset Ratio (TDTA)* terhadap *audit delay*. Berbeda dengan penelitian Carlaw dan Kaplan, penelitian yang dilakukan oleh Sistya Rachmawati (2008) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2003-2005 menemukan bahwa variabel Solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu. Penelitian yang dilakukan oleh Yugo Trianto (2006) pada perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2004 membuktikan bahwa profitabilitas mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap

audit delay. Hal ini terjadi karena perusahaan yang mengumumkan profitabilitas yang relative rendah mengacu pada kemunduran publikasi laporan keuangan yang telah diaudit. Sebaliknya penelitian milik Supriyati Yuliasari Rolinda (2007) mendapatkan hasil yang berbeda, dimana penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Dalam penelitian tersebut banyak perusahaan yang tengah mengalami kenaikan profit walau tidak begitu besar.

Kantor Akuntan Publik adalah lembaga yang memiliki izin dari Menteri Keuangan sebagai wadah bagi akuntan publik dalam menjalankan pekerjaannya. Pengukuran Kantor Akuntan Publik terbagi menjadi KAP *the big four* dan KAP *non the big four*. Supriyati Yuliasri Rolinda (2007) membuktikan bahwa ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun dalam penelitian Yugo Trianto (2006) mendapatkan hasil yang berbeda dimana Ukuran Kantor Akuntan Publik tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*, hal ini terjadi karena baik KAP besar maupun KAP kecil memiliki standar yang sama sesuai dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam melaksanakan pekerjaan mereka.

Opini Auditor adalah pendapat yang diberikan oleh auditor independen atas laporan keuangan perusahaan. Hasil penelitian Yugo Trianto (2006) pada perusahaan *go public* tahun 2004 menemukan adanya hubungan positif antara opini Auditor dengan *audit delay*. Pada perusahaan yang tidak menerima pendapat *unqualified opinion* akan menunjukkan *audit delay* yang lebih panjang dibandingkan dengan perusahaan yang menerima pendapat *Unqualified Opinion*.

Berdasarkan pada beberapa kajian yang pernah dilakukan maka penulis tertarik untuk menulis skripsi dengan judul “ANALISIS KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDITOR DALAM MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas. Maka permasalahan yang akan dikaji dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh Karakteristik Perusahaan, ukuran Kantor Akuntan Publik dan opini auditor terhadap *Audit Delay*?
2. Mengetahui persentasi tingkat *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2010 dan 2011

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan perumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk:

1. Mengetahui seberapa besar pengaruh karakteristik perusahaan, ukuran kantor akuntan publik dan opini auditor mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia
2. Mengetahui persentasi banyaknya perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia yang mengalami *audit delay* sejak tahun 2010 samapai 2011

1.4 Manfaat Penulisan

Penelitian ini dilakukan dengan harapan akan dapat memberikan manfaat, tidak hanya bagi penulis tetapi juga bagi pihak-pihak lain. Adapun manfaat penelitian ini antara lain :

1. Bagi auditor: Membantu mengidentifikasi faktor – faktor yang mempengaruhi *Audit Delay* sehingga dapat mengoptimalkan kinerja yang berimbang pada tepatnya waktu pelaporan keuangan
2. Bagi akademis : Memberikan deskripsi tentang faktor – faktor yang mempengaruhi *Audit Delay* di Indonesia, dimana bukti empiris tersebut dapat dijadikan tambahan wawasan dalam penelitian berikutnya.
3. Bagi Praktisi : Hasil penelitian dapat dijadikan pedoman dalam melakukan pekerjaan audit sehingga mempersingkat rentang waktu audit; meningkatkan efisiensi dan efektivitas dengan mencermati faktor – faktor yang dominan mempengaruhi *Audit Delay*.

1.5 Sistematika Skripsi

Adapun sistematika pembahasan dalam penulisan skripsi ini akan disajikan kedalam lima bab, yaitu:

BAB I

PENDAHULUAN

Dalam bab ini penulis akan menjelaskan apa yang melandasi penulis untuk melakukan penelitian ini, yang terdiri dari latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II

TINJAUAN TEORITIS

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai teori-teori dan penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, juga hipotesis

BAB III

METODOLOGI PENELITIAN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, populasi dan tehnik, pengambilan sample, definisi sample operasi penelitian, metode pengumpulan data, instrument penelitian dan metode analitis data

BAB IV

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini akan dibahas deskripsi objek penelitian, analisis data, dan pembahsan.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini penulis akan memberikan suatu kesimpulan yang berhubungan dengan permasalahan yang dibahas di dalam penelitian ini dan juga memberikan saran-saran sebagai masukan kepada objek penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Baridwan, Zaki. 2004. *Intermediate Accounting*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Ghozali, Imam. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: BP UNDIP.
- Hanafi, M.M dan Halim. 1996. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi 1. Yogyakarta: UPP MMP YKPN.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup Haryono. 2001. *Auditing (Pengauditan)*, Buku I Cetakan Pertama, Yogyakarta: STIE YKPN.
- Keputusan Ketua Bapepam. 2004. *KEP-346/BL/2011 Tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan*. Diakses di tanggal 11 Maret 2012
- Lestari, Dewi.2010. Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*: Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di BEL, Skripsi, Universita Diponegoro, Semarang
- Machfoedz, Mas'ud. 1994. *Financial Ratio Characteristic Analysis and The Prediction of Earnings Changes in Indonesia*, Kelola No. 7:114-133.
- Mulyadi. 2002. *Auditing (Pengauditan)*, Buku I Edisi Ke Enam, PT. Salemba Empat.
- Na'im, Ainun. 1988. *Akuntansi Keuangan I*. Yogyakarta: BPFE.
- Nur Indriantoro dan Bambang Supeno. 1999. *Metode Penelitian Bisnis*. Edisi 1. Yogyakarta: BPFE.
- Rachmawati, Sisty. 2008. "Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap Audit Delay dan Timeliness". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 10, No. 1, 1-10.
- Sugiyono. 2006. *Statistika untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta
- Supranoto. 1990. *Prinsip-Prinsip Akuntansi*. Edisi 14, cetakan ketiga. Jakarta: Penerbit Erlangga.

Suwardjono. 2005. *Teori Akuntansi: Perencanaan Pelaporan Keuangan*. Edisi Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.

Trianto, Yugo. 2006. Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay, *Skripsi*, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Yogyakarta.

Yulianti, Ani. 2011. Faktor- Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay*, *Skripsi*, Universitas Negri Yogyakarta, Yogyakarta