

**ANALISIS PENGARUH FAKTOR PROFITABILITAS,
REPUTASI KAP, DAN HARGA POKOK PENJUALAN
TERHADAP AUDIT DELAY
STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *CONSUMER GOODS*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program Sarjana (S1)

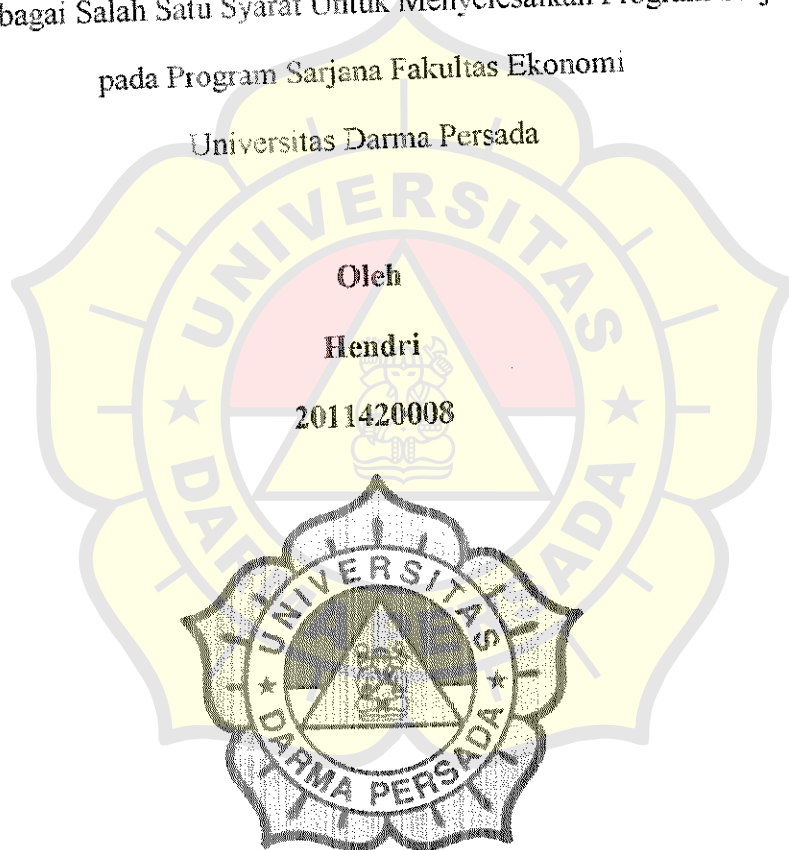
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi

Universitas Darma Persada

Oleh

Hendri

2011420008



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2015

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

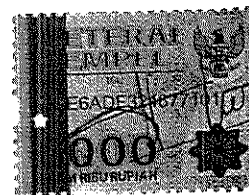
Nama : Hendri
NIM : 2011420008
Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Audit

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **ANALISIS PENGARUH FAKTOR PROFITABILITAS, REPUTASI KAP, DAN COST OF GOODS SOLD TERHADAP AUDIT DELAY STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA** yang dibimbing oleh Ibu Atik Isnawati,SE.,AK.,M.si., adalah benar merupakan hasil karya sendiri bukan merupakan salinan dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya selaku penulis bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal 5 Juni 2015.

Yang menyatakan,



Hendri

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Hendri

NIM : 2011420008

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH FAKTOR PROFITABILITAS,
REPUTASI KAP, DAN COST OF GOODS SOLD
TERHADAP AUDIT DELAY STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang ujian skripsi sarjana pada tanggal 7 Juli 2015.

Jakarta, 7 Juli 2015

Mengetahui

Pembimbing I

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si)



(Atik Isnawati, SE., AK., M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Hendri

NIM : 2011420008

Jurusan/Peminatan : Akuntansi

Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH FAKTOR PROFITABILITAS,
REPUTASI KAP, DAN COS OF GOODS SOLD
TERHADAP AUDIT DELAY STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN CONSUMER GOODS YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Telah diperiksa, dikaji, dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal
07 Juli 2015 dengan hasil B

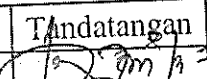
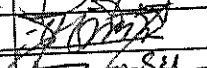
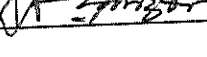
Jakarta, 27 Juli 2015

Ketua Jurusan Akuntansi

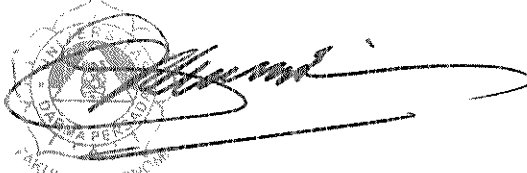


(Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si)

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

	Nama Penguji	Jabatan Menguji	Tandatangan
1	Arik Isniawati., SE., AK., M.S.	Ketua Penguji	
2	Jombrik, SE., MM	Anggota Penguji	
3	Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM	Anggota Penguji	

Dekan Fakultas Ekonomi



(Sukardi Hardjo Sentono, SE., MM)

ABSTRAK

NIM : 2011420008, **Judul** : Analisis Pengaruh Faktor Profitabilitas, Reputasi KAP, dan *Cost of Goods Sold* Terhadap Audit Delay Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Kata Kunci : *Audit delay*, Profitabilitas, Reputasi KAP, *Cost of Goods Sold*.

Salah satu karakteristik kualitatif dalam penyampaian laporan keuangan adalah relevan, yang perwujudannya dapat dilihat dari ketepatan waktu pelaporan. Ketepatan waktu ini dilihat dari *audit delay*, yaitu jangka waktu antara tanggal tutup buku hingga tanggal pelaporan auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, kualitas auditor, dan *cost of goods sold* terhadap *audit delay* pada perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini terfokus pada perusahaan *high profile*. Data yang digunakan merupakan data sekunder, yakni 175 laporan keuangan dari 35 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2014. Yang bertujuan untuk membuktikan hipotesis, dilakukan pengujian regresi berganda yang diawali uji asumsi klasik. Model regresi dinyatakan lolos uji asumsi klasik.

Pengujian secara parsial menunjukkan hasil bahwa hanya faktor reputasi KAP yang berpengaruh pada *audit delay*, sedangkan dua faktor lainnya yakni profitabilitas dan *cost of goods sold* dinyatakan tidak berpengaruh.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini sebagai dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Empiris pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”.

Adapun skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana pada program studi akuntansi Universitas Darma Persada Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya penyusunan skripsi ini tidak dapat terjadi tanpa adanya bimbingan, bantuan, petunjuk, serta dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini tentunya penulis ingin mengucapkan terima kasih atas kerja sama dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis selama penyusunan skripsi, yaitu:

1. Keluarga penulis yaitu kedua orang tua, adik, dan kakak penulis yang senantiasa memberikan semangat, dukungan doa yang tiada henti kepada penulis.
2. Sukardi Hardjo Sentono, SE., MM selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
3. Ibu Atik Isnawati, SE., AK., M.Si dan Dra. Sri Ari Wahyuningsih selaku dosen pembimbing.
4. Bapak Ahmad Basid SE., M.Si selaku Kepala Jurusan Akuntansi pada Universitas Darma Persada.

5. Bapak Makhdonal Nursewan selaku dosen Metodologi Penelitian pada Universitas Darma Persada.
6. Seluruh dosen Universitas Darma Persada yang telah mengajari dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama berada di perkuliahan.
7. Pustakawan Universitas Darma Persada yang telah membantu penulis untuk memperoleh buku yang dibutuhkan dalam penulisan proposal ini.
8. Sahabat-sahabat yang telah menemani selama masa-masa perkuliahan dan yang telah turut membantu dalam proses penulisan skripsi ini serta telah memberikan semangat dan dukungan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai keterbatasan dan kekurangan. Untuk itu penulis mengharapkan kritikan dan saran yang membangun agar penulis dapat melakukan perbaikan terhadap penulisan skripsi ini. Akhir kata, semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, 27 Juli 2015

Penulis

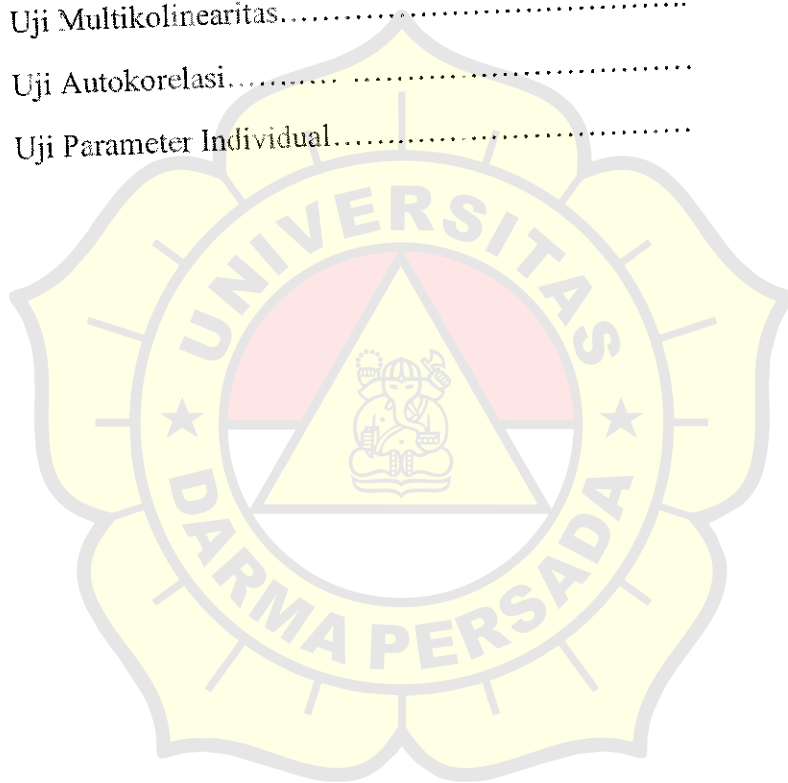
DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERNYATAAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1 Tujuan Penelitian.....	7
2 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1 Teori Agensi.....	9
2 Teori Kepatuhan.....	10
3 Teori Auditing.....	11
4 Standar Auditing.....	13
5 Teori <i>Stakeholding</i> dan <i>Shareholding</i>	15
6 Teori Pengambilan Keputusan.....	16
7 Definisi Laporan Keuangan.....	17
8 Definisi <i>Audit Delay</i>	20

	9 Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> ...	21
	B. Penelitian Terdahulu.....	24
	C. Kerangka Pemikiran.....	28
	D. Hipotesa.....	29
BAB III	METODE PENELITIAN.....	30
	A. Lokasi Penelitian.....	30
	B. Jenis Data.....	30
	C. Populasi dan Sampel.....	30
	D. Teknik Pengumpulan Data.....	31
	E. Metode Analisis Data.....	31
	1 Regresi Linier Berganda.....	31
	2 Uji Normalitas.....	31
	3 Uji Multikolinieritas.....	31
	4 Uji Hipotesis.....	32
	F. Penentuan Variabel.....	33
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
	A. Hasil Penelitian.....	37
	B. Analisis Data.....	38
	1 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	38
	2 Hasil Uji Hipotesis.....	44
	C. Pembahasan.....	48
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	51
	A. Kesimpulan.....	51
	B. Saran.....	52
	LAMPIRAN	

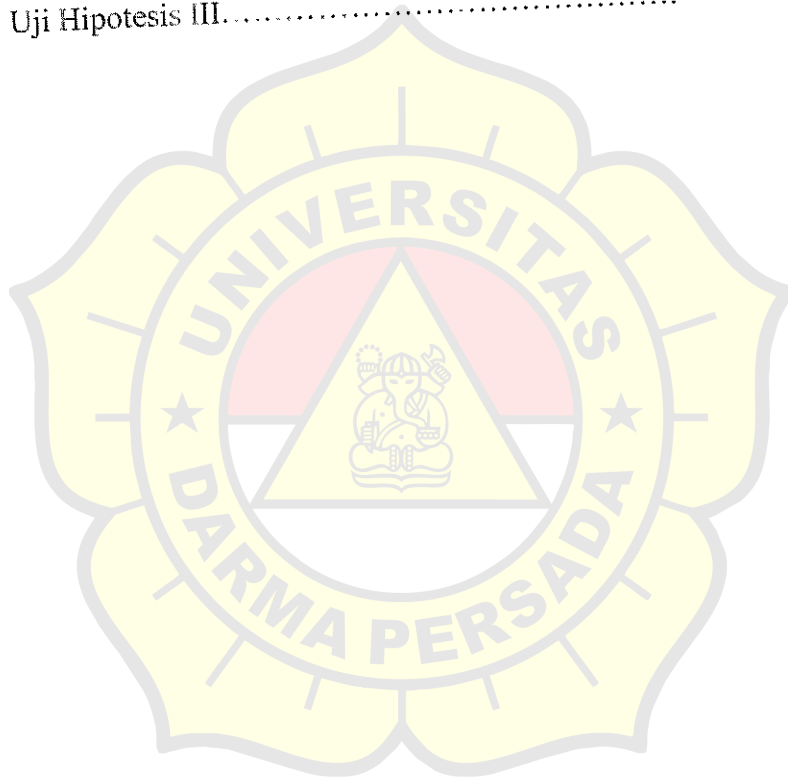
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel dan Operasional Variabel.....	33
Tabel 4.1 <i>One Sample</i> Kolmogorov-Smirnov.....	36
Tabel 4.2 <i>Coefficient Correlation</i>	38
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....	40
Tabel 4.5 Uji Parameter Individual.....	42



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian.....	28
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas.....	37
Gambar 4.2 Uji Hipotesis I.....	43
Gambar 4.3 Uji Hipotesis II.....	44
Gambar 4.4 Uji Hipotesis III.....	45



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan instrumen yang memiliki peranan penting dalam proses pengukuran maupun penilaian kinerja suatu perusahaan, terutama bagi perusahaan yang telah terdaftar pada pasar modal (*go public*). Menurut IAI, (2009), tujuan dari laporan keuangan adalah sebagai penyedia informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna. Laporan keuangan perusahaan akan memberikan informasi yang bermanfaat apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat yang dibutuhkan oleh para pengguna laporan keuangan, seperti kreditor, investor, pemerintah, masyarakat, dan pihak lainnya sebagai dasar bagi perusahaan dalam pengambilan keputusan.

Dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK: 2012), tentang Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan, bahwa laporan keuangan harus memenuhi empat karakteristik kualitas antara lain dapat dipahami, relevan, handal, dan dapat dibandingkan, yang membuat informasi laporan keuangan bermanfaat bagi para pengguna.

Karakteristik informasi yang relevan harus mempunyai nilai prediktif dan tepat waktu. Menurut Hilmi dan Ali, (2008), ketepatan waktu

adalah: kualitas ketersediaan informasi saat diperlukan atau kualitas informasi yang baik dari segi waktu. Dan menurut Rachmawati, (2008), nilai dari ketepatan waktu pelaporan keuangan adalah faktor penting bagi kemanfaatan laporan keuangan. Semakin cepat informasi laporan keuangan dipublikasikan, maka informasi yang terkandung dalam laporan keuangan tersebut akan semakin akurat dan berguna untuk pengambilan keputusan. Juga berlaku sebaliknya, apabila terdapat penundaan atas waktu publikasi informasi laporan keuangan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya dalam hal pengambilan keputusan. Oleh sebab itu, informasi harus dilaporkan sedini mungkin untuk digunakan sebagai dasar yang dapat membantu proses pengambilan keputusan ekonomi dan guna menghindari tertundanya pengambilan keputusan tersebut.

Menurut Subekti dan Widiyanti (2004), suatu ketertundaan informasi laporan keuangan akan berdampak negatif pada reaksi pasar. Sedangkan menurut Iskandar dan Trisnawati (2010), tertundanya publikasi informasi laporan keuangan akan berdampak pada tingkat ketidakpastian keputusan yang berdasar pada informasi yang dipublikasikan. Subekti dan Widiyanti, (2004), menunjukkan bahwa keterlambatan atas pengumuman laba akan menyebabkan *abnormal returns* negatif sedangkan apabila laba diumumkan lebih cepat, maka akan menyebabkan hal yang sebaliknya. Jadi dapat disimpulkan bahwa ketertundaan pelaporan keuangan secara

tidak langsung memberikan sinyal buruk bagi investor terhadap perusahaan.

Lamanya auditor dalam melaksanakan pekerjaan auditnya dapat berdampak pada ketertundaan perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangannya, umumnya auditor melakukan tugas auditnya berdasarkan pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), khususnya mengenai standar pekerjaan lapangan, yang dimana standar tersebut memuat aturan tentang prosedur dalam penyelesaian pekerjaan lapangan seperti perlu adanya perencanaan atas aktivitas yang akan dilakukan, pemahaman yang memadai atas struktur pengendalian internal dan pengumpulan bukti audit yang kompeten yang diperoleh melalui pengamatan, tanya-jawab terhadap klien, inspeksi, dan konfirmasi sebagai dasar untuk menyatakan opini atas laporan keuangan. Pemenuhan standar audit tersebut dapat berdampak terhadap lamanya penyelesaian laporan audit, di sisi lain juga dapat bermanfaat pada peningkatan kualitas hasil audit.

Lamanya waktu yang dibutuhkan oleh auditor dalam menyelesaikan tugas auditnya dapat dilihat dari perbedaan antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan yang bersangkutan. perbedaan waktu ini sering disebut *audit delay* atau disebut juga *audit report lag* (Iskandar dan Trisnawati, 2010). Semakin lama auditor menyelesaikan pekerjaan auditnya, maka semakin lama pula *audit delay* yang kemungkinan akan terjadi.

Audit delay pada suatu perusahaan dapat dipengaruhi oleh banyak faktor, salah satu diantaranya adalah ukuran perusahaan. Hasil penelitian Subekti dan Widiyanti (2004), dan Petronila (2007), menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, dan faktor ukuran perusahaan kembali diteliti oleh Kartika (2009) juga menunjukkan hasil yang sama bahwa faktor tersebut berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hasil penelitian tersebut berbeda dengan hasil penelitian Ahmad dan Kamarudin (2003), Utami (2006), serta Iskandar dan Trisnawati (2010), yang menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh apapun terhadap *audit delay*.

Untuk faktor opini audit, menurut penelitian Subekti dan Widiyanti (2004), Utami (2006), dan Petronila (2007), menunjukkan hasil bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Artinya bahwa perusahaan akan mengalami *audit delay* yang relatif lama pada perusahaan yang menerima opini *qualified*. Sedangkan menurut penelitian Kartika (2009) menyatakan bahwa opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Pernyataan hasil penelitian tersebut berbanding terbalik dengan penelitian Ahmad dan Abidin (2008), juga Iskandar dan Trisnawati (2010), yang menyatakan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Menurut hasil penelitian Ahmad dan Kamarudin (2003), Utami (2006), Iskandar dan Trisnawati (2010), menunjukkan hasil bahwa faktor profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*, yang artinya bahwa perusahaan yang mengumumkan kerugian akan mengalami *audit delay*

yang cenderung lebih lama dibandingkan dengan perusahaan yang mengumumkan laba. Sedangkan menurut penelitian yang dilakukan oleh Kartika (2009), faktor profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

Faktor lain yang diperkirakan dapat berpengaruh terhadap *audit delay* adalah reputasi KAP. Hasil penelitian Subekti dan Widiyanti (2004), Rachmawati (2008), serta Iskandar dan Trisnawati (2010) menunjukkan hasil bahwa faktor reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Perusahaan yang menggunakan jasa KAP *Big Four* cenderung mengalami *audit delay* yang lebih singkat dibandingkan dengan perusahaan yang menggunakan jasa KAP *non-Big Four*. Sedangkan Utami (2006), dan Kartika (2009) dalam penelitiannya menyatakan bahwa reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Berdasarkan pada beberapa kajian yang telah dilakukan sebelumnya oleh peneliti-peneliti terdahulu, penelitian kali ini bermaksud untuk menguji berbagai fakta menarik terkait faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*. Faktor profitabilitas misalnya, ditengarai berpengaruh positif oleh Ahmad dan Kamarudin (2003), Utami (2006), Iskandar dan Trisnawati (2010). Sementara penelitian yang lain terhadap faktor profitabilitas oleh Kartika (2009) menunjukkan hasil bahwa faktor tersebut berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. demikian pula faktor lainnya seperti opini audit, dan reputasi KAP menunjukkan hasil yang tidak konsisten dalam pengaruhnya terhadap *audit delay*.

Faktor yang akan diuji kembali adalah pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*. Menurut Dewi Lestari (2010), Profitabilitas yang merupakan proporsi total hutang atas total aset memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Faktor yang diperkirakan berpengaruh adalah perusahaan yang mengumumkan rugi, dengan kata lain memiliki tingkat profitabilitas rendah. Perusahaan yang mengalami kerugian kemungkinan akan meminta auditornya agar menjadwalkan waktu audit yang lebih lama, hal ini berkaitan dengan akibat buruk yang dapat ditimbulkan pasar terhadap perusahaan lantaran adanya pengumuman rugi tersebut. Dan berlaku sebaliknya apabila perusahaan memperoleh laba yang tinggi, perusahaan cenderung ingin hal tersebut segera disampaikan kepada pihak lain yang berkepentingan seperti investor.

Penelitian ini menggunakan sampel dari beberapa perusahaan *consumer goods* dan *Manufacture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk tahun 2010-2014. Dalam penelitian ini, peneliti juga menambahkan sebuah variabel independen yaitu *Cost of Goods Sold (COGS)*.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis mengambil kesimpulan bahwa ketepatan waktu dalam penyajian atas laporan keuangan adalah sesuatu hal yang penting dan harus diperhatikan oleh perusahaan agar dapat digunakan oleh pihak-pihak yang berkepentingan. Oleh karena itu penelitian ini penulis lakukan untuk dapat mengetahui faktor-faktor yang

dapat mempengaruhi *audit delay* pada beberapa perusahaan *consumer goods* dan *manufacture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Faktor-faktor yang akan diuji adalah profitabilitas, reputasi KAP, *Cost of Goods Sold*. Dan dari faktor-faktor tersebut, maka penulis melakukan perumusan masalah sebagai berikut :

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*,
2. Apakah reputasi KAP berpengaruh terhadap *audit delay*,
3. Apakah *Cost of Goods Sold* (COGS) berpengaruh terhadap *audit delay*,

C. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan penulisan proposal dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*” adalah sebagai berikut

- a. Menganalisa ada atau tidaknya pengaruh antara profitabilitas terhadap *audit delay*,
- b. Menganalisa ada atau tidaknya pengaruh antara reputasi KAP terhadap *audit delay*.
- c. Menganalisa ada atau tidaknya pengaruh antara *Cost of Goods Sold* (COGS) terhadap *audit delay*.

2. Manfaat Penelitian

Sebagaimana layaknya suatu penelitian, di samping mempunyai tujuan dan manfaat sehingga maksud penelitian dapat dirasakan dan

dipergunakan untuk keperluan masing-masing pihak yang bersangkutan. Adapun manfaat yang diharapkan adalah sebagai berikut:

1. Diharapkan hasil penelitian ini dapat menambah informasi dan memberikan gambaran bagi suatu penelitian sejenis di waktu yang akan datang oleh peneliti selanjutnya.
2. Diharapkan hasil penelitian ini dapat dijadikan referensi dan kerangka acuan yang akan memberikan arahan secara jelas bagi penelitian selanjutnya.
3. Diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi salah satu sarana pengembangan ilmu pengetahuan mengenai *audit delay* bagi pembaca dan peneliti selanjutnya.

