



UNIVERSITAS INDONESIA

**Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran
KAP, dan Jenis Industri Terhadap *Audit Lag* Pada Perusahaan
Publik yang Terdaftar di BEI: Industri Manufaktur dan
Perbankan**

SKRIPSI

Galih Seta Perdhana

0605003024

Fakultas Ekonomi

Departemen Akuntansi

Depok

Juni 2009



UNIVERSITAS INDONESIA

**Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran
KAP, dan Jenis Industri Terhadap *Audit Lag* Pada Perusahaan
Publik yang Terdaftar di BEI: Industri Manufaktur dan
Perbankan**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana

Galih Seta Perdhana

0605003024

Fakultas Ekonomi

Departemen Akuntansi

Depok

Juni 2009

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Galih Seta Perdhana

NPM : 0605003024

Tanda Tangan :

Tanggal : 21 Juli 2009

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :

Nama : Galih Seta Perdhana

NPM : 0605003024

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran KAP dan Jenis Industri Terhadap *Audit Lag* Pada Perusahaan Publik yang Terdaftar di BEI: Industri Manufaktur dan Perbankan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Vera Diyanty, S.E., M.M. (.....)

Penguji : Dr. Sylvia Veronica N. P. S. (.....)

Penguji : Yulianti, S.E., M.E. (.....)

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 21 Juli 2009

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Segala puji syukur dan rasa terima kasih yang tak terhingga saya panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya yang telah memungkinkan saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran KAP, dan Jenis Industri Terhadap *Audit Lag* Pada Perusahaan Publik yang Terdaftar di BEI: Industri Manufaktur dan Perbankan”. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Saya menyadari bahwa tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak sejak awal masa perkuliahan hingga selesainya masa penulisan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Vera Diyanty, S.E, M.M. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini;
2. Ibu Dr. Sylvia Veronica N. P. S. dan Ibu Yulianti, S.E., M.E. selaku dosen penguji yang telah berkenan menguji skripsi ini sekaligus memberikan masukan agar skripsi ini dapat lebih baik;
3. Para Dosen Pengajar dan Asisten Dosen pada seluruh mata kuliah yang pernah saya ikuti yang telah membuat saya memahami materi perkuliahan;
4. Bapak Krisno Handoko dan Ibu Suratmi (orang tua), dan Mayang S.A. (adik), beserta seluruh sanak saudara atas dukungan moral dan material, doa restu, serta segala pengorbanan lainnya yang telah diberikan kepada saya;
5. Keluarga Besar Mahasiswa Pencinta Alam Universitas Indonesia (MAPALA UI), terutama Tim Kecil BKP 2009 (Rizky, Ida, Dian, dan Ardi), Badan Pengurus Periode 2008 (Fahri, Seto, Putri, Ali, Annisa, dan Astrid), Badan Pengurus Periode 2009 (Cipto, Fauzan, Sofyan, Hayyu, Enos, dan Fendi), para *cavers* (Rizki, Metta, Imran, Ade, Maliyan, Adjie, Yogi, Zulbe, Ary, dan Budi), dan para anggota M-Aktif lainnya atas kekerabatan yang hangat dan kepercayaan yang telah diberikan kepada saya selaku anggota (M-743-UI);

6. Rekan-rekan Anggota Badan Audit Kemahasiswaan Universitas Indonesia (BAK UI) periode 2008-2009, yaitu Gigih, Hari, Helena, Nicholas, Venni, dan Windy, beserta segenap jajaran staff BAK UI yang telah membantu saya dalam menjalankan tanggung jawab saya sebagai Ketua BAK UI;
7. Rekan-rekan mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia angkatan 2005 (Aswin, Dani, Ery, Hengky, Indra, Rifqi, Udin, Yuciko, dkk.) atas persahabatan yang hangat;
8. Para *Labkomers* (Firdaus, Huda, Rahmat, Rohandi, Teddy, Wibowo, dkk.) yang berkenan berbagi pengetahuan dengan saya tentang komputer dan internet;
9. Rekan-rekan tim futsal Novice yang telah memberikan saya kepercayaan untuk menjadi bagian dari salah satu tim futsal terbaik di FE UI;
10. The Beatles, Kahlil Gibran, Ahmad Dhani, dan Soe Hok Gie atas karya-karyanya yang telah memberikan saya inspirasi mendalam tentang kehidupan;
11. Pencuri laptop saya, siapapun itu, tanpa Anda saya tidak akan berjuang keras siang dan malam untuk dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini; dan
12. Seluruh pihak yang mustahil saya sebutkan satu per satu, yang telah berjasa kepada saya.

Tiada hal yang dapat saya persembahkan kepada seluruh pihak tersebut selain ucapan terima kasih dan sekelumit doa semoga Allah SWT berkenan membalas seluruh kebaikan yang telah diberikan kepada saya. Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang dimiliki. Namun demikian, saya berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah khasanah ilmu pengetahuan, khususnya di bidang Akuntansi.

Depok, 16 Juli 2009

Penulis

Galih Seta Perdhana

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Galih Seta Perdhana
NPM : 0605003024
Program Studi : Akuntansi
Departemen : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Jenis karya : Skripsi

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran KAP, dan Jenis Industri Terhadap *Audit Lag* Pada Perusahaan Publik yang Terdaftar di BEI: Industri Manufaktur dan Perbankan

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada tanggal : 21 Juli 2009

Yang menyatakan

(Galih Seta Perdhana)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Bagi Perusahaan Publik	7
1.4.2 Bagi Kantor Akuntan Publik	7
1.4.3 Bagi Regulator	7
1.4.4 Bagi Akademisi dan Peneliti Berikutnya	7
1.5 Sistematika Penulisan	7
2 TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengauditan	9
2.1.1 Pengertian Umum Pengauditan	9
2.1.2 Jenis-Jenis Audit	10
2.1.3 Standar <i>Auditing</i>	11
2.1.4 Opini Audit	13
2.1.5 Kantor Akuntan Publik	15
2.1.6 Proses Audit	15
2.2 Regulasi Tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Auditan di Indonesia	17

2.3	Penelitian Terdahulu	19
2.4	Hubungan Faktor Atribut Perusahaan Terhadap <i>Audit Lag</i>	32
2.4.1	Ukuran Perusahaan	32
2.4.2	Opini Audit	34
2.4.3	Ukuran Kantor Akuntan Publik	35
2.4.4	Jenis Industri Keuangan/Nonkeuangan	37
3	METODOLOGI PENELITIAN	
3.1	Populasi dan Sampel	38
3.2	Jenis dan Sumber Data	40
3.3	Variabel Penelitian	41
3.3.1	Variabel Terikat	41
3.3.2	Variabel Independen	42
3.3.2.1	Ukuran Perusahaan	42
3.3.2.2	Opini Audit	43
3.3.2.3	Ukuran Kantor Akuntan Publik	43
3.3.2.4	Jenis Industri Keuangan/Nonkeuangan	43
3.4	Statistik Deskriptif	43
3.5	Model Penelitian	44
3.6	Pengujian Normalitas Data	45
3.7	Pengujian Asumsi Klasik	45
3.7.1	Uji Autokorelasi	45
3.7.2	Uji Heteroskedastisitas	47
3.7.3	Uji Multikolinearitas	47
3.8	Pengujian Model	48
3.8.1	Uji F	48
3.8.2	Uji R^2 (Koefisien Determinasi)	48
3.8.3	Uji t	49
4	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1	Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2	Analisis Lamanya <i>Audit Lag</i> Menurut Regulasi	60

4.3	Normalitas Data	61
4.4	Asumsi Klasik	62
4.4.1	Autokorelasi	62
4.4.2	Heteroskedastisitas	63
4.4.3	Multikolinearitas	64
4.5	Model Penelitian	65
4.5.1	Hasil Uji F	65
4.5.2	Hasil Uji R^2 (Koefisien Determinasi)	66
4.5.3	Hasil Uji t	67
4.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Lag</i>	68
4.6.1	Hasil Pengujian Hipotesis Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Lag</i> (Ha1)	68
4.6.2	Analisis Hasil Penelitian Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Lag</i>	69
4.7	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Lag</i>	70
4.7.1	Hasil Pengujian Hipotesis Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Lag</i> (Ha2)	70
4.7.2	Analisis Hasil Penelitian Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Lag</i>	72
4.8	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Lag</i>	73
4.8.1	Hasil Pengujian Hipotesis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Lag</i> (Ha3)	73
4.8.2	Analisis Hasil Penelitian Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Lag</i>	75
4.9	Pengaruh Jenis Industri Terhadap <i>Audit Lag</i>	77
4.9.1	Hasil Pengujian Hipotesis Pengaruh Jenis Industri Terhadap <i>Audit Lag</i> (Ha4)	77
4.9.2	Analisis Hasil Penelitian Pengaruh Jenis Industri Terhadap <i>Audit Lag</i>	79
5	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan	81

5.2 Batasan Penelitian	82
5.3 Saran	82

DAFTAR REFERENSI	84
------------------	----

LAMPIRAN

Lampiran 1: Perusahaan Manufaktur dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2005-2007	87
Lampiran 2: Statistik Deskriptif	93
Lampiran 3: <i>Pearson Correlations</i>	94
Lampiran 4: <i>Model Summary</i> dan Uji F	95
Lampiran 5: Koefisien dan Uji t	96
Lampiran 6: Koefisien Korelasi	97
Lampiran 7: Diagnosa Kolinearitas	98
Lampiran 8: Statistik Residual	99
Lampiran 9: Histogram dan Normal P-Plot	100
Lampiran 10: <i>Spearman Rank Test</i>	101
Lampiran 11: <i>Scatterplot</i>	102

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian-Penelitian Terdahulu di Luar Negeri	26
Tabel 2.2	Daftar Penelitian-Penelitian Terdahulu di Indonesia	31
Tabel 3.1	Rincian Pemilihan Sampel pada Perusahaan Manufaktur	39
Tabel 3.2	Rincian Pemilihan Sampel pada Perusahaan Perbankan	40
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Keseluruhan Data	50
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Tahun 2005	51
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Tahun 2006	52
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Tahun 2007	54
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Audit lag Menurut Opini	55
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif Audit lag Menurut KAP	57
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif Audit lag Menurut Industri	58
Tabel 4.8	Hasil Uji Durbin Watson	62
Tabel 4.9	Hasil Uji Spearman Rank Correlation Test	64
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolinearitas Dengan Tolerance Value dan VIF	65
Tabel 4.11	F-Test	65
Tabel 4.12	R Square	66
Tabel 4.13	Coefficient	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Batasan Autokorelasi Dengan Uji Durbin Watson	46
Gambar 4.1	Histogram	61
Gambar 4.2	Normal P-Plot of Regression Standardized Residual	62
Gambar 4.3	Scatterplot	63

