

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMA  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT LAPORANKEUANGAN  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**DISUSUN OLEH:**

**MEILIA DEWI FITRI HASTUTI**

**B200140386**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2018**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMA  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN**  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)**

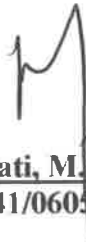
**SKRIPSI**

Oleh :

**MEILIA DEWI FITRI HASTUTI**  
**B 200 140 386**

Telah diperiksa dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



**Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Akt., Ph.D. CA**  
**NIK. 641/0605016701**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMA  
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)**

Yang ditulis oleh :


**MEILIA DEWI FITRI HASTUTI**

**B 200 140 386**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari Kamis, 5 April 2018  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji :

1. Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Akt., Ph.D  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Drs. Eko Sugiyanto, M.Si.  
(Anggota 1 Dewan Penguji)
3. Shinta Permata Sari, S.E., M.M.  
(Anggota 2 Dewan Penguji)

(.....)  
  
(.....)  
  
(.....)

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



Dr. Syamsudin, MM



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Meilia Dewi Fitri Hastuti**

NIM : **B200140386**

Jurusan : **AKUNTANSI**

Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI LAMA WAKTU PENYELESAIAN  
AUDIT LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI INDONESIA TAHUN 2014-2016.**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta,.... 5 April 2018 .....

Yang membuat pernyataan,



(Meilia Dewi Fitri Hastuti)

## HALAMAN MOTTO

*“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).*

*Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”*

(Q.S Al Insyirah : 6-8)

*“Life consists of two days, one for you and one against you.  
So when it’s for you don’t be proud or reckless, and when it’s against you be  
patient, for both days are test for you”*

(Ali bin Abi Thalib)

*“Dialah yang menghidupkan dan mematikan, dan hanya kepada-Nya lah  
kamu akan dikembalikan.”*

(Q.S.Yunus : 56)

*“Bersabarlah jika memang masih jauh, tunggulah jika memang masih sedikit  
lebih lama. Karena kita tidak akan pernah mengerti, ada kebaikan  
apa dibalik perjalanan yang panjang, ada kejutan apa  
setelah waktu menunggu yang tidak sebentar”*

(Danny Dzul Fikri)

*“Dreams don’t work unless you do. Don’t stop until you’re proud.”*

(Penulis)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya serta atas izin-Nya skripsi ini dapat terselesaikan, maka karya sederhana ini kupersembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Rasulullah SAW yang telah memberikan suri tauladan dan membawa perubahan dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang.
- ❖ Orang tua serta keluargaku tersayang yang telah memberikan kasih sayang, dukungan yang tak terhingga. Terimakasih atas segalanya yang telah diberikan. Semoga dengan terselesaikannya skripsi ini menjadi langkah awal untuk membuat kita semua bahagia.
- ❖ Kawan-kawan seperjuanganku dan adik-adikku di HIMATANSI yang telah memberikan semangat, perhatian, dukungan, suka dan duka dan telah menjadi keluarga kecilku selama ini.
- ❖ Sahabat-sahabat semua terima kasih atas dukungan, motivasi, bantuan, canda tawa dan kebersamaan selama ini.
- ❖ Almamaterku yang selalu kubanggakan.

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillahirabbil‘alamiin, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LAMA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)”

Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, atas segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya serta atas izin-Nya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberika suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang.

3. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr.Syamsudin, MM selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr.Fatchan Ayhani Achyani S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Ibu Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Akt., Ph.D. CA selaku Pembimbing Utama yang telah sabar memberikan pengarahan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Dr Zulfikar S.E, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan.
8. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
9. Orang tua serta keluargaku yang selalu mendoakanku, memberikan kasih sayang, semangat, dukungan, motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
10. Keluarga Cemara – DPH 2017, Mas Dimas, Fajar, Mila, Woro, Tika, Rama, Rizki, Wita, Fuad, Luvy, Amanda, Damar, Kevin, Nurul, Andi. Terimakasih atas pengalaman yang telah kita lalui bersama. Begitu banyak pelajaran dan berkah dari pertemuan kita. Suatu hal yang sangat indah dan berkesan bisa bersama dengan kalian.



11. Sahabat dan saudari-saudariku yang selalu memberikan keceriaan, doa, senyuman dan kekuatan. Sukses selalu dalam mengejar mimpi kita masing-masing. *Wherever we are, we're still sisters.*
12. Pengurus Harian 2017 dan teman-teman anggota Himatansi semua yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu terimakasih atas pengalaman, bantuan serta dukungannya.
13. Teman-teman kelas *J Accounting* 2014 terimakasih atas bantuan, dukungan dan kebersamaan selama ini.
14. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu, semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian.

Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Surakarta, 5 April 2018

Penulis

Meilia Dewi Fitri Hastuti

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKIRPSI .....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
ABSTRAKSI .....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	9
E. Sistematika Penulisan .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori .....	13
1. Teori Keagenan .....	13
2. Teori Kepatuhan .....	16
3. <i>Auditing</i> .....	17
4. <i>Audit Report Lag</i> .....	19
5. Ukuran Perusahaan .....	20
6. Profitabilitas .....	21
7. Solvabilitas .....	21
8. Kompleksitas Operasi.....	22
9. Komite Audit.....	23
10. Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	24

B.	Penelitian Sebelumnya.....	26
C.	Kerangka Pemikiran .....	31
D.	Pengembangan Hipotesis .....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....		38
A.	Desain Penelitian .....	38
B.	Populasi, Sampel, dan Pengambilan Sampel .....	38
C.	Datadan Sumber Data .....	39
D.	Metode Pengumpulan Data .....	39
E.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
1.	Lama Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keuangan	39
2.	Ukuran Perusahaan .....	40
3.	Profitabilitas .....	40
4.	Solvabilitas .....	40
5.	Kompleksitas Operasi .....	41
6.	Komite Audit .....	41
7.	Reputasi KAP .....	42
F.	Metode Analisis Data .....	42
1.	Uji Asumsi Klasik.....	42
a.	Uji Normalitas .....	43
b.	Uji Multikolinearitas.....	43
c.	Uji Heteroskedatisitas .....	44
d.	Uji Autokorelasi.....	45
2.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	45
3.	Pengujian Hipotesis .....	46
a.	Uji Koefisiensi Determinasi.....	46
b.	Uji PengaruhSimultan (Uji F).....	47
c.	Uji Parsial.....	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		49
A.	Diskripsi Sampel Penelitian.....	49
B.	Statistik Diskriptif.....	50
C.	Uji Asumsi Klasik.....	53

1.	Uji Normalitas .....	53
2.	Uji Multikolinearitas.....	53
3.	Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.	Uji Autokorelasi.....	55
D.	Hasil Uji Hipotesis.....	56
1.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
2.	Uji Simultan (Uji F) .....	59
3.	Uji Koefisiensi Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	59
4.	Uji T .....	60
E.	Pembahasan .....	63
BAB V PENUTUP.....		71
A.	Simpulan .....	71
B.	Keterbatasan Penelitian .....	72
C.	Saran .....	73

Daftar Pustaka

Lampiran

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteia Pengambilan Sampel.....	49
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data.....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Regresi Linear Berganda.....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Determinasi .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar Kerangka Konseptual .....	31
----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 Ukuran Perusahaan
- Lampiran 3 Hasil Pengukuran Ukuran Perusahaan
- Lampiran 4 Profitabilitas
- Lampiran 5 Hasil Pengukuran Profitabilitas
- Lampiran 6 Solvabilitas
- Lampiran 7 Hasil Pengukuran Solvabilitas
- Lampiran 8 Hasil Pengukuran Kompleksitas Operasi
- Lampiran 9 Hasil Pengukuran Komite Audit
- Lampiran 10 Hasil Pengukuran Reputasi KAP
- Lampiran 11 Lama Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keuangan
- Lampiran 12 Hasil Pengukuran Lama Waktu Penyelesaian Audit Laporan  
Keuangan
- Lampiran 13 Tabulasi Data Sampel Tahun 2014
- Lampiran 14 Hasil Output SPSS
- Lampiran 15 Tabel D-W
- Lampiran 16 Tabel F
- Lampiran 17 Tabel t

## ABSTRAK

Lamanya waktu penyelesaian audit laporan keuangan dapat diukur dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diselesaikannya laporan audit independen. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, kompleksitas operasi perusahaan, komite audit dan ukuran KAP terhadap lama waktu penyelesaian audit laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dalam kurun waktu tiga tahun dengan metode *purposive sampling*.

Analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan regresi linier berganda merupakan teknik pengujian yang digunakan dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan dan reputasi KAP berpengaruh terhadap lama waktu penyelesaian audit. Sedangkan profitabilitas, solvabilitas, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap lama waktu penyelesaian audit.

**Kata Kunci :** *audit report lag, ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, kompleksitas operasi, komite audit, reputasi KAP.*



## ABSTRACT

*The length of time in finishing audit of financial statements can be measured from the difference between closing date of annual report to the date of completion of independent audit report. This study is aimed to examine the effect of company size, profitability, solvability, and complexity of company operation, audit committee also the reputation of public accounting firm towards the length of time in finishing audit of financial statements (audit report lag) on Manufacture Company that listed in Indonesia Stock Exchange within three years using purposive sampling method.*

*Descriptive statistical analysis, classic assumption test and hypothesis test with multiple linier regression is used as the testing technique in this study. The result indicate that company size, complexity of company operation and the reputation of public accounting firm have significant effect to the length of time in finishing audit of financial statements. While profitability, solvability and audit committee do not have significant effect to the length of time in finishing audit of financial statements.*

**Keywords:** *audit report lag, company size, profitability, solvability, complexity of company operation, audit committee, reputation of public accounting.*