

SKRIPSI

**PENGARUH LABA / RUGI OPERASIONAL, UMUR PERUSAHAAN,
TINGKAT LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 – 2017**



Oleh:

Intan Jauharul Makhnun

1221509065

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

2019

**PENGARUH LABA / RUGI OPERASIONAL, UMUR PERUSAHAAN,
TINGKAT LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 – 2017**

SKRIPSI

**Di ajukan untuk memenuhi persyaratan guna
mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Oleh:

Intan Jauharul Makhnun

1221509065

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2018

ii

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Nama : **INTAN JAUHARUL MAKHNUM**
N. B. I : **1221509065**
Fakultas : **EKONOMI dan BISNIS**
Program Studi : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi :

**PENGARUH LABA / RUGI OPERASIONAL, UMUR PERUSAHAAN,
TINGKAT LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT
DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFATUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2017**

Surabaya, 10 Januari 2019

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing,


Drs. Achmad Maqsudi, M.Si, Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal :
06 Pebruari 2019

TIM PENGUJI :

1. Dr. Sunu Priyawan, M.Ak.
2. Drs. Achmad Maqsudi, M.Si., Ak., CA.
3. Hwihanus, SE., MM., CMA.

TANDA TANGAN

- Ketua :


- Anggota :

- Anggota :

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,


Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA

NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Intan Jauharul Makhnun (P)
2. NBI : 1221509065
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3515084407970004
6. Alamat Rumah (KTP) : P. Sidokare Indah BO-01, RT 45/ RW 12.
Sidoarjo, Jawa Timur

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

PENGARUH LABA / RUGI OPERASIONAL, UMUR PERUSAHAAN, TINGKAT LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 – 2017

Adalah benar – benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyalah dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa artikel, skripsi, tesis, maupun disertasi

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa skripsi yang saya tulis adalah hasil plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggungjawab secara mandiri tanpa ada sangkut paut dengan dosen pembimbing dan kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Surabaya, 8 Januari 2019

Yang Membuat,



(Intan Jauharul Makhnun)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email : perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya,
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Intan Jauharul Makhnun
NBI : 1221509065
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk
memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus
1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive
Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul :
Pengaruh Laba / Rugi Operasional, Umur Perusahaan, Tingkat
Likuiditas, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2013-2017

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-
Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945
Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau
memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database),
merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 1 April 2019

Yang Menyatakan,



(Intan Jauharul M.)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan Pendidikan Program Sarjana Akuntansi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi. Ucapan terimakasih yang sebesar – besarnya saya tujukan kepada:

1. Drs. Achmad Maqsudi, M.Ak selaku pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan.
2. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. Selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Drs. Dantje Salean, MM., CMA. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan yang diberikan kepada saya untuk melakukan penelitian. Serta bimbingan selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

5. Seluruh staf dan karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
6. Biro Kemahasiswaan dan Alumni Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah membimbing dan memberikan fasilitas untuk mengikuti dan membuat kompetisi, seminar, dan acara yang memiliki daya saing lainnya.
7. Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah membimbing dan memberikan fasilitas untuk melakukan riset lalu membuat karya tulis ilmiah, bina desa, dan bimbingan kompetisi lainnya.
8. Ketiga orang tua saya, Bapak Doni Judiarto, Bapak Achmad Sahuri, dan Ibu Lailil Maulidah yang telah memberi saya ijin, doa, semangat, kesempatan, dan waktu sehingga saya dapat menjalani dan menyelesaikan proses kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
9. Seluruh saudara dan sahabat yang telah membantu, memberi semangat, dan dorongan sehingga saya dapat menyelesaikan proses kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
10. Seluruh saudara dan sahabat (Ma'arif, Wafa, Husni, Alvin, Bella, Danang, Rahma, Deny, Vira, Ryan, Fitra, Kiki, Nafis, dan masih banyak lagi) yang telah membantu, memberi semangat, dan dorongan maupun candaaan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi hingga selesai tepat waktu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
11. Rekan – rekan KKN periode Januari 2019 kelompok Gresik – 07 yang telah bekerja sama mengabdikan kepada masyarakat dan memberi

semangat, dan dorongan maupun candaaan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi hingga selesai tepat waktu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

12. Keluarga besar DPM, BEM, dan HIMATANSI Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Terutama HIMATANSI kepengurusan periode 2016.
13. Keluarga besar UKM FORDIMAPELAR (Unit Kegiatan Mahasiswa Forum Diskusi Mahasiswa Penalaran, Penelitian, dan Penerbitan Kampus) Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya terutama kepengurusan periode 2016 dan 2017 yang telah membuat saya banyak belajar mengenai organisasi dan tri dharma Perguruan Tinggi, mengetahui pentingnya menalar, meneliti, lalu mempublikasikan, merasakan mengabdikan kepada masyarakat sebelum melakukan KKN, dan menawarkan banyak kesempatan mengikuti kompetisi dan forum – forum ilmiah.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat baik bagi saya maupun bagi para pembaca.

Surabaya, 1 Januari 2019

Penulis

MOTTO

“I accept my self as Iam”. Segala sesuatu yang terjadi dalam kehidupan harus selalu diterima dan tak lupa bersyukur. Jangan menjadi orang lain, cukup terima diri sendiri, berbuat sesuai diri sendiri, dan selalu memperbaiki kesalahan serta kekurangan dengan tetap memperhatikan saran dan kritikan orang lain.

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh laba / rugi operasional, umur perusahaan, tingkat likuiditas, dan opini auditor terhadap *audit delay* baik secara parsial maupun simultan.

Jenis Penelitian ini merupakan penelitian kausal komparatif dengan pendekatan *ex post facto*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Penentuan sampel menggunakan teknik *pusposive sampling*. Sampel berjumlah 12 perusahaan dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada 2013 – 2017, sehingga data penelitian yang dianalisis berjumlah 60. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa laba / rugi operasional dan tingkat likuiditas berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan umur perusahaan dan tingkat likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Laba / rugi operasional, umur perusahaan, tingkat likuiditas, dan opini auditor secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci: laba/ rugi operasional, umur perusahaan, tingkat likuiditas, opini auditor, *audit delay*

SUMMARY

The research aims to know the influence of operating profit / loss, company age, level of liquidity, and auditor opinion to the audit delay either partially or simultaneously.

The kind of this research is causal comparative with ex post facto approach. The method of this research is quantitative. Determination of sample using purposive sampling. The sample amounts to 12 company form manufacture company listed on the Indonesia Stock Exchange on 2013 – 2017, so that the research data analysed amounts to 60. Data analysis using descriptive statistics, classic assumption test, and multiple linear regression analysis.

The results of this research indicate operating profit / loss and level of liquidity have an effect on audit delay, while company age and auditor opinion do not have an effect on audit delay. Operating profit / loss, company age, level of liquidity, and auditor opinion simultaneously have an effect on audit delay.

Keywords: *Operating profit / loss, company age, level of liquidity, auditor opinion, audit delay*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh laba / rugi operasional, umur perusahaan, tingkat likuiditas, dan opini auditor terhadap *audit delay* baik secara parsial maupun simultan.

Jenis Penelitian ini merupakan penelitian kausal komparatif dengan pendekatan *ex post facto*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Penentuan sampel menggunakan teknik *pusposive sampling*. Sampel berjumlah 12 perusahaan dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada 2013 – 2017, sehingga data penelitian yang dianalisis berjumlah 60. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa laba / rugi operasional dan tingkat likuiditas berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan umur perusahaan dan tingkat likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Laba / rugi operasional, umur perusahaan, tingkat likuiditas, dan opini auditor secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci: laba/ rugi operasional, umur perusahaan, tingkat likuiditas, opini auditor, *audit delay*

ABSTRACT

The research aims to know the influence of operating profit / loss, company age, level of liquidity, and auditor opinion to the audit delay either partially or simultaneously.

The kind of this research is causal comparative with ex post facto approach. The method of this research is quatitative. Determination of sample using purposive sampling. The sample amounts to 12 company form manucture company listed on the Indonesia Stock Exchange on 2013 – 2017, so that the research data analysed amounts to 60. Data analysis using descriptive statistics, classic assumption test, and multiple linear regression analysis.

The results of this research indicate operating profit / loss and level of liquidity have an effect on audit delay, while company age and auditor opinion do not have an effect on audit delay. Operating profit / loss, company age, level of liquidity, and auditor opinion simultaneously have an effect on audit delay.

Keywords: *Operating profit / loss, company age, level of liquidity, auditor opinion, audit delay*

DAFTAR ISI

COVER LUAR.....	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
MOTTO	x
RINGKASAN.....	xi
SUMMARY	xii
ABSTRAK	xiii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xxi
DAFTAR TABEL	xxii
DAFTAR LAMPIRAN	xxiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9

1.3.	Tujuan Penelitian	9
1.4.	Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA		7
2.1.	Kajian Teori	7
2.1.1.	Definisi auditing	7
2.1.2.	Standar auditing	8
2.1.3.	Jenis – jenis audit.....	9
2.1.4.	<i>Audit delay</i>	10
2.1.5.	Laba operasional.....	11
2.1.6.	Umur perusahaan	16
2.1.7.	Tingkat likuiditas.....	17
2.1.8.	Opini auditor.....	17
2.1.9.	Hubungan laba rugi operasional dengan <i>audit delay</i>	19
2.1.10.	Hubungan umur perusahaan dengan <i>audit delay</i>	20
2.1.11.	Hubungan tingkat likuiditas dengan <i>audit delay</i>	21
2.1.12.	Hubungan opini auditor dengan <i>audit delay</i>	21
2.2.	Penelitian terdahulu	22
2.3.	Hipotesis penelitian.....	28

BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1. Desain Penelitian	28
3.2. Lokasi dan Waktu Penelitian	28
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	29
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
3.4.1. Populasi Penelitian	29
3.4.2. Sampel Penelitian	29
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6. Definisi Variabel dan Definisi Operasional Variabel	33
3.6.1. Variabel dependen	33
3.6.2. Variabel independen	33
3.7. Kerangka Konseptual.....	34
3.8. Proses Pengolahan Data.....	35
3.9. Metode Analisis Data.....	36
3.10. Cara Pengolahan Data dan Teknik Pengujian Hipotesis	36
3.10.1. Statistik deskriptif.....	36
3.10.2. Pengujian asumsi klasik.....	36
3.10.3. Uji hipotesis	39

BAB IV _GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN.....	43
4.1. Arwana Citramulia Tbk	46
4.2. Betonjaya Manunggal Tbk.....	47
4.3. Indofarma Tbk	47
4.4. Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	48
4.5. Indopoly Swakarsa Industry Tbk.....	49
4.6. PT Lotte Chemical Titan Tbk.	50
4.7. Martina Berto Tbk	51
4.8. Multistrada Arah Sarana Tbk.....	53
4.9. Saranacentral Bajatama Tbk	54
4.10. Sat Nusapersada Tbk	55
4.11. PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk.....	56
4.12. Wismilak Inti Makmur Tbk	57
BAB V _HASIL DAN PEMBAHASAN	56
5.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
5.1.1. <i>Audit delay</i>	56
5.1.2. Laba / Rugi Operasional.....	57
5.1.3. Umur Perusahaan.....	58

5.1.4. Tingkat Likuiditas	58
5.1.5. Opini Auditor.....	58
5.2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
5.2.1. Uji Normalitas	59
5.2.2. Uji Multikolonieritas	61
5.2.3. Uji Heteroskedasitas.....	62
5.2.4. Uji Autokorelasi	63
5.3. Uji Hipotesis.....	64
5.3.1. Uji Regresi Linear Berganda	64
5.3.2. Uji regresi parsial (uji statistik t).....	65
5.3.3. Uji simultan (uji statistik f).....	68
5.3.4. Koefisien Determinasi	68
5.4. Pembahasan	69
5.4.1. Pengaruh laba rugi operasional terhadap <i>audit delay</i>	69
5.4.2. Pengaruh umur perusahaan terhadap <i>audit delay</i>	69
5.4.3. Pengaruh tingkat likuiditas terhadap <i>audit delay</i>	70
5.4.4. Pengaruh opini auditor terhadap <i>audit delay</i>	71

5.4.5. Pengaruh laba/rugi operasional, umur perusahaan, tingkat likuiditas, dan opini auditor terhadap <i>audit delay</i>	71
BAB VI <u>KESIMPULAN DAN SARAN</u>	75
6.1. Kesimpulan.....	75
6.2. Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Kerangka Konseptual	34
Gambar 5.1. P-P Plot Uji Normalitas	61
Gambar 5.2. Hasil Uji Heteroskedasitas	63

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Kriteria Sampel	32
Tabel 3.2. Sampel Penelitian	32
Tabel 4.1. Kriteria sampel.....	44
Tabel 4.2. Sampel Penelitian	45
Tabel 5.1. Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	56
Tabel 5.2 Statistik Deskriptif Laba / Rugi	57
Tabel 5.3 Statistik Deskriptif Opini Auditor	59
Tabel 5.4 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogrov Smirnov Test.....	60
Tabel 5.5 Rekap Hasil Uji Multikolonieritas	62
Tabel 5.6. Rekap Hasil Uji Heteroskedasitas	62
Tabel 5.7. Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 5.8. Rekap Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia.....	80
Lampiran 2. Tabulasi Data 2013	54
Lampiran 3. Tabulasi Data 2014	55
Lampiran 4. Tabulasi Data 2015	56
Lampiran 5. Tabulasi Data 2016	57
Lampiran 6. Tabulasi Data 2017	58
Lampiran 7. Statistik Deskriptif	59
Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas	60
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolonieritas	63
Lampiran 10. Hasil Uji Heteroskedasitas	64
Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi	66
Lampiran 12. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	67