

**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT DELAY* DAN *TIMELINESS* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2003-2008**

*The Influence of Internal and External Factor to Audit Delay and Timeliness on  
Manufacture Companies that listed in Indonesia Stock Exchange  
Period 2003-2008*

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh  
**NAILA FAULA SUFAH**  
**20060420004**

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**  
**2010**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN**  
**TERHADAP *AUDIT DELAY* DAN *TIMELINESS* PADA PERUSAHAAN**  
**MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**  
**TAHUN 2003-2008**

**Diajukan oleh**

**NAILA FAULA SUFAH**  
**20060420004**

**Telah disetujui Dosen Pembimbing**  
**Pembimbing**

**Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Akt.**  
**NIK: 143 053**

**Tanggal: 3 April 2010**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN**  
**TERHADAP *AUDIT DELAY* DAN *TIMELINESS* PADA PERUSAHAAN**  
**MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**  
**TAHUN 2003-2008**

**Diajukan oleh**

**NAILA FAULA SUFAH**  
**20060420004**

**Skripsi ini telah Diuji dan Diberikan Nilai “A” serta Telah Disahkan di depan**  
**Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi**  
**Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**  
**Tanggal 19 April 2010**  
**Yang Terdiri dari**

**Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Akt.**  
**Ketua Tim Penguji**

**Drs. Afrizal Tahar, S.H., M.Acc., Akt.**  
**Anggota Tim Penguji**

**Emile Setia Darma, S.E., M.Si., Akt**  
**Anggota Tim Penguji**

**Mengetahui**  
**Dekan Fakultas Ekonomi**  
**Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**

**Misbahul Anwar, S.E., M.Si.**  
**NIK: 143 014**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama: Naila Faula Sufah

Nomor Mahasiswa: 20060420004

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: "**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* DAN *TIMELINESS* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2003-2008**"

tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 19 April 2010

Naila Faula Sufah

## *Halaman Persembahan*

*Kupersembahkan karya kecil ku ini untuk*

*Papa & Mama ku Tercinta*

*(Drs. Bambang Wuryanto*

*&*

*Dra. Titik Supadmiatun)*

*Adik-Adik ku Tersayang*

*(M. Fajrul F & Tsabatsa Amalia H)*

*Serta*

*Almamaterku*

## Thank's to...

### Allah SWT ...

Yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya....

Alhamdulillahirobbil'alamin...

Terimakasih Ya Allah, telah Engkau kabulkan do'a hambamu....

### PAPA + MAMA...

Mama, I Love U mom...

makasi atas kasih sayang yang ibu curahkan  
serta doa-doa yang tak henti selalu ibu panjatkan disetiap sujud dan disetiap waktu  
untuk Cindo.

**Bapak**, makasi atas dorongan semangat yang bapak berikan, nasehat-nasehat yang  
selalu bapak ingatkan ke Cindo serta doa  
yang selalu bapak panjatkan buat Cindo.

Akhirnya Cindo bisa buat Ibu dan Bapak menangis dan tersenyum karena bangga.....  
Semoga Allah SWT selalu mencurahkan rahmat-Nya dan memberikan kesehatan buat  
Ibu dan Bapak.

### Mba' dan Ade' ku tersayang...

**Mba Na**, sosok dingin yang keras kepala ... Tengkyu dah doain Cindo...

Cindo tau klo mba na sayang ma cindo meski dirimu tak mengakuinya, haha.. semoga  
Allah memberikan karunia-Nya dan kelak engkau dan maz Rizal menjadi keluarga yang  
Sakinah, Mawadah dan Warohmah, amin..

**Mulia**, adekku yang kemayuu... Makasi banget atas semangat n' perhatiannya (tapi  
terkadang terlalu hiperbola), Belajar yang rajin, sekola yang pintar, buat ibu dan  
bapak bangga yakZZ.....

### Keluarga Besar ku...

Di Jawa Timur dan Sumatera Selatan...  
Makasih atas semua doa dan semangat yang diberikan.

### Sahabat-sahabatku

Sayangku **Tya** yang so sweet, makasie atas tawa, canda, duka n' susah yang kita lalui bersama, hehehe...Kamu adalah ade'ku di Jogja yang mengerti n' paham akan suasana hatiku...

**Lala** yang tak pernah bisa jadi ndut, bemula dari satu tim seminar dan selanjutnya kita selalu bersama...hohoho.. Kenangan ditempat magang ga' bakal bisa dilupakan, dan wweeiittsss.. Kita masih harus mengabdikan pada bu Ani loohh (jiiiaaaa...Semangat!!!)

Si **Lina** Nur dengan khas Sunda nya, nuhun nya' atas petuah-petuah yang diberikan (nikmati hidup tu dengan CC aja, ngapain PP coz hidup jangan dibuat tambah pusingss, hehehehe...)

My "Partner" **Aidila** yang diem n' pinter, matur nuwun uda mau ngajarin aku banyak mata kuliah n' ga pelit berbagi ilmu, semangat!!! Sifat rajin yang kau miliki buat ku kagum....

Sister **Utie**, makasih atas semuanya sist, (inget utie inget tahu bakso, heemmm.. jadi pengen euy, hehe). Semangat ya utie!!!

Mba **Newzn** sahabat dari SMP ku, tengkyu mba dah menjadi tempat curahan hatiku sedari SMP (ternyata kita memiliki pengalaman yang sama untuk urusan hati, hehehe...).

**Selvi** n' **Meri** sobat kecil ku, sejak lulus SD berpisah n' baru bertemu di 21 Oktober '09 n' 24 Januari '10.. heeemm meski pisah lama tapi tetap nyambung aja Cuap-cuapnya...hehehe.. Jiayou non n' nenk...!!

### Teman-teman Akuntansi 2006 n' Serbu Holic

Matur nuwun sanget atas kenangan yang tak terlupakan selama dikampus, dijalan-jalan Jogja n' dimana aja kita berada, hehe....

Love u all....

### Teman-teman SMP n' SMA

Terimakasih ku ucapkan buad kalian semua, sudah menjadi bagian yang mengisi hari-hariku di sekola n' di tiap sudut kota Pacitan...

Miss u all...

### Teman-teman LA ku

**Selvi, Meri, Citra, Ulfa, Wisnu, P-man, Deni, Wahyu, dll**

Lamongan sing bersejarah reg... disitu aku dibesarkan... Meski baru akhir-akhir ini ketemu sampean-sampean, tapi tu tak mengurangi keakraban, kesolidan n' kelucuan kita, hehehe.. Ayoo reg... Kita wujudkan planning" selanjutnya!!!

### Mba' mba' ku

Mba **Tuti** (yang sekarang uda jadi Umi), Teh **Amie** (sosok yang Cindo kagumi), Mba **Maya** (baik hati n' suka memberi), Mba **Lia** (punya kekuatan super dalam bekerja, hehe..) dan Mba'mba lainnya...

Makasih mba'.... Uda kasih semangat n' tuntunan selama Cindo di Jogja...

### Maz' maz' ku

Mas **Taman** (uda jadi Abi niee...), mas **Sigit**, mas **Danang**, mas **Eko**, mas **Hafizh**, mas **Ardi** (tak ada yang tau apa yang digariskan Allah, thank's atas suka n' duka yang tlah kau berikan, sosokmu tak mungkin ku lupa), dan maz' maz' laennya...

Matur nuwun atas dukungan n' perhatian kalian semua ke Cindo, sukses buad kalian semuanya iiaaa....

### Ade' Ade' ku

Adek" '07 n' '08 (senang menjadi teman kalian), dan '09, khususnya **kelas D** (makasiii sudah memberikan pengalaman untuk mengasdos n' mendampingi kalian ketika bridging, dari kalian juga banyak mendapatkan ilmu n' pelajaran tentang hidup, hemmm.. dewasa memang tak mengenal usia).

### Teman Seperjuangan



Hunny **Aji** (kudu semangat ngerjain skripsinya yaa), **Pram** (kutunggu kabar kesuksesan mu), **Ega** (jangan berhenti tumpas kejahatan di muka bumi ini, karena bumi butuh dirimu RX Bio, hehe..), **Vega** (ayooo belajar presentasi untuk persiapan tingkat nasional, hohoho..), **Yute'** (belajarliah untuk mengerti perasaan orang lain), **Tomi** (makasi uda bantuin desain poster iaaa, hehe..), **Hanika** (maaf, kita masuk bersama tapi tak keluar bersama, ayoo... segera selesaikan skripsinya).

### Oppa n^^e

... mmmm ... Sosok sombong yang sok cool, sempat hadir dan bersemayam di hati  
(senang telah mengenalmu...)

Aku harap kau tak lupa akan kenangan yang singkat itu... Thank's oppa... ^^

### Keluarga Khasanah

Mba' **Gina** (makasi uda mengurus masalah gigi ku, hehe), Mba' **Vivi** (meski uda nan jauh disana tapi kebaikanmu selalu ku ingat), Mba' **Puput** (selalu kangen saat-saat mba yang buka pintu kamar trus ngliat n bilang pagi Cindo, uda jam brapa cin...??hehe), si taCik **Echa** (makasi atas saranmu dalam banyak hal, petuah Cinta, n' waktu mu cik, semoga sang elang memang tercipta untukmu ^^), **Mugie** (anak kecil yang pikirane orang gede), **Gian** (suara powermu kadang jadi alarmku, hehehe... semangat to dietnya iaa), **Dede'** (ku suka gaya mu), **Nyu"n** (kog ada iiaaa orang yang tingkahnya kaya' km de'??), **Dina** n' **Ovi** (sapakah yang menjadi penerus kamarku??? hehehe...), pokoke **semua penghuni khasanah** makasih doa n' dukungannya, ayyooo wujudkan planning karaoke bersamanya...!!!

### HIMA

Makasih atas semua pengalaman berharga yang aku dapat selama ini...

Makasih juga buat doa dan support dari

temen-temen HIMA semuanya

semoga HIMA makin maju, hehe... JIAYOU!!!

### Semua Teman...

Buat semua teman-teman yang ga bisa Cindo sebutin satu-satu, dari tetangga, temen sekola, temen kampus, temen d'bieterZ, teman dunia maya (FS, FB n' YM, hehehe), dimana pun kalian berada....

Makasih atas doa dan supportnya....

### **Semua People...**

Bapak Ibu yang membantu dalam proses perizinan n' yang tlah menjadi responden (hatur nuhun atas jasa-jasanya), karyawan FE (TU n' pengajaran), bapak parkir (makasi pak uda jagain motor Cindo selama di kampus, hehe..) dan semua orang yang pernah berinteraksi dengan Cindo (makasi... makasi...)

### **AE 3932 WH yang bermetamorfosa menjadi AE 4225 YB**

Makasie telah 5 tahun lebih setia menemani kemanapun ku pergi, hehe (^,^)/

# **MOTTO**

***"... Cukuplah Allah menjadi penolong kami dan Allahlah sebaik-baik Pelindung."***

***(Ali Imran [3]: 173)***

***"...Melangkah lagi jangan berhenti kan kan mengerti makna terbaik dari semua yang tlak terjadi. Melangkah lagi jangan berhenti kan kan sadari rahasia indah yang tersimpan di hari nanti. Teruslah melangkah jangan menyerah..."***

***(Song Ayo [Come One] by: Gita G)***

**Orang yang paling bijaksana adalah orang-orang yang mengetahui bahwa dirinya tidak tahu  
(Socrates)**

**Kehidupan adalah 10% yang terjadi pada dirimu dan 90 % sisanya adalah bagaimana kamu menghadapinya  
(.....)**

***Usaha = Hasil  
(...Ku...)***

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor internal (profitabilitas, solvabilitas, internal auditor, *size* perusahaan dan item luar biasa) dan faktor eksternal (ukuran KAP dan opini auditor) perusahaan terhadap *audit delay* dan *timeliness* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Indonesia Stock Exchange*. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *Purposive Sampling*.

Dari hasil analisis regresi berganda, menunjukkan bahwa profitabilitas dan internal auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Untuk *size* perusahaan, ukuran KAP dan opini auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan solvabilitas dan item luar biasa tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Variabel independen yang berpengaruh positif signifikan terhadap *timeliness* adalah profitabilitas. Untuk variabel independen item luar biasa, ukuran KAP dan opini auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap *timeliness*. Sedangkan solvabilitas, internal auditor dan item luar biasa tidak berpengaruh terhadap *timeliness*. Taraf signifikansi yang digunakan adalah sebesar 5%.

Koefisien determinasi adjusted  $R^2$  *audit delay* sebesar 0,532. Artinya variasi *audit delay* dapat dijelaskan oleh variabel profitabilitas, solvabilitas, internal auditor, *size* perusahaan, item luar biasa, ukuran KAP dan opini auditor sebesar 53,2%. Sedangkan koefisien determinasi adjusted  $R^2$  sebesar 0,530. Artinya variasi *timeliness* dapat dijelaskan oleh variabel profitabilitas, solvabilitas, internal auditor, *size* perusahaan, item luar biasa, ukuran KAP dan opini auditor sebesar 53%.

Kata kunci: *audit delay*, *timeliness*, profitabilitas, solvabilitas, internal auditor, *size* perusahaan, item luar biasa, ukuran KAP, opini audit.

## **ABSTRACT**

*This study aimed to investigate the influence of internal factors (profitability, solvability, internal auditors, company size and extraordinary items) and external factors (firm size and auditor opinion) company to the audit delay and the timeliness of the companies listed in Indonesia Stock Exchange. The sampling method used was purposive sampling.*

*From the results of multiple regression analysis indicates that profitability and internal auditors have a positive and significant impact on audit delay. For firm size, firm size and auditor opinion significant negative effect on audit delay. While the solvability and extraordinary items does not influence the audit delay. Independent variables are significant positive influence timeliness is profitability. For independent variables extraordinary items, accounting firm size and auditor opinion on the timeliness negative significant. While solvability, internal auditors and extraordinary items does not affect the timeliness. Significance level used was 5%.*

*Determination coefficient adjusted  $R^2$  audit delay for 0.532. This means that the audit delay variation can be explained by the variables of profitability, solvability, internal auditors, company size, extraordinary items, accounting firm size and auditor opinion by 53.2%. While the adjusted determination coefficient  $R^2$  of 0.530. This means that variations can be explained by variables timeliness of profitability, solvability, internal auditors, company size, extraordinary items, accounting firm size and auditor opinion 53%.*

*Keywords: audit delay, timeliness, profitability, solability, internal auditors, company size, extraordinary items, accounting firm size, audit opinion.*

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “pengaruh faktor internal dan eksternal perusahaan terhadap *audit delay* dan *timeliness* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2003-2008”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan, dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Akt. yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Dosen-dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Papa, mama dan saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan, semangat, dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
5. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan dan kemudahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Sebagai akhir kata, banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, Kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan untuk pengembangan karya ini.

Yogyakarta, 19 April 2010

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	x
ABSTRACT .....	xi
KATA PENGANTAR .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR DAN GRAFIK.....	xvii
BAB I   PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan Masalah Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	6

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A.	Landasan Teori .....	7
1.	<i>Audit Delay</i> .....	13
2.	<i>Timeliness</i> .....	14
3.	Profitabilitas .....	15
4.	Solvabilitas .....	16
5.	Internal Auditor .....	17
6.	<i>Size</i> Perusahaan .....	19
7.	Item-Item Luar Biasa dan/atau Kontijensi .....	19
8.	Ukuran KAP .....	20
9.	Opini Auditor .....	20
B.	Hasil Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis .....	21
1.	Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap <i>Audit Delay</i> ....	21
2.	Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal terhadap <i>Timeliness</i> .....	25
BAB III	METODE PENELITIAN .....	34
A.	Obyek Penelitian.....	34
B.	Jenis Data.....	34
C.	Teknik Pengambilan Sampel .....	34



D. Teknik Pengumpulan Data .....	35
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	35
1. Variabel Dependen .....	35
2. Variabel Independen.....	36
F. Uji Kualitas Data .....	37
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	39
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	41
B. Uji Asumsi Klasik.....	43
1. Uji Multikolinearitas .....	43
2. Uji Heteroskedastisitas .....	44
3. Uji Normalitas .....	48
4. Uji Autokorelasi .....	51
C. Analisis Regresi Berganda.....	52
1. Uji t (Uji Parsial) .....	53
2. Uji F (Uji Simultan) .....	60
3. Uji Koefisien Determinasi.....	61
D. Pembahasan .....	62

BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN .....	69
	A. Simpulan.....	69
	B. Saran .....	69
	C. Keterbatasan.....	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

4. 1. Rincian Jumlah Perusahaan Berdasarkan Kriteria .....	41
4. 2. Statistik Deskriptif AUD dan TIME .....	42
4. 3. Hasil Uji Multikolinearitas AUD .....	43
4. 4. Hasil Uji Multikolinearitas TIME .....	44
4. 5. Hasil Uji Heterokesdastisitas (Uji Glejser) AUD .....	47
4. 6. Hasil Uji Heterokesdastisitas (Uji Glejser) TIME .....	48
4. 7. Hasil Uji Autokorelasi (Uji Durbin–Watson) AUD.....	51
4. 8. Hasil Uji Autokorelasi (Uji Durbin-Watson) TIME .....	52
4. 9. Hasil Uji t (Uji Parsial) AUD.....	53
4. 10. Hasil Uji t (Uji Parsial) TIME .....	57
4. 11. Hasil Uji F (Uji Simultan) AUD .....	60
4. 12. Hasil Uji F (Uji Simultan) TIME .....	61
4. 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi AUD .....	62
4. 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi TIME .....	62

## DAFTAR GAMBAR & GRAFIK

2. 1. Model Penelitian .....	33
4. 1. Grafik Uji Heterokedastisitas AUD.....	45
4. 2. Grafik Uji Heterokedastisitas TIME .....	46
4. 3. Grafik Uji Normalitas Data AUD .....	49
4. 4. Grafik Uji Normalitas Data TIME .....	50