

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KARAKTERISTIK
AUDITOR, OPINI AUDIT, *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN
AUDITOR DAN *EARNINGS MANAGEMENT* TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(Survei Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2013-2016)**

TUGAS AKHIR



MUH. SODIQ SEPTIA HADI PERMANA

1121002035

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA**

2018

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir ini diajukan oleh:

Nama : Muh. Sodik Septia Hadi Permana
Nim : 1121002035
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Karakteristik Auditor, opini Audit, *Audit Tenure*, Pergantian Auditor dan *Earnings management* Terhadap *Audit Delay* (Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)

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

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA ()
Penguji 1 : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si ()
Penguji 2 : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA ()

Ditetapkan : Jakarta

Tanggal : 26 Februari 2018

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini sebaik mungkin sesuai dengan waktu yang direncanakan. Shalawat dan salam senantiasa terucap kepada Nabi Muhammad Rasulullah Shalallahu'alaihiwassalam yang menjadi panutan bagi umat manusia hingga akhir zaman.

Penyusunan Tugas Akhir yang berjudul: Pengaruh Ukuran Perusahaan, Karakteristik Auditor, Opini Audit, *Audit Tenure*, Pergantian Auditor dan *Earnings Management* Terhadap *Audit Delay* (Survei Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016) ini dimaksudkan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tugas Akhir ini terutama kepada:

1. Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga dalam memberikan ilmu, arahan, saran, dan bimbingan yang sangat bermanfaat selama penyusunan dan penyempurnaan Proposal Tugas Akhir ini;
2. Ibu Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si., selaku Dosen Penguji Tugas Akhir yang telah memberikan saran dan masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini;
3. Ibu Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA. selaku Dosen Penguji Tugas Akhir yang telah memberikan saran dan masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini;
4. M. Septian Hariandi Permana, SE., selaku kakak yang senantiasa membantu dalam memberikan arahan dan mengelola data dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini;

5. Kedua orang tua tercinta, M. Achaliek Sushardi Wiratma, S.E. dan Heriyah yang senantiasa memberikan do'a, motivasi, nasihat, serta dukungan tiada henti kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;

Penulis menyadari Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Namun, penulis telah berupaya dengan semaksimal mungkin dalam penyelesaian Tugas Akhir, untuk itu penulis mengharapkan mohon maaf atas kesalahan yang tidak disengaja. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulis berharap semoga penulisan Proposal Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan menjadi referensi dalam kemajuan ilmu pendidikan.

Jakarta, 26 Februari 2018

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Muh. Sodik Septia Hadi Permana

NIM : 1121002035

Tanda Tangan : 

Tanggal : 26 Februari 2018

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Muh. Sodik Septia Hadi Permana.
NIM : 1121002035
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KARAKTERISTIK AUDITOR,
OPINI AUDIT, *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR DAN
EARNINGS MANAGEMENT TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2016)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 26 Februari 2017

Yang Menyatakan



(Muh. Sodik Septia Hadi Permana)

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KARAKTERISTIK AUDITOR,
OPINI AUDIT, *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR DAN
EARNINGS MANAGEMENT TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2016)**

Muh. Sodik Septia Hadi Permana

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis seberapa besar pengaruh ukuran perusahaan, karakteristik auditor, opini audit, *audit tenure*, pergantian auditor dan *earnings management* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini antara lain ukuran perusahaan, karakteristik auditor, opini audit, *audit tenure*, pergantian auditor dan *earnings management*.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sejak tahun 2013 sampai dengan tahun 2016 secara berturut-turut. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, dengan perolehan sebanyak 292 sampel yang sesuai dengan kriteria penelitian. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan menggunakan regresi linier berganda. Data sekunder diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada perusahaan sektor manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan, karakteristik auditor dan *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit delay*. Besarnya ukuran perusahaan dan ketidaktahuan auditor dalam memahami industri klien serta lamanya auditor dalam mengaudit laporan keuangan, hal ini yang mengakibatkan terjadinya *audit delay*. Sedangkan, opini audit, pergantian auditor dan *earnings management* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil penelitian ini dikarenakan opini audit memiliki resiko salah saji laporan keuangan, dan pergantian auditor disebabkan berakhirnya kontrak kerja dengan perusahaan serta perusahaan melakukan manajemen laba terhadap laporan keuangan yang dihasilkan, sehingga tidak terdapat pengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *audit delay*, ukuran perusahaan, karakteristik auditor, opini audit, *audit tenure*, pergantian auditor, dan *earnings management*.

***EFFECT OF COMPANY SIZE, AUDITOR CHARACTERISTICS, AUDIT
OPINION, AUDIT TENURE, AUDITOR TURNOVER AND EARNINGS
MANAGEMENT TO AUDIT DELAY
(Survey on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange
Period 2013-2016)***

Muh. Sodik Septia Hadi Permana

ABSTRACT

This study aims to analyze how big the effect of firm size, auditor characteristics, audit opinion, audit tenure, auditor turnover and earnings management to audit delay at manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2013-2016. Variables used in this study include company size, auditor characteristics, audit opinion audit, audit tenure, auditor turnover and earnings management.

The population used in this study is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange since 2013 until the year 2016 in a row. The sample selection using purposive sampling method, with the acquisitions of 292 sample in accordance with the study criteria. Data analysis method used in this research is quantitative approach by using multiple linear regression. Secondary, data is obtained from annual financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Based on the research that has been done on the manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange, it can be concluded that firm size, auditor characteristics and audit tenure effect on audit delay. The size of the company and the ignorance of the auditor in understanding the client industry and the length of the auditor in auditing the financial statements, this resulted in the occurrence of audit delay. Meanwhile, audit opinion, auditor turnover and earnings management have no effect on audit delay. The result of this research is because the audit opinion has the risk of misstatement of financial report, and the change of auditor is caused by the termination of work contract with the company and the company performs earnings management on the resultant financial report, so there is no effect to audit delay.

Keywords: audit delay, company size, auditor characteristics, audit opinion, audit tenure, auditor turnover, and earnings management.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	
2.1 Definisi Konsep dan Penelitian Sebelumnya	
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori keagenan)	11
2.1.2 Laporan Keuangan	11
2.1.2.1 Definisi Laporan Keuangan	11
2.1.2.2 Tujuan Laporan Keuangan	12
2.1.2.3 Pengguna Laporan Keuangan.....	13
2.1.3 Audit.....	14
2.1.3.1 Definisi Audit.....	14
2.1.3.2 Tujuan Audit	15
2.1.3.3 Standar Auditing	16

2.1.3.4 Laporan Audit	17
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	18
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	19
2.1.6 Karakteristik Auditor.....	20
2.1.7 Opini Audit.....	20
2.1.8 <i>Audit Tenure</i> (Lama Waktu Penugasan)	22
2.1.9 Pergantian Auditor	22
2.1.10 <i>Earnings Management</i> (Manajemen Laba).....	22
2.1.11 Review Penelitian Sebelumnya.....	24
2.2 Hipotesis	
2.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	28
2.2.2 Pengaruh Karakteristik Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2.2.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.2.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.2.5 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	31
2.2.6 Pengaruh <i>Earnings Management</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Populasi dan Sampling.....	34
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	35
3.3.1 <i>Audit Delay</i>	35
3.3.2 Ukuran Perusahaan.....	36
3.3.3 Karakteristik Auditor.....	36
3.3.4 Opini Audit.....	36
3.3.5 <i>Audit Tenure</i>	37
3.3.6 Pergantian Auditor	37
3.3.7 <i>Earnings Management</i>	38
3.4 Metode Analisis Data.....	40
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	40
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	40
3.4.2.1 Uji Normalitas Data	40
3.4.2.2 Uji Autokorelasi	41

3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	42
3.4.2.4 Uji Multikolinieritas	42
3.4.3 Pengujian Hipotesis	42
3.4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda	42
3.4.3.2 Uji Koefisien Determinasi ($Adjusted R^2$)	43
3.4.3.3 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	44
3.5 Model Penelitian	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	46
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	47
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas Data	47
4.1.2.2 Hasil Uji Multikolinieritas	48
4.1.2.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
4.1.2.4 Hasil Uji Autokorelasi	50
4.1.3 Pengujian Hipotesis	51
4.1.3.1 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi ($Adjusted R^2$)	51
4.1.3.2 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	52
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	54
4.2.2 Pengaruh Karakteristik Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	55
4.2.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	56
4.2.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	57
4.2.5 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	58
4.2.6 Pengaruh <i>Earnings Management</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	59
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Simpulan	61
5.2 Keterbatasan	61
5.3 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan.....	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	48
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinieritas	49
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Adjusted R Square</i>	51
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik t.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Uji Dua Pihak Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis	44
Gambar 3.2 Model Penelitian	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	68
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	72
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	73
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	74
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	75
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	76
Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	77
Lampiran 8 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t)	78
Lampiran 9 Nilai Setiap Variabel	79