

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK, PENERAPAN *INTERNATIONAL
FINANCIAL REPORTING STANDARDS*, DAN PERGANTIAN
AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1)
Akuntansi**



**NURROHMAH FITRIASARI
1171922001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2019**

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 : Nurrohmah Fitriasaki

NIM : 1171922001

Tanda Tangan : 

Tanggal : 19 Agustus 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : NURROHMAH FITRIASARI
NIM : 1171922001
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Penerapan *International Financial Reporting Standards*, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay*

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian 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, S.E., M.Si., Ak., CA ()

Penguji I : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA ()

Penguji II : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak. M.M., M.Ak. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 19 Agustus 2019

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah membantu dalam mengarahkan penyusunan Tugas Akhir ini, terima kasih atas bimbingan, saran, serta motivasi yang tidak hentinya diberikan;
2. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA selaku dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
3. Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak. M.M., M.Ak. selaku dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Seluruh dosen yang telah mengajar dan memberikan ilmu yang bermanfaat untuk pengetahuan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
5. Seluruh staff Biro Administrasi Akademik yang telah membantu memberikan informasi selama proses perkuliahan;
6. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan doa, motivasi dan moral;
7. Teman-teman yang telah memberikan dukungan penuh dan keeluasaan waktu untuk penyelesaian Tugas Akhir ini; dan
8. Semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga membantu memberikan dukungan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 19 Agustus 2019

Nurrohmah Fitriasaki

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Nurrohmah Fitriasaki
NIM : 1171922001
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Ekonomi

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

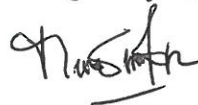
Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Penerapan *International Financial Reporting Standards*, dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)

berserta 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 : 19 Agustus 2019

Yang menyatakan



(Nurrohmah Fitriasaki)

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PENERAPAN *INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS*, DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)

Nurrohmah Fitriasaki¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Penerapan *International Financial Reporting Standards*, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2018 yang berjumlah 200. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel 88. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda (*multiple regression analysis*) dengan *software* SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*, sedangkan Ukuran Perusahaan, Penerapan *International Financial Reporting Standards*, dan Pergantian Auditor tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Penerapan *International Financial Reporting Standards*, Pergantian Auditor dan *Audit Delay*.

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

THE INFLUENCE SIZE OF COMPANY, SIZE OF THE PUBLIC ACCOUNTING FIRM, IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS, AND AUDITOR CHANGES TO AUDIT DELAY

(Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018)

Nurrohmah Fitriasaki²

ABSTRACT

This study aims to discuss the influence size of company, size of the public accounting firm, implementation of international financial reporting standards, and auditor changes to audit delay. The population of this study is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2015-2018 amounting to 200. The sample selection method used is purposive sampling method. Based on these methods a sample size of 88 was obtained. Data analysis method uses multiple linear regression analysis with SPSS software version 25. Data analysis method uses multiple linear regression analysis (multiple regression analysis) with SPSS software version 25. The results of this study indicate that the size of the Public Accounting Firm has a negative effect on Audit Delay, while the Company Size, Application of International Financial Reporting Standards, and Auditor Substitution has no effect Audit Delay.

Keywords: Company Size, Size of Public Accountant Office, Application of International Financial Reporting Standards, Auditor Substitution and Audit Delay.

²Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMAKASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	9
2.1 Definisi Konsep dan Review Penelitian Sebelumnya	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Teori Sinyal	10
2.1.3 Audit	11
2.1.3.1 Pengertian Audit.....	11
2.1.3.2 Jenis-Jenis Audit	11
2.1.3.3 Tahapan Audit	12
2.1.3.4 Audit Laporan Keuangan	13
2.1.3.5 Tujuan Audit	14
2.1.4 Laporan Keuangan.....	15
2.1.4.1 Tujuan Laporan Keuangan	15
2.1.4.2 Jenis Laporan Keuangan	16
2.1.4.3 Karakteristik Laporan Keuangan	18
2.1.5 <i>Audit Delay</i>	18
2.1.6 Ukuran Perusahaan	20
2.1.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik	22
2.1.8 Penerapan <i>International Financial Report Standards (IFRS)</i>	23
2.1.9 Pergantian Auditor	25
2.1.10 Review Penelitian Sebelumnya	27
2.2. Hipotesis	32
2.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	32
2.2.2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit delay</i>	33
2.2.3 Pengaruh Penerapan <i>International Financial Reporting Standards</i> terhadap <i>Audit delay</i>	34
2.2.4 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit delay</i>	34

3. METODE PENELITIAN	36
3.1. Populasi dan Sampling	36
3.2. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	37
3.2.1 Sumber Data	37
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	37
3.3 Definisi Operasional Variabel	38
3.3.1 Variabel Dependen	38
3.3.2 Variabel Independen	38
3.4 Metode Analisis Data	41
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.4.2.1 Uji Normalitas	42
3.4.2.2 Uji Multikolinieritas	43
3.4.2.3 Uji Autokorelasi	43
3.4.2.4 Uji Heteroskedastisitas	43
3.4.3 Uji Hipotesis	44
3.4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda	44
3.4.3.2 Analisis Determinasi (R^2)	45
3.4.3.3 Uji Koefisien Regresi secara Simultan (Uji F)	45
3.4.3.4 Uji Koefisien Regresi secara Parsial (Uji t)	45
3.5 Model Penelitian	45
4. HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	47
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik atau Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas	48
4.1.2.1 Uji Normalitas	48
4.1.2.2 Uji Multikolinieritas	49
4.1.2.3 Uji Autokorelasi	50
4.1.2.4 Uji Heteroskedastisitas	51
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis	52
4.1.3.1 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	52
4.1.3.2 Hasil Analisis Determinasi (R^2)	53
4.1.3.3 Hasil Uji Koefisien Regresi secara Simultan (Uji F)	54
4.1.3.4 Hasil Uji Koefisien Regresi secara Parsial (Uji t)	54
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	57
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	57
4.2.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	58
4.2.3 Pengaruh Penerapan IFRS terhadap <i>Audit Delay</i>	59
4.2.4 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	61
5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	63
5.1 Simpulan	63
5.2 Keterbatasan Penelitian	63
5.3 Saran	63
5.3.1 Saran bagi Manajemen	63
5.3.2 Saran bagi Penelitian Selanjutnya	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Fenomena Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan.....	3
Tabel 1.2	Daftar Perusahaan Pertambangan yang Terlambat dalam Menyampaikan Laporan Keuangan Periode 2015-2018.....	4
Tabel 2.1	Review Penelitian Sebelumnya.....	28
Tabel 3.1	Jumlah Populasi dan Sampel Berdasarkan Kriteria	37
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	40
Tabel 3.3	Uji Statistik Durbin Watson	43
Tabel 4.1	Jumlah Populasi dan Sampel Berdasarkan Kriteria	46
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3	Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	49
Tabel 4.4	Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4.5	Uji Statistik <i>Durbin Watson</i>	50
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin Watson</i>	51
Tabel 4.7	Hasil Analisis Regresi	52
Tabel 4.8	Hasil Analisis Determinasi.....	53
Tabel 4.9	Hasil Uji F (ANOVA).....	54
Tabel 4.10	Hasil Hasil Uji t (Hipotesis Parsial)	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	45
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Plot	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	71
Lampiran 2. Statistik Deskriptif.....	71
Lampiran 3. Uji Normalitas	72
Lampiran 4. Uji Multikolinearitas	72
Lampiran 5. Uji Autokorelasi	73
Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas	73
Lampiran 7. Analisis Regresi Linear	73
Lampiran 8. Analisis Determinasi	74
Lampiran 9. Uji F (Anova)	74
Lampiran 10. Uji t (Hipotesis Parsial)	74