



FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2015)

Oleh:

Nama: Catherine Margaretta

NIM : 34130224

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2017

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2015)

Diajukan Oleh:

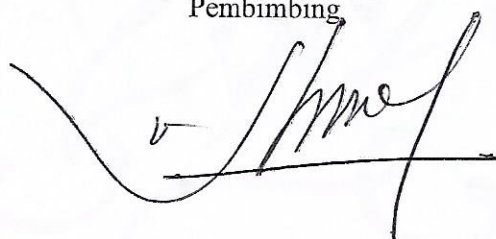
Nama : Catherine Margareta

NIM : 34130224

Jakarta, 18 April 2017

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Catherine Margaretta / 34130224 / 2017 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015) / Pembimbing: Sugi Sunartono, S.E., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan instrumen bagi perusahaan dalam menyampaikan berbagai informasi serta kinerja perusahaan pada para pihak yang memiliki kepentingan. Sehingga lamanya proses penyelesaian audit atas laporan keuangan oleh auditor dapat mengindikasikan adanya masalah (*bad news*) dalam laporan keuangan tersebut dan dapat mempengaruhi keputusan para pengguna laporan keuangan. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *auditor switching*, profitabilitas, solvabilitas, kualitas auditor, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi.

Berdasarkan teori agensi, teori signaling, dan teori kepatuhan, konflik kepentingan yang terjadi antara pihak auditor dan perusahaan akan berdampak pada lamanya penyelesaian pelaporan audit serta dapat memberikan signal buruk kepada para pengguna laporan keuangan dan bagaimana auditor dan perusahaan dalam mematuhi kebijakan pemerintah dalam pelaksanaan audit.

Sampel pada penelitian ini terdiri dari 64 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2013-2015. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah *Moderated Regression Analysis*.

Hasil penelitian menunjukkan *auditor switching* dan profitabilitas berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap *audit delay*, solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, kualitas auditor dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dalam hubungan *auditor switching* terhadap *audit delay* memiliki pengaruh secara signifikan, serta ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dalam hubungan kualitas auditor terhadap *audit delay* memiliki pengaruh secara signifikan.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi terhadap hasil penelitian terdahulu yang berkaitan dengan *audit delay* serta dapat bermanfaat bagi para pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan.

Kata kunci: *Audit Delay*, *Auditor Switching*, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor, Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

Catherine Margareta / 34130224 / 2017 / Factors Affecting Audit Delay with company size as the moderating variable (Empirical Study On Manufacturing Company listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2013-2015) / Advisor : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

The financial statements as an instrument for the company in delivering a wide range of information as well as the company's performance on the parties who have an interest. So that the lengthy process of completion of the audit of the financial statements by the auditor may indicate a problem (bad news) in the financial statements and may affect the decision of users of financial statements. Therefore, the purpose of this study was to determine the effect of switching auditors, profitability, solvency, quality and size of the company's auditor to audit delay with the size of the company as a moderating variable.

According to agency theory, signaling theory, and compliance theory, potential conflicts of interest between the auditor and the company will have an impact on the length of the completion of audit reporting and may provide signal worse to the users of financial statements and how the auditor and the company in complying with the government's policy in the audit.

Samples of this study consists of 64 manufacture companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2013 to 2015. Purposive sampling method is used. The data analysis technique used to test the hypothesis is Moderated Regression Analysis.

The results showed auditor switching and profitability of a negative impact but not significant to the audit delay, solvency positive and significant impact on audit delay, the quality of auditors and company size significantly and negatively related to audit delay, while the size of the company as moderating variable in relation between auditor switching and audit delay has significant influence, and the size of the company as moderating variable in relation between quality of auditors and audit delay has significant influence.

The results of this study are expected to contribute to the results of previous research related to the audit delay and to be useful to users of financial statements in making decisions.

Keywords: audit delay, auditor switching, profitability, solvency, quality of auditors, company size



Hak Cipta © Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya, sehingga penulisan skripsi dengan judul: “**Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)**” ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu dan pikiran, serta pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penulis selama penulis mengikuti proses perkuliahan.
3. Seluruh jajaran manajemen, staf administrasi, staf perpustakaan, karyawan dan pegawai Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu kelancaran selama masa perkuliahan.
4. Keluarga penulis yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan hingga selesainya skripsi.
5. Dharma Kurnia Octasella, Angeline, Meryna, Nadya Monica Putri, Yenni Tanoyo dan teman-teman lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas dukungan dan bantuan yang sangat berarti bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.





Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena adanya keterbatasan-keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/ acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima Kasih.

Jakarta, Februari 2017

Peneliti,

Catherine Margaretta

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	11
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	12
F. Tujuan Penelitian	13
G. Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teoritis	15
1. <i>Audit Delay</i>	15
2. <i>Auditor Switching</i>	19
3. Profitabilitas	23
4. Solvabilitas	27





5. Kualitas Auditor	32
6. Ukuran Perusahaan	33
7. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	33
8. Teori Signaling (<i>Signalling Theory</i>).....	34
9. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	36
B. Penelitian Terdahulu.....	38
C. Kerangka Pemikiran	44
1. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	44
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	45
3. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	46
4. Pengaruh Kualitas Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	47
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	48
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan antara <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	49
7. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan antara Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	49
8. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan antara Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	50
9. Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan antara Kualitas Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	50
D. Hipotesis Penelitian	52
BAB II METODE PENELITIAN	53
A. Objek Penelitian	53
B. Desain Penelitian	54
C. Variabel Penelitian	56

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI RKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Variabel Dependen	56
2. Variabel Independen.....	56
3. Variabel <i>Moderating</i>	58
D. Teknik Pengumpulan Data	61
E. Teknik Pengambilan Sampel	61
F. Teknik Analisis Data	63
1. Analisis Deskriptif.....	63
2. Uji Kesamaan Koefisien.....	64
3. Uji Asumsi Klasik	66
a. Uji Normalitas	66
b. Uji Heteroskedastisitas	66
c. Uji Multikolinearitas	67
d. Uji Autokorelasi	67
4. Uji Hipotesis.....	69
a. Analisis Regresi Linear Berganda	69
b. Analisis Regresi dengan <i>Moderated Regression Analysis</i>	70
c. Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji Statistik F).....	72
d. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	73
e. Uji Ketepatan Perkiraan (<i>Goodness of Test</i> atau Koefisien Determinasi)...	75
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	77
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	77
B. Analisis Deskriptif.....	78
C. Hasil Penelitian.....	81
1. Uji Kesamaan Koefisien	81
2. Uji Asumsi Klasik	82

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



a.	Uji Normalitas	82
b.	Uji Heteroskedastisitas	83
c.	Uji Multikolinearitas.....	83
d.	Uji Autokorelasi.....	84
3.	Uji Hipotesis	85
a.	Analisis Regresi Linear Berganda	85
b.	Analisis Regresi dengan <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	86
4.	Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji Statistik F)	87
5.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	88
6.	Uji Ketepatan Perkiraan (<i>Goodness of Test</i> atau Koefisien Determinasi).....	92
D.	Pembahasan	93
1.	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	93
2.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	94
3.	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	94
4.	Pengaruh Kualitas Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	95
5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	95
6.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan antara <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	96
7.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan antara Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	96
8.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan antara Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	97
9.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi hubungan antara Kualitas Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	98
BAB VII	SIMPULAN DAN SARAN	99

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

A. Simpulan.....	99
B. Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	102

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

<p>© Hak Cipta Milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p>	<p>Tabel 2.1 Penelitian-Penelitian Terdahulu 38</p> <p>Tabel 3.1 Jenis-Jenis Variabel Moderator 59</p> <p>Tabel 3.2 Variabel Penelitian 60</p> <p>Tabel 3.3 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel..... 62</p> <p>Tabel 3.4 Tabel Kriteria Autokorelasi 68</p> <p>Tabel 4.1 Descriptive Statistics 78</p> <p>Tabel 4.2 Statistik Deskriptif <i>Auditor Switching</i>..... 79</p> <p>Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Kualitas Auditor 80</p> <p>Tabel 4.4 Rangkuman Hasil Uji Kesamaan Koefisiensi/ <i>Pooling</i>..... 81</p> <p>Tabel 4.5 Rangkuman Hasil Uji Multikolinearitas..... 83</p> <p>Tabel 4.6 Rangkuman Hasil Uji Autokorelasi..... 84</p> <p>Tabel 4.7 Model 1 - Regresi Linear Berganda 85</p> <p>Tabel 4.8 Model 2 - <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>..... 86</p>	
---	--	--

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
2.1 Gambar Skema Kerangka Pemikiran	51

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Objek Penelitian.....	105
Lampiran 2 Input SPSS	107
Lampiran 3 Output SPSS.....	122
Hasil Output SPSS – Model 1	123
Hasil Output SPSS – Model 2	126

© Hak Cipta Milik IBI KIKG (Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



- Hak Cipta Individu: Hak Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.