

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN
KAP, SOLVABILITAS, *AUDITOR SWITCHING*,
DAN OPINI AUDIT TERHADAP
*AUDIT DELAY***

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

VICKY ANGGEL PUTRA

2013310856

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2017**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN
KAP, SOLVABILITAS, *AUDITOR SWITCHING*,
DAN OPINI AUDIT TERHADAP
AUDIT DELAY**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

VICKY ANGGEL PUTRA

2013310856

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2016**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, SOLVABILITAS,
AUDITOR SWITCHING DAN OPINI AUDIT
TERHADAP AUDIT DELAY**

Diajukan oleh :

VICKY ANGGEL PUTRA

NIM : 2013310856

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 13 Maret 2017

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 11 Maret 2017



(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE.)



(Avi Sunani, SE., M.SA.)

SKRIPSI
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, SOLVABILITAS,
AUDITOR SWITCHING DAN OPINI AUDIT
TERHADAP AUDIT DELAY

Disusun oleh

VICKY ANGGEL PUTRA

2013310856

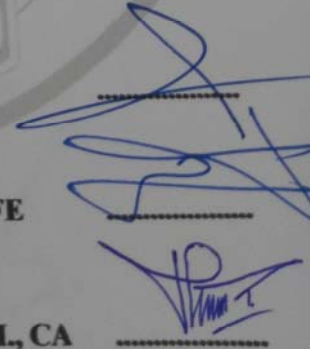
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 20 Februari 2017

Tim Penguji

Ketua : Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA.,CTA

Sekretaris : Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE

Anggota : Dra. Nur Suci L Mei Murni, Ak., M.M., CA



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vicky Anggel Putra
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 09 Februari 1996
N.I.M : 2013310856
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Kosentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Solvabilitas, Auditor Switching dan Opini Audit Terhadap Audit Delay

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 13 Maret 2017

(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE.)

Co. Dosen Pembimbing,

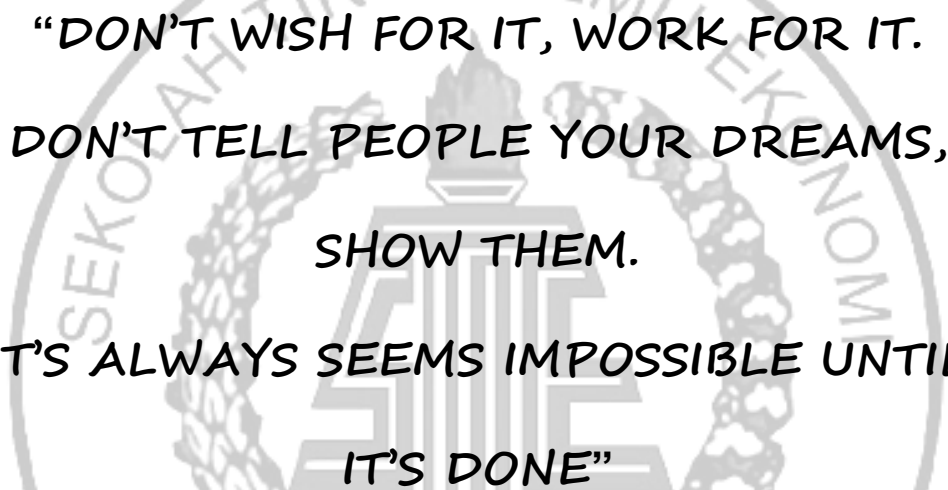
Tanggal : 13 Maret 2017

(Avi Sunani, SE., M.SA.)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal :

(Dr. Luciana Spica Almiliana, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)



“DON'T WISH FOR IT, WORK FOR IT.
DON'T TELL PEOPLE YOUR DREAMS,
SHOW THEM.
IT'S ALWAYS SEEMS IMPOSSIBLE UNTIL
IT'S DONE”

PERSEMBAHAN

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, atas karunia, hikmat, dan berkatNya yang telah diberikan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir “skripsi”. Semua yang ada di dalam karya saya ini bukan semata oleh hasil pemikiran saya, tapi semua bisa berhasil sampai penyelesaiannya oleh karena Tuhan.

Kedua orang tuaku yang telah membesarkanku hingga saat ini dan selalu bersabar dalam membimbing, menceramahi, menjadi dosen pengganti yang lebih *killer* saat di rumah yang mengingatkan untuk segera menyelesaikan skripsi saya di saat saya mulai merasa malas. Semua hasil dari 3.5 tahun mengembara memperoleh gelar “Sarjana” akhirnya tercapai, ini semua saya dedikasikan khusus untuk “**Mr. Thay Sie On & Mrs. Nanik**”. Tidak lupa untuk kakak”ku yang sudah mensupport selama ini “**Merlinda & Michael**” dan “**Fitri Lindawati**”.

Terima kasih buat kesayangan, partner dalam segala hal, “**Fanta Silvia Watung**” yang sudah menemani dan membantuku dalam penyelesaian skripsi bersama. Mensupportku ketika saya malas, membantu saat aku salah dalam pengerjaan skripsi. *Always be my special girl*, semoga segala cita-cita kita bisa tercapai bahkan melebihi dari yang kita bayangkan dan akan sukses bersama-sama

Terima kasih untuk **Warkop O.M Hanafi** dan **teman-teman warkop** yang telah menemani saya mulai dari awal kuliah sampai dengan selesainya kuliah. Terima kasih untuk Warkop OM yang sudah menyediakan fasilitas wi-fi yang membantu dalam mengerjakan revisi.

Terima kasih untuk teman-teman dari SMA yang sudah jarang ketemu tapi masih nanyain skripsi. Terima kasih untuk Abraham (konco SMA) *partner* enam tahun dari SMA sampe Kuliah “tidak terpisahkan”. Sukses buat kita semua

Terima kasih untuk **UKM Sie Kerohanian Kristen** STIE Perbanas organisasi yang tak kan saya lupakan karena organisasi ini yang memberikan pengalaman organisasi, canda tawa, kisah cinta, menjadi musisi terlatih, semuanya yang pernah saya lakukan dalam program SKK tidak akan pernah saya lupakan. Terutama untuk Retreat karena bisa jalan-jalan keluar kota.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan Rahmat serta Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Solvabilitas, Auditor Switching, dan Opini Audit terhadap Audit Delay”** dengan baik dan lancar. Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Lutfi, S.E., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE.,M.Si.,QIA.,CPSAK selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE dan Ibu Avi Sunani, SE., M.SA selaku Dosen Pembimbing, yang telah mendukung dan membimbing dalam memberikan kritik, saran, serta arahan selama proses penyelesaian skripsi.
4. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE.,M.Si.,QIA.,CPSAK selaku dosen wali.
5. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA.,CTA dan Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M., CA selaku dosen penguji.
6. Segenap Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Kritik dan saran sangat diharapkan penulis untuk kesempurnaan penelitian selanjutnya.

Surabaya, 23 Februari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRACT.....	xv
RINGKASAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	16
2.3 Kerangka Pemikiran.....	30
2.4 Hipotesis Penelitian.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Rancangan Penelitian.....	32
3.2 Batasan Penelitian.....	32
3.3 Identifikasi Variabel.....	33
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	37
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	37
3.7 Teknik Analisis Data.....	38
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	44
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	44
4.2 Analisis Data.....	46
4.3 Pembahasan.....	69

BAB V	PENUTUP.....	76
5.1	Kesimpulan.....	76
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	78
5.3	Saran.....	78

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Seleksi Total Data Sampel yang Dianalisis	44
Tabel 4.2 : Hasil Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan	46
Tabel 4.3 : Hasil Analisis Deskriptif Solvabilitas	48
Tabel 4.4 : Hasil Analisis Frekuensi <i>Audit Delay</i>	49
Tabel 4.5 : Hasil Analisis Frekuensi Ukuran KAP	51
Tabel 4.6 : Hasil Analisis Frekuensi <i>Auditor Switching</i>	52
Tabel 4.7 : Hasil Analisis Frekuensi Opini Audit	53
Tabel 4.8 : Hasil <i>Output Uji Hosmer and Lemeshow Test</i>	55
Tabel 4.9 : Hasil <i>Output Block = 0 Beginning Block</i>	56
Tabel 4.10 : Hasil <i>Output Block = 1 Method Enter</i>	57
Tabel 4.11 : Hasil <i>Output Overall Fit Model</i>	57
Tabel 4.12 : Hasil <i>Output Tabel Klasifikasi</i>	59
Tabel 4.13 : Hasil <i>Output Uji Koefisien Regresi</i>	60
Tabel 4.14 : Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	70

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran

30



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Matriks Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Tabel Kriteria Pemilihan Sampel Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015
- Lampiran 3 : Penentuan *Audit Delay* Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011
- Lampiran 4 : Penentuan *Audit Delay* Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012
- Lampiran 5 : Penentuan *Audit Delay* Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013
- Lampiran 6 : Penentuan *Audit Delay* Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014
- Lampiran 7 : Penentuan *Audit Delay* Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015
- Lampiran 8 : Perhitungan Ukuran Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011
- Lampiran 9 : Perhitungan Ukuran Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012
- Lampiran 10 : Perhitungan Ukuran Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013
- Lampiran 11 : Perhitungan Ukuran Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014
- Lampiran 12 : Perhitungan Ukuran Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015
- Lampiran 13 : Data Ukuran Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015
- Lampiran 14 : Perhitungan Solvabilitas Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011

- Lampiran 15 : Perhitungan Solvabilitas Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012
- Lampiran 16 : Perhitungan Solvabilitas Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013
- Lampiran 17 : Perhitungan Solvabilitas Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014
- Lampiran 18 : Perhitungan Solvabilitas Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015
- Lampiran 19 : Data Solvabilitas Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015
- Lampiran 20 : Data Pergantian Auditor yang Dilakukan oleh Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011
- Lampiran 21 : Data Pergantian Auditor yang Dilakukan oleh Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012
- Lampiran 22 : Data Pergantian Auditor yang Dilakukan oleh Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013
- Lampiran 23 : Data Pergantian Auditor yang Dilakukan oleh Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014
- Lampiran 24 : Data Pergantian Auditor yang Dilakukan oleh Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015
- Lampiran 25 : Data Opini Audit yang Diterima oleh Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015
- Lampiran 26 : *Output* Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 27 : *Output* Hasil Uji Frekuensi
- Lampiran 28 : *Output* Hasil Uji Regresi Logistik

Lampiran 29 : *Output* Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 30 : *Output* Hasil Uji Frekuensi

Lampiran 31 : *Output* Hasil Uji Regresi Logistik



***THE EFFECT OF FIRM SIZE, SIZE OF PUBLIC ACCOUNTANT FIRM,
SOLVENCY, AUDITOR SWITCHING AND AUDIT OPINION
ON AUDIT DELAY***

Vicky Anggel Putra

2013310856

STIE Perbanas Surabaya

Email: liqunevicky@gmail.com

ABSTRACT

This research aimed to examine the influence of the characteristics of the company, which consists of company size, solvency, on audit delay in the property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) by adding three variable that is thought to have an influence on audit delay, i.e. the size of Public Accountant Firms, auditor switching and audit opinion. The entire property and real estate companies listed on IDX in 2011 to 2015 are population in this study. Samples were taken by using purposive sampling technique. the final sample as many as 40 companies of property and real estate listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the year 2011-2015 Regression logistics analysis is used to test hypotheses to explain the relationship between the variables in this research. The results of this study showed that variable company size, size of public accounting firms, solvency, and audit opinion does not affected on audit delay. While variable auditor switching has a significant influence on audit delay.

Keywords: *audit delay, company size, size of public accountant firms, solvency, auditor switching, audit opinion*

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, SOLVABILITAS,
AUDITOR SWITCHING DAN OPINI AUDIT
TERHADAP AUDIT DELAY**

Vicky Anggel Putra

2013310856

STIE Perbanas Surabaya

Email: liqunevicky@gmail.com

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan, yang terdiri dari ukuran perusahaan, solvabilitas, pada *audit delay* di perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan menambahkan tiga variabel yang diduga memiliki pengaruh terhadap *audit delay*, yaitu ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), pergantian auditor dan opini audit. Seluruh perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI pada 2011-2015 adalah populasi dalam penelitian ini. Sampel diambil dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel akhir sebanyak 40 perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam analisis tahun 2011-2015. Regresi logistik digunakan untuk menguji hipotesis untuk menjelaskan hubungan antara variabel dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, ukuran KAP, solvabilitas, dan opini audit tidak terpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel *auditor switching* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *audit delay*, ukuran perusahaan, ukuran KAP, solvabilitas, *auditor switching*, opini audit