

**PENGARUH FIRM SIZE, FEE AUDIT DAN LEVERAGE TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

Nathania Aurellia Liviana Widiya

17430023

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2020**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Nathania Aurellia Liviana Widya

NPM : 17430023

Alamat : Jl. Darmorejo 4 No. 6

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Firm Size, Fee Audit Dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019**" bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 14 Januari 2021

Yang membuat pernyataan



Nathania Aufemia Liviana Widya

17430023

SKRIPSI

PENGARUH FIRM SIZE, FEE AUDIT, DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019

Diajukan oleh:

NATHANIA AURELLIA LIVIANA WIDIYA

17430023

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING I

Sarah Yuliarini, SE., M. Ak, Ph.D

Tanggal, 3 Maret 2021

DOSEN PEMBIMBING II

Mercy Irene CS, SE., M. Ak

Tanggal, 3 Maret 2021

KETUA PROGRAM STUDI

Lilik Mardiana, SE., M. Ak., Ak., CA.

Tanggal, 25 Januari 2021

SKRIPSI

PENGARUH FIRM SIZE, FEE AUDIT, DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NATHANIA AURELLIA LIVIANA WIDIYA

NPM: 17430023

Susunan Dewan Penguji

Dosen Pembimbing Utama

Sarah Yuliarini, SE., M. Ak, Ph.D

Anggota Dewan Penguji Lain

Siti Asiah Murni, SE., M.Si

Wiwin Wahyuni, SE., M.Si. Ak.

Dosen Pembimbing Kedua

Mercy Irene CS, SE., M.Ak

Mega Rosdiana, SE., M. Aks

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 25 Januari 2021

Lilik Mardiana, SE., M. Ak., Ak., CA.

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Firm Size, Fee Audit, dan Leverage* terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019” dengan baik sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai macam hambatan maupun rintangan namun berkat bimbingan dari berbagai pihak penulis dapat melalui segala hambatan maupun rintangan itu. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberi semangat dan memberi pernyertaan dalam penggerjaan skripsi ini
2. Bapak Prof. H. Sri Harmadjji, dr. Sp. THT-KL. Selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M. Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Ibu Lilik Mardiana, SE., M. Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Sarah Yuliarini, SE., M. Ak, Ph.D selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan, masukan, ilmu, serta saran dalam penggerjaan skripsi ini.
6. Ibu Mercy Irene CS, SE., M. Ak selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan arahan, masukan, ilmu, serta saran dalam penggerjaan skripsi ini.
7. Bapak Agus Sumanto, SE., M. Si., Ak., CA., CPA., CPI., CTA. Selaku dosen wali yang telah memberikan arahan dalam penggerjaan skripsi ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bimbingan dan ilmu.
9. Orang tua tercinta, nenek, adik tercinta Noah, serta keluarga penulis lainnya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan dalam penggerjaan skripsi ini.
10. Insane Squad (Regina Savana, Alicia Tri, Natasha Victoria, dan Yuuko Umezu)yang merupakan sahabat penulis yang telah memberikan semangat, dukungan serta doa dan menemani penulis selama penggerjaan skripsi ini.
11. Sahabat penulis dalam masa perkuliahan yaitu Emanuella Navire, Mellina Kristiani, Ananda Risya, Iqzhal Noor, dan Ningsih yang

telah memberikan semangat dan doa untuk penulis selama penggerjaan skripsi ini.

Penulis sangat berterima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam penggerjaan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan kritik serta saran yang bersifat membangun.

Surabaya, 14 Januari 2021



Nathania Aurellia Liviana Widiya

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1. 1 Latar Belakang Masalah.....	1
1. 2 Rumusan Masalah	8
1. 3 Tujuan Penelitian	8
1. 4 Manfaat Penelitian	8
1. 5 Sistematika Penelitian	9

BAB II TELAAH PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Teori Kepatuhan.....	12
2.1.3 Laporan keuangan	13
2.1.4 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	16
2.1.4.1 <i>Firm Size</i>	16
2.1.4.2 <i>Fee Audit</i>	17
2.1.4.3 <i>Leverage</i>	18
2.1.5 <i>Auditing</i>	19
2.1.5.1 Definisi <i>Auditing</i>	19
2.1.5.2 Standar <i>Auditing</i>	20
2.1.6 <i>Audit Delay</i>	22
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	24
2.3 Hipotesa dan Analisa Model	28
2.3.1 Hipotesa.....	28
2.1.3.1 Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	28
2.1.3.2 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2.1.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2.3.2 Kerangka Penelitian	30

BAB III METODA PENELITIAN	31
3.1 Pendekatan Penelitian	31
3.2 Populasi dan Sampel	31
3.3 Identifikasi Variabel.....	32
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	32
3.4.1. Variabel Dependenn.....	32
3.4.1.1 <i>Audit Delay</i>	32
3.4.2. Variabel Independen	33
3.4.2.1 <i>Firm Size</i>	33
3.4.2.2 <i>Fee Audit</i>	34
3.4.2.3 <i>Leverage</i>	34
3.5 Jenis dan Sumber Data	35
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	35
3.7 Teknik Analisa	35
3.7.1. Statistik Deskriptif	35
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	36
3.7.2.1.Uji Normalitas	36
3.7.2.2.Uji Multikolinearitas	36
3.7.2.3.Uji Autokorelasi	37
3.7.2.4.Uji Heterokedastistas	37
3.7.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
3.7.4. Uji Kelayakkan Model	39
3.7.4.1 Koefisien Determinasi.....	39

3.7.4.2 Uji Hipotesis Pengaruh (Uji F)	40
3.7.4.3 Uji Hipotesis Pengaruh (Uji t)	40
3.8 Model Analisa	41
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Gambaran Umum Penelitian	42
4.2. Hasil Penelitian	45
4.2.1. Statistik Deskriptif	46
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	48
4.2.2.1.Uji Normalitas.....	48
4.2.2.2.Uji Multikolinearitas.....	49
4.2.2.3.Uji Autokorelasi.....	50
4.2.2.4.Uji Heterokedastistas.....	51
4.3. Analisa Model dan Pengujian Hipotesa	52
4.3.1. Analisa Model Regresi Linear Berganda	53
4.3.2. Uji Kelayakkan Model	55
4.4. Pembahasan.....	58
4.4.1. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	58
4.4.2. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	58
4.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terahadap <i>Audit Delay</i>	59

BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	61
5.1. Kesimpulan.....	61
5.2. Saran.....	62
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	67

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 4.1 Proses Seleksi Pada Sampel Berdasarkan Kriteria	43
Tabel 4.2 Nama Perusahaan	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif – setelah transformasi data	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Berganda.....	53
Tabel 4.10 Hasil Koefisien Korelasi	55
Tabel 4.11 Hasil Signifikansi Uji F	56
Tabel 4.12 Hasil Signifikansi Uji t.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kerangka Penelitian.....	30
Gambar 3.1 Model Analisa	41

ABSTRAK

Audit delay merupakan banyaknya hari yang diperlukan oleh auditor untuk menyelesaikan pekerjaan audit, yang dihitung mulai dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal penerbitan laporan keuangan audit. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *firm size*, *fee audit*, *leverage* terhadap *audit delay*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017-2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah sebanyak 12 perusahaan dengan total sampel 36, penelitian ini menggunakan metode pengambilan sampel berupa *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa *firm size*, dan *leverage* terbukti tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan *fee audit* terbukti berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *firm size*, *fee audit*, *leverage*, *audit delay*.

ABSTRACT

Audit delay is the number of days required by the auditor to complete the audit report, which calculated starting from the closing date of the financial year to the date of publication of the audited financial statements. This study aims to examine the effect of firm size, fee audit and leverage on audit delay. The population used in this study are all mining companies listed on the Indonesian Stock Exchange in the 2017-2019 period. Samples were tested as many as 12 companies with total sample as many as 36, this study uses a sampling method in the form of a purposive sampling. The data used in this study is a secondary data from mining companies that listed in Indonesian Stock Exchange (BEI). This study uses regression analysis. The results show that firm size and leverage have no effect on audit delay. While fee audit has an effect on audit delay.

Keyword: *firm size, fee audit, leverage, audit delay.*