

**UKURAN PERUSAHAAN MEMODERASI PENGARUH
SPESIALISASI INDUSTRI, OPINI AUDIT DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP AUDIT
*DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN***

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi



Oleh:

Esty Suwitawayansari

A.2016.1.34000

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2020**

S K R I P S I

**UKURAN PERUSAHAAN MEMODERASI PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI, OPINI AUDIT
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN**

Oleh :

ESTY SUWITAWAYANSARI

A.2016.1.34000

Telah dipertahankan di depan dosen pengaji pada tanggal

14 Februari 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

DR. Drs. AMINUL AMIN, MM, CPAI



PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 5 Februari 2020

Mahasiswa



Esty Suwitawayansari

NPK: A.2016.1.34000



Galeri Investasi BEI
STIE MALANGKUÇEÇWARA
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619
E-mail : info@stie-mce.ac.id



SURAT KETERANGAN
Nomor :0101.7/BAAK—RESEARCH/I/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçeçwara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : ESTY SUWITAWAYANSARI
NIM : A.2016.1.34000
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan Tinggi : STIE MALANGKUÇEÇWARA MALANG

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçeçwara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

"UKURAN PERUSAHAAN MEMODERASI PENGARUH SPESIALISASI INDUSTRI, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN".

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 28 Januari 2020
Kepala Bagian Galeri Investasi
BEI STIE Malangkuçeçwara



Dra. Dwi Danesty Deccasari., MM
NIK-P3M: 202.710.209

Ucapan Terima Kasih

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua STIE Malangkuçeçwara Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D
2. Ketua Program Studi Akuntansi Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA,CPA
3. Dosen Pembimbing Bapak Dr. Drs. Aminul Amin, MM, CPAI
4. Pimpinan Bursa Efek Indonesia

Teman-teman penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud syukur dan terima kasih kepada Bapak, Ibu dan Adik tercinta, atas segala dukungan dan doa yang tidak pernah putus dipanjatkan kepada Allah SWT, sehingga penulis bisa menyelesaikan studi. Terimakasih kepada *partner* mengerjakan skripsi terbaik, Ilyas Alfian yang memberikan semangat, bantuan dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Terimakasih Kepada teman *sharing* terbaik Mbak Erika, Mbak Ajeng, Mas Anggi Marta, Mas Dimas, Kakak Asep, Gibran, Ce Olin, Marita, Sylvia Lim, Mas Dedev dan Bapak Tegar. Tak lupa saya ucapkan terimakasih banyak kepada sahabat-sahabat saya Devia Tri Amalia, Anggi, Andi, Dini, Novia, Briantama, NITEMARE, Rekan-rekan Kelas N Akuntansi angkatan 2016, Rekan-rekan UKM WAPPIM dan rekan-rekan lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Malang, 17 Februari 2020

Penulis



Esty Suwitawayansari

ABSTRAK

Audit delay adalah selisih waktu yang terhitung dari tanggal tutup buku laporan keuangan tahunan sampai dengan tanggal ditandatanganinya laporan auditor independen. Penyebab terjadinya *audit delay* adalah adanya hambatan atau masalah dalam pelaksanaan proses audit. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh spesialisasi industri, opini audit dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *Audit Delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penentuan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling*, dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 99 dari 33 perusahaan. Metode analisis data dilakukan dengan menggunakan *Moderated Regression Analysis (MRA)*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Spesialisasi Industri berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh spesialisasi industri terhadap *audit delay*. Ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh opini audit terhadap *audit delay*. Dapat disimpulkan bahwa spesialisasi industri berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun setelah dimoderasi oleh ukuran perusahaan menunjukkan bahwa pengaruh spesialisasi industri terhadap *audit delay* tidak diperkuat maupun diperlemah oleh ukuran perusahaan. Begitu juga dengan opini audit yang tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, ketika dimoderasi oleh ukuran perusahaan menunjukkan bahwa pengaruh opini audit terhadap *audit delay* tidak diperkuat maupun diperlemah oleh ukuran perusahaan.

Kata Kunci: Spesialisasi Industri, Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan, dan *Audit Delay*.

ABSTRACT

Audit delay is the time difference calculated from the date of closing the annual financial statement book until the date the independent auditor's report is signed. The cause of audit delay is the existence of obstacles or problems in the implementation of the audit process. This study aims to determine the effect of industry specialization, audit opinion and the size of the Public Accounting Firm (KAP) on Audit Delay with company size as a moderating variable. This research was conducted at the Indonesia Stock Exchange (IDX). Determination of the sample is done through a purposive sampling method, and obtained a total sample of 99 from 33 companies. The data analysis method is done using Moderated Regression Analysis (MRA).

The results showed that Industry Specialization had a positive effect on audit delay. Audit opinion does not affect audit delay. The size of the Public Accounting Firm (KAP) has a positive effect on audit delay. Company size has no effect on audit delay. Company size does not moderate the effect of industry specialization on audit delay. Company size does not moderate the effect of audit opinion on audit delay. It can be concluded that industry specialization has an effect on audit delay. However, after being moderated by company size, it shows that the influence of industry specialization on audit delay is not strengthened or weakened by company size. Likewise with audit opinions that have no effect on audit delay, when moderated by firm size shows that the influence of audit opinion on audit delay is neither reinforced nor weakened by company size.

Keywords: *Industry Specialization, Audit Opinion, Public Accounting Firm Size (KAP), Company Size, and Audit Delay.*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah Yang Maha Esa, atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Spesialisasi Industri, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan.

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi: Spesialisasi Industri, Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan dan *Audit Delay*.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan

Malang, 17 Februari 2020

Penulis



Esty Suwitawayansari

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
SURAT KETERANGAN RISET.....	Error! Bookmark not defined.
Riwayat Hidup	Error! Bookmark not defined.
Ucapan Terima Kasih	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	1
DAFTAR TABEL	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
 1.1. Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
 1.2. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
 1.3. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
 1.4. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
 2.1 Tinjauan Teori	Error! Bookmark not defined.
 2.1.1 Auditing	Error! Bookmark not defined.
 2.1.2 Audit Delay.....	Error! Bookmark not defined.
 2.1.3 Faktor-faktor yang menyebabkan Audit Delay	Error! Bookmark not defined.
 2.1.4 Spesialisasi Industri.....	Error! Bookmark not defined.
 2.1.5 Opini Audit	Error! Bookmark not defined.
 2.1.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	Error! Bookmark not defined.
 2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
 2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
 2.3 Model Konseptual Penelitian	Error! Bookmark not defined.
 2.4 Pengembangan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
 2.4.1 Hubungan Spesialisasi Industri dengan Audit Delay..	Error! Bookmark not defined.
 2.4.2 Hubungan Opini Audit dengan Audit Delay.....	Error! Bookmark not defined.

2.4.3 Hubungan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan <i>Audit Delay</i>	Error!
	Bookmark not defined.
2.4.4 Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap Spesialisasi Industri Auditor dan Opini Audit dengan <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1 Jenis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2 Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1 Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.2.2 Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.3 Variabel, Operasionalisasi dan Pengukuran	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Variabel Dependen.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.1 <i>Audit Delay</i> (Y)	Error! Bookmark not defined.
3.3.2 Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.1 Spesialisasi Industri (X ₁).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.2 Opini Audit (X ₂)	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.3 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) (X ₃)	Error! Bookmark not defined.
3.3.3 Variabel Moderasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.3.1 Ukuran Perusahaan (Z)	Error! Bookmark not defined.
3.4 Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.5 Metode Analisis	Error! Bookmark not defined.
3.5.1 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.5.2 Analisis Regresi Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.1 <i>Uji Normalitas</i>	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.2 <i>Uji Multikolinearitas</i>	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.3 <i>Uji Heteroskedastisitas</i>	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.4 <i>Uji Autokorelasi</i>	Error! Bookmark not defined.
3.5.4 Uji Model.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.4.1 <i>Uji Statistik F</i>	Error! Bookmark not defined.
3.5.4.2 <i>Uji Koefisien Determinasi (R²)</i>	Error! Bookmark not defined.
3.5.5 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
3.5.5.1 <i>Uji Statistik t</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ..	Error! Bookmark not defined.

4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2.1	Variabel Dependen.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1.1	<i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.2	Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.1	<i>Spesialisasi Industri (X₁)</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.2	<i>Opini Audit (X₂)</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.3	<i>Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) (X₃)</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.3	Variabel Moderasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.3.1	<i>Ukuran Perusahaan</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3	Pengujian Asumsi Model	Error! Bookmark not defined.
4.3.1	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.3.1.1	<i>Uji Normalitas</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.1.2	<i>Uji Multikolinearitas</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.1.3	<i>Uji Heteroskedastisitas</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.1.4	<i>Uji Autokorelasi</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4	Pengujian Model dan Pengujian Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.4.1	Uji Model <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)...	Error! Bookmark not defined.
4.4.1.1	<i>Uji Model F</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.1.2	<i>Uji Model R²</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.2	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.5	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
	BAB V PENUTUP.....	Error! Bookmark not defined.
5.1	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2	Kontribusi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.3	Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
5.4	Saran.....	Error! Bookmark not defined.
	DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Kriteria dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan	41
Tabel 3.2 Variabel Operasionalisasi dan Pengukuran.....	46
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	56
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang diteliti.....	57
Tabel 4.3 Deskripsi Sampel <i>Audit Delay</i>	60
Tabel 4.4 Deskripsi Sampel Spesialisasi Industri.....	61
Tabel 4.5 Deskripsi Sampel Opini Audit.....	62
Tabel 4.6 Deskripsi Sampel Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	62
Tabel 4.7 Deskripsi Sampel Ukuran Perusahaan.....	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnovtest.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi Data.....	67
Tabel 4.11 Uji Model MRA.....	69
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Hipotesis.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Model Konseptual Penelitian.....	36
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Hasil Penelitian.....	92
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	98
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas.....	99
Lampiran 4 Uji Multikolinearitas.....	99
Lampiran 5 Uji Heteroskedastisitas.....	100
Lampiran 6 Uji Autokorelasi.....	100
Lampiran 7 Uji Determinasi.....	101
Lampiran 8 Uji Model F.....	102
Lampiran 9 Uji Hipotesis.....	103
Lampiran 10 Contoh Laporan Keuangan Tahun 2016.....	104
Lampiran 11 Contoh Laporan Keuangan Tahun 2017.....	107
Lampiran 12 Contoh Laporan Keuangan Tahun 2018.....	110
Lampiran 13 Kartu Bimbingan Skripsi.....	113