

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *AUDIT DELAY* PASCA  
IMPLEMENTASI IFRS BERDASARKAN KARAKTERISTIK  
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur dan Perbankan Terdaftar di BEI  
2010-2015)**

***FACTORS AFFECTING AUDIT DELAY AFTER IFRS IMPLEMENTATION  
BASED ON COMPANY CHARACTERISTICS AND AUDIT QUALITY***

***(Case Studies On Manufacture and Banking Companies Listed On The  
Indonesia Stock Exchange In 2010-2015)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

**Intan Choiro Ibkni Masian**

**20130420454**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

**SKRIPSI**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Intan Choiro Ibkni Masian

Nomor Mahasiswa : 20130420454

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *AUDIT DELAY* PASCA IMPLEMENTASI IFRS BERDASARKAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur dan Perbankan Terdaftar di BEI 2010-2015)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain,kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, April 2017

Materai, 6.000,-

Intan Choiro Ibkni Masian

## MOTTO

*Intansurullah yansurkum wayutsabit aqdamakum*

*“Jika kamu menolong (agama) Allah, niscaya Dia akan menolongmu dan meneguhkan kedudukanmu.”*

*(QS: Muhammad ayat 7)*

*Rasulullah Shallallahu 'Alaihi Wa sallam bersabda,*

*“Demi Allah, DUNIA ini dibanding AKHIRAT ibarat seseorang yang mencelupkan JARINYA ke LAUT; air yang TERSISA di JARINYA ketika diangkat itulah NILAI DUNIA ( akhirat = LAUT). ”*

*(HR Muslim)*

*“Now let’s spread good vibes in the real life. Hoping for the best but expecting the worst. Let’s effort and prays. I do believe in magic spell (doa).”*

*”Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri”*

*(QS. Ar-Ra’d : 11)*

### Special Thanks to.....

1. *Alhamdulillahirobbilalamin...rasa syukur yang tak terhingga ya Allah SWT, Yaa Rahman, Yaa Rohim, yang selalu memberikan jalan keluar, kemudahan, kesehatan, hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. In Shaa Allah dapat bermanfaat.*
2. *Alhamdulillah jaza kumullahu k'hoiro kepada Bapak dan Ibu yaitu Bapak Sandiyono dan Ibu Purwaningsih yang telah men-support, mendoakan, memfasilitasi, memberi pengertian agar penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Orang tua yang hebat yang selalu memberi nasehat, pencerahan agar penulis selalu ingat ibadah dan yakin bahwa orang yang mau menolong agama-Nya akan ditolong dalam segala urusannya.*
3. *Terima kasih banyak kepada Bapak Rudy Suryanto, S.E., M.Acc., Ak, CA. yang bersedia untuk menjadi dosen pembimbing penulis dari awal hingga akhir. Dengan bimbingan beliau dengan sabar, dapat membimbing penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi yang ditugaskan untuk memenuhi syarat kelulusan.*
4. *Untuk The-Ambiguous yaitu Anggraini Nur Prabowo, Novia Permata Sari, Artitiastuti Mipraningsih, dan Okyiana Sari terimakasih untuk unforgettable memories I've ever had. Baik itu senang maupun duka kalian selalu ada untuk men-support, memberikan senyum kebahagiaan, tak segan-segan untuk membantu. I love you so much girls. You're truly madly deeply in my heart.*
5. *Sahabatku Irmawati terimakasih sekali selalu mendengarkan keluhan-kesahku, selalu ada untuk mendukungku, selalu ada saat moment sedih dan bahagia. Kamu sudah seperti rumahku dimana aku benar-benar bisa*

*berekspresi yang aku inginkan. Semangat sahabatku, sayang sekali sama kamu.*

6. *Alhamdulillah jaza kullahu kheiro kepada my lovely sista Nurma Qhoiru Indah Kartika Dewi atas doanya, support-nya. Love ya?haha*
7. *Alhamdulillah jaza kullahu kheiro untuk sahabat sekaligus sepupuku Nur Endah yang memberikan support, selalu menyemangati dan memberikan doanya. I do believe in the power of magic spell (doa).*
8. *Terimakasih untuk Annisa Septiani dan Hanum Yusni Choirunnisa yang memberikan semangat, berjuang bareng. Kebersamaan indah saat bersama kalian.*
9. *Sahabatku Khoumisatun Nurjanah, Mbak Widita Sholihah, Tanti Isnawati, Ayu Ihad Saputri penulis ucapkan Alhamdulillah jaza kumullahu kheiro telah ada untuk selalu mendukung, mendoakan, dan menyemangati.*
10. *Untuk keponakanku Khozain Qhoir El Haratulisan dan Ziya Chalista Awal Putri Luqman, walaupun kalian suka ngerecokin tetapi tawa kalian menghilangkan rasa stress.*
11. *Staff-staff Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang selalu bekerja dalam hal administrasi.*
12. *Semua pendukung yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDIT DELAY PASCA IMPLEMENTASI IFRS BERDASARKAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur dan Perbankan Terdaftar di BEI 2010-2015)”**.

Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana ilmu Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Harapan penulis mengambil topik ini yaitu agar dapat memberi masukan bagi masyarakat, auditor maupun investor dalam mengambil keputusan berinvestasi, menelaah beberapa penyebab *audit delay* dan memberi ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Keberhasilan penulis dalam penulisan skripsi ini tentu tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis pada kesempatan ini dengan tulus ingin mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada berbagai pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung, khususnya kepada bapak Rudy Suryanto, S.E., M.Acc., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan masukan, bimbingan, dan dorongan dalam proses penyelesaian penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk mengembangkan karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 20 April 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
INTISARI .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah .....	7
C. Rumusan Masalah.....	7
D. Tujuan Penelitian .....	8
E. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	10
A. Landasan Teori .....	10
1. Teori Keagenan .....	10
2. Teori Kepatuhan.....	13
3. <i>Auditing</i> .....	14
4. <i>Audit Delay</i> .....	16
5. Penerapan <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i> .....	17
6. Jenis Industri.....	32
7. Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	34

8. Struktur Kepemilikan Perusahaan .....	35
9. Komite Audit .....	36
10. <i>Audit Tenure</i> .....	37
B. Hasil Penelitian Dahulu dan Pengembangan Hipotesis .....	37
C. Model Penelitian .....	45
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>47</b>
A. Obyek Penelitian .....	47
B. Jenis Data .....	47
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	47
D. Teknik Pengumpulan Data .....	48
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	48
F. Uji Kualitas Data .....	51
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	58
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>61</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	61
B. Uji Kualitas Data.....	62
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	70
D. Pembahasan .....	77
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN .....</b>	<b>85</b>
A. Simpulan .....	85
B. Implikasi.....	86
C. Keterbatasan dan Saran .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>88</b>



## DAFTAR TABEL

2.1	Daftar IFRS per 2009.....	24
2.2	Daftar IFRS per 2010.....	24
2.3	Daftar PSAK per 12 Juli 2013 .....	25
2.4	Daftar PSAK per 19 Desember 2013.....	25
2.5	Daftar PSAK per 24 April 2014 .....	26
2.6	Daftar IFRS Pengecualian Per 2014 .....	26
2.7	Perbedaan Adaptasi, Konvergensi, dan Adopsi.....	27
2.8	Daftar IFRS di Indonesia yang telah berlaku .....	27
2.9	Daftar IFRS di Indonesia yang belum berlaku .....	29
2.10	Daftar PSAK yang tidak berlaku lagi .....	30
3.1	Durbin Watson.....	57
4.1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	62
4.2	Analisis Deskriptif .....	62
4.3	Hasil Uji Normalitas (Uji Beda) .....	64
4.4	Hasil Uji Normalitas (Uji Pengaruh) .....	66
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
4.6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	68
4.7	Hasil Durbin Watson Test .....	69
4.8	Hasil Uji Autokorelasi .....	70
4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	70
4.10	Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	71
4.11	Hasil Paired Sample t-Test .....	72
4.12	Hasil Paired Sample Correlations .....	73
4.13	Hasil Paired Sample t-Test .....	74
4.14	Hasil Uji Parsial.....	75

## **DAFTAR GAMBAR**

2.11	Roadmap Implementasi IFRS.....	23
2.12	Model Penelitian Uji Pengaruh.....	45
2.13	Model Penelitian Uji Beda.....	46