

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PENGADOPSIAN IFRS, DAN RUGI
TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017)**

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, SOLVENCY, SIZE OF PUBLIC
ACCOUNTANT FIRM, ADOPTION IFRS, AND LOSS ON AUDIT DELAY***

***(An Empirical Studies on Property and Real Estate Companies Are Listed in the
Indonesian Stock Exchange in 2012-2017 Period)***



Oleh

ADELIA MUKAROMAH HARTONO

20150420199

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2019

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PENGADOPSIAN IFRS, DAN RUGI
TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017)**

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, SOLVENCY, SIZE OF PUBLIC
ACCOUNTANT FIRM, ADOPTION IFRS, AND LOSS ON AUDIT DELAY***

***(An Empirical Studies on Property and Real Estate Companies Are Listed in the
Indonesian Stock Exchange in 2012-2017 Period)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

ADELIA MUKAROMAH HARTONO

20150420199

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2019

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PENGADOPSIAN IFRS, DAN RUGI
TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017)**

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, SOLVENCY, SIZE OF PUBLIC
ACCOUNTANT FIRM, ADOPTION IFRS, AND LOSS ON AUDIT DELAY***

***(An Empirical Studies on Property and Real Estate Companies Are Listed in the
Indonesian Stock Exchange in 2012-2017 Period)***



Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Dr. Dyah Ekaari Sekar J, M.Sc.,QIA.,Ak.,CA

NIK. 19750716201104 143 089

Tanggal 4 Januari 2019

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PENGADOPIAN IFRS, DAN RUGI
TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017)**

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, SOLVENCY, SIZE OF PUBLIC
ACCOUNTANT FIRM, ADOPTION IFRS, AND LOSS ON AUDIT DELAY***


***(An Empirical Studies on Property and Real Estate Companies Are Listed in the
Indonesian Stock Exchange in 2012-2017 Period)***


Diajukan oleh


**ADELIA MUKAROMAH HARTONO
20150420199**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 22 Januari 2019

Yang terdiri dari

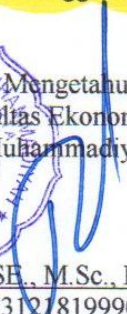

Dr. Harjanti Widiastuti, M.Si., Ak., CA
Ketua Tim Penguji


Dr. Etik Kresnawati, SE., M.Si
Anggota Tim Penguji


Dr. Dyah Ekaari Sekat J, M.Sc., OIA., Ak., CA
Anggota Tim Penguji



Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


Rizal Yava, SE., M.Sc., Ph.D., Ak, CA
NIK. 19731218199904143 068

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Adelia Mukaromah Hartono

Nomor mahasiswa : 20150420199

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PENGADOPSIAN IFRS, DAN RUGI TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017)”** 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, 22 Januari 2019



Adelia Mukaromah Hartono

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), Kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhan-Mulah kamu berharap”.

(QS. Al-Insyiroh: 6 - 8)

“Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah”.

(HR. Turmudzi)

“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu”.

(QS. Al-Baqarah: 153)

“Allah selalu memberi yang terbaik bagi hamba-Nya. Cukup Allah sebagai penolong kami dan Dia adalah sebaik-baik pelindung”.

(QS. Ali Imran: 173)

“Kegagalan terbesar adalah ketika kita berpikir kita akan gagal bahkan sebelum melangkah”.

(Anonim)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah Hirobbil'alamin

Dengan Rahmat Allah yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang. Dengan segenap cinta dan doa, kupersembahkan karya sederhana ini untuk :

1. Orang tua tercinta, Bapakku Pak Suyani Hartono, S.K.M dan Ibukku Ibu Sri Hidayati. Aku sangat berterima kasih atas segala doa dan semangat selama ini, serta terima kasih juga atas segala dukungan baik moril maupun materil.
2. Kakakku satu-satunya, Mbak Nur Solekhah Hartono serta kakak iparku Mas Nor Ahmat Rifai, terima kasih atas dukungan dan bantuannya untukku selama ini.
3. Dosen Pembimbing Skripsi, Ibu Dyah Ekaari Sekar Jatiningih, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA., terima kasih banyak atas bimbingannya selama ini.
4. Almamaterku tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Sahabat – sahabatku SMA : Dwi Astuti dan Arninda Dwi Agustin.
6. Sahabat skripsiku yang selalu aku mintai bantuan dan pengarahan saat mengerjakan skripsi ini : Suhu Khusna Hidayati
7. Sahabatku yang selalu aku mintai bantuan kesana-kemari, mendengar keluh kesahku, serta tumpangan kos : Agustina Joy.
8. Sahabat – sahabat kuliahku yang sangat mewarnai hari-hari saat kuliah bersama “TABU” : Khusna, Joy, Tantri, Meli, Fonda, dan Nadiya.
9. Sahabatku dari SMP : Tyas dan Ayur

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *solvabilitas*, ukuran KAP, pengadopsian IFRS, dan Rugi terhadap *audit delay* pada perusahaan *property dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2017.

Jenis penelitian ini ialah kuantitatif dan data yang digunakan ialah data sekunder. Populasi penelitian ini ialah seluruh perusahaan *property dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2017. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang ditetapkan, diperoleh sampel sebanyak 125.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay* dan pengadopsian IFRS berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan ukuran perusahaan, *solvabilitas*, dan rugi tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : audit delay, ukuran perusahaan, *solvabilitas*, ukuran KAP, pengadopsian IFRS, dan rugi.

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of company size, solvency, size of public accountant firm, adoption of IFRS, and loss on the audit delay of property dan real estate companies listed in the Indonesian Stock Exchange period 2012-2017.

Type of this research is quantitative research and data used is secondary data. The population if this research is all property dan real estate companies that listed in the Indonesian Stock Exchange period 2012-2017. The sampling technique by using purposive sampling. Based on pre-defined criteria, obtained a sample of 125 observations.

The result of this research showed that size of public accountant firm has positive effect and significant influence to audit delay and adoption IFRS has positive effect and significant influence to audit delay, but company size, solvency, and loss does not has influence to audit delay.

Keywords : *audit delay, company size, solvency, size of public accountant firm, adoption IFRS, and loss.*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PENGADOPSIAN IFRS, DAN RUGI TERHADAP AUDIT DELAY”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi dalam penggunaan taktik mempengaruhi dalam pengambilan keputusan organisasional dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Dyah Ekaari Sekar Jatiningsih, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA., yang telah memberikan petunjuk, masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Bapak dan ibu serta saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.

4. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 4 Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSESTUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
INTISARI.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah Penelitian.....	10
C. Rumusan Masalah penelitian	11
D. Tujuan penelitian.....	12
E. Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
B. Hasil Penelitian terdahulu dan Penurunan Hipotesis	22
C. Model Penelitian	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
A. Objek/subjek Penelitian	29
B. Jenis Data	29
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	29
D. Teknik Pengumpulan Data.....	30
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	30
F. Uji Kualitas Instrumen	33
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	36

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Gambaran Umum Objek / Subjek Penelitian	39
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	40
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis)	51
D. Pembahasan (Interpretasi).....	58
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.....	69
A. Simpulan	69
B. Saran.....	73
C. Keterbatasan Penelitian.....	74
Daftar Pustaka	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Ukuran KAP	43
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Adopsi IFRS	44
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Pengumuman Rugi.....	45
Tabel 4.6	Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.7	Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.8	Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.9	Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.10	Uji Regresi Linear Berganda.....	52
Tabel 4.11	Uji Koefisien Determinan	54
Tabel 4.12	Uji Simultan (Uji F)	55
Tabel 4.13	Uji Signifikansi (Uji T)	56
Tabel 4.14	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Model Penelitian	27
-----------------------------------	----