

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020)**

TESIS

**MOH. ABDURROSYID
12190011**



**PROGRAM STUDI STRATA 2 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN
PERUSAHAAN DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020)**

TESIS

**MOH. ABDURROSYID
12190011**



**TESIS INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA MAGISTER AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 2 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis dengan judul:

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris terhadap Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar
di BEI Periode 2015-2020)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari Tesis yang sudah dipublikasikan dan atau pernah di pakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 25 September 2021



MOH. ABDURROSYID
NPM: 12190011

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis dengan judul:

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris terhadap Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar
di BEI Periode 2015-2020)**

Oleh:

Nama : Moh. Abdurrosyid

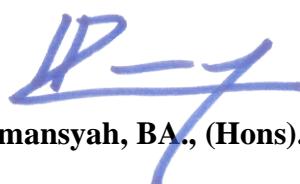
NPM : 12190011

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Tesis ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Dahlifah, SE., M.Si. CSRS., CSRA dan Irvan Noormansyah, BA., (Hons)., MA., PhD, dan diketahui oleh Kepala Program Studi Dr. Uun Sunarsih, SE.,M.Si.,CSRS.,CSRA, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai Tesis pada Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 25 September 2021

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Dahlifah, SE., M.Si. CSRS., CSRA

Irvan Noormansyah, BA., (Hons)., MA., PhD

Kepala Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis dengan judul:

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris terhadap Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar
di BEI Periode 2015-2020)**

telah diuji dalam suatu sidang Tesis yang diselenggarakan oleh Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 27 September 2021 dengan nilai

Panitia Ujian Tesis

1. ; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS.,CSRA
(Kepala Program Studi Magister Akuntansi)
2. ; Dr. Dahlifah, SE., M.Si. CSRS., CSRA
(Pembimbing I)
3. ; Irvan Noormansyah, BA., (Hons)., MA., PhD
(Pembimbing II)
4. ; Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak., CA
(Ketua Penguji)
5. ; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS.,CSRA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan Tesis yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Tesis ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Dr. Dahlifah, SE., M.Si. CSRS., CSRA dan Bapak Irvan Noormansyah, BA., (Hons)., MA., PhD selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan tesis ini.
2. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE, M.Si, Ak., CA dan Ibu Dr. Uun Sunarsih,SE, Msi, CSRS.,CSRA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses siding.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Dr. Uun Sunarsih,SE, Msi, CSRS.,CSRA selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi.
5. Pihak Bursa Efek Indonesia yang telah banyak membantu dalam memperoleh data yang peneliti perlukan.
6. Orang tua, keluarga serta sahabat yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan tesis ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam Tesis ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan Tesis ini

Jakarta, 25 September 2021

MOH. ABDURROSYID
NPM: 12190011

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Moh. Abdurrosyid
NPM : 12190011
Program Studi : Magister Akuntansi
Jenis Karya : Tesis

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas Tesis saya yang berjudul:

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris terhadap Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar
di BEI Periode 2015-2020)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 25 September 2021

Yang Menyatakan



Moh. Abdurrosyid

Moh. Abdurrosyid NPM: 12190011 Program Studi Magister Akuntansi	Dosen Pembimbing: Dr. Dahlifah, SE., M.Si. CSRS., CSRA Irvan Noormansyah, BA., (Hons)., MA., PhD
---	--

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY
DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris terhadap Perusahaan Sektor Pertambangan Yang
Terdaftar di BEI Periode 2015-2020)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik dan *financial distress* terhadap *audit delay*. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk mengetahui apakah *financial distress* dapat memoderasi pengaruh *audit tenure*, ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini adalah kuantitatif dengan pendekatan kausalitas. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* dengan bantuan *software Eviews*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 sampai dengan tahun 2020. Sampel ditentukan berdasarkan metode purpose sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 30 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id.

Hasil penelitian *audit tenure* dan ukuran kantor akuntan publik berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap *audit delay*, *financial distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, *financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh antara *audit tenure*, ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik terhadap terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *audit delay*, *audit tenure*, ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik dan *financial distress*.

Moh. Abdurrosyid NPM: 12190011 Program Studi Magister Akuntansi	Dosen Pembimbing: Dr. Dahlifah, SE., M.Si. CSRS., CSRA Irvan Noormansyah, BA., (Hons)., MA., PhD
---	--

THE EFFECT OF AUDIT TENURE, COMPANY SIZE AND PUBLIC ACCOUNTANT FIRM SIZE ON AUDIT DELAY WITH FINANCIAL DISTRESS AS MODERATING VARIABLES

(Empirical Study of Mining Sector Companies Listed on the IDX for the 2015-2020 Period)

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of audit tenure, company size, public accounting firm size and financial distress on audit delay. In addition, this study also aims to determine whether financial distress can moderate the effect of audit tenure, company size and public accounting firm size on audit delay in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

This research is quantitative with a causal approach. The data analysis method used is multiple linear regression analysis and moderated regression analysis with the help of Eviews software. The population of this study are mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2015 to 2020. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 30 companies. The data used in this research is secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the official IDX website: www.idx.co.id.

The results of the research on audit tenure and the size of the public accounting firm have a positive but not significant effect on audit delay, company size has a negative but not significant effect on audit delay, financial distress has a positive and significant effect on audit delay, financial distress is unable to moderate the influence between audit tenure, size company and the size of the public accounting firm against the audit delay.

Keywords: audit delay, audit tenure, company size, public accounting firm size, and financial distress.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TESIS	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori	24
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	24
2.2.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	25
2.2.3 Teori Kepatuhan	25
2.2.4 <i>Audit Delay</i>	26
2.2.5 <i>Audit Tenure</i>	27
2.2.6 Ukuran Perusahaan	28
2.2.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	28
2.2.8 <i>Financial Distress</i>	30
2.3 Hubungan antar Variabel Penelitian.....	31
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	31

2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	32
2.3.3 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	34
2.3.4 Pengaruh Financial Distress terhadap <i>Audit Delay</i>	35
2.3.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>Financial Distress</i> Sebagai Moderasi	36
2.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>Financial Distress</i> Sebagai Moderasi.....	37
2.3.7 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>Financial Distress</i> Sebagai Moderasi	39
2.4 Kerangka Konseptual Penelitian	40
BAB III METODELOGI PENELITIAN	
3.1 Strategi Penelitian.....	41
3.2 Populasi dan Sampel.....	41
3.2.1 Populasi penelitian	41
3.2.2 Sampel penelitian.....	41
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data	42
3.4 Operasionalisasi Variabel	42
3.4.1 Variabel Dependen	42
3.4.2 Variabel Independen	43
3.4.3 Variabel Moderasi	44
3.5 Metode Analisis Data	44
3.5.1 Statistik Deskriptif	44
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.5.3 Model Estimasi Regresi Data Panel.....	47
3.5.4 Uji Hipotesis	48
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2 Analisis Data	51
4.2.1 Statistik Deskriptif	51
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	54
4.2.3 Pemilihan Metode Estimasi Data Penel	58

4.2.4 Hasil Pengujian Regresi Data Penelitian	61
4.2.5 Uji Hipotesis	65
4.2.5 Pembahasan	67
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Saran	76
5.3 Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	77
DAFTAR REFERENSI	79
LAMPIRAN	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Perusahaan Yang Terlambat Penyampaian Laporan Keuangan Tahun 2015-2020.....	2
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2 Persentase Frekuensi <i>Audit Tenure</i>	51
Tabel 4.3 Persentase Frekuensi Kantor Akuntan Publik.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.9 Hasil Hasil Uji Chow.....	58
Tabel 4.10 Hasil Hasil Uji Husman.....	58
Tabel 4.11 Hasil Hasil Lagrange Multiplier.....	59
Tabel 4.12 Hasil Regresi Berganda	60
Tabel 4.13 Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i>	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Data Perusahaan Yang Terlambat Penyampaian Laporan Keuangan Tahun 2015-2020.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	40
Gambar 3.1 Durbin Watson.....	46
Gambar 4.1 Durbin Watson.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel perusahaan	86
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	87
Lampiran 3 Output Eviews	92
Lampiran 4 Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	101