



**PENGARUH INTERNAL AUDIT DAN SPESIALISASI AUDIT
TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

ASTRI LARASATI 1610112021

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PENGARUH INTERNAL AUDIT DAN SPESIALISASI AUDIT
TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ASTRI LARASATI 1610112021

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Astri Larasati

NIM : 1610112021

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 6 Juli 2020

Yang menyatakan,



(Astri Larasati)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Astri Larasati
NIM : 1610112021
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Internal Audit dan Spesialisasi Audit Terhadap *Audit Delay*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 6 Juli 2020

Yang menyatakan,



Astri Larasati

SKRIPSI

**PENGARUH INTERNAL AUDIT DAN SPESIALISASI AUDIT
TERHADAP AUDIT DELAY**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Astri Larasati 1610112021

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 6 Juli 2020 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Wisnu Julianto, S.Ak., M.S, Ak, SAS
Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.M
Penguji I



Noegrahini Lastiningsih, SE., M.M
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV
Ketua Jurusan



Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 6 Juli 2020

PENGARUH INTERNAL AUDIT DAN SPESIALISASI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*

Oleh Astri Larasati

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh internal audit dan spesialisasi audit terhadap *audit delay*. Dalam penelitian ini *Audit Delay* diukur berdasarkan lamanya hari yang diperlukan untuk menerima laporan auditor independen pada laporan keuangan fiskal, ditinjau dari tanggal penutupan buku perusahaan per 31 Desember sampai dengan tanggal yang tercatat pada laporan auditor independen. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 427 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018, sampel dalam penelitian ini menggunakan menggunakan *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Berganda dengan program SPSS, dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari penelitian ini diperoleh bahwa (1) internal audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. (2) spesialisasi audit tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap *audit delay*.

Kata kunci : internal audit, spesialisasi audit, *audit delay*

THE EFFECT OF INTERNAL AUDIT AND SPECIALIZATION AUDIT TO AUDIT DELAY

By Astri Larasati

Abstract

This research is a quantitative study that aims to examine the effect of internal audit and audit specialization on audit delay. In this study, Audit Delay is measured based on the length of days needed to receive an independent auditor's report on the fiscal financial statements, in review from the closing date of the company's books as of December 31 until the date recorded on the independent auditor's report. The sample in this study amounted to 427 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018, the sample in this study using purposive sampling. Hypothesis testing in this study uses Multiple Regression Analysis with SPSS program, with a significance level of 5%. The results of this study found that (1) internal audit has a significant effect on audit delay. (2) audit specialization does not have a significant effect on audit delay.

Keyword : internal audit, audit specialization, audit delay

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penelitian ini yang berjudul “**Pengaruh Internal Audit dan Spesialisasi Audit terhadap *Audit Delay***”. Proses dalam penulisan penelitian ini, penulis menyadari bahwa terdapat banyak kendala yang dihadapi, namun kendala tersebut Alhamdulillah dapat diatasi dan terselesaikan dengan baik. Terimakasih penulis ucapkan kepada pihak-pihak yang mendoa’kan, membimbing, serta membantu dalam penelitian ini hingga selesai:

1. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Bapak Akhmad Saebani, SE., M.Si. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing 1 yang telah meluangkan waktunya, membimbing dan memberikan pengarahan kepada penulis. Terimakasih atas semua saran yang ibu berikan selama proses penulisan penelitian ini sampai terlaksananya sidang akhir.
5. Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S, Ak. selaku dosen pembimbing 2 yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat serta dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, motivasi dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
6. Lasim Lesmana Mursin (Ayah), Juangsih Ikin (Ibu), terimakasih atas segala pengorbanan, perhatian, kasih sayang, serta dukungan dan doa yang tiada hentinya yang selalu diberikan kepada penulis.
7. Pananda Nogra Izzani yang telah menemani sekaligus memberikan support tiada hentinya dan membantu penulis dari awal proses skripsi sampai berada dititik ini.
8. Jihan Khoirunnisa yang telah menemani dan membantu penulis dari semester satu sampai penulis berada dititik ini.
9. Sahabat Putih Abu. Devina Adinda, Shanty Tias, Regita Cahyani, dan Ria Munis Andiany, Desila Puspitasari yang telah menemani sejak SMA,

memberikan semangat dan motivasi serta doa kepada penulis selama proses penyusunan penelitian.

10. Keluarga Cemara Sarah Chairani, Muthia Irhamna, Vika Maisa Femilia, dan Puti Nur Salma yang selalu memberikan semangat dan motivasi serta bantuan dalam pembuatan penelitian ini.
11. Sahabat Ambyar. Mazdina Dwi Astuty, Rianti Kusuma, Ulfa Ayu Wulandari, Helen Andaresta, dan Fitri Hani. Serta Sahabat Kuli Rumpi (Nur'aida Rachmawati) dan Ismaeni Widyastuti yang telah membantu dalam pembuatan penelitian ini dan selalu memberikan dukungan.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, jika ada kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati. Penulis berharap, semoga penelitian ini dapat memberikan hasil yang baik dan manfaat kedepannya.

Jakarta, Juni 2020

Astri Larasati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
<i>Abstract</i>	viii
Abstrak	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	12
I.3 Tujuan Penelitian	12
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
II.1 Kajian Pustaka.....	14
II.1.1 Teori Sinyal (Signalling Theory)	14
II.1.2 Laporan Keuangan.....	16
II.1.3 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	17
II.1.4 Standar Auditing.....	18
II.1.5 Auditing	19
II.1.5.1 Pengertian Audit	19
II.1.5.2 Audit Internal	21
II.1.5.3 Audit Eksternal	22
II.1.6 <i>Audit Delay</i>	23
II.1.7 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	26

II.1.7.1	Internal Audit	26
II.1.7.2	Spesialisasi Audit	28
II.1.7.3	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> Lainnya	29
II.1.7.3.1	Total Aset	30
II.1.7.3.2	<i>Business Segment</i>	31
II.1.7.3.3	<i>Long Term Debt To Total Asset</i>	32
II.1.7.3.4	<i>Loss</i>	33
II.2	Kerangka Pemikiran	34
II.3	Pengembangan Hipotesis.....	36
II.3.1	Pengaruh Internal Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	36
II.3.2	Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN		39
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
III.1.1	Definisi Operasional	39
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	41
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	43
III.2.1	Populasi.....	43
III.2.2	Sampel	44
III.3	Teknik Pengumpulan Data	44
III.3.1	Jenis Data.....	44
III.3.2	Sumber Data.....	44
III.3.3	Pengumpulan Data.....	45
III.4	Teknik Analisis Data.....	45
III.4.1	Uji Statistik Deskriptif	45
III.4.2	Uji Asumsi Klasik	46
III.4.2.1	Uji Normalitas.....	46
III.4.2.2	Uji Multikolonieritas	46
III.4.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	46
III.4.3	Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Berganda.....	47
III.4.3.1	Pengujian Hipotesis	47
III.4.3.2	Koefisien Determinasi (R^2)	48
III.4.3.3	Uji Simultan (Statistik f).....	48

III.4.3.4 Uji Parsial (Uji Statistik t)	48
III.5 Kerangka Model Pemikiran	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
IV.1 Hasil Penelitian	51
IV.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	52
IV.1.2 Deskripsi Data Penelitian	52
IV.1.3 Statistik Deskriptif	52
IV.1.4 Asumsi Dasar dan Analisis Regresi Berganda.....	57
IV.1.4.1 UjiNormalitas.....	57
IV.1.4.2 Uji Multikolinearitas	58
IV.1.4.3 Uji Heteroskedasitas	58
IV.1.5 Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Berganda	60
IV.1.5.1 Model Regresi Berganda	60
IV.1.5.2 Koefisien Determinasi (R ²)	62
IV.1.5.3 UjiSimultan(Ujif).....	62
IV.1.5.4 Uji Signifikan Individual (Uji t)	63
IV.2 Pembahasan.....	70
IV.2.1 Pengaruh Internal Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	70
IV.2.2 Pengaruh Spesialisasi Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	72
IV.2.3 Pengaruh Total Asset, Business Segment, Long Term Debt to Total Asset, dan Loss terhadap <i>Audit Delay</i>	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
V.1 Kesimpulan.....	75
V.2 Keterbatasan.....	76
V.3 Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	77
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pemilihan Sampel Penelitian	52
Tabel 2. Hasil Statistik Deskriptif	53
Tabel 3. Frekuensi Spesialisasi Auditor	56
Tabel 4. Hasil Uji Multikolonieritas	58
Tabel 5. Hasil Uji Glejser	60
Tabel 6. Hasil Model Regresi	61
Tabel 7. Hasil Koefisien Determinasi	62
Tabel 8. Hasil Uji Simultan (Uji-F)	63
Tabel 9. Hasil Uji-T	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Diagram <i>Audit Delay</i>	4
Gambar 2. Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 3. Kerangka Model Penelitian.....	50
Gambar 4. Hasil P-Plot	57
Gambar 5. Hasil Uji Scatterplot.....	59
Gambar 6. Hasil Uji Simultan (Uji-F).....	63
Gambar 7. Kurva Internal Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	65
Gambar 8. Kurva Spesialisasi Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	66
Gambar 9. Kurva Total Aset terhadap <i>Audit Delay</i>	67
Gambar 10. Kurva <i>Business Segment</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	68
Gambar 11. Kurva <i>Long Term Debt to Total Asset</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	69
Gambar 12. Kurva <i>Loss</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	70

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tabulasi Data
- Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Hasil Output SPSS
- Lampiran 4 Tabel Statistik t
- Lampiran 5 Tabel f