

## **ABSTRACT**

*This study aimed to examine the effect of total assets and the adoption of International Financial Reporting Standards, either partially or simultaneously toward audit delay. This study used a sample of companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2012 to 2014. The number sampled of the companies manufacturing this research was 113 companies with the observation period of 3 years. The sampling method used was purposive sampling and obtained a sample of 339 annual financial statement. The data used are secondary data, the annual financial statements as audited manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2012-2014. Hypothesis testing using logistic regression techniques. The test results simultaneously or partially indicates that the total assets and the application of International Financial Reporting Standards no significant effect on audit delay.*

*Keywords: Total assets, adoption of international financial reporting standards, and audit delay*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *total assets* dan penerapan *Internastional Financial Reporting Standards*, baik secara parsial atau simultan terhadap *audit delay*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2012 sampai dengan 2014. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sample penelitian ini sebanyak 113 perusahaan dengan periode pengamatan selama 3 tahun. Berdasarkan metode penelitian *purposive sampling*, total sampel penelitian adalah 339 laporan keuangan. Data yang dipakai merupakan data sekunder, yaitu laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur setelah diaudit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2014. Pengujian hipotesis menggunakan teknik regresi logistik. Hasil pengujian secara simultan maupun parsial menunjukkan bahwa *total assets* dan penerapan *International Financial Reporting Standards* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata-kata Kunci: *Total assets*, penerapan *Internatioanal Financial Reporting Standards*, dan *audit delay*

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Kajian Pustaka .....	9
2.1.1 Laporan Keuangan.....	9
2.1.2 Audit.....	14
2.1.3 Tujuan Audit.....	18
2.1.4 <i>Audit Delay</i> .....	19

2.1.5 Faktor-Faktor Yang Menyebabkan <i>Audit Delay</i> .....	21
2.1.5.1 <i>Total Assets</i> .....	21
2.1.5.2 Penerapan <i>International Financial Reporting Standards</i> .....	22
2.2 Kerangka Pemikiran .....	25
2.3 Penelitian Terdahulu .....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	31
2.4.1 Pengaruh <i>Total Assets</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	31
2.4.2 Pengaruh Penerapan <i>International Financial Reporting Standard</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	32
2.4.3 Pengaruh <i>Total Assets</i> dan Penerapan <i>International Financial Reporting Standars</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	33

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian .....	34
3.2 Jenis Penelitian .....	34
3.3 Populasi dan Sampel.....	35
3.4 Teknik Pengambilan Sampel .....	35
3.5 Definisi Operasional Variabel .....	36
3.5.1 Variabel Dependen (Y).....	36
3.5.2 Variabel Independen (X) .....	36
3.6 Metode Pengumpulan Data .....	41
3.7 Metode Analisis Data .....	41
3.7.1 Uji Regresi Logistik .....	41
3.7.2 Tahapan Regresi Logistik.....	42
3.7.2.1 Statistik Deskriptif .....	42

3.7.2.2 Pengujian Hipotesis Penelitian.....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Objek Penelitian.....	46
4.1.2 Deskriptif Data Penelitian.....	47
4.1.3 Hasil Uji Hipotesis Penelitian.....	48
4.2 Pembahasan .....	53
4.2.1 Pengaruh <i>Total Assets</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
4.2.2 Pengaruh Penerapan <i>International Financial Reporting</i> Standards terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
4.2.3 Pengaruh <i>Total Assets</i> dan Penerapan <i>International Financial</i> <i>Reporting Standards</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	57
5.2 Keterbatasan .....	58
5.3 Saran .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	60
<b>LAMPIRAN</b> .....	64
<b><i>CURRICULUM VITAE</i></b> .....	87

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Model Kerangka Pemikiran .....	27
Gambar 2 Kerangka Pemikiran .....	28

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Tabel Penelitian Terdahulu..... 29
Tabel II	Definisi Operasional Variabel ..... 37
Tabel III	Tahapan Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria..... 46
Tabel IV	Deskriptif Data Penelitian..... 48
Tabel V	Uji Kesesuaian Keseluruhan Model ..... 49
Tabel VI	Uji Koefisien Determinasi ..... 50
Tabel VII	Uji Kelayakan Model Regresi..... 51
Tabel VIII	Uji Hipotesis ..... 52
Tabel IX	Ringkasan Hasil Pengujian ..... 53
Tabel X	IFRS ..... 55

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A .....	.65
Lampiran B .....	.68
Lampiran C .....	.83