



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PENGARUH FEE AUDIT, PERGANTIAN AUDITOR,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT  
DELAY**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2021-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
OLEH

**SALSABILA FATHONAH**

**43220010127**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Salsabila Fathonah  
NIM : 43220010127  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Fee Audit, Pergantian Auditor, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2022)  
Tanggal Sidang : 25 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Ika Sari, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
LPTA 04243775



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Salsabila Fathonah

NIM : 43220010127

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa proposal ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku, Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiarism (penjiplakan). Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 22 Januari 2024



Salsabila Fathonah

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Fee Audit*, Pergantian Auditor, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay*”** sebagai salah satu syarat guna meraih gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan rasa syukur atas selesainya proposal skripsi ini. Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan proposal penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang berharga dari berbagai pihak, khususnya penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada Ibu Ika Sari, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang sudah bersabar dan berusaha mengarahkan penulis selama proses penyusunan proposal penelitian.

Dalam kesempatan ini, penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
5. Kedua orangtua serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan semangat, doa, dan material kepada penulis.
6. Teman-teman mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana atas dukungan dan kerjasama atas diskusi tukar-menukar ilmu bersama penulis.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa proposal penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik membangun dari para pembaca guna menyempurnakan segala kekurangan dalam penyusunan proposal penelitian ini. Akhir kata, penulis berharap semoga proposal penelitian ini berguna bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 22 Januari 2024

Salsabila Fathonah

## **ABSTRACT**

*This study aims to test, analyze and obtain empirical evidence regarding the effect of fee audit, auditor switching, and company size on audit delay. This research was conducted on mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2022 period. This study uses secondary information from financial statements of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique in this study uses purposive sampling with several predetermined criteria so that the samples obtained were 72 samples. The data analysis method used is panel data regression test using the software application Eviews. The results of this study indicate that (1) Fee Audit has a negative effect on audit delay, (2) Auditor Switching has no effect on audit delay, and (3) Company Size has no effect on audit delay.*

**Keywords:** *Fee Audit, Auditor Switching, Company Size, Audit Delay*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis empiris terhadap pengaruh fee audit, pergantian auditor, dan ukuran perusahaan terhadap audit delay. Penelitian dilakukan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2022. Sumber data yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling dengan kriteria tertentu, menghasilkan sampel sebanyak 72 perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan uji regresi data panel dengan menggunakan perangkat lunak Eviews. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Fee audit memiliki pengaruh negatif terhadap audit delay, (2) Pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap audit delay, dan (3) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay.

**Kata kunci:** *Fee Audit, Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Audit Delay.*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .....	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan .....	9
2. Teori Sinyal.....	10
3. Audit Delay .....	11
4. <i>Fee Audit</i> .....	12
5. Pergantian Auditor.....	13
6. Ukuran Perusahaan.....	14
7. Penelitian Terdahulu.....	15
B. Rerangka Pemikiran .....	28
1. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28
2. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
C. Hipotesis .....	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	32



1.	Definisi Operasionalisasi Variabel.....	32
2.	Pengukuran Variabel.....	35
C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	38
E.	Metode Analisis Data .....	38
1.	Statistik Deskriptif.....	38
2.	Uji Asumsi Klasik .....	39
3.	Uji Regresi Data Panel .....	41
4.	Uji Hipotesis .....	42
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN .....	44
A.	Deskripsi Objek Penelitian .....	44
B.	Uji Statistik Deskriptif .....	44
C.	Analisis Regresi Data Panel .....	47
1.	Uji Chow .....	47
2.	Uji Hausman .....	48
3.	Uji Lagrange Multiplier.....	49
D.	Uji Asumsi Klasik .....	51
1.	Uji Normalitas .....	51
2.	Uji Multikolinieritas .....	53
3.	Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.	Uji Autokorelasi .....	55
E.	Uji Hipotesis .....	56
1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	57
2.	Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F).....	58
3.	Uji Signifikan Parameter individual (Uji Statistik t).....	58
F.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN .....	63
A.	Simpulan .....	63
B.	Saran .....	64
	DAFTAR PUSTAKA.....	65
	LAMPIRAN.....	69

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel .....	35
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel .....	36
Tabel 3.3	Daftar Nama Perusahaan .....	37
Tabel 3.4	Daerah Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson .....	41
Tabel 4.1	Uji Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.2	Uji Chow .....	48
Tabel 4.3	Uji Hausman .....	49
Tabel 4.4	Uji Lagrange Multiplier .....	50
Tabel 4.5	Random Effect Model .....	51
Tabel 4.6	Uji Normalitas .....	52
Tabel 4.7	Uji Normalitas Setelah Outlier .....	53
Tabel 4.8	Uji Multikolinieritas .....	53
Tabel 4.9	Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel 4.10	Uji Autokorelasi .....	55
Tabel 4.11	Data Statistik Koefisien Determinasi, Uji t, dan Uji F .....	57



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	30
-------------------------------------	----

