



PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *GENDER AUDIT COMMITTEE* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY: PROFITABILITAS SEBAGAI MODERASI

SKRIPSI

MUHAMMAD NOVAN 1910112153

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

2024



PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *GENDER AUDIT COMMITTEE* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY: PROFITABILITAS SEBAGAI MODERASI

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

MUHAMMAD NOVAN 1910112153

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

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Muhammad Novan

NIM : 1910112153

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

Jakarta, 22 Januari 2024

Yang Menyatakan,



(Muhammad Novan)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Muhammad Novan
NIM : 1910112153
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 UKURAN PERUSAHAAN, GENDER AUDIT COMMITTEE
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY:
PROFITABILITAS SEBAGAI MODERASI**

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 : 22 Januari 2024
Yang menyatakan,



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Muhammad Novan".

(Muhammad Novan)

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, GENDER AUDIT
COMMITTEE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT
DELAY: PROFITABILITAS SEBAGAI MODERASI**

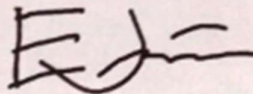
Dipersiapkan dan disusun oleh:

Muhammad Novan

1910112153

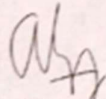
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19
Januari 2024

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



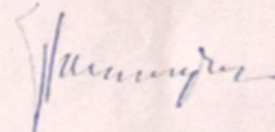
Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE

Ketua Penguji



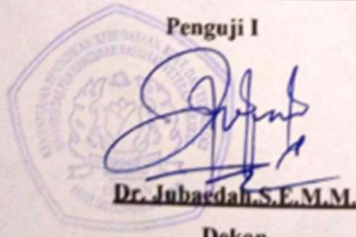
Ayunita Ajengtiyas SM, S.E., M. ACCY, M.Com

Penguji I



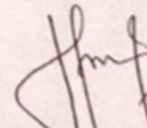
Dr. Mahendro Sumardjo, MM., OIA., CSEFA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Juhaedah, S.E., M.M.

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 23 Januari 2024

The Effect of Company Size, Gender Audit Committee, and Audit Quality on Audit Delay: Profitability as a Moderator

By Muhammad Novan

Abstract

This study aims to determine the influence of company size, gender of the audit committee, and audit quality on audit delay with profitability as a moderator. The population of this study consists of Trading, Services, and Investment companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017 and 2022. Sample selection criteria were determined using purposive sampling techniques, resulting in a total of 78 samples from 13 companies in the Trading, Services, and Investment sectors. Hypothesis testing in this research utilized Moderated Regression Analysis (MRA) with SPSS 25 software at a significance level of 5%. The findings from the tests indicate that (1) company size does not have a positive influence on audit delay, (2) the gender of the audit committee does not have a negative influence on audit delay, (3) audit quality has a positive influence on audit delay, and (4) profitability is unable to moderate the influence of company size, the gender of the audit committee, and audit quality on audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Company Size, Gender Audit Committee, Audit Quality, Profitability*

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *GENDER AUDIT COMMITTEE* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY: PROFITABILITAS SEBAGAI MODERASI

Oleh Muhammad Novan

Abstrak

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh dari ukuran perusahaan, *gender audit committee* dan kualitas audit terhadap audit delay dengan moderasi profitabilitas. Populasi dari penelitian ini yaitu perusahaan Perdagangan, Jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 dan 2022. Pemilihan kriteria sampel dilakukan menggunakan teknik purposive sampling dengan kriteria yang telah di tentukan dan diperoleh data sejumlah 78 sampel dari 13 perusahaan sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan program SPSS 25 dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil dari pengujian diperoleh (1) ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap *audit delay*, (2) *gender audit committee* tidak berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, (3) kualitas audit berpengaruh positif terhadap *audit delay*, (4) profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan, *gender audit committee* dan kualitas audit terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Audit Delay, Ukuran Perusahaan, *Gender Audit Committee*, Kualitas Audit, Profitabilitas



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman: www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024**

Pada hari ini Jumat, tanggal 19 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Novan
NIM : 1910112153
Program Studi : S1 Akuntansi

"PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, GENDER AUDIT COMMITTEE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY: PROFITABILITAS SEBAGAI MODERASI "

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus-*)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Ketua Penguji	1.
2	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, M. ACCY, M.Com	Penguji I	2.
3	Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA	Penguji II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Januari 2024

MENGESAHKAN
A.n. Dekan
Kaprog S1 Akuntansi

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2023 sampai dengan Desember 2023 yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Gender Audit Committee* dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay: Profitabilitas Sebagai Moderasi”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Mahendro Sumardjo, MM.,QIA.,CSFA selaku dosen pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE dan penguji 1 Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, M. ACCY, M.Com yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada orang tua dan kakak, Ibu Nurhayati, Bapak Sukardi dan Muhammad Permata Hadi yang tidak pernah berhenti memberikan semangat dan doa kepada peneliti. Terima kasih juga kepada keluarga besar paremono yang telah memberikan *support* kepada peneliti selama ini. Selanjutnya, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Fahriza, Fahri, Adi, Aripin, Shidqi, RD, Bagir, Rafli, Adit, Varel, Shahnaz, Septi, Tyas selaku sahabat yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi. Lalu, ucapan terima kasih juga kepada *Icikiwir Project* yang selama ini telah membantu dan menghibur peneliti selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta. Terima kasih juga untuk Fanny Apriliawati yang selalu memberikan masukan dan dukungan kepada peneliti selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Jakarta, Januari 2024

Muhammad Novan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	12
2.1.2. <i>Audit delay</i>	14
2.1.3. Ukuran Perusahaan	16
2.1.4. Gender Audit Committee	16
2.1.5. Kualitas Audit	17
2.1.6. Profitabilitas	18
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	19
2.3. Model Penelitian	31
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian	31
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	31
2.4.2. Pengaruh <i>Gender Audit Committee</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	32
2.4.3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Audit delay</i>	33

2.4.4.	Profitabilitas Memberikan Efek Moderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	34
2.4.5.	Profitabilitas Memberikan Efek Moderasi Pengaruh <i>Gender Audit Committee</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	35
2.4.6.	Profitabilitas Memberikan Efek Moderasi Pengaruh Kualita Audit Terhadap <i>Audit delay</i>	35
BAB III	METODE PENELITIAN	37
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.1.1.	Definisi Operasional	37
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	38
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel	41
3.2.1.	Populasi.....	41
3.2.2.	Sampel.....	41
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.3.1.	Jenis Data	41
3.3.2.	Sumber Data.....	42
3.3.3.	Pengumpulan Data	42
3.4.	Teknik Analisis Data.....	42
3.4.1.	Statistik Deskriptif	42
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.4.3.	Uji Hipotesis	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	48
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	49
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis.....	56
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.2.	Uji Hipotesis	60
4.4.	Pembahasan.....	67
4.4.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	67
4.4.2.	Pengaruh <i>Gender Audit Committee</i> terhadap <i>Audit delay</i>	68
4.4.3.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit delay</i>	70
4.4.4.	Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i> dimoderasi oleh Profitabilitas .	71
4.4.5.	<i>Gender Audit Committee</i> terhadap <i>audit delay</i> dimoderasi oleh Profitabilitas.....	72
4.4.6.	Kualitas Audit terhadap <i>audit delay</i> dimoderasi oleh Profitabilitas	74
4.5.	Keterbatasan Penelitian.....	75

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 77
5.1. Kesimpulan 77
5.2. Saran 78
DAFTAR PUSTAKA..... 80
RIWAYAT HIDUP 86
LAMPIRAN..... 87

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah Emiten yang Mengalami Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan yang Telah Diaudit.....	3
Tabel 2. Daftar Emiten Yang Mengalami Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi.....	3
Tabel 3. Matriks Penelitian Terdahulu berhubungan dengan audit delay	27
Tabel 4. Kriteria Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	44
Tabel 5. Kriteria Pemilihan Sampel.....	48
Tabel 6. Hasil Perhitungan Variabel Bebas, Variabel Terkait dan Variabel Moderasi.....	49
Tabel 7. Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 8. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov One-Sampel Kolmogorov-Smirnov Test	57
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson	58
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 12. Hasil Uji Parsial	61
Tabel 13. Uji Simultan.....	63
Tabel 14. Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	31
Gambar 2. Hasil Grafik Scatterplot.....	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi	87
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi (Sampel Penelitian)	101
Lampiran 3. Daftar Auidt Delay Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi.....	102
Lampiran 4. Daftar Ukuran Perusahaan Sektor Perdagangan Jasa dan Investasi	107
Lampiran 5. Gender Audit Committee Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi	112
Lampiran 6. Daftar Kualitas Audit Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi	120
Lampiran 7. Daftar Profitabilitas Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi.....	128
Lampiran 8. Statistik Deskriptif.....	136
Lampiran 9. Uji Normalitas	137
Lampiran 10. Uji Multikolinearitas	138
Lampiran 11. Uji Autokorelasi	139
Lampiran 12. Uji Heteroskodesitas.....	140
Lampiran 13. Uji R2	141
Lampiran 14. Uji T dan Moderated Regression Analysis (MRA)	142
Lampiran 15. Uji F.....	143
Lampiran 16. Tabel Distribusi T.....	143
Lampiran 17. Tabel Durbin Watson (DW)	144