



**PENGARUH *AUDIT ATTRIBUTE* DAN *FIRM ATTRIBUTE* TERHADAP
*AUDIT TIMELINESS***

SKRIPSI

NURHANAN RACHMI PUTRI

2110112041

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2024



**PENGARUH *AUDIT ATTRIBUTE* DAN *FIRM ATTRIBUTE* TERHADAP
*AUDIT TIMELINESS***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

NURHANAN RACHMI PUTRI

2110112041

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

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 : NURHANAN RACHMI PUTRI

NIM : 2110112041

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

Jakarta, 11 Desember 2024



Nurhanan Rachmi Putri

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nurhanan Rachmi Putri

NIM : 2110112041

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 Audit Attribute dan Firm Attribute Terhadap Audit Timeliness

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 : 11 Desember 2024



(Nurhanan Rachmi Putri)

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT ATTRIBUTE* DAN *FIRM ATTRIBUTE* TERHADAP *AUDIT TIMELINESS*

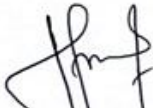
Dipersiapkan dan disusun oleh :

NURHANAN RACHMI PUTRI 2110112041

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 19 Desember 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak
Ketua Penguji



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



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Penguji II
(Dosen Pembimbing)




Dr. Jubedah, SE, MM
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi
S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 08 Januari 2025

BERITA ACARA SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Kamis, tanggal 19 Desember 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Nurhanan Rachmi Putri
NIM : 2110112041
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh *Audit Attribute* dan *Firm Attribute* Terhadap *Audit Timeliness*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Penguji I	2.
3	Dewi Darmastuti, S SE, M.S.Ak	Penguji II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Jan 2025

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW, atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2024 sampai dengan Desember 2024 dengan judul “ **Pengaruh *Firm Attribute* dan *Audit Attribute* terhadap *Audit Timeliness***” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di UPN Veteran Jakarta. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta,
2. Terimakasih kepada Alm. Bapak Rachmadi bin Marto Saidi, yang merupakan ayahanda dari penulis, yang selalu mendukung penulis agar bisa lulus dengan nilai tinggi dari UPN Veteran Jakarta dan mendapatkan gelar sarjana yang beliau sangat inginkan semasa hidupnya. Beliau meninggalkan penulis saat masih dibangku kuliah semester 2, beliau mungkin tidak mengantarkan penulis sampai kelulusan, namun beliau adalah seseorang yang sangat berharga dalam hidup penulis karena beliau memberikan segalanya untuk kelancaran semasa perkuliahan penulis. Al fatihah untuk almarhum bapak Rachmadi bin Marto Saidi. Dan berterimakasih kepada pintu surga saya yaitu ibu saya sendiri yaitu ibu Nyahmini, selama saya kuliah mamah yang selalu menguatkan, tiada henti memberikan kasih sayang kepada saya, dan selalu melangitkan doa-doa demi kemudahan dan kelancaran penulis dalam menjalankan kehidupan semasa perkuliahan. Beliau selalu mengusahakan penulis agar bisa melanjutkan perkuliahan ini dengan cukup dan tidak kekurangan sama sekali. Beliau sangat berharga dalam kehidupan penulis, karena penulis hanya memiliki beliau dalam kehidupannya.

3. Terimakasih kepada diri saya sendiri, yaitu Nurhanan Rachmi Putri apresiasi sebesar-besarnya yang telah berjuang tetap melanjutkan perkuliahan ini sampai akhir, dengan banyaknya cobaan hidup yang telah di alami, namun tidak menghentikan penulis pada pendidikannya dan tetap kuat untuk menjalaninya. Atas segala ridho Allah Swt saya mampu menjalankan perkuliahan saya selama 3,5 tahun ini dengan rasa syukur yang mendalam. Yang berat tidak hanya ujian skripsi yang ada dalam perkuliahan, melainkan adanya ujian hidup yang paling berat di alami selama masa perkuliahan. Tetap semangat dan terus maju demi mimpi yang telah direncanakan agar bisa tercapai satu persatu, Aamiin.
4. Ucapan terimakasih kepada dosen pembimbing saya ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak, yang telah membimbing saya selama tugas akhir ini, telah sabar, selalu memotivasi saya untuk terus maju dan melanjutkan tugas akhir ini. Beliau merupakan bagian dari proses penulis selama perkuliahan, dan karena beliau penulis bisa yakin untuk menyelesaikan tugas akhir dengan baik. Sekali lagi penulis mengucapkan terimakasih banyak dan bersyukur sekali bisa dibimbing oleh ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.
5. Ucapan terimakasih kepada ketua penguji ibu Lidya Primta Surbakti, SE, Ak, M. Ak, CA, Ph.D dan dosen penguji 1 bapak Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak, yang telah membantu untuk mengarahkan agar penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
6. Kepada ketua program studi S1 Akuntansi dan beserta bapak ibu dosen akuntansi UPN Veteran Jakarta yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, tanpa mengurangi rasa hormat penulis mengucapkan terimakasih banyak telah berperan penting dalam kelancaran proses belajar mengajar di masa perkuliahan, telah memberikan ilmu yang sangat berharga bagi penulis untuk mencapai jenjang karir yang sukses kedepannya.
7. Terimakasih kepada teman kelas saya selama kuliah (Adib, Reza, Ikhsan, Adam, Iga, Rifki), grup main-main (Vini, Upi, Rama, Rafael, Balqis, Alvin), staff medkraf hima akuntansi 24 (Khahil, Fira, Zahra, Adit), grup tadika (Ehsan, Ale, Abi, Rangga, Laras, Tata, Ainis), dan teman saya

lainnya (Alfina, Khaerunisa, Mba Lia, Alya, dan Haidar). Mereka merupakan bagian dari proses penulis yang membantu, menemani, mendukung dan mengarahkan untuk kelancaran tugas akhir penulis. Mereka sangat berperan penting dalam penyelesaian tugas akhir penulis.

8. Terimakasih kepada Kylau Common Space, yang merupakan tempat penulis dalam mencurahkan isi pikiran ke dalam tugas akhir, dimana penulis bisa mengerjakan tugas akhir dengan tenang dan nyaman. Apresiasi sebesar-besarnya untuk tempat ini karena memperbolehkan penulis bejam-jam untuk mengerjakan tugas akhir, dan diberikan pelayanan terbaik dari staf kylau common space.
9. Terimakasih kepada kucing penulis, yaitu oyen dan putih, yang telah menemani penulis dirumah dalam pengerjaan tugas akhir, dan membantu menghilangkan rasa stress disaat tugas akhir ini begitu susah untuk diselesaikan.

Jakarta, 11 Desember 2024

Nurhanan Rachmi Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
BERITA ACARA SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Standar Audit dan Output Audit.....	13
2.1.3 <i>Audit Output Timeliness</i>	15
2.1.4 <i>Institutional Ownership</i>	16
2.1.5 <i>Board Size</i>	17
2.1.6 <i>Board Independence</i>	18
2.1.7 <i>Audit Complexity</i>	19
2.1.8 <i>Audit Reputation</i>	19
2.1.9 <i>Audit Fee</i>	21
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	22
2.4 Model Penelitian	37
2.5 Hipotesis	37

2.5.1	<i>Institutional Ownership</i> Berpengaruh Positif dan Signifikan Terhadap <i>Audit Timeliness</i>	37
2.5.2	<i>Board Size</i> Berpengaruh Negatif dan Signifikan Terhadap <i>Audit Timeliness</i>	38
2.5.3	<i>Board Independence</i> Berpengaruh Negatif dan Signifikan Terhadap <i>Audit Timeliness</i>	39
2.5.4	<i>Audit Complexity</i> Berpengaruh Negatif dan Signifikan Terhadap <i>Audit Timeliness</i>	41
2.5.5	<i>Audit Reputation</i> Berpengaruh Positif dan Signifikan Terhadap <i>Audit Timeliness</i>	42
2.5.6	<i>Audit Fee</i> Berpengaruh Terhadap <i>Audit Timeliness</i>	43

BAB III METODE PENELITIAN 44

3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.1.1	Definisi Operasional	44
3.1.2	Pengukuran Variabel	46
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel	49
3.2.1	Populasi.....	49
3.2.2	Sampel.....	49
3.3	Teknik Pengumpulan Data	49
3.3.1	Jenis Data	49
3.3.2	Pengumpulan Data	50
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	50
3.4.1	Statistik Deskriptif	50
3.4.2	Uji Regresi Data Panel.....	51
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	52
3.4.4	Uji Hipotesis	52
3.4.5	Model Regresi	53

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... 55

4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	56
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	59
4.2.2	Regresi Data Panel	66
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	67
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	69
4.3.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	70

4.3.2	Uji Simultan (Uji F)	70
4.3.3	Analisis Regresi dan Uji Hipotesis Parsial (Uji T)	71
4.4	Pembahasan.....	78
4.4.1	Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> terhadap <i>Audit Timeliness</i>	78
4.4.2	Pengaruh <i>Board Size</i> terhadap <i>Audit Timeliness</i>	80
4.4.3	Pengaruh <i>Board Independence</i> terhadap <i>Audit Timeliness</i>	81
4.4.4	Pengaruh <i>Audit Complexity</i> terhadap <i>Audit Timeliness</i>	82
4.4.5	Pengaruh <i>Audit Reputation</i> terhadap <i>Audit Timeliness</i>	84
4.4.6	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Timeliness</i>	85
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		88
5.1	Simpulan	88
5.2	Keterbatasan.....	89
5.3	Saran	89
DAFTAR PUSTAKA.....		90
RIWAYAT HIDUP.....		96
LAMPIRAN.....		97

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Jumlah sektor perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam laporan keuangan audited.....	3
Tabel 2 Daftar beberapa kantor akuntan publik di Indonesia	20
Tabel 3 Matrik Penelitian Sebelumnya	28
Tabel 4 Hasil Kriteria Sampel	55
Tabel 5 Daftar Perusahaan Telat Menyampaikan Laporan Tahunan Audited 2021-2023	57
Tabel 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
Tabel 7 Rata-rata Audit Timeliness setiap tahun.....	59
Tabel 8 Hasil Variabel Dummy Audit Reputation.....	64
Tabel 9 Variabel Kontrol	65
Tabel 10 Uji Chow	66
Tabel 11 Uji LM.....	67
Tabel 12 Uji Hausman.....	67
Tabel 13 Uji Normalitas	68
Tabel 14 Uji Multikolineritas	69
Tabel 15 Uji R Square	70
Tabel 16 Uji F.....	70
Tabel 17 Uji Hipotesis.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian	37
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang dijadikan sampel penelitian	97
Lampiran 2 Hasil Uji STATA.....	102