



PENGARUH *BOARD CHARACTERISTICS* DAN *AUDIT FIRM CHARACTERISTICS* TERHADAP *AUDIT DELAY*

SKRIPSI

MARSA RIQQA H 2110112209

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2025



PENGARUH *BOARD CHARACTERISTICS* DAN *AUDIT FIRM CHARACTERISTICS* TERHADAP *AUDIT DELAY*

SKRIPSI

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

MARSA RIQQA H 2110112209

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Marsa Riqqah

NIM : 2110112209

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

Jakarta, 03 Desember 2024



(Marsa Riqqah)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Marsa Riqqah
NIM : 2110112209
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 *Board Characteristics* dan *Audit Firm Characteristics* 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 : 03 Desember 2024

Yang menyatakan, materai



(Marsa Riqqah)

SKRIPSI

**PENGARUH BOARD CHARACTERISTICS DAN AUDIT FIRM
CHARACTERISTICS TERHADAP AUDIT DELAY**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Marsa Riqqah

2110112209

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 07 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

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

Krisno Septyan, SE, M.S.Ak, SAS
Penguji

Dewi Darmastuti, S.E, M.S.Ak
Penguji II



Dr. Jubacdah, SE., MM
Dekan

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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 07 Januari 2025

THE EFFECT OF BOARD CHARACTERISTICS AND AUDIT FIRM CHARACTERISTICS ON AUDIT DELAY

By Marsa Riqqah

ABSTRACT

This research is a quantitative study which aims to determine the effect of board size, board gender diversity, audit tenure, and audit reputation on audit delay and COVID-19 as a control variable. The data used in this research is secondary data obtained through annual reports or audit reports which can be accessed on the www.idx.co.id page or through the company's official website. This research uses a population of consumer cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2021-2023. Sampling was carried out using a purposive sampling method, so 105 consumer cyclicals sector companies registered on the BEI were obtained, or the equivalent of 315 data. The hypothesis in this study uses Multiple Linear Regression Analysis with the STATA 17 program and a significance level of 5% (0.05). The results of this test show that board size has a significant negative effect on audit delay. Meanwhile, board gender diversity, audit tenure and audit reputation do not have a significant influence on audit delay.

Keyword: *board size, board gender diversity, audit tenure, audit reputation, audit delay*

PENGARUH *BOARD CHARACTERISTICS* DAN *AUDIT FIRM CHARACTERISTICS* TERHADAP *AUDIT DELAY*

Oleh Marsa Riqqah

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *board size*, *board gender diversity*, *audit tenure*, dan *audit reputation* terhadap *audit delay* dan COVID-19 sebagai variabel kontrolnya. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh melalui *annual report* atau laporan audit yang dapat di akses dalam laman www.idx.co.id maupun melalui *website* resmi perusahaan. Penelitian ini menggunakan populasi perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2021-2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, maka dapat diperoleh 105 perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di (BEI), atau setara dengan 315 data. Hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program STATA 17 dan tingkat signifikansi 5% (0.05). Hasil dari pengujian ini maka diperoleh bahwa *board size* berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan pada *board gender diversity*, *audit tenure*, dan *audit reputation* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *board size*, *board gender diversity*, *audit tenure*, *audit reputation*, *audit delay*



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 Selasa, tanggal 07 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Marsa Riqqah
NIM : 2110112209
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh *Board Characteristics* dan *Audit Firm Characteristics* Terhadap *Audit Delay*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Ketua Penguji	1.
2	Krisno Septyan, SE, M.S.Ak., SAS	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, S.E, M.S.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 07 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas segala rahmat dan karunianya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini tepat pada waktunya. Penelitian ini dilaksanakan pada rentang waktu Agustus hingga Desember 2023 dengan judul **“Pengaruh *Board Characteristics* dan *Audit Firm Characteristics* terhadap *Audit Delay*”**. Dalam proses penyelesaian skripsi ini, peneliti menyadari bahwa pencapaian ini tidak lepas dari dukungan, arahan, serta doa dari berbagai pihak yang penuh kasih dan ketulusan. Dalam momen ini, izinkan peneliti memberikan apresiasi khusus kepada mereka yang telah menjadi inspirasi, pendukung setia, dan pendorong semangat di setiap langkah perjalanan akademik ini. Rasa terima kasih ini secara khusus peneliti tujukan kepada:

1. Penghargaan kepada diri sendiri atas usaha yang telah dilakukan, meskipun sering kali dihadapkan pada tantangan. Terima kasih karena sudah tetap berusaha menyelesaikan skripsi ini hingga akhir.
2. Ayah dan Mama, yang dengan penuh kasih sayang dan kesabaran telah mendampingi serta mendoakan setiap langkah penulis, baik melalui doa, motivasi, maupun dukungan moral dan material. Kehadiran dan pengorbanan kalian adalah kekuatan utama penulis dalam menyelesaikan setiap tantangan selama proses ini. Terutama Mama terima kasih selalu menjadi penenang dan penyejuk hati sehingga penelitian ini dapat terselesaikan.
3. Kepada Nenek dan Kakek tersayang, yang dengan kelembutan dan kebijaksanaannya senantiasa mendengarkan keluh kesah, memberikan doa dan perhatian, menjadi pengingat bahwa kasih sayang keluarga adalah sumber energi yang tidak ternilai.
4. Kepada Adik peneliti, Syawqiah Kamilah Markho yang telah membantu disaat kelelahan melanda, memberikan keceriaan, dukungan, dan kesabaran. Kehadiran mu menjadi penghibur di tengah perjalanan yang penuh perjuangan ini.
5. Dengan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada dosen pembimbing, Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak, yang telah menyempatkan

waktu ditengah kesibukan dan dengan sabar serta penuh dedikasi membimbing penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas waktu, perhatian, serta ilmu yang telah diberikan, yang menjadi bekal berharga bagi penulis dalam menyelesaikan karya ini.

6. *Support system* terbaik, Salsabila Putri, Bagus Rizky, Lulu Ananda, Yolanda Maharani, Gracekinanti, Adelia Puspitasari, Blytha Speranza, dan teman-teman lainnya yang telah menemani, memberikan semangat, menjadi salah satu sumber penghibur, dan membantu penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
7. Sahabat tersayang, Mysha Nadira dan Onigiri terima kasih selalu berusaha menyempatkan waktu untuk menjadi peneman, dan pendengar yang baik bagi penulis.
8. Terkhusus kepada pemilik NIM akhir 061, terima kasih selalu memberikan dukungan, memotivasi, membantu, dan selalu hadir di saat peneliti membutuhkan.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna sehingga penulis menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 11 Desember 2024



Marsa Riqqah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
<i>ABSTRACT</i>	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	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Teori Feminisme	16
2.1.3 Teori Kepatuhan.....	18
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	19
2.1.5 <i>Board Size</i>	20

2.1.6	<i>Board Gender Diversity</i>	21
2.1.7	<i>Audit Tenure</i>	22
2.1.8	<i>Audit Reputation</i>	24
2.1.9	Pandemi COVID-19.....	25
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	26
2.3	Model Penelitian.....	46
2.4	Hipotesis	47
2.4.1	Pengaruh <i>Board Size</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	47
2.4.2	Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	48
2.4.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	50
2.4.4	Pengaruh <i>Audit Reputation</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	50
BAB III METODE PENELITIAN		52
3.1	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	52
3.1.1	Definisi Operasional Variabel	52
3.1.2	Pengukuran Variabel	54
3.2	Populasi dan Sempel	57
3.2.1	Populasi.....	57
3.2.2	Sempel.....	57
3.3	Teknik Pengumpulan Data	57
3.3.1	Jenis Data.....	57
3.3.2	Sumber Data.....	58
3.3.3	Pengumpulan Data	58
3.4	Teknik Analisis Data	58
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	59
3.4.2	Regresi Data Panel	59
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	60
3.4.4	Uji Hipotesis.....	62
3.4.5	Model Regresi.....	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		65
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	65
4.2	Deskripsi Data Penelitian	66
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	67

4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	67
4.3.2	Regresi Data Panel	72
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	74
4.3.3	Uji Hipotesis.....	77
4.4	Pembahasan.....	82
4.4.1	Pengaruh <i>Board Size</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	82
4.4.2	Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	83
4.4.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	85
4.4.4	Pengaruh <i>Audit Reputation</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		89
5.1	Kesimpulan.....	89
5.2	Keterbatasan Penelitian	90
5.3	Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA.....		92
RIWAYAT HIDUP.....		102
LAMPIRAN.....		103

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah Kasus Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahun 2021-2023	4
Tabel 2. Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2021-2023	5
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	36
Tabel 4. Kriteria Sampel Penelitian	65
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 6. Hasil Statistik Frekuensi Audit Reputation	70
Tabel 7. Hasil Statistik Frekuensi COVID-19.....	71
Tabel 8. Hasil Uji Chow.....	73
Tabel 9. Uji Langrange Multiplier	73
Tabel 10. Uji Hausman.....	74
Tabel 11. Uji Normalitas	75
Tabel 12. Uji Multikolinieritas	75
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	77
Tabel 14. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	78
Tabel 15. Hasil Hipotesis Parsial (Uji T) dan Uji Regresi	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	47
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan (Sampel Penelitian)	103
Lampiran 2. Perusahaan yang Menjadi <i>Outlier</i>	106
Lampiran 3. Data Tabulasi Variabel	107
Lampiran 4. Statistik Deskriptif.....	115
Lampiran 5. Regresi Data Panel (Pemilihan Model)	115
Lampiran 6. Uji Asumsi Klasik.....	117
Lampiran 7. Uji Hipotesis	118
Lampiran 8. Lembar Perbaikan Revisi Sidang Tugas Akhir.....	119