



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
*AUDIT TENURE, LEVERAGE, DAN KOMITE AUDIT*  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**SKRIPSI**

**YUNI MUNAWAROH / 1810112031**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2022**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,  
*AUDIT TENURE, LEVERAGE, DAN KOMITE AUDIT*  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**SKRIPSI**

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

**YUNI MUNAWAROH / 1810112031**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2022**

### PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Yuni Munawaroh

NIM : 1810112031

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

Jakarta, 7 Januari 2022

Yang menyatakan,



(Yuni Munawaroh)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Yuni Munawaroh  
NIM : 1810112031  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
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, Profitabilitas, *Audit Tenure*, *Leverage*, dan Komite Audit 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 pemiliki hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 7 Januari 2022  
Yang menyatakan



(Yuni Munawaroh)

# SKRIPSI

## PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *AUDIT TENURE, LEVERAGE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY*

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

**YUNI MUNAWAROH      1810112031**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 13 Januari 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Praptiningsih, S.E., M.M.**  
Ketua Penguji



**Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA**

Penguji 1



**Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.**

Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di                               : Jakarta

Pada Tanggal                              : 13 Januari 2022

***The Effect of Company Size, Profitability, Audit Tenure, Leverage,  
and Commitment Audit on Audit Delay***

***By Yuni Munawaroh***

***Abstract***

*Audit delay is the time of audit implementation from closing date of the company's book that is December 31 until the audited laporan keuangan are published on the Indonesia Stock Exchange. This study aims to determine the effect of company size, profitability, audit tenure, leverage, and commitment audit on audit delay. The study uses companies in the trade, service, and investment sector on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2020 period. Sampling technique using purposive sampling method and obtained 363 data of 121 sample companies during 2018-2020. Testing hypothesis used multiple linear regression analysis with STATA version 14 and a significance level of 5% (0,05). The results of the testing showed that the company size do not have a significant effect on audit delay. Audit tenure, leverage, and commitment audit has a positive and significant effect on audit delay, then profitability has a negative and significant effect on audit delay.*

***Keywords:*** *company size, profitability, audit tenure, leverage, commitment audit, audit delay.*

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Audit Tenure*,  
*Leverage*, dan Komite Audit Terhadap *Audit Delay***

**Oleh**

**Yuni Munawaroh**

**Abstrak**

*Audit Delay* ialah lamanya waktu pelaksanaan audit dari tanggal tutup buku perusahaan yaitu 31 Desember sampai dengan tanggal laporan keuangan auditan diterbitkan di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *audit tenure*, *leverage*, dan komite audit terhadap *audit delay*. Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2020. Teknik penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 363 data dari 121 sampel perusahaan selama tahun 2018-2020. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan program STATA versi 14 dan tingkat pengaruh signifikansi 5% (0,05). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. *Audit tenure*, *leverage*, dan komite audit berpengaruh signifikan positif terhadap *audit delay*, serta profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*.

**Kata kunci:** ukuran perusahaan, profitabilitas, *audit tenure*, *leverage*, komite audit, *audit delay*.



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  
Laman : [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA**

**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR**

**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2201/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Kamis, tanggal 13, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Yuni Munawaroh  
NIM 1810112031  
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1~~/~~Ek. Pembangunan S.1~~/~~Ek. Syariah S.1~~/~~Manajemen S2~~\*)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir :  
**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Audit Tenure, Leverage dan Komite Audit Terhadap Audit Delay**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~* \*)

**Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M.	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA	Penguji I	2.
3	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Penguji II **)	3.

**Keterangan :**

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

Jakarta, 27 Januari 2022  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang diberi judul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Audit Tenure*, Leverage, dan Komite Audit Terhadap *Audit Delay***” dengan baik dan selesai pada waktunya. Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan ras terima kasih sebanyak-banyaknya kepada Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan dukungan kepada penulis selama proses penelitian sampai skripsi ini diselesaikan dengan baik. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dianwicaksi Arieftiara., S.E., M.Ak., CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan.

Selain itu penulis juga ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada kedua orang tua, serta adik tercinta yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada sahabat-sahabat tercinta yaitu Nisa, Dewi, Luthfiah, Chika, Sita, Sania dan teman-teman seperjuangan AKSI 18 yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang tiada hentinya memberikan suka dan duka, semangat, motivasi, dan doa kepada penulis selama mengerjakan skripsi ini. Terima kasih pula kepada Kak Dita atas saran dan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini. Berkat nama-nama di atas serta nama yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang telah rela membagi waktu, ide, serta canda tawa selama penulis menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 9 Januari 2022

Yuni Munawaroh

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN .....	v
ABSTRACT .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv

### BAB I PENDAHULUAN..... 1

I.1	Latar Belakang .....	1
I.2	Perumusan Masalah .....	9
I.3	Tujuan Penelitian .....	9
I.4	Manfaat Hasil Penelitian .....	10
	I.4.1 Manfaat Teoritis .....	10
	I.4.2 Manfaat Praktis .....	10

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 11

II.1	Landasan Teori.....	11
	II.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
	II.1.2 Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ) .....	12
	II.1.3 <i>Auditing</i> .....	13
	II.1.4 <i>Audit Delay</i> .....	13
	II.1.5 Ukuran Perusahaan.....	15
	II.1.6 Profitabilitas .....	16
	II.1.7 <i>Audit Tenure</i> .....	17
	II.1.8 <i>Leverage</i> .....	18
	II.1.9 Komite Audit.....	20
II.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	22
II.3	Model Penelitian .....	35
II.4	Pengembangan Hipotesis .....	36
	II.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	36
	II.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	37
	II.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	38
	II.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	38

II.4.5	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	39
<b>III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b> .....	<b>41</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41
III.1.1	Definisi Operasional.....	41
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	42
III.2	Populasi dan Sampel .....	45
III.2.1	Populasi.....	45
III.2.2	Sampel.....	45
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	46
III.3.1	Jenis Data .....	46
III.3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	46
III.4	Teknik Analisis Data.....	47
III.4.1	Statistik Deskriptif .....	47
III.4.2	Regresi Data Panel .....	47
III.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	48
III.4.4	Uji Hipotesis .....	50
III.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	50
III.4.4.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t) .....	51
III.4.4.3	Model Regresi .....	51
<b>IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>53</b>
IV.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	53
IV.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	54
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	54
IV.3.1	Uji Statistik Deskriptif .....	54
IV.3.2	Regresi Data Panel .....	57
IV.3.2.1	Uji Chow.....	58
IV.3.2.2	Uji Lagrange Multiplier .....	58
IV.3.2.3	Uji Hausman .....	5
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik .....	60
IV.3.3.1	Uji Normalitas.....	60
IV.3.3.2	Uji Multikolinearitas .....	61
IV.3.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	61
IV.3.3.4	Uji Autokorelasi.....	62
IV.3.4	Uji Regresi Data Panel .....	63
IV.3.5	Uji Hipotesis .....	65
IV.3.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	65
IV.3.5.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	66
IV.4	Pembahasan.....	68
IV.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	69
IV.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	71

IV.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	72
IV.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	73
IV.4.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	75
IV.5 Keterbatasan Penelitian .....	76
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>77</b>
V.1 Simpulan .....	77
V.2 Saran.....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>80</b>
<b>RIIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Jumlah Perusahaan Melakukan <i>Audit Delay</i> .....	3
Tabel 2.	Daftar Entitas Melakukan <i>Audit Delay</i> .....	4
Tabel 3.	Matriks Penelitian Sebelumnya .....	33
Tabel 4.	Kriteria Penggunaan Sampel.....	53
Tabel 5.	Data Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 6.	Hasil Statistik Uji Chow Test.....	58
Tabel 7.	Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier.....	59
Tabel 8.	Hasil Statistik Uji Hausman .....	59
Tabel 9.	Hasil Skewness Kurtosis Test .....	60
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	61
Tabel 11.	Hasil Uji General Least Square .....	62
Tabel 12.	Hasil Uji Wooldridge Test .....	62
Tabel 13.	Hasil Uji Regresi Data Panel Model Fixed Effect .....	63
Tabel 14.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	65
Tabel 15.	Hasil Uji Regresi Parsial .....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Kerangka Model Penelitian.....	36
-----------	--------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi
- Lampiran 2. Data *Audit Delay* Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi
- Lampiran 3. Data Ukuran Perusahaan Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi
- Lampiran 4. Data Profitabilitas Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi
- Lampiran 5. Data *Audit Tenure* Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi
- Lampiran 6. Data *Leverage* Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi
- Lampiran 7. Data Komite Audit Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi
- Lampiran 8. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 9. Data Penelitian Model Regresi Data Panel
- Lampiran 10. Data Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 11. Uji Hipotesis
- Lampiran 12. Tabel Distribusi T
- Lampiran 13. Hasil Turnitin