

## HALAMAN MOTTO

“Selesaikan apa yang sudah kamu mulai”

-Arum Annisa Firdaus-

*“It will pass”*

-Rachel Venny Roland-



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan tantangan. Namun, berkat bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Gunarso Wiwoho, S.E., M.M selaku rektor Universitas Putra Bangsa yang telah memberikan kesempatan kepada penulis selama menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi.
2. Ibu Mispuyanti, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan arahan dan dukungan selama perkuliahan sampai penyusunan skripsi.
3. Ibu Susi Astuti, S.E., M.Ak., Ak., CA., ACPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dengan sabar dan memberikan masukan berharga selama proses penyusunan skripsi.
4. Skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri, Arum Annisa Firdaus sebagai bentuk penghargaan atas segala perjuangan, kesabaran, dan keyakinan selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini. Perjalanan ini bukan sekadar proses akademik tetapi juga perjalanan batin yang penuh dengan tantangan, tekanan, rasa kecewa, bahkan ada rasa ingin menyerah. Namun, di tengah keterbatasan saya memilih untuk bangkit dan terus melangkah, berpegang teguh pada prinsip "*Selesaikan apa yang sudah kamu mulai*". Dalam proses penyusunan skripsi ini banyak tetes air mata, doa, dan usaha yang dilakukan dalam diam telah menjadi saksi berharganya proses ini. Terima kasih

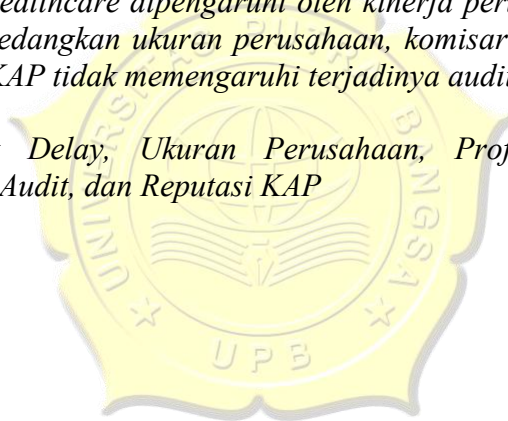
kepada diri saya sendiri yang telah mampu bertahan, meski tidak semua orang memahami jalan yang ditempuh. Saat ini, ketika sampai pada titik yang dahulu hanya menjadi harapan dan doa, saya merasa bangga bukan semata karena hasil, tetapi karena saya tidak menyerah di tengah rintangan.

5. Kedua orangtua saya terimakasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang diberikan. Kedua orangtua saya memang tidak merasakan pendidikan S1, namun mereka senantiasa memberikan yang terbaik untuk anak-anaknya. Selalu mendoakan, memberikan motivasi, dan perhatian hingga penulis mampu menyelesaikan perkuliahan sampai meraih gelar sarjana.
6. Adik saya terimakasih atas motivasi, semangat, dan perhatian kepada penulis.
7. Saudara Enggar Faharisa Pratama yang membersamai penulis dari semester 1 sampai nanti insyaallah jannah. Terimakasih atas dukungan, semangat, dan menjadi tempat berkeluh kesah penulis. Terimakasih telah berjuang bersama dalam proses mendapatkan gelar sarjana.
8. Saudari Ashifa Noor Fadila, Indah Marlinda, Lia Nalurita, Syifa Fauzia Salsabila, dan Rachma Nurdianti terimakasih telah menjadi sahabat yang tidak pernah saling bersaing, selalu memberikan semangat kepada penulis, dan menjadi tempat penulis berkeluh kesah.
9. Teman – teman kelas ADKA terimakasih telah berjuang bersama dalam menuntaskan perkuliahan ini.

## ABSTRAK

*Bertambahnya jumlah perusahaan go public yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, hal ini mendorong perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, tata kelola perusahaan, dan reputasi KAP terhadap audit delay pada perusahaan sektor healthcare yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024. Audit delay adalah rentang waktu yang dibutuhkan oleh auditor untuk menyelesaikan laporan keuangan audit. Dalam penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sampel jenuh, seluruh perusahaan yang terdaftar pada papan utama dijadikan sebagai sampel penelitian. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan alat bantu olah data SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit delay, komisaris independen, komite audit, dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap audit delay. Hal ini menjelaskan bahwa audit delay pada perusahaan sektor healthcare dipengaruhi oleh kinerja perusahaan yang terlihat dari profitabilitas, sedangkan ukuran perusahaan, komisaris independen, komite audit, dan reputasi KAP tidak memengaruhi terjadinya audit delay.*

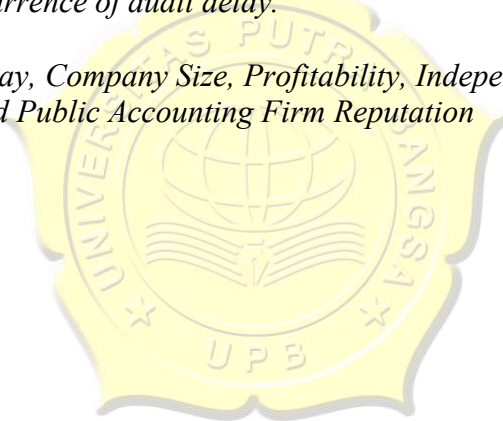
*Kata kunci: Audit Delay, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Reputasi KAP*



## ABSTRACT

*The increasing number of public companies listed on the Indonesia Stock Exchange encourages companies to submit financial reports in a timely manner. This study aims to analyze the effect of company size, profitability, corporate governance, and the reputation of the Public Accounting Firm (KAP) on audit delay in healthcare companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2024. Audit delay is the time span required by auditors to complete audited financial reports. This study uses a quantitative method with secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange during the study period. The sampling technique used in this study is a saturated sample, with all companies listed on the main board being used as research samples. Data analysis in this study used multiple linear regression analysis with SPSS data processing tools. The results of this study indicate that company size has no effect on audit delay, profitability has a negative effect on audit delay, independent commissioners, audit committees, and KAP reputation have no effect on audit delay. This explains that audit delay in healthcare companies is influenced by company performance as seen from profitability, while company size, independent commissioners, audit committees, and KAP reputation do not affect the occurrence of audit delay.*

*Keywords: Audit Delay, Company Size, Profitability, Independent Commissioners, Audit Committee, and Public Accounting Firm Reputation*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kelancaran dan kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay*”** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi di Universitas Putra Bangsa.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan akademik serta memberikan wawasan dan pengetahuan penulis, yang berkaitan dengan faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay*. Penulisan skripsi ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dan informasi yang bermanfaat dalam bidang Akuntansi.

Secara umum, skripsi ini membahas tentang faktor-faktor yang memengaruhi *audit delay*. *Audit delay* menjadi indikator penting dalam menilai ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan kepada publik. Penelitian ini berfokus pada pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, tata kelola perusahaan, dan reputasi KAP terhadap *audit delay* dengan asumsi bahwa karakteristik perusahaan dan kualitas auditor dapat memengaruhi lamanya proses audit.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Data analisis menggunakan metode statistik untuk menguji hubungan antar variabel independen dan variabel dependen. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan literatur di bidang akuntansi dan auditing, serta menjadi bahan pertimbangan bagi manajemen perusahaan dan

auditor dalam upaya meningkatkan efisiensi dan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan tantangan. Namun, berkat bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Gunarso Wiwoho, S.E., M.M selaku rektor Universitas Putra Bangsa yang telah memberikan kesempatan kepada penulis selama menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi.
2. Ibu Mispianiti, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan arahan dan dukungan selama perkuliahan sampai penyusunan skripsi.
3. Ibu Susi Astuti, S.E., M.Ak., Ak., CA., ACPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dengan sabar dan memberikan masukan berharga selama proses penyusunan skripsi.
4. Skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri, Arum Annisa Firdaus sebagai bentuk penghargaan atas segala perjuangan, kesabaran, dan keyakinan selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini. Perjalanan ini bukan sekadar proses akademik tetapi juga perjalanan batin yang penuh dengan tantangan, tekanan, rasa kecewa, bahkan ada rasa ingin menyerah. Namun, di tengah keterbatasan saya memilih untuk bangkit dan terus melangkah, berpegang teguh pada prinsip "*Selesaikan apa yang sudah kamu mulai*". Dalam proses penyusunan skripsi ini banyak tetes air mata, doa, dan usaha yang

dilakukan dalam diam telah menjadi saksi berharganya proses ini. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang telah mampu bertahan, meski tidak semua orang memahami jalan yang ditempuh. Saat ini, ketika sampai pada titik yang dahulu hanya menjadi harapan dan doa, saya merasa bangga bukan semata karena hasil, tetapi karena saya tidak menyerah di tengah rintangan.

5. Kedua orangtua saya terimakasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang diberikan. Kedua orangtua saya memang tidak merasakan pendidikan S1, namun mereka senantiasa memberikan yang terbaik untuk anak-anaknya. Selalu mendoakan, memberikan motivasi, dan perhatian hingga penulis mampu menyelesaikan perkuliahan sampai meraih gelar sarjana.
6. Adik saya, Hanif Prasetya Dhiya Ulhaq terimakasih atas motivasi, semangat, dan perhatian kepada penulis.
7. Saudara Enggar Faharisa Pratama yang membersamai penulis dari semester 1. Terimakasih atas dukungan, semangat, dan menjadi tempat berkeluh kesah penulis. Terimakasih telah berjuang bersama dalam proses mendapatkan gelar sarjana.
8. Saudari Ashifa Noor Fadila, Indah Marlinda, Lia Nalurita, Syifa Fauzia Salsabila, dan Rachma Nurdianti terimakasih telah menjadi sahabat yang tidak pernah saling bersaing, selalu memberikan semangat kepada penulis, dan menjadi tempat penulis berkeluh kesah.
9. Teman – teman kelas ADKA terimakasih telah berjuang bersama dalam menuntaskan perkuliahan ini.

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN UJIAN .....	iv
HALAMAN BEBAS PLAGIARISME .....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vii
ABSTRAK .....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR .....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Batasan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian .....	9
1.5. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA.....	11

2.1.	Tinjauan Teori.....	11
2.1.1.	Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2.1.2.	Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ).....	12
2.1.3.	Teori Kompleksitas Audit ( <i>Audit Complexity Theory</i> ).....	12
2.1.4.	Audit Delay.....	13
2.1.5.	Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.6.	Profitabilitas.....	14
2.1.7.	Tata Kelola Perusahaan.....	14
2.1.8.	Reputasi KAP.....	16
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	17
2.3.	Hubungan Antar Variabel.....	20
2.3.1	Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	20
2.3.2	Hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	22
2.3.3	Hubungan Komisaris Independen Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23
2.3.4	Hubungan Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
2.3.5	Hubungan Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.4.	Model Empiris.....	27
2.5.	Hipotesis.....	28
BAB III .....		30
METODE PENELITIAN.....		30
3.1.	Objek dan Subjek Penelitian.....	30
3.1.1	Objek Penelitian.....	30
3.1.2	Subjek Penelitian.....	30
3.2.	Variabel Penelitian.....	30
3.2.1	Variabel Independen.....	30

3.2.2 Variabel Dependen .....	31
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	31
3.3.1 Audit Delay.....	31
3.3.2 Ukuran Perusahaan .....	31
3.3.3 Profitabilitas.....	32
3.3.4 Tata Kelola Perusahaan .....	32
3.3.5 Reputasi KAP .....	33
3.3 Instrumen atau Alat Pengumpulan Data .....	33
3.4 Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.4.1 Jenis Data.....	34
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5 Populasi dan Sampel.....	34
3.5.1 Populasi.....	34
3.5.2 Sampel .....	35
3.6 Teknik Analisis .....	36
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	39
BAB IV .....	41
ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	41
4.1. Analisis Deskriptif .....	41
4.2. Analisis Statistik .....	43
4.3. Pembahasan.....	56
BAB V.....	64
SIMPULAN .....	64

5.1. Simpulan .....	64
5.2. Keterbatasan.....	67
5.3. Implikasi.....	68
5.3.1 Implikasi Praktis .....	68
5.3.2 Implikasi Teoritis .....	69
DAFTAR PUSTAKA .....	72
LAMPIRAN.....	78



## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Daftar Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> Yang Mengalami <i>Audit Delay</i> Tahun 2020-2024 .....	4
Tabel II-1 Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel III-1 Daftar Perusahaan Sektor <i>Healthcare</i> Yang Tercatat di Papan Utama BEI Periode 2020-2024.....	35
Tabel III-2 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	38
Tabel IV-1 Statistik Deskriptif.....	41
Tabel IV-2 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov .....	45
Tabel IV-3 Hasil Uji Setelah Transformasi .....	46
Tabel IV-4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel IV-5 Hasil Uji Glejser.....	48
Tabel IV-6 Hasil Uji Durbin Watson .....	49
Tabel IV-7 Hasil <i>Chocrane-Orcutt</i> .....	50
Tabel IV-8 Hasil Analisis Linear Berganda.....	51
Tabel IV-9 Hasil Uji t .....	53
Tabel IV-10 Hasil Uji F .....	54
Tabel IV-11 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II-1 Kerangka Berpikir .....	28
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I – Daftar Sampel Penelitian.....	78
Lampiran II – Data Asli Penelitian .....	79
Lampiran III – Statistik Deskriptif.....	81
Lampiran IV – Uji Asumsi Klasik .....	82
Lampiran V – Analisis Linear Berganda .....	85
Lampiran VI – Uji Hipotesis.....	86
Lampiran VII – Kartu Bimbingan Skripsi .....	87
Lampiran VIII – Kartu Tanda Peserta Seminar Proposal Skripsi.....	88

