



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE
TERHADAP AUDIT *DELAY*.**
*(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)*

SKRIPSI

**OLEH
BRYAN**

43221110017

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE
TERHADAP AUDIT *DELAY*.**
*(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)*

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

BRYAN

43221110017

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Bryan
NIM : 43221110017
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Audit Delay. (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 22 Agustus 2025 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Marsyaf, S.E., Ak., M.Ak
NIDN/NUPTK: 0304036502

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266131



Scan QR or [click here](#) to
Verification

LEMBAR PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Audit Delay (*Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023*)

Nama : Bryan

NIM : 43221110017

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 22 Agustus 2025



Bryan

SIMILARITY CHECK

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No. Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi				
Tgl. Efektif	25 September 2024					

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : BRYAN
NIM : 43221110017
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT DELAY. (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 14 March 2026

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Maret/14/0000000939/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

KATA KENGANTAR

Segala Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaan-Nya sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi ini dengan lancar sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana. Penulis mengangkat judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)”**

Penulis ingin mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada Bapak Marsyaf, S.E., Ak., M.Ak selaku dosen pembimbing saya yang telah memberikan pengetahuan, waktu, bimbingan, dan saran yang sangat bermanfaat bagi kelangsungan hidup penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang memberikan kontribusi secara tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini, terutama antara lain :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si., C.A. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya

5. Kedua orang tua penulis terkasih yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang. Dan juga kepada kedua kakak penulis yang memberikan semangat dan mendukung dalam setiap langkah yang diambil, serta keluarga besar yang telah memberikan dukungan moral
6. Seluruh teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi yang telah memberikan semangat dan berbagi ilmu selama proses perkuliahan
7. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
8. Penulis sendiri dengan kinerja dan kepercayaan dirinya dapat menyelesaikan pendidikan S1 Akutansinya dengan lancar.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kekurangan, baik dari segi isi maupun penyajian. Oleh karena itu, penulis menerima saran, masukan, dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat menjadi referensi yang berguna bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 22 Agustus 2025



Bryan

ABSTRAK

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan 76 sampel yang terdiri dari 19 perusahaan di sektor telekomunikasi yang terdaftar di bursa saham Indonesia antara tahun 2020-2023. Penelitian ini berlandaskan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder, dengan pemilihan sampel dilakukan melalui teknik pengambilan sampel yang terarah. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa keterlambatan audit tidak berpengaruh signifikan terhadap ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik, profitabilitas, dan leverage terhadap audit delay.

Kata kunci : Audit Delay, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, Leverage



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research, the author used 76 samples consisting of 19 companies from the telecommunications sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020-2023. This study used quantitative research with secondary data and a purposive sampling method. The results obtained after conducting this study indicate that audit delay does not have a significant effect on company size, public accounting firm size, and leverage, while audit delay has a significant effect on profitability.

Keywords : *Audit Delay, Company Size, Public Accounting Firm Size, Profitability, Leverage*

SITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI.....	iii
SIMILARITY CHECK.....	iv
KATA KENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN, DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	10
2. Teori Kepatuhan (Compliance Theory).....	12
3. Audit Delay	13
4. Ukuran Perusahaan.....	15
5. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	16
6. Profitabilitas	17
7. Leverage	19
8. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	27

1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay	28
2. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay...	29
3. Pengaruh Protabilitas terhadap Audit Delay	30
4. Pengaruh Leverage terhadap Audit Delay	31
C. Hipotesis	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	33
A. Waktu dan Tempat Penelitian	33
B. Jenis Penelitian.....	33
C. Definisi dan Operasi Variabel	34
1. Variabel Dependen (Y).....	34
2. Variabel Independen (X)	35
D. Populasi dan Sample Penelitian	40
1. Populasi Penelitian	40
2. Sampel Penelitian	42
E. Teknik Pengumpulan Data	44
F. Metode Analisis Data	44
1. Statistik Deskriptif.....	45
2. Analisis Regresi Logistik.....	45
3. Menilai Keseluruhan Model (<i>overall model fit</i>).....	45
4. Pengujian Nagelkerke's R Square.....	46
5. Menilai Kelayakan Model Regresi (<i>goodness of fit test</i>).....	46
6. Analisis Koefisien Regresi.....	47
7. Uji <i>Wald</i> (Uji Parsial t).....	47
8. Uji Omnibus Tests of Model Coefficients (Uji Simultan F).	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	49
B. Statistik Deskriptif.....	49
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	53
1. Menilai Keseluruhan Model (<i>overall model fit</i>).....	53

2. Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke Square).....	54
3. Matriks Klasifikasi	55
4. Uji Kelayakan Model Regresi (Goodness of Fit Test)	56
5. Uji Hipotesis Parsial (Uji T).....	57
6. Uji Hipotesis Stimulan (Uji F).....	60
D. Pembahasan	61
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay.....	61
2. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay..	63
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay	64
4. Pengaruh Leverage Terhadap Audit Delay	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
A. Kesimpulan	67
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN	73



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel.....	39
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian.....	41
Tabel 3. 3 Kriteria Emiten	42
Tabel 3. 4 Sampel Penelitian	43
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Audit Delay Berskala Nominal....	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan Berskala Rasio.....	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel KAP Berskala Nominal.....	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas Berskala Rasio.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Leverage Berskala Rasio.....	52
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Overall Model Fit.....	54
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi.....	54
Tabel 4. 8 Matriks Klasifikasi.....	55
Tabel 4. 9 Uji Kelayakan Model Regresi.....	56
Tabel 4. 10 Uji Hipotesis Parsial (Uji T).....	57
Tabel 4. 11 Uji Hipotesis Stimulan (Uji F).....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual.....	28
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian.....	73
Lampiran 2 Hasil Uji dengan SPSS 25.....	75

