



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE
AUDIT, *AUDITOR SWITCHING*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi pada Perusahaan Sektor Bahan Dasar yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2022-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

NADYA NURIL MUTHMAINNAH

43222010092

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE
AUDIT, *AUDITOR SWITCHING* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi pada Perusahaan Sektor Bahan Dasar yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

NADYA NURIL MUTHMAINNAH

43222010092

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

JAKARTA

2026

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nadya Nuril Muthmainnah

NIM : 43222010092

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul: “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Sektor Bahan Dasar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 9 Maret 2026



Nadya Nuril Muthmainnah

	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 : NADYA NURIL MUTHMAINNAH
NIM : 43222010092
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, AUDITOR SWITCHING, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY
 (Studi pada Perusahaan Sektor Bahan Dasar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** 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, 26 August 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/Agustus/26/0000001233/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nadya Nuril Muthmainnah
NIM : 43222010092
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Auditor Switching, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Sektor Bahan Dasar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 09 Maret 2026 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



Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc
NIDN/NUPTK: 0303059201

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-04266282



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

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Sektor Bahan Dasar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Annisa Hakim Z,S.Pd., M.Sc selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi 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 ilmunya selama penulis berkuliah di Universitas Mercu Buana.

5. Kedua orang tua tersayang, Ayahanda Donny Indra Setiawan dan Ibunda Nenden Nurbadri'ah. Terima kasih atas pengorbanan yang tulus, kasih sayang, dan do'a yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Tanpa motivasi, kasih sayang serta do'a yang tulus dari kalian berdua, penulis tidak akan dapat melalui setiap tahap dalam menyelesaikan pendidikan ini. Semoga hasil dari usaha ini dapat menjadikan sumber kebanggaan dan kebahagiaan untuk kalian berdua.
6. Kedua adik saya, Tasya Nur Arafah dan Ghazy Azzam Safaraz, yang telah kebersamai dan menyemangati setiap langkah yang penulis sehingga dapat menjadi salah satu motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Keluarga besar yang selalu memberikan doa, dukungan moral, serta semangat yang tidak pernah putus selama menjalani proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Kasih sayang dan kepercayaan yang diberikan menjadi kekuatan utama bagi saya untuk terus melangkah dan menyelesaikan studi ini dengan sebaik-baiknya.
8. Teman sekaligus sahabat yang saya sayangi semasa perkuliahan, yaitu Liongfang Family, Renita Oktaviona, Winanda Oktovia, serta teman-teman BA dan marketing Universitas Mercu Buana Menteng, yang selalu memberikan dukungan, kebersamaan, serta menjadi bagian penting dalam perjalanan penulis selama perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Teman-teman semasa sekolah, terutama Amor Family, Paramex Family, Alya Aulia Kusnandar, Sysari Fitri Yanti, Rahiel Zalfa Purnomo Putri, dan Belva Nasywa Zikry Alfian, yang telah memberikan kontribusi dalam bentuk kebersamaan dan pengalaman yang berarti bagi penulis selama menempuh pendidikan.
10. Teman-teman seperjuangan, khususnya rekan-rekan mahasiswa Jurusan Akuntansi angkatan 2022 Universitas Mercu Buana Kampus Menteng, atas kebersamaan, dukungan, dan semangat yang telah diberikan selama

proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Semoga kerja keras dan kebersamaan kita membawa hasil yang terbaik di masa depan.

11. Semua pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung, baik selama masa perkuliahan maupun masa sekolah, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Grup K-Pop seperti EXO, Wanna One, NCT, Seventeen, Treasure, dan grup lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan semangat, motivasi, dan menjadi hiburan melalui karya-karya mereka selama proses penyusunan skripsi ini.
13. Dan terakhir, yang terpenting, kepada diri sendiri yang telah mampu bertahan hingga saat ini. Perjalanan yang dilalui tidak selalu mudah, bahkan ada momen ingin menyerah, namun tetap berusaha untuk terus melangkah karena percaya bahwa takdir Allah SWT selalu memiliki rencana terbaik.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk peneliti akan tetapi juga pihak lain seperti pembaca yang mendapatkan manfaat dari penulisan skripsi ini.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 9 Maret 2026

Nadya Nuril Muthmainnah

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nadya Nuril Muthmainnah
NIM : 43222010092
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, *Auditor Switching*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* (Studi pada Perusahaan Sektor Bahan Dasar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024).

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non—Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 9 Maret 2026

Yang menyatakan,



Nadya Nuril Muthmainnah

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE
AUDIT, AUDITOR SWITCHING DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Bahan Dasar yang Terdaftar di
BEI Tahun 2022-2024)**

NADYA NURIL MUTHMAINNAH

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji keterkaitan kepemilikan institusional, komite audit, *auditor switching*, dan ukuran perusahaan dengan *audit delay*. Dari 110 perusahaan yang menjadi populasi, proses pemilihan berdasarkan kriteria *purposive sampling* menghasilkan 83 perusahaan yang diamati selama tiga tahun atau sebanyak 249 data observasi. Data sekunder yang berasal dari laporan tahunan perusahaan dianalisis melalui pendekatan kuantitatif dengan rancangan penelitian kausal. Melalui pendekatan regresi data panel berbasis E-Views 12, pengujian hipotesis mengindikasikan bahwa variasi *audit delay* tidak dipengaruhi oleh kepemilikan institusional, keberadaan komite audit, maupun praktik *auditor switching*. Namun demikian, skala ukuran perusahaan terbukti berkontribusi positif dan signifikan dalam memperpanjang waktu audit.

Kata kunci: *Audit Delay*, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, *Auditor Switching*, Ukuran Perusahaan.

***THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AUDIT
COMMITTEE, AUDITOR SWITCHING, AND COMPANY SIZE
ON AUDIT DELAY***

(Study of Basic Materials Companies Listed on the IDX 2022-2024)

NADYA NURIL MUTHMAINNAH

ABSTRACT

This research investigates whether institutional ownership, audit committee characteristics, auditor switching, and firm size are associated with audit delay. The study covers 110 companies within the population, of which 83 companies were selected through purposive sampling based on predetermined criteria. The observations were conducted over a three-year period, resulting in 249 firm-year observations. The analysis employs a quantitative methodology with a causal research design and utilizes secondary information obtained from the companies' annual reports. Using a panel data regression approach based on EViews 12, hypothesis testing indicates that variations in audit delay are not influenced by institutional ownership, the existence of an audit committee, or auditor switching practices. However, firm size was found to have a positive and significant effect on audit duration.

Keywords: *Audit Delay, Institutional Ownership, Audit Committee, Auditor Switching, Company Size.*

DAFTAR ISI

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB.....	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
2.1 Kajian Pustaka.....	7
2.1.1 Agency Theory (Teori Keagenan).....	7
2.1.2 <i>Audit Delay</i>	8
2.1.3 Kepemilikan Institusional	9
2.1.4 Komite Audit.....	10
2.1.5 <i>Auditor Switching</i>	10
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	11
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Rerangka Penelitian	23
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Audit Delay</i>	23

2.3.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	24
2.3.3	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	26
2.4	Hipotesis.....	27
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		29
3.1	Jenis Penelitian.....	29
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	29
3.2.1	Variabel Terikat (<i>dependen</i>)	30
3.2.2	Variabel Bebas (<i>independen</i>).....	30
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data	39
3.5	Metode Analisis Data	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1	Hasil	48
4.1.1	Statistik Deskriptif/ Deskripsi Objek Penelitian	48
4.1.2	Model Regresi Data Panel.....	51
4.1.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	52
4.1.4	Uji Asumsi Klasik	53
4.1.5	Uji Kesesuaian Model	55
4.1.6	Analisis Regresi Data Panel	56
4.1.7	Uji Statistik t	58
4.2	Pembahasan.....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		62
5.1	Kesimpulan	62
5.2	Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN.....		74

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 3. 2 Tahapan Pemilihan Sampel	35
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4. 2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
Tabel 4. 3 Uji Statistik F	55
Tabel 4. 4 Uji Statistik t.....	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	27
Gambar 4. 1 Hasil Regresi dengan CEM	51
Gambar 4. 2 Hasil Regresi dengan FEM	52
Gambar 4. 3 Hasil Regresi dengan REM	52
Gambar 4. 4 Uji Chow	53
Gambar 4. 5 Uji Hausman.....	53
Gambar 4. 6 Uji Heteroskedastisitas	54
Gambar 4. 7 Uji Multikolinearitas	55
Gambar 4. 8 Uji Analisis Regresi Data Panel	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Penelitian	74
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	83
Lampiran 3. Model Regresi Data Panel	84
Lampiran 4. Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel	85
Lampiran 5. Hasil Uji Asumsi Klasik	86
Lampiran 6. Hasil Uji Goodness of Fit	86
Lampiran 7. Hasil Uji Statistik t	87
Lampiran 8. Formulir Kegiatan Bimbingan	88
Lampiran 9. Daftar Riwayat Hidup	89
Lampiran 10. Hasil Uji Turnitin	91

