



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI KAP
TERHADAP AUDIT *DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di BEI
Periode 2020-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

OLEH:

RENI SEPTIYANI

43222010027

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Reni Septiyani
NIM : 43222010027
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan).

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

Jakarta, 6 Mei 2026



Reni Septiyani

	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 : RENI SEPTIYANI
NIM : 43222010027
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** 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, 10 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/September/10/0000001342/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Nama : Reni Septiyani

NIM : 43222010027

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Reputasi KAP terhadap Audit *Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2020–2024)

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 pangkalan 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, 14 September 2026

Yang menandatangani,


Reni Septiyani

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Reni Septiyani
NIM : 43222010027
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 25 Mei 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



Riri Pratiwi, S.E., M.Ak
NIDN/NUPTK: 0304098406

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-06266387



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

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada program studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Salawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga beliau, para sahabat, serta seluruh umatnya hingga akhir zaman. Penulis mengucapkan rasa syukur ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak bantuan, dukungan, bimbingan, arahan, serta motivasi dari berbagai pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan skripsi ini, khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Riri Pratiwi, S.E., M. Ak selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah membantu mengarahkan, memberi saran dan memberikan ilmunya kepada penulis selama proses pembuatan tugas akhir.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan segenap ilmu yang bermanfaat kepada penulis.

6. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan semangat, doa, dan dukungan moral maupun materil yang kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan dorongan dan inspirasi satu sama lain agar bisa menuntaskan penelitian ini.
8. Semua pihak yang telah membantu penulis dan tidak dapat disebutkan satu per satu atas doa, dukungan, serta semangat yang diberikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi perbaikan di masa mendatang. Semoga karya ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan, khususnya bagi penulis sendiri dan umumnya bagi para pembaca. Sebagai penutup, penulis dengan tulus dan rendah hati menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan dan kesalahan yang mungkin terdapat dalam penyusunan skripsi ini.



Jakarta, 6 Mei 2026

Reni Septiyani

ABSTRAK

Penelitian ini dijalankan guna menganalisis dampak dari profitabilitas, skala entitas, proporsi saham institusi, serta rekam jejak Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap rentang waktu penyelesaian audit (*audit delay*) pada entitas perbankan yang melantai di Bursa Efek Indonesia rentang kurun 2020 hingga 2024. Variabel audit *delay* diartikan sebagai jeda hari dari momen penutupan tahun buku hingga terbitnya berkas laporan dari auditor independen. Problem kelambatan penyerahan berkas keuangan berkala rupanya masih menjadi kendala nyata di industri jasa keuangan, yang diindikasikan oleh pemberian sanksi berupa notasi khusus oleh pihak bursa kepada sejumlah entitas bank akibat keterlambatan pelaporan. Fenomena ini menegaskan bahwasanya audit *delay* tetap menjadi isu krusial yang memerlukan penanganan serius dari pihak eksekutif. Penelitian ini memakai pendekatan berbasis kuantitatif melalui aplikasi statistik deskriptif, pengujian asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, serta pengujian kriteria t dan F guna memverifikasi hipotesis. Variabel profitabilitas diproses lewat *Return on Assets (ROA)*; dimensi skala perusahaan diwakili oleh logaritma natural total aktiva; kepemilikan institusional dikalkulasi berdasarkan rasio kepemilikan saham oleh lembaga; sedangkan reputasi KAP diformulasikan menggunakan variabel *dummy* (skor 1 untuk KAP *Big Four* dan 0 untuk KAP *non-Big Four*). Informasi numerik bersumber pada berkas laporan keuangan tahunan emiten perbankan sebagai data sekunder. Pengambilan sampel dengan teknik *purposive sampling* menghasilkan total 235 unit data observasi. Hasil analisis menunjukkan bahwasanya profitabilitas, ukuran perusahaan, serta reputasi KAP terbukti memberikan pengaruh negatif yang signifikan terhadap keterlambatan audit, sedangkan variabel kepemilikan institusional tidak menunjukkan implikasi bermakna. Nilai koefisien determinasi memperlihatkan bahwa kombinasi keempat variabel independen tersebut sanggup menerangkan sebesar 43,5% variabilitas audit *delay*, sementara porsi 56,5% sisanya dijelaskan oleh faktor-faktor eksogen di luar kerangka estimasi penelitian ini.

Kata kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Reputasi KAP, Audit *Delay*

ABSTRACT

This empirical investigation aims to evaluate the impact of profitability, corporate scale, institutional ownership share, and Audit Firm (KAP) reputation on audit delay among listed banking institutions on the Indonesia Stock Exchange throughout the 2020–2024 timeframe. Audit delay is determined as the time span elapsed between the fiscal closing date and the release date of the independent audit report. Reporting lags remain an ongoing operational challenge within the financial sector, as highlighted by formal regulatory flags imposed by the stock exchange on several banking entities due to missed submission timelines. This situation underscores that audit delay remains a critical area demanding active corporate management. Adopting a quantitative methodology, this research incorporates descriptive statistics, classical assumption diagnostics, multiple linear regression models, alongside t-test and F-test hypothesis evaluations. Profitability is proxied via Return on Assets (ROA); firm dimension is expressed as the natural logarithm of aggregate assets; institutional equity proportion is quantified by the percentage of institutional holdings; and KAP prestige is represented through a dummy coding scheme (1 for Big Four audit firms and 0 for non-Big Four firms). The empirical dataset draws upon secondary financial reporting retrieved from banking sector constituents, with a final sample of 235 firm-year observations compiled via purposive sampling criteria. The empirical findings demonstrate that profitability, firm size, and audit firm reputation exert statistically significant negative effects on audit delay, whereas institutional ownership yields no significant effect. The coefficient of determination indicates that the four combined explanatory variables account for 43.5% of the variance observed in audit delay, leaving the remaining 56.5% explained by unmodeled exogenous factors.

Keywords: Profitability, Firm Size, Institutional Ownership, Audit Firm Reputation, Audit Delay

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	ii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	6
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	9
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	9
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	10
2.1.3 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	11
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	12
2.1.5 Profitabilitas	14
2.1.6 Ukuran Perusahaan	15
2.1.7 Kepemilikan Institusional	16
2.1.8 Reputasi KAP.....	17

2.1.9	Penelitian Terdahulu	18
2.2	Rerangka Pemikiran	23
2.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit <i>Delay</i>	23
2.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit <i>Delay</i>	25
2.2.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Audit <i>Delay</i>	26
2.2.4	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit <i>Delay</i>	27
2.3	Hipotesis.....	28
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		29
3.1	Jenis Penelitian	29
3.2	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	29
3.2.1	Variabel Dependen (Y)	29
3.2.2	Variabel Independen (X).....	30
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	31
3.3.1	Populasi.....	31
3.3.2	Sampel.....	32
3.4	Teknik Pengumpulan Data	34
3.5	Metode Analisis Data	35
3.5.1	Analisis Deskriptif	35
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	35
3.5.3	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	37
3.5.4	Uji Hipotesis	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Hasil	40
4.1.1	Statistik Deskriptif	40
4.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	43
4.1.3	Pengujian Hipotesis	47
4.1.4	Hasil Analisis Data	51
4.2	Pembahasan.....	52
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit <i>Delay</i>	52
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit <i>Delay</i>	53

4.2.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Audit <i>Delay</i>	54
4.2.4	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit <i>Delay</i>	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		58
5.1	Kesimpulan.....	58
5.2	Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....		61
LAMPIRAN.....		66



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena sanksi atas penyampaian laporan keuangan auditan	3
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel	31
Tabel 3.2 Hasil Seleksi Sampel.....	32
Tabel 3.3 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	33
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Tidak Terdistribusi Normal	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Berdistribusi Normal	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas Sebelum Transformasi	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas Setelah Transformasi	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi	46
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi	47
Tabel 4.10 Hasil Uji F	47
Tabel 4.11 Hasil Uji t	48
Tabel 4.12 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	66
Lampiran 2. Output Statistik.....	73
Lampiran 3. Bukti Bimbingan Tugas Akhir	78

