PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, AUDIT DAN *PROFITABILITAS* TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG SUDAH TERDAFTAR DI BEI 2022-2024

TESIS

Oleh :
Tuti Sulistyaningsih
55523110048

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, AUDIT DAN *PROFITABILITAS* TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG SUDAH TERDAFTAR DI BEI 2022-2024

TESIS

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Magister

Tuti Sulistyaningsih
55523110048

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS PASKA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026

lib.mercubuana.ac.id

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tuti Sulistyaningsih
NIM : 55523110048
Program Studi : Magister Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tesis berjudul:
"PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, AUDIT DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG SUDAH TERDAFTAR DI BEI 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 7 April 2026



Tuti Sulistyaningsih

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: TUTI SULISTYANINGSIH
NIM	: 55523110048
Fakultas / Program Studi	: PASCA / Magister Akuntansi
Jenis	: Tesis
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, AUDIT DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN YANG SUDAH TERDAFTAR DI BEI 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 October 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/Oktober/26/0000001769/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh:

Nama	:	Tuti Sulistyaningsih
NIM	:	55523110048
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi/ Magister Akuntansi
Judul Tesis	:	PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, AUDIT DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG SUDAH TERDAFTAR DI BEI 2022-2024

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 07 April 2026 di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh:

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

(Dr. Erna Setiany, SE, M.Si)

Jakarta, 05 Oktober 2026

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi
(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.)	(Shinta Melzatia, SE., M.Ak., Ph.D)

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tesis ini. Penulisan Tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Akuntansi pada Fakultas ekonomi bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tesis ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tesis ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

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.
3. Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister
4. Dr. Erna Setiany, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tesis ini;
5. dan seterusnya menurut penulis yang dianggap pantas dengan penulisan singkat.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 7 April 2026

Tuti Sulistyaningsih

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Nama	:	Tuti Sulistyaningsih
NIM	:	55523110048
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi/ Magister Akuntansi
Judul Tesis	:	PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, AUDIT DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN YANG SUDAH TERDAFTAR DI BEI 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 pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 7 April 2026

Yang menyatakan,



Tuti Sulistyaningsih

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, AUDIT DAN *PROFITABILITAS* TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG SUDAH TERDAFTAR DI BEI 2022-2024

Penulis : Tuti Sulistyaningsih

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) dan *profitabilitas* terhadap *Audit Delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022-2024. Variabel GCG diproksikan melalui *Board Independence, Board Size, Ownership Concentration, dan Board Institutional Concentration*, Variabel Audit diproksikan melalui *Audit Opinion* dan Afiliasi KAP Big Four, sedangkan profitabilitas diukur menggunakan Return On Assets (ROA). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi data panel terhadap 355 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia . Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Board size*, opini audit, Audit KAP Big Four dan profitablitas berpengaruh signifikan terhadap audit delay, sementara *Board independence*, *ownership concentration* dan *board institutional concentration* tidak berpengaruh signifikan. Temuan ini mengindikasikan bahwa efektifitas dewan komisaris, kualitas auditor dan kinerja keuangan perusahaan lebih menentukan kecepatan penyelesaian audit dibandingkan dengan struktur kepemilikan atau proporsi komisaris independen. Penelitian ini memberikan saran bagi perusahaan untuk meningkatkan praktik GCG dan memilih auditor yang kompeten guna mempercepat proses pelaporan keuangan. Selain itu, penelitian ini juga merekomendasikan penelitian lebih lanjut untuk mengeksplorasi faktor-faktor lain yang dapat memengaruhi *Audit Delay*.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Kata kunci : *Audit Delay, Good Corporate Governance, Audit, Profitabilitas*.

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, AUDIT DAN *PROFITABILITAS* TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG SUDAH TERDAFTAR DI BEI 2022-2024

Penulis : Tuti Sulistyaningsih

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of Good Corporate Governance (GCG) and profitability on Audit Delay in companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022-2024 period. GCG variables are proxied through Board Independence, Board Size, Ownership Concentration, and Board Institutional Concentration, Audit Variables are proxied through Audit Opinion and KAP Big Four Affiliates, while profitability is measured using Return On Assets (ROA). This study uses a quantitative approach with a panel data regression method on 355 companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The results showed that Board size, audit opinion, Big Four KAP Audit and profitability had a significant effect on audit delay, while Board independence, ownership concentration and board institutional concentration did not have a significant effect. These findings indicate that the effectiveness of the board of commissioners, the quality of auditors and the financial performance of the company determine the speed of audit completion compared to the ownership structure or proportion of independent commissioners. This study provides suggestions for companies to improve GCG practices and choose competent auditors to speed up the financial reporting process. In addition, the study also recommends further research to explore other factors that may affect Audit Delay

Kata kunci : *Audit Delay, Good Corporate Governance, Audit, Profitabilitas*

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL **0**
HALAMAN JUDUL ..... **i**
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI ..... **ii**
SURAT KETERANGAN HASIL TURNITIN ..... **iii**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ..... **vi**
ABSTRAK ..... **vii**
ABSTRACT ..... **viii**
DAFTAR ISI ..... **ix**
DAFTAR TABEL ..... **xi**
DAFTAR GAMBAR ..... **xii**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiii**

BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Rumusan Masalah 6
1.3 Tujuan Penelitian 6
1.4 Kegunaan atau Manfaat Penelitian 7
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS **9**
2.1 Kajian Pustaka 9
2.1.1. Landasan Teori 9
2.1.2 Definisi Variabel 10
2.1.3 Penelitian Terdahulu 14
2.2 Kerangka Pemikiran 18
2.2.1 Pengaruh good corporate governance terhadap audit delay 18
2.2.2. Pengaruh audit terhadap audit delay. 21
2.2.3 Pengaruh *Profitabilitas* terhadap *audit delay* (H7) 22
2.3 Hipotesis: 24

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

BAB III OBJECT DAN METODE PENELITIAN 25
3.1 Objek Penelitian.....25
3.2 Metode Penelitian 25
3.2.1 Metode Penelitian 25
3.2.1 Rancangan Penelitian.....25
3.2.2 Operasional Variabel.....31
3.2.3 Sumber Data, Instrumen Penelitian dan Alat Ukur.....32
3.2.4 Populasi dan tehnik pengambilan sampel 33
3.2.5 Pengolahan dan Analisis Data 33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 42
4.1 Hasil Penelitian 42
4.1.1 Analisis Data Deskriptif.....42
4.1.2 Pemilihan Model Estimasi Data Panel 46
4.1.3. Uji Asumsi Klasik 56
4.1.4. Uji Kesesuaian Model.....59
4.2 Hasil Pembahasan 63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 73
5.1 Kesimpulan 73
5.2 SARAN.....76
DAFTAR PUSTAKA.....78
LAMPIRAN.....82

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Data Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan 2

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....14

Tabel 3.1 Operasional dan Pengukuran Variabel.....31

Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....43

Tabel 4.2 Hasil Uji Common Effect Model.....48

Tabel 4.3 Hasil Uji Fixed Effect Model.....49

Tabel 4.4 Hasil Uji Random Effect Model 51

Tabel 4.5 Hasil Uji Chow 52

Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman 53

Tabel 4.7 Hasil Uji Langrange Multiple 54

Tabel 4.8 Hasil Pengujian Kesesuaian 54

Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel Model Random Effect.....55

Tabel 4.10 Hasil Uji F 59

Tabel 4.11 Hasil Koefisiensi Determinasi (R^2) 60

Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t 61

Tabel 4.13 Hasil Statistik 62

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian..... 23

Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas..... 56

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data..... 82

Lampiran 2 Output Eviews..... 100

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id