



**PENGARUH PROFITABILITAS, *EARNING PER SHARE* DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERCATAT DI BEI
PERIODE 2015 – 2019**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Studi
Magister Akuntansi**

**OLEH
AHMAD RAYMOND TRILAKSANA
NIM 55519110015**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2021**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Earning Per Share*, Reputasi Auditor Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Tercatat Di BEI Periode 2015-2019

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Ahmad Raymond Trilaksana

NIM : 55519110015

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Desember 2021

Mengesahkan,
Pembimbing

UNIVERSITAS

(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak.)

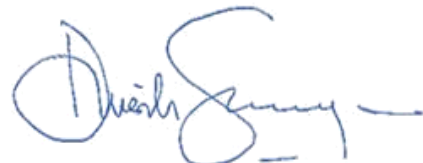
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Dwi Asih Surjandari, MM.,Ak, CA)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Earning Per Share*, Reputasi Auditor Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Tercatat Di BEI Periode 2015-2019

Nama : Ahmad Raymond Trilaksana

NIM : 55519110015

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Desember 2021

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian kausal dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dewan Pembimbing yang ditapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi 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 pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Desember 2021



Ahmad Raymond Trilaksana

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh:

Nama : Ahmad Raymond Trilaksana
NIM : 55519110015
Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul:

“The effect of profitability earning per share and auditor’s reputation on audit delay with company size as moderating variables in mining companies listed on the idx period 2015 – 2019”.

Telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 21 Desember 2021, didapatkan nilai persentase sebesar 24%.

UNIVERSI
MERCU BU

Jakarta, 21 Desember 2021
Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh,

Segala puji dan syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala nikmat dan karunianya yang telah diberikan kepada penulis sehingga tesis yang berjudul “ Pengaruh profitabilitas, *Earning Per Share*, Reputasi Auditor Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Tercatat Di BEI Periode 2015-2019” dapat diselesaikan dengan baik dan sesuai waktu yang telah ditetapkan.

Sebagaimana ketentuan yang telah ditetapkan, penyusunan tesis menjadi salah satu syarat dalam meraih gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Peneliti menyadari masih banyak kelemahan dan keterbatasan dalam penyusunan tesis ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

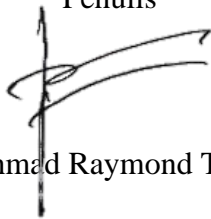
1. Bapak Prof. Dr.Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan kesempatan untuk mengikuti Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan pada Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi yang telah banyak membantu kelancaran selama proses perkuliahan.
4. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M. Ak, CA, Ak selaku Dosen Pembimbing utama tesis yang memberikan dukungan dan arahan dalam kelancaran penyelesaian penulisan tesis ini.
5. Ibu Dr. Hari Setiyawati, M.Si, Ak.,CA selaku Dosen Penguji pada sidang akhir tesis yang telah memberikan banyak arahan dalam penulisan tesis ini.

6. Bapak Dr. Waluyo, CA selaku Ketua Sidang tesis yang telah memberikan banyak arahan dan bimbingannya.
7. Seluruh Dosen Program Megister Akuntansi dan staf TU.
8. Keluarga yang senantiasa mendukung dan memotivasi dalam menyelesaikan penulisan tesis ini.
9. Seluruh teman-teman satu angkatan yang telah memberikan dukungannya.

Penulis menyadari tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun untuk peningkatan kualitas tesis ini.

Jakarta, 20 Desember 2021

Penulis



Ahmad Raymond Trilaksana



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ditujukan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *earning per share* dan reputasi auditor terhadap audit delay dengan menggunakan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. Penelitian dilakukan terhadap 49 perusahaan pertambangan dengan menggunakan kriteria tertentu. Analisis Regresi Linear Berganda dan Moderated Regression Analysis (MRA) digunakan untuk teknik analisis data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan reputasi auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay* sedangkan *earning per share* tidak. Ukuran perusahaan juga mampu mejadi pemoderasi bagi profitabilitas dan *earning per share* terhadap audit delay, seddangkan untuk reputasi auditor tidak berpengaruh.

Kata kunci : profitabilitas, *earning per share*, reputasi auditor, *audit delay*, ukuran perusahaan.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, earnings per share and auditor reputation on audit delay by using firm size as a moderator. The study was conducted on 49 mining companies using certain criteria. Multiple Linear Regression Analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) were used for data analysis techniques. The results showed that the profitability and reputation of auditors had a significant effect on audit delay, while earnings per share did not. Firm size is also able to be a moderator for profitability and earnings per share on audit delay, while auditor reputation has no effect.

Keywords : profitability, earnings per share, auditor reputation, audit delay, company size.



DAFTAR ISI

COVER	
PENGESAHAN	i
PERNYATAAN	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar belakang.....	1
B. Rumusan masalah penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi penelitian.....	6
1. Tujuan penelitian.....	6
2. Kontribusi penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian pustaka.....	8
1. Grand Theori.....	8
2. <i>Audit Delay</i>	10
3. Profitabilitas.....	11
4. <i>Earning Per Share (EPS)</i>	13
5. Reputasi Auditor.....	14
6. Ukuran Perusahaan.....	14
7. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Rerangka Pemikiran.....	22
C. Hipotesis.....	23
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian.....	26
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	26
1. Variabel Dependen.....	26

2. Variabel Independen	26
3. Variabel Moderasi	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian	29
1. Populasi	29
2. Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data	30
E. Teknik Analisis Data	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	34
B. Statistik Deskriptif	35
C. Uji Asumsi Klasik	37
1. Uji Normalitas	37
2. Uji Multikolinearitas	38
3. Uji Autokorelasi	40
4. Uji Heteroskedastisitas	40
D. Uji Hipotesis	42
1. Analisis Regresi Linier Berganda	42
2. Regresi Moderated Regression Analysis (MRA)	45
E. Pembahasan Hasil Penelitian	48
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay	48
2. Pengaruh Earnings Per Share terhadap Audit Delay	49
3. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Audit Delay	49
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay Dimoderasi Ukuran Perusahaan	50
5. Pengaruh Earnings Per Share terhadap Audit Delay Dimoderasi Ukuran Perusahaan	51
6. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Audit Delay Dimoderasi Ukuran Perusahaan	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	52
A. Kesimpulan	52
B. Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran 23



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	28
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian	30
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian	34
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	35
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Persamaan Regresi Linier Berganda	37
Tabel 4. 4 Uji Normalitas Persamaan MRA	38
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas Persamaan Regresi Linier Berganda	39
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas Persamaan MRA	39
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi Persamaan Regresi Linier Berganda	40
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi Persamaan MRA	40
Tabel 4. 9 Uji Heteroskedastisitas Persamaan Regresi Linier Berganda	41
Tabel 4. 10 Uji Heteroskedastisitas Persamaan MRA	41
Tabel 4. 11 Model Regresi Linier Berganda	42
Tabel 4. 12 Uji t – Model Regresi Linier Berganda	43
Tabel 4. 13 Uji F – Model Regresi Linier Berganda	43
Tabel 4. 14 Uji Koefisien Determinasi – Model Regresi	44
Tabel 4. 15 Model Regresi MRA	45
Tabel 4. 16 Uji t – Model MRA	46
Tabel 4. 17 Model Regresi Linier Berganda	47
Tabel 4. 18 Uji Koefisien Determinasi – Model Regresi	48