

**PENGARUH IMPLEMENTASI PSAK, KOMITE AUDIT, KINERJA  
KEUANGAN TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar dalam  
BEI 2017 – 2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi  
dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana  
Jakarta**



**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Galang Kuncoro

NIM : 43218010026

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 16 Maret 2022

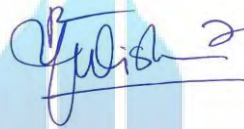


## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Galang Kuncoro  
NIM : 43218010026  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Implementasi PSAK, Komite Audit, Kinerja Keuangan terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada perusahaan consumer goods yang terdaftar di BEI periode 2017 - 2019)  
Tanggal Sidang : 18 April 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr.Rina Yuliashtuty Asmara, SE,MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



The image shows the logos and signatures of the Dean and the Program Study Head. The Dean's logo is on the left, and the Program Study Head's logo is on the right. The text 'UNIVERSITAS MERCU BUANA' is visible in the background.

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.,CA  
LPTA 04221279



Please Scan QRCode to Verify

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH IMPLEMENTASI PSAK, KOMITE AUDIT, KINERJA KEUANGAN TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar dalam BEI 2017 – 2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari, 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 Dr. Rina Yuliasuti Asmara, SE, MM, Ak, CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

4. Bapak Febrian Kwarto SE,.Ak,.M.Ak.,CA,ACPA selaku Pembimbing Akademik.
5. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
6. Kedua orang tua Bapak Sukinanto dan Ibu Elizabeth Ana. Mereka yang telah memberikan motivasi, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti - hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman – teman satu dosen pembimbing dan teman seperjuangan penulis, yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan pengetahuan dalam menyelesaikan tugas akhir dengan penulis. Dan teman – teman Akuntansi 2018, khususnya Annisa Dhia yang selalu memberikan kebahagiaan, semangat, dan motivasi selama dalam penulisan skripsi.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 16 Maret 2022

Galang Kuncoro



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah.....</b>	<b>8</b>
<b>C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....</b>	<b>8</b>
<b>BAB II .....</b>	<b>10</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
<b>A. Landasan Teori .....</b>	<b>10</b>
1. Teori Kepatuhan.....	10
2. Teori keagenan atau Agency .....	12
3. Audit Delay .....	13
4. Implementasi PSAK.....	15
5. Komite Audit.....	17
6. Kinerja Keuangan.....	18

7.	Penelitian Terdahulu .....	19
<b>B.</b>	<b>Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>33</b>
1.	Pengaruh Implementasi PSAK terhadap <i>audit delay</i> . ....	33
2.	Pengaruh komite audit terhadap <i>audit delay</i> . ....	35
3.	Kinerja Keuangan terhadap <i>audit delay</i> . ....	37
<b>C.</b>	<b>Hipotesis .....</b>	<b>38</b>
 <b>BAB III.....</b>		<b>39</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>39</b>
A.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	39
B.	Desain Penelitian.....	39
C.	Definisi dan Operasional Variabel.....	39
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	42
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	45
F.	Metode Analisis Data.....	46
1.	Uji Statistik Deskriptif .....	46
2.	Uji Asumsi Klasik.....	46
G.	Uji Hipotesis .....	47
 <b>BAB IV .....</b>		<b>49</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>49</b>
<b>A.</b>	<b>Gambaran Penelitian.....</b>	<b>49</b>
<b>B.</b>	<b>Statistik Deskriptif .....</b>	<b>50</b>
<b>C.</b>	<b>Uji Asumsi Klasik.....</b>	<b>52</b>
<b>D.</b>	<b>Uji Multikolienaritas.....</b>	<b>53</b>



<b>E.</b>	<b>Uji Heterokedastisitas .....</b>	<b>54</b>
<b>F.</b>	<b>Analisis Regresi Berganda.....</b>	<b>55</b>
<b>G.</b>	<b>Pembahasan hasil penelitian. ....</b>	<b>58</b>
1.	Pengaruh Implementasi PSAK terhadap Audit Delay .....	58
2.	Pengaruh Komite Audit terhadap Audit Delay .....	59
3.	Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Audit Delay .....	59
 <b>BAB V.....</b>		<b>61</b>
<b>SIMPULAN &amp; SARAN .....</b>		<b>61</b>
<b>A.</b>	<b>Simpulan .....</b>	<b>61</b>
<b>B.</b>	<b>Saran.....</b>	<b>62</b>
 <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>64</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>68</b>



## DAFTAR TABEL

<b>TABEL 1.1 Daftar Perusahaan.....</b>	<b>3</b>
<b>TABEL 2.1 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>23</b>
<b>TABEL 3.1 Operasional Variabel .....</b>	<b>41</b>
<b>TABEL 3.2 Kriteria Perusahaan .....</b>	<b>43</b>
<b>TABEL 3.3 Perusahaan Consumer Goods yang Terpilih Pada Periode 2017 – 2019.....</b>	<b>44</b>
<b>TABEL 4.1 Sample Penelitian yang Terpilih Pada Periode 2017 – 2019 .....</b>	<b>44</b>
<b>TABEL 4.2 Uji Statistik Deskriptif .....</b>	<b>44</b>
<b>TABEL 4.3 Uji Normalitas.....</b>	<b>447</b>
<b>TABEL 4.4 Uji Multikolienaritas .....</b>	<b>48</b>
<b>TABEL 4.5 Uji Heterokedastisitas .....</b>	<b>49</b>
<b>TABEL 4.6 Uji F .....</b>	<b>52</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

<b>GAMBAR 2.1 Rangka Pemikiran .....</b>	<b>38</b>
--	-----------

