

**PENGARUH TOTAL ASSET, SOLVABILITAS DAN PERGANTIAN  
AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABLE MODERASI**

**(Studi empiris pada perusahaan sub sektor konstruksi yang terdaftar pada Bursa  
Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

**SKRIPSI**

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

**Dosen Pembimbing:**

**Dr. Yudhi herliansyah Msi, Ak, CA, CSRA, CPA**



**NIM : 43218010214**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2021**

## **LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Raditya Hanan Naufal Hardiyanto  
NIM : 43218010214  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Total Asset, Solvabilitas dan Pergantian Auditor terhadap Audit Delay dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi  
Tanggal Sidang : 28 Maret 2022

Disahkan oleh :



Pembimbing  
Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis                      Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 04221189



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Raditya Hanan Naufal Hardiyanto

NIM : 43218010214

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 (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Februari 2022



Raditya Hanan Naufal Hardiyanto

NIM: 4321801021

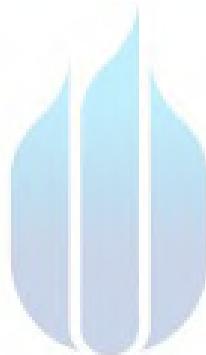
## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia – Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Total Asset, Solvabilitas dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay dengan Good Corporate Governance sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris pada perusahaan sub sektor konstruksi yang terdaftar pada Burss Efek Indonesia Periode 2018-2020)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari dalam penelitian yang dilakukan ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan yang ada akibat dari keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Kepada Bapak **Dr. Yudhi herliansyah Msi, Ak, CA, CSRA, CPA** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih kepada 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, M.Si. selaku 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. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Kedua orang tua Bapak Rahardjo dan Ibu Budi Astuti Chasanah serta Seluruh Keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu persatu. 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.
6. Teman seperjuangan penulis, Muhammad reza Fahlavi, Siti Adawiyyah, Ilmiana Savema, Muhammad Fakhri Daniel, serta teman–teman satu dosen pembimbing yang selalu

- membagikan pengetahuan tentang ilmu-ilmu dalam penulisan skripsi, dan bersama-sama dalam menyelesaikan tugas akhir dengan penulis.
7. 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 dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang



Jakarta, 1 November 2021

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	ii
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	iii
<b>ABSTRAK .....</b>	iv
<b>ABSTRACT .....</b>	v
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	vi
<b>DAFTAR ISI.....</b>	viii
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	xi
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Institusional (Institutional Theory) .....	13
2. Audit delay .....	14
3. Total Asset.....	16
4. Solvabilitas .....	17
5. Pergantian auditor .....	18
6. Good Corporate governance (GCG) .....	19
7. Komite Audit.....	21
8. Penelitian Terdahulu .....	22
9. Rerangka pemikiran .....	33
10. Hipotesis Penelitian.....	42

<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....</b>	<b>43</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	43
B. Desain Penelitian .....	43
C. Definisi dan Operasionalisasi Variable .....	44
D. Populasi dan sampel penelitian.....	48
E. Teknik Pengumpulan Data .....	51
F. Metode Analisis .....	52
G. Analisis Statistik Deskriptif .....	53
H. Uji Asumsi Klasik .....	53
1. Uji Normalitas.....	54
2. Uji Multikolinearitas.....	54
3. Uji Heteroskedastisitas.....	54
I. Analisis Regresi Data Panel .....	55
1. Common Effect Model .....	55
2. Fixed Effect Model .....	56
3. Random Effect Model.....	57
J. Metode Pemilihan Model .....	58
1. Uji Chow (Uji Common Effect dengan Fixed Effect) .....	58
2. Uji Hausman (Uji Fixed Effect dengan Random Effect).....	59
3. Uji Lagrange Multiplier .....	59
K. Moderated Resegression Analysis (MRA) .....	60
L. Uji Hipotesis .....	61
1. Uji Parsial (Uji t).....	61
2. Uji Simultan (Uji F) .....	62
3. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	62
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>63</b>
A. Deskripsi Perusahaan.....	63
B. Analisis Deskriptif Variabel .....	64
C. Analisa dan Pembahasan .....	67
4.3.1 Model Regresi Data Panel.....	68

4.3.1 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	68
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	74
4.3.3 Analisis Regresi Data Panel .....	79
D. Pembahasan .....	89
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>95</b>
A. Kesimpulan .....	95
B. Saran .....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>98</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>103</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1 Opersionalisasi Variable .....	48
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel Penelitian .....	50
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	51
Tabel 4.1 Perusahaan subsektor kontruksi .....	64
Tabel 4.2 Statistik Deskripsi Data .....	66
Tabel 4.3 Data Outlier .....	68
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Chow Test</i> .....	70
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>HausmanTest</i> .....	71
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier Test</i> .....	72
Tabel 4.7 Kesimpulan Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	73
Tabel 4.8 Hasil Estimasi <i>Random Effect</i> Model .....	74
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	77
Tabel 4.10 <i>Correlation Matrix</i> sesudah transformasi data .....	79
Tabel 4.11 Hasil Analisis Uji <i>F</i> Model Diagram Jalur .....	80
Tabel 4.12 Hasil Koefisien Determinasi Model .....	81
Tabel 4.13 Hasil Regresi Data Panel MRA .....	82
Tabel 4.14 Hasil Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i> non MRA .....	86
Tabel 4.15 Hasil <i>Random Effect Model</i> dengan Moderasi Komite Audit .....	87

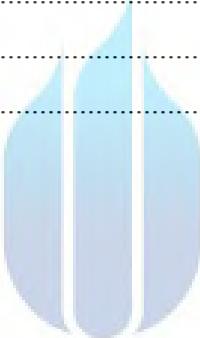
## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual .....	42
Gambar 4.1 Hasil Analisis Uji Normalitas Data Model .....	76



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Deskriptif variable .....	104
Normalitas .....	106
Multikolinearitas .....	106
Common Effect Model .....	107
Fixed Effect Model .....	108
Random Effect Model .....	109
Hausmann Test .....	110
Chow Test .....	112
LM Test.....	113
Hasil Pemilihan Model.....	114
Random Effect Model .....	114



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**