

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RETURN ON ASSET
DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris Pada Laporan Keuangan Perusahaan Subsektor Pertambangan
Batu Bara yang terdapat di BEI 2017 – 2021)**

SKRIPSI



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Nama : Ghozian Nico Saputro
NIM : 43218010044

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

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RETURN ON ASSET DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY

**(Studi Empiris Pada Laporan Keuangan Perusahaan Subsektor Pertambangan
Batu Bara yang terdapat di BEI 2017 – 2021)**

SKRIPSI

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



Nama : Ghozian Nico Saputro

NIM : 43218010044

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

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ghozian Nico Saputro
NIM : 43218010044
Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return On Asset* dan Reputasi KAP terhadap *Audit Delay*

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya serahkan ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dari ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari saya terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil jiplakan, maka saya siap untuk mendapatkan sanksi akademik yang terikat dengan hal tersebut.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA Jakarta , 12 Desember 2022



Ghozian Nico Saputro

Nim : 43218010044

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Ghozian Nico Saputro
NIM : 43218010044
Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return On Asset* dan Reputasi KAP terhadap *Audit Delay*
Tanggal Sidang : 9 Desember 2022

Disahkan oleh :

Dosen Pembimbing,



Dr. Ronny Andesto, SE.,MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE.,M.Si



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

LPTA 12221972



Please Scan QRCode to Veri

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul " Ukuran Perusahaan, *Return On Asset*, dan Reputasi KAP terhadap *Audit Delay*" Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa 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 Bpk. Dr. Ronny Andesto,SE.,MM, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencerahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercubuana
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih,SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati,Ak.M.Si.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Orang tua dan saudara saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti - hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 12 Desember 2022



Ghozian Nico Saputro

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	13
C. Tujuan Penelitian	13
D. Kontribusi Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS.....	15
A. Kajian Pustaka	15
1. Teori Keagenan	15
2. Teori Kepatuhan	17
3. Audit	19
4. <i>Audit Delay</i>	20
5. Ukuran Perusahaan	22
6. Return On Asset	23
7. Reputasi KAP	25
8. Penelitian Terdahulu	27
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	30
2. Pengaruh ROA terhadap <i>Audit Delay</i>	31

3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	31
C. Hipotesis	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Definisi variabel, Operasional variabel, dan Skala Pengukuran.....	33
1. Definisi Variabel	33
2. Variabel dan Skala Pengukuran	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
1. Populasi	37
2. Sampel Penelitian.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Metode Analisis	40
1. Analisis Deskriptif	41
2. Uji Hipotesis	44
3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
A. Deskripsi Objek Penelitian	48
B. Analisis Statistik Deskriptif	48
C. Uji Asumsi Klasik.....	51
1. Uji Normalitas.....	51
2. Uji Multikolinearitas	54
3. Uji Heteroskedastisitas.....	55
4. Uji Autokorelasi	56
D. Pengujian Hipotesis	57
1. Koefisien Determinasi (R ²)	57
2. Uji Simultan (F)	58
3. Uji Parsial (T).....	60
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
E. Pembahasan Hasil Penelitian	65

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	68
A.	Simpulan	68
B.	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....		71
LAMPIRAN.....		74



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Audit delay pada PT. Exploitasi Energi Indonesia	6
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	32



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan	4
Tabel 1. 2 Perusahaan yang mengalami Audit Delay	5
Tabel 1. 3 Riset Gabungan.....	10
Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	37
Tabel 3. 2 Kriteria Perusahaan	38
Tabel 3. 3 Perusahaan Subsektor Pertambangan Batu Bara Memenuhi Kriteria.....	39
Tabel 3. 4 Perusahaan Subsektor Pertambangan Batu Bara tidak Memenuhi Kriteria.....	40
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum di Transformasi Data	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sesudah di Transformasi Data	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolininearitas	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan (F).....	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (T)	61
Tabel 4. 10 Hasil dari Uji Analisis Linear Berganda	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar nama populasi perusahaan subsektor pertambangan batu bara 2017 -2021.....	74
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	75
Lampiran 3 Hasil Olah Data	78

