



**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN  
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Bangunan  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**



**TESIS**

**OLEH**

**CORRY KRISTANTI**

**55517110080**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2021**



**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN KOMITE  
AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN  
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Bangunan  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

**TESIS**

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

**OLEH  
CORRY KRISTANTI**

**55517110080**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2021**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisa pengaruh *leverage*, profitabilitas dan komite audit terhadap *audit delay* pada perusahaan *property* dan *real estate* bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Dengan menggunakan 29 sample. Metodologi penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kuantitatif dengan data panel yaitu gabungan dari runtun waktu (*time series*) dan *cross-sectional*, menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia dan website perusahaan. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan purposive sampling. Teknik analisis data yang digunakan adalah model regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variable *leverage* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Variabel Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Komite Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Ukuran Perusahaan mampu memoderasi secara positif Leverage terhadap *audit delay*. Ukuran Perusahaan mampu memoderasi secara negatif profitabilitas dan komite audit terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci :** *leverage*, profitabilitas, komite audit, *audit delay*, ukuran perusahaan.



## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of leverage, profitability and audit committee on audit delay in property and real estate building companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2014-2018. By using 29 samples. The research methodology used is descriptive quantitative method with panel data, namely a combination of time series (time series) and cross-sectional, using secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange website and company website. The sampling technique used in this research was purposive sampling. The data analysis technique used is the logistic regression model. The results of this study indicate that partially the leverage variable has a negative and significant effect on audit delay. Profitability variable has a positive and significant effect on audit delay. Audit committee has a positive and significant effect on audit delay. Company size is able to positively moderate Leverage on audit delay. Company size is able to negatively moderate profitability and the audit committee on audit delay.*

**Keywords:** *leverage, profitability, audit committee, audit delay, company size.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)

Bentuk Tesis : Kajian Masalah Perusahaan

Nama : Corry Kristanti

NIM : 55517110080

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 04 Maret 2021

Merupakan hasil pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan 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 pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 04 Maret 2021



Corry Kristanti

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Corry Kristanti  
NIM : 55517110080  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 07/07/21 didapatkan nilai persentase sebesar 27%.

Jakarta, 07 Juli 2021

Administrator Turnitin

  
**Arie Pangudi, A.Md**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap *Audit delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variable moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018)

Bentuk Tesis : Kajian Masalah Perusahaan

Nama : Corry Kristanti

NIM : 55517110080

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 05 Maret 2021

Mengesahkan  
Pembimbing

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Dr. Hadri Mulya , M.Si

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Hari Setyawati, SE, M.Si, CA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT atas karunia dan ridho-NYA sehingga Tesis ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Komite Audit terhadap *Audit delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property*, dan *Real Estate* Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)”** dapat diselesaikan tepat waktu.

Tesis ini disusun untuk memenuhi syarat untuk menyelesaikan Program Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi, Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis menghaturkan terima kasih dan salam hormat yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana atas kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan pendidikan Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana;
2. Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana;
3. Dr. Hari Setyawati, SE, M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi ;
4. Dr. Hadri Mulya, M.Si, yang telah berkenan memberikan bimbingan dalam menyelesaikan Tesis ini;
5. Orang Tua dan Suami tercinta yang senantiasa memberikan semangat dan dorongan dalam menyelesaikan Tesis ini;
6. Teman-teman Magister Akuntansi Angkatan 33 yang tidak dapat kami sebutkan satu persatu atas bantuan dan kerjasamanya sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan Tesis ini dengan tepat waktu.

Kami berharap semoga tesis ini bermanfaat untuk para pihak yang berkepentingan dan kami mengharapkan saran dan masukan untuk perbaikan Tesis ini.

Jakarta, 05 Maret 2021

Penulis

Corry Kristanti



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN SIMILARITY CHECK</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN TESIS</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GRAFIK</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	11
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Kontribusi Penelitian .....	12
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b> .....	<b>14</b>
A. Kajian Pustaka .....	14
1. <i>Signaling Theory</i> .....	14

2.	<i>Audit delay</i> .....	15
2.1	Pengertian <i>Audit delay</i> .....	15
3.	Ukuran Perusahaan.....	16
4.	<i>Leverage</i> .....	18
4.1	Pengetian <i>leverage</i> .....	18
5.	Profitabilitas .....	21
6.	Komite Audit .....	24
7.	Penelitian terdahulu.....	28
B.	Kerangka Pemikiran.....	36
C.	Hipotesis .....	37
<b>BAB III.</b>	<b>DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
A.	Jenis Penelitian.....	39
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	40
C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	42
1.	Populasi.....	42
2.	Sampel.....	44
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	47
E.	Analisis Statistik Deskriptif .....	49
F.	Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of fit</i> ) .....	49
G.	Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	50
H.	Uji Koefisien Determinasi .....	50
I.	Uji Simultan .....	50
J.	Matriks Klasifikasi .....	51

K. Uji Z .....	51
L. Analisis Regresi Logistik .....	52
<b>BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	56
1. Analisis Deskriptif <i>Leverage</i> (DER).....	57
2. Analisis Deskriptif Profitabilitas (ROA).....	58
3. Analisis Deskriptif Komite Audit.....	59
4. Analisis Deskriptif Audit Delay.....	60
5. Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan.....	60
C. Uji Kelayakan Model Regresi.....	61
D. Uji Keseluruhan Model.....	62
E. Uji Koefisien Determinasi.....	63
F. Uji Simultan.....	64
G. Matriks Klasifikasi.....	65
H. Uji Z.....	66
I. Analisis Regresi Logistik .....	68
J. Pembahasan.....	70
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit delay</i> .....	70
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit delay</i> .....	73
3. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit delay</i> .....	75
4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit delay</i> dengan dimoderasi Ukuran Perusahaan .....	76

5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit delay</i> dengan dimoderasi Ukuran Perusahaan .....	79
6. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit delay</i> dengan Dimoderasi Ukuran Perusahaan .....	81
<b>BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>86</b>
A. Simpulan .....	86
B. Saran.....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>90</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>96</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>109</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya .....	28
Tabel 3.1 Tabel Pengukuran Variabel.....	41
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> periode 2014 -2018 .....	42
Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Sampel .....	45
Tabel 3.4 Anggota Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	54
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	55
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif .....	57
Tabel 4.4 Hosmer dan Lemeshow's Goodness of Fit Test .....	61
Tabel 4.5 Uji <i>Model Fit</i> .....	62
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R square) .....	64
Tabel 4.7 Omnibus Test of Model Coefficients.....	65
Tabel 4.8 Matriks Klasifikasi.....	66
Tabel 4.9 Tabel Variable in the Equation .....	67
Tabel 4.10 Tabel DER terhadap <i>Audit Delay</i> .....	72
Tabel 4.11 Tabel ROA terhadap <i>Audit Delay</i> .....	74
Tabel 4.12 Tabel Moderasi dan <i>Audit Delay</i> .....	79
Tabel 4.13 Tabel Moderasi atas Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	81
Tabel 4.14 Tabel Moderasi atas Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	83

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran .....	37
--------------------------------------	----



## DAFTAR GRAFIK

- Grafik 1.1. Data rata-rata Profitabilitas Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017 .....7
- Grafik 1.2. Data rata-rata Ukuran Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017 .....8



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1.</b> Data Observasi.....	96
<b>Lampiran 2</b> Hasil Output SPSS.....	106
<b>Lampiran 3</b> Daftar Riwayat Hidup .....	109

