



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, JENIS
INDUSTRI PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KAP
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *GOOD
CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL
MODERATOR**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Indeks LQ45 Bursa
Efek Indonesia)*

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
MUHAMMAD AL-GHIFARI SATRIA PANGESTU**

43218010188

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, JENIS
INDUSTRI PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KAP
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *GOOD
CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL
MODERATOR**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Indeks LQ45 Bursa
Efek Indonesia)*

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

OLEH

MUHAMMAD AL-GHIFARI SATRIA PANGESTU

43218010188

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap *Audit Delay* dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderator (Studi Empiris pada Perusahaan Yang Tergabung dalam Indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia)

Nama : Muhammad Al-Ghifari Satria Pangestu

N I M : 43218010188

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : Jakarta, 12 September 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis 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, 12 September 2024



Muhammad Al-Ghifari Satria Pangestu

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : MUHAMMAD AL-GHIFARI SATRIA PANGESTU
NIM : 43218010188
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, JENIS INDUSTRI PERUSAHAAN, DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERATOR (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia)
Hasil Pengecekan Turnitin : 11%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **11%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 11 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/11/0000000547/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Al-Ghifari Satria Pangestu
NIM : 43218010188
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderator (Studi Empiris pada Perusahaan Yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia)
Tanggal Sidang : 12 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 04244542



Please Scan QRCode to [verify](#)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Peneliti panjatkan kepada Allah Tabaraka wa Ta'ala. Dialah *Rabb* yang maha kuasa lagi maha melapangkan sehingga atas keridhaan-Nya, Peneliti mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Industri Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderator (Studi Empiris pada Perusahaan Yang Tergabung dalam Indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia)”**. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat tugas akhir pada Program Studi Sarjana Strata-1 (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Perjalanan panjang telah dilalui Peneliti untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini, yang tentunya tidak terlepas dari dukungan serta bimbingan dari banyak pihak. Dengan demikian, Peneliti ucapkan terima kasih banyak kepada Bapak Dr. Yudhi Herliansyah S.E., M.Si. sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang telah dengan tulus mengarahkan dan membimbing Peneliti hingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Peneliti tentunya juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada Papah, Mamah, dan Adik tercinta atas doa yang dilangitkan, dukungan yang diberikan, dan kesabaran yang ditunjukkan kepada Peneliti selama ini sehingga Peneliti berhasil menjalani dan menyelesaikan studi S1 hingga selesai. Peneliti juga berterima kasih sebesar-besarnya kepada sahabat-sahabat yang telah memberikan banyak dukungan dan doanya selama ini. Terakhir, Peneliti juga ingin menghaturkan rasa hormat dan terima kasih kepada

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana,
2. Dr. Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si., CMA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana,

3. Dr. Hari Setiyawati, S.E., Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana,
4. Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Ak., selaku Sekretaris Satu Program Studi S1 Akuntansi,
5. Ibu Fransisca Listyaningsih Utami S.E., M.Ak., selaku Sekretaris Dua Program Studi S1 Akuntansi, dan
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan segenap ilmu pengetahuannya selama masa perkuliahan.

Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini belum mencapai kesempurnaan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, Peneliti memohon maaf sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Peneliti juga akan sangat menghargai segala kritik dan saran konstruktif yang diberikan untuk membantu Peneliti berkembang di masa mendatang. Akhir kata, Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembacanya di masa depan. Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan ridha-Nya kepada kita semua.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 September 2024

Muhammad Al-Ghifari Satria Pangestu

ABSTRACT

The timely release of financial reports is crucial for providing investors with relevant insights into a company's financial health and performance, aiding their decision-making process for investment. Therefore, understanding audit delay determinants is important, as such delay can hinder the timely release of audited financial report. This study employs a quantitative causal research approach to examine and provide empirical evidence on the effects of company's size, company's industry type, and public accounting firm reputation on audit delay. Additionally, this study will also examine the role of good corporate governance, proxied by the proportion of independent board of commissioner members, as moderating variable. This study focuses on companies listed in the LQ45 index of the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023. Using purposive sampling method, 23 companies were selected as samples, yielding 115 data points for analysis through moderated regression analysis. The results show that industry type significantly increases audit delay, while company size and public accounting firm reputation have no significant impact. Additionally, good corporate governance significantly moderates the effect of industry type on audit delay but does not moderate the effects of company size or public accounting firm reputation.

Keywords: Audit Delay; Company Size; Company Industry Type; Good Corporate Governance; Independent Commissioners; Public Accounting Firm Reputation



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan sangatlah penting untuk memberikan informasi yang relevan kepada investor mengenai kondisi kesehatan dan kinerja keuangan perusahaan sehingga pengambilan keputusan investasi mereka dapat terbantu. Oleh karena itu, sangatlah penting untuk memahami determinan *audit delay* karena dampak negatifnya terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan auditan. Penelitian ini adalah penelitian kausal dengan pendekatan kuantitatif, yang bertujuan untuk mempelajari dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, jenis industri perusahaan, dan reputasi kantor akuntan publik terhadap *audit delay*. Selain itu, penelitian ini juga akan meneliti peran *good corporate governance*, yang diproksikan oleh proporsi komisaris independent, sebagai variabel moderator. Populasi penelitian ini meliputi perusahaan yang terdaftar dalam indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019 hingga 2023. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, 23 perusahaan dipilih sebagai sampel penelitian dan dari sampel-sampel tersebut diperoleh 115 *data points* untuk dianalisis menggunakan model *moderated regression analysis*. Hasil yang diperoleh menunjukkan bahwa jenis industri perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan ukuran perusahaan dan reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan. *Good corporate governance* mampu memoderasi pengaruh jenis industri perusahaan terhadap *audit delay*, tetapi tidak dapat memoderasi pengaruh ukuran perusahaan dan reputasi KAP.

Kata kunci: *Audit Delay*; Ukuran Perusahaan; Jenis Industri Perusahaan; *Good Corporate Governance*; Komisaris Independen; Reputasi Kantor Akuntan Publik

MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	15
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	15
1. Tujuan Penelitian.....	15
2. Kontribusi Penelitian.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .	18
A. Kajian Pustaka.....	18
1. Teori Keagenan	18
2. Auditing.....	21
3. <i>Audit Delay</i>	26
4. Ukuran Perusahaan.....	29
5. Jenis Industri Perusahaan	31
6. Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	34
7. <i>Good Corporate Governance</i>	37
8. Penelitian Terdahulu.....	39

B. Rerangka Pemikiran	55
C. Pengembangan Hipotesis	63
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	64
A. Jenis Penelitian.....	64
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	64
1. Variable Dependen (Y).....	65
2. Variabel Independen (X)	66
3. Variabel Moderator (Z)	69
C. Populasi dan Sampel Penelitian	72
1. Populasi Penelitian	72
2. Sampel Penelitian	72
D. Teknik Pengumpulan Data.....	75
E. Metode Analisis Data.....	75
1. Statistik Deskriptif.....	76
2. Uji Asumsi Klasik	77
3. Uji Hipotesis.....	79
5) <i>Moderated Regression Analysis</i>	82
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	84
A. Analisis Deskriptif	84
B. Uji Asumsi Klasik	86
1. Uji Multikolineritas	86
2. Uji Heterokedastisitas.....	88
3. Uji Autokorelasi	88
4. Uji Normalitas	86
C. Uji Hipotesis	90
1. Analisis Regresi Berganda	90
2. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	93
D. Pembahasan Hasil Penelitian	97
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	104
A. Kesimpulan	104

B. Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA	107
LAMPIRAN.....	113



DAFTAR TABEL

Tabel 1.2 Rangkuman Pengumuman Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan Periode 2019—2023	4
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	51
Tabel 3.1 Daftar KAP <i>The Big Four</i> Dan KAP Indonesia Yang Terafiliasi	69
Tabel 3.2 Variabel dan Skala Pengukuran	71
Tabel 3.3 Proses Pemilihan Sampel Penelitian	73
Tabel 3.4 Daftar Sampel Penelitian	74
Tabel 3.5 Dasar Pengambilan Keputusan Untuk Autokorelasi	79
Tabel 3.6 Pedoman Interpretasi Terhadap Koefisien Korelasi	80
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif	84
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolonieritas	87
Tabel 4.3 Hasil Uji Heterokedasitas	88
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	89
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	89
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas I	86
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas II	87
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	90
Tabel 4.9 Model Regresi dan Uji T	91
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	93
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan Regresi Moderasi	94
Tabel 4.12 Model MRA	95

Tabel 4.13 Model Regresi Moderasi Variabel Yang Dikeluarkan	95
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	96



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	63
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I. Data Penelitian	113
Lampiran II. Output SPSS Uji Statistika Deskriptif	115
Lampiran III. Output SPSS Uji Asumsi Klasik	116
Lampiran IV. Output SPSS Uji Regresi Berganda	118
Lampiran V. Output SPSS Uji Regresi Moderasi	119

