

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR
PADA BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023**

Oleh :

Nama : William Chandra

NIM : 37210102

Karya Akhir

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
FEBRUARI 2025

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR
PADA BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023

Diajukan Oleh :


Nama : William Chandra

NIM : 37210102

Jakarta, 17 Februari 2025

Disetujui Oleh :

Pembimbing


(Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI

ABSTRAK

William Chandra/37210102/2025/Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023/Dosen Pembimbing : Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Audit delay merupakan selisih waktu antara tanggal penutupan tahun buku dengan tanggal penerbitan laporan audit oleh auditor independen. Semakin lama waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan audit, semakin lama pula keterlambatan publikasi laporan keuangan. Keterlambatan ini dapat berdampak pada keterlambatan pengambilan keputusan oleh investor dan pihak berkepentingan lainnya. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023.

Faktor yang dianalisis dalam penelitian ini meliputi profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Profitabilitas diukur dengan *Return on Assets* (ROA), *leverage* diukur dengan *Debt to Equity Ratio* (DER), dan ukuran perusahaan diukur dengan logaritma *total aset*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang telah diaudit dan dipublikasikan di BEI. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan total 124 observasi selama periode penelitian.

Analisis data dilakukan dengan bantuan perangkat lunak SPSS 27. Berdasarkan hasil uji *pooling*, penelitian ini dapat dianalisis selama periode yang diteliti. Selain itu, penelitian ini juga telah memenuhi seluruh persyaratan dalam uji asumsi klasik. Selanjutnya, berdasarkan hasil uji F dengan tingkat signifikansi ($\alpha=0,05$), diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,030, yang menunjukkan bahwa model regresi yang digunakan dapat diterima.

Hasil uji t menunjukkan bahwa variabel profitabilitas memiliki nilai signifikansi sebesar 0,966 dengan koefisien sebesar -0,409, menandakan adanya pengaruh negatif terhadap *audit delay*. Variabel *leverage* memiliki nilai signifikansi sebesar 0,004 dengan koefisien sebesar -5,429 yang menunjukkan pengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sementara itu, variabel ukuran perusahaan memiliki nilai signifikansi sebesar 0,310 dengan koefisien sebesar 0,606, yang mengindikasikan adanya pengaruh positif terhadap *audit delay*.

Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa terdapat profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan *leverage* berpengaruh secara negatif terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

William Chandra/37210102/2025/*The Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Audit Delay in Infrastructure Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023/ Lecturer: Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.*

Audit delay is the time difference between the closing date of the financial year and the date of issuance of the audit report by the independent auditor. The longer the time it takes the auditor to complete the audit, the longer the delay in the publication of the financial statements. This delay can have an impact on the delay in decision making by investors and other interested parties. Therefore, this study aims to analyze the factors that influence audit delay in infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2023 period.

The factors analyzed in this study include profitability, leverage, and company size. Profitability is measured by Return on Assets (ROA), leverage is measured by Debt to Equity Ratio (DER), and company size is measured by the logarithm of total assets. This study uses a quantitative method with secondary data obtained from the company's annual financial statements that have been audited and published on the IDX. The sampling technique used is purposive sampling, with a total of 124 observations during the study period.

Data analysis was carried out with the help of SPSS 27 software. Based on the results of the pooling test, this study can be analyzed during the period studied. In addition, this study has also met all the requirements in the classical assumption test. Furthermore, based on the results of the F test with a significance level ($\alpha = 0.05$), a significance value of 0.030 was obtained, indicating that the regression model used is acceptable.

The results of the t-test show that the profitability variable has a significance value of 0.966 with a coefficient of -0.409, indicating a negative effect on audit delay. The leverage variable has a significance value of 0.004 with a coefficient of -5.429, indicating a negative effect on audit delay. Meanwhile, the company size variable has a significance value of 0.310 with a coefficient of 0.606, indicating a positive effect on audit delay.

Based on the results of the study, it can be concluded that profitability and company size do not affect audit delay. While leverage has a negative effect on audit delay.

Keywords: Audit Delay, Profitability, Leverage, Company Size





KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.

Skripsi yang berjudul “*Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023*” disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Selama pembuatan karya akhir ini, penulis menyadari bahwa masih ada kekurangan dalam penulisannya. Oleh karena itu, pembuatan karya akhir ini tidak dapat berjalan dengan baik tanpa bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing karya akhir yang membantu dan membimbing saya dalam menyelesaikan karya akhir ini hingga selesai.
2. Prof. Dr. Dr. Hanif Ismail, S.E.,M.M.,M.Ak.,Ak.,CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk melaksanakan penelitian ini.
3. Orang tua dan keluarga tercinta, yang selalu memberikan doa, dukungan moral, dan motivasi yang tiada henti selama penyusunan skripsi ini.
4. Rekan-rekan mahasiswa, yang telah memberikan bantuan, saran, serta semangat dalam menyelesaikan penelitian ini.
5. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.



Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi kontribusi yang berarti dalam pengembangan ilmu akuntansi.

Jakarta, 17 Februari 2025

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
A. Identifikasi Masalah	7
B. Batasan Masalah	7
C. Batasan Penelitian	7
D. Rumusan Masalah	8
E. Tujuan Penelitian	8
F. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teoritis	10
1. Teori Signal (<i>Signalling Theory</i>)	10
2. Teori Keagenan (<i>Agent Theory</i>)	12
3. <i>Audit Delay</i>	14
4. Profitabilitas	16
5. <i>Leverage</i>	18
6. Ukuran Perusahaan	20
B. Penelitian Terdahulu	21
C. Kerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	30





3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	31
D.	Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN		34
A.	Objek Penelitian	34
B.	Desain Penelitian	35
C.	Variabel Penelitian.....	37
1.	Variabel Dependen	37
2.	Variabel Independen	37
D.	Teknik Pengumpulan Data	40
E.	Teknik Pengambilan Sampel	40
F.	Teknik Analisis Data.....	41
1.	Analisis Deskriptif.....	41
2.	Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>).....	42
3.	Uji Asumsi Klasik	43
4.	Uji Regresi Linear Berganda	47
5.	Uji Hipotesis.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		51
A.	Gambaran Objek Penelitian	51
B.	Analisis Deskriptif	52
C.	Hasil Penelitian	54
1.	Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>).....	54
2.	Uji Asumsi Klasik	55
3.	Analisis Regresi Berganda	59
4.	Uji Hipotesis.....	60
D.	Pembahasan	63
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	63
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	66
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		71
A.	Kesimpulan.....	71
B.	Saran	71

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	77

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

	Tabel 1.1 Research Gap	5
	Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
	Tabel 3.1 Variabel Penelitian	39
	Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	41
	Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	52
	Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Pooling</i>	55
	Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	56
	Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Dilakukan <i>Transform</i>	56
	Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	57
	Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
	Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Pengobatan Uji Autokorelasi.....	58
	Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
	Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	59
	Tabel 4.10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	60
	Tabel 4.11 Hasil Uji Parameter Individual (Uji t).....	61
	Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	62

© Hak Cipta 2018 oleh IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
------------------------------------	----

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

	A.	Lampiran 1	77
	B.	Lampiran 2	78
1.	2.1	Data Penelitian 2020	78
	2.2	Data Penelitian 2021	79
	2.3	Data Penelitian 2022	80
	2.4	Data Penelitian 2023	81
	C.	Lampiran 3	82
	3.1	Analisis Deskriptif	82
	3.2	Uji Pooling	82
	3.3	Uji Normalitas	83
	3.4	Transform Uji Normalitas	83
	3.5	Uji Multikolonieritas	84
	3.6	Uji Heteroskedastisitas	84
	3.7	Uji Autokorelasi	84
	3.8	Pengobatan Uji Autokorelasi	85
	3.9	Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	85
	3.10	Uji Parameter Individual (Uji Statistik t).....	85
	3.11	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	86



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKGG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.