

**PENGARUH *AUDITOR'S SIGNATURE LAG*, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPOSISI DEWAN
KOMISARIS PEREMPUAN DAN KOMITE *AUDIT* PEREMPUAN
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA SEKTOR
TRANSPORTATION, LOGISTIC DAN
INFASTRUKTUR TAHUN 2020-2023**

Oleh:

Nama: Windy Aprilia Siajaya

NIM : 35210010

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2025



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.



PENGESAHAN

**PENGARUH AUDITOR'S SIGNATURE LAG, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KOMPOSISI DEWAN
KOMISARIS PEREMPUAN DAN KOMITE AUDIT PEREMPUAN
TERHADAP AUDIT DELAY PADA SEKTOR
TRANSPORTATION, LOGISTIC DAN
INFASTRUKTUR TAHUN 2020-2023**

Diajukan Oleh:

Nama: Windy Aprilia Siajaya

NIM : 35210010

Jakarta, Februari 2025

Disetujui Oleh:

(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, FEBRUARI 2025

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Windy Aprilia Siajaya/ 35210010 / 2025 / Pengaruh *Auditor's signature lag*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Komposisi Dewan Komisaris Perempuan dan Komite *Audit* Perempuan Terhadap *Audit Delay* Pada Sektor *Transportation, Logistic* dan Infrastruktur Tahun 2020-2023 / Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Audit delay adalah rentang waktu terhadap seberapa lama sebuah proses penyelesaian *audit* yang juga dapat menjadi tolak ukur akan keberhasilan perusahaan, *audit delay* juga biasanya dikenal sebagai *audit report lag*. Dalam menghasilkan laporan keuangan yang tepat dan koefisien, *audit* tidak akan berjalan semestinya jika ada penundaan atau keterlambatan yang dikehendaki maupun yang tidak, sehingga terciptalah *audit delay*.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi, teori sinyal dan teori kepatuhan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah indikasi terjadinya tindakan *audit delay* yang menggunakan proksi total lag. Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah *auditor's signature lag*, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, komposisi dewan komisaris perempuan dan dewan komite *audit* perempuan. Hipotesis dalam penelitian ini yaitu *auditor's signature lag*, profitabilitas, ukuran perusahaan, komposisi dewan komisaris perempuan dan dewan komite *audit* perempuan berpengaruh negatif terhadap indikasi terjadinya *audit delay*. Hipotesis *leverage* berpengaruh positif terhadap indikasi terjadinya *audit delay*.

Objek penelitian ini adalah laporan keuangan 73 perusahaan *transportation, logistic* dan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *non-probability* sampling dengan metode purposive sampling. Pengujian data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis (uji signikan simultan, uji parameter individual, dan uji koefisien determinasi) dengan program IBM SPSS 26.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data-data penelitian telah lulus uji *pooling*, uji asumsi klasik uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Nilai sig pada uji F sebesar 0,000 menunjukkan bahwa model regresi sudah layak uji. Nilai sig pada uji t menunjukkan variabel *auditor's signature lag* sebesar 0,000, variabel profitabilitas sebesar 0,427, variabel *leverage* sebesar 0,770, variabel ukuran perusahaan sebesar 0,962, variabel komposisi dewan komisaris perempuan sebesar 0,365, variabel dewan komite *audit* sebesar 0,055.

Kesimpulan dari penelitian ini dinyatakan bahwa variabel *Auditor's Signature lag*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Dewan Komisaris Perempuan tidak memiliki cukup bukti atas pengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel Dewan Komite *Audit* memiliki cukup bukti atas pengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci: profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dewan komite *audit* perempuan dan *audit delay*.

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.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

ABSTRACT

Windy Aprilia Siajaya/ 35210010 / 2025 / *The Influence of Auditor's signature lag, Profitability, Leverage, Company Size, Female Board Composition and Female Committee on Audit Delay in the Transportation, Logistics, and Infrastructure Sector from 2020 to 2023* / Supervisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Audit delay is a period of time regarding how long an audit completion process takes which can also be a benchmark for a company's success. Audit delay is also usually known as audit report lag. In producing accurate financial reports and coefficients, the audit will not run properly if there are desired or undesirable delays or delays, thus creating Audit delays.

The theory in this research uses agency theory, signal theory and compliance theory. The dependent variable in this research is an indication of the occurrence of audit delay actions using the total lag proxy. Meanwhile, the independent variables in this research are auditor's signature lag, profitability, leverage, company size, composition of the female board of commissioners and female audit committee board. The hypothesis in this research is that auditor's signature lag, profitability, company size, the composition of the female board of commissioners and the female audit committee board have a negative effect on indications of Audit delay. The leverage hypothesis has a positive effect on indications of Audit delay.

The object of this research is the financial reports of 73 transportation, logistics and infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 period. The sampling technique in this research used a non-probability sampling technique with a purposive sampling method. Data testing carried out was descriptive analysis test, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test and hypothesis test (simultaneous significance test, individual parameter test and coefficient of determination test) with the IBM SPSS 26 program.

The research results stated that the research data had passed the pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test, and hypothesis test. The sig value in the F test is 0.000, indicating that the regression model is suitable for testing. The sig value in the t test shows that the auditor's signature lag variable is 0.000, the profitability variable is 0.427, the leverage variable is 0.770, the company size variable is 0.962, the female commissioner board composition variable is 0.365, the audit committee board variable is 0.055.

The conclusion of this research is that the variables Auditor's Signature lag, Profitability, Leverage, Company Size and Female Board of Commissioners do not have sufficient evidence of their influence on audit delay. Meanwhile, the Audit Committee Board variable has sufficient evidence of its influence on audit delay.

Key words: profitability, leverage, company size, female audit committee board and audit delay



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah dan bimbinganNya yang telah dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Akhir yang berjudul “Pengaruh *Auditor’s Signature Lag*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Komposisi Dewan Komisaris Perempuan dan Komite Audit Perempuan Terhadap *Audit Delay* Pada Sektor *Transportation, Logistic* dan Infrastruktur Tahun 2020-2023” untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan Karya Akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan membimbing penulis dengan penuh kesabaran dan perhatian selama proses penyusunan Karya Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Karya Akhir ini dengan baik.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberikan berbagai ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa kuliah berlangsung.
3. Orang tua tercinta dan seluruh keluarga penulis, yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan Karya Akhir ini.
4. Teman – teman seperjuangan skripsi yang telah memberikan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan berbagai ilmu pengetahuan kepada peneliti selama masa perkuliahan.





Penulis menyadari bahwa penulisan Karya Akhir ini masih memiliki kekurangan dan masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk kesempurnaan Karya Akhir ini. Harapan penulis, semoga Karya Akhir ini dapat berguna dan menambah ilmu pengetahuan bagi pembaca.

Jakarta, Februari 2025

Penulis

Windy Aprilia Siajaya

Hak Cipta dimiliki 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 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
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	11
D. Batasan Penelitian.....	11
1. Aspek Objek.....	11
2. Aspek Waktu.....	11
3. Aspek Unit Analisis	12
E. Rumusan Masalah.....	12
F. Tujuan Penelitian.....	12
G. Manfaat Penelitian.....	12
1. Bagi manajemen perusahaan.....	13
2. Bagi investor	14
3. Bagi peneliti selanjutnya.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan Teoritis	15
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	21
3. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	24
4. <i>Audit delay</i>	29
5. <i>Auditor's signature lag</i>	31
6. Profitabilitas	32
7. <i>Leverage</i>	37
8. Ukuran Perusahaan	42
9. Komposisi Dewan Komisaris Perempuan	43
10. Komite <i>Audit</i> Perempuan	44





B.	Penelitian Terdahulu.....	46
C.	Kerangka Pemikiran	50
1.	Pengaruh <i>auditor's signature lag</i> terhadap <i>Audit delay</i>	50
2.	Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>	51
3.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>Audit delay</i>	53
4.	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit delay</i>	54
5.	Pengaruh komposisi dewan komisaris perempuan terhadap <i>audit delay</i>	56
6.	Pengaruh komite <i>audit</i> perempuan terhadap <i>audit delay</i>	57
D.	Hipotesis	59
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		60
A.	Objek Penelitian	60
B.	Desain Penelitian	61
1.	Berdasarkan Tingkat Kristalisasi Permasalahan	61
2.	Berdasarkan Metode Pengumpulan Data.....	62
3.	Berdasarkan Pengendalian Peneliti Terhadap Variabel Penelitian.....	62
4.	Berdasarkan Tujuan Penelitian	62
5.	Berdasarkan Dimensi Waktu	62
6.	Berdasarkan Ruang Lingkup Topik Penelitian	63
7.	Berdasarkan Lingkungan Penelitian	63
8.	Berdasarkan Presepsi Penelitian	63
C.	Variabel Penelitian	63
1.	Variabel Terikat atau Dependen	64
2.	Variabel Bebas atau Independen.....	64
D.	Teknik Pengumpulan Data	68
E.	Teknik Pengambilan Sampel	69
F.	Teknik Analisis Data	70
1.	Analisis Deskriptif	70
2.	Uji Kesamaan Koefisien	71
3.	Uji Asumsi Klasik.....	72
4.	Analisis Linear Berganda.....	76
5.	Koefisien Determinasi	77
6.	Uji Statistik F.....	78
7.	Uji statistik t.....	78
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		81
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	81
B.	Analisis Deskriptif.....	82
C.	Hasil Penelitian.....	85

Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Milik IBIKKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Uji Kesamaan Koefisien	85
2. Uji Asumsi Klasik.....	86
3. Uji Analisis Linear Berganda.....	89
4. Uji Hipotesis	92
D. Pembahasan	95
1. Pengaruh Auditor's signature lag Terhadap Audit delay.....	95
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit delay	96
3. Pengaruh Leverage Terhadap Audit delay	97
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit delay.....	98
5. Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris Perempuan Terhadap Audit delay.....	99
6. Pengaruh Dewan Komite Audit Perempuan Terhadap Audit delay	100
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	101
A. Simpulan.....	101
B. Saran	102
DAFTAR PUSTAKA.....	103
LAMPIRAN	109

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Riset Lag	8
Tabel 2.1 Perbandingan Antara Teori Agensi, Teori Sinyal dan Teori Kepatuhan	28
Tabel 2.2 Pengukuran Profitabilitas	33
Tabel 2.3 Pengukuran Profitabilitas	35
Tabel 2.4 Pengukuran Profitabilitas	36
Tabel 2.5 Pengukuran <i>Leverage</i>	38
Tabel 2.6 Pengukuran <i>Leverage</i>	40
Tabel 2.7 Pengukuran <i>Leverage</i>	41
Tabel 2.8 Pengukuran Ukuran Perusahaan	43
Tabel 2.9 Pengukuran Dewan Komisaris Perempuan	44
Tabel 2.10 Pengukuran Dewan Komite <i>Audit</i> Perempuan	46
Tabel 3.1 Objek Penelitian	61
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel	68
Tabel 3.3 Pengukuran Variabel	70
Tabel 3.4 Syarat dan Ketentuan	75
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	82
Tabel 4.2 Uji Kesamaan Koefisien	85
Tabel 4.3 Uji Asumsi Klasik	86
Tabel 4.4 Uji Analisis Linear Berganda	89
Tabel 4.7 Uji Regresi Persial	93

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang menyalin atau seluruhnya atau sebagian 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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sampel Penelitian	109
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Perusahaan	111
Lampiran 3 Data Variabel <i>Auditor's Signature Lag</i>	118
Lampiran 4 Data Variabel Profitabilitas	125
Lampiran 5 Data Variabel <i>Leverge</i>	132
Lampiran 6 Data Variabel Ukuran Perusahaan	139
Lampiran 7 Data Variabel Komposisi Dewan Komisaris Perempuan	146
Lampiran 8 Data Variabel Komposisi Dewan Komisaris Perempuan	162
Lampiran 9 Data Variabel Dewan Komite <i>Audit</i> Perempuan	169
Lampiran 10 Data Variabel Dewan Komite <i>Audit</i> Perempuan	183
Lampiran 11 Variabel <i>Audit Delay</i>	191
Lampiran 12 Peneliti Terdahulu.....	198



1. Dilarang menyalin atau menjiplak 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.