

**PENGARUH SOLVABILITAS DAN LABA OPERASI
TERHADAP KECENDERUNGAN *AUDIT DELAY*
DENGAN STRUKTUR KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI PEMODERASI**

TESIS



**Oleh
DHELIA DAYU ANASTHASIA
NIM 2029141017**

**PROGRAM STUDI AKUTANSI (S2)
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2022**

**PENGARUH SOLVABILITAS DAN LABA OPERASI
TERHADAP KECENDERUNGAN *AUDIT DELAY*
DENGAN STRUKTUR KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI PEMODERASI**

TESIS

**Diajukan kepada Universitas Pendidikan Ganesha untuk Memenuhi
Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
Program Studi Akutansi (S2)**



**PROGRAM STUDI AKUTANSI (S2)
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2022**

Tesis oleh Dhelia Dayu Anasthasia ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 25 Maret 2022

Pembimbing I

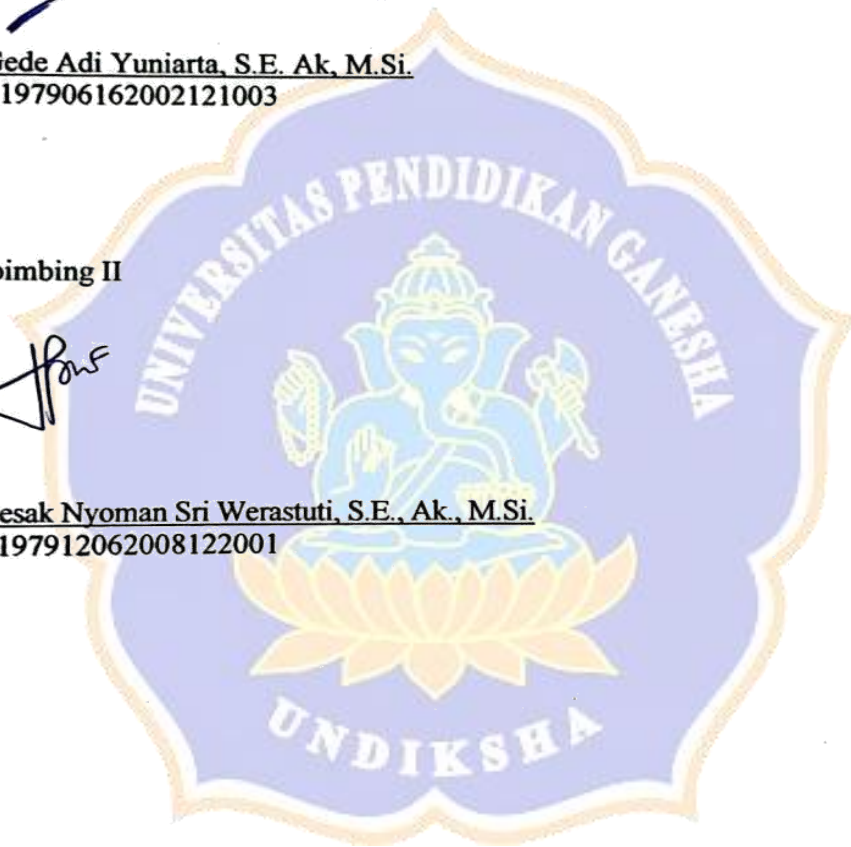


Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E. Ak, M.Si.
NIP. 197906162002121003

Pembimbing II



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197912062008122001



Tesis oleh Dhelia Dayu Anasthasia ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Program Studi Akutansi (S2), Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 25 Maret 2022

Oleh
Tim Penguji



....., Ketua
(Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP. 197702012001121001



....., Anggota
(Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E. Ak, M.Si.)
NIP. 197906162002121003



....., Anggota
(Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.)
NIP. 197912062008122001



....., Anggota
(Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.)
NIP. 197911042008122003



....., Anggota
(Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.)
NIP. 197307271999031001

Mengetahui,
Direktur Pascasarjana Undiksha,

Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si.
NIP. 196212151988031002

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 25 Maret 2022

Yang memberi pernyataan,



(Dhelia Dayu Anasthasia)

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerahnya, sehingga tesis yang berjudul: **“Pengaruh Solvabilitas dan Laba Operasi Terhadap Kecenderungan *Audit Delay* dengan Struktur Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi”**, dapat diselesaikan sesuai yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi Akuntansi (S2). terselesaikannya telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijin penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
2. Direktur Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
3. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E. Ak, M.Si., sebagai pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam peralanan studi dan penyelesaian tesis ini;
4. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah memberi semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
5. Koordinator Program Studi Akuntansi (S2), dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
6. Kepala Bank BPD Bali Cabang Singaraja yang telah memberkan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian, sehingga penulis memperoleh kesempatan melanjutkan studi dan menyelesaikan tesis ini;

7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Akuntansi (S2), yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi membentuk kedirian penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;
8. Orang tua penulis, yang telah banyak membantu secara material dan moral semalama penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberikan imbalan sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalankan kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.



Singaraja, 25 Maret 2022

Penulis

DAFTAR ISI

PRAKATA	i
ABSTRAK	iii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	12
1.3 Pembatasan Masalah	13
1.4 Rumusan Masalah Penelitian	13
1.5 Tujuan Penelitian	14
1.6 Manfaat Hasil Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Pustaka	16
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Berpikir	31
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian	34
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian	43
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	44
3.3 Definisi Operasional Variabel Penelitian	46
3.4 Metode Pengumpulan Data	49
3.5 Teknik Analisis Data	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Data	55
4.2 Pengujian Asumsi Klasik	59
4.3 Analisa Regresi Linear Berganda dan Pengujian Hipotesis H_1 dan H_2	62
4.4 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_1 * Z_1$ dan Pengujian Hipotesis H_4	66
4.5 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_2 * Z_1$ dan Pengujian Hipotesis H_5	68
4.6 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_1 * Z_2$ dan Pengujian Hipotesis H_7	70
4.7 <i>Moderated Regression Analysis</i> $X_2 * Z_2$ dan Pengujian Hipotesis H_8	72
4.8 Pembahasan Hasil Penelitian	77
4.9 Keterbatasan Penelitian	87
4.10 Implikasi Penelitian	88
BAB V PENUTUP	
5.1 Rangkuman	92
5.2 Simpulan	93
5.3 Saran	94

DAFTAR PUSTAKA	96
LAMPIRAN.....	102
RIWAYAT HIDUP.....	120



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Perusahaan Tercatat yang Belum Menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2020	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	45
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	56
Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif	57
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4.4	Ringkasan Hasil Uji <i>Multikolinearitas</i>	60
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.6	Rekapitulasi Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
Tabel 4.7	Hasil Koefisien Determinasi I	64
Tabel 4.8	Hasil Koefisien Determinasi II	64
Tabel 4.9	Hasil Analisis Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> X_1*Z_1	66
Tabel 4.10	Hasil Koefisiensi Determinasi III	67
Tabel 4.11	Hasil Analisis Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> X_2*Z_1	68
Tabel 4.12	Hasil Koefisiensi Determinasi IV	69
Tabel 4.13	Hasil <i>Moderated Regressien Analysis</i> X_1*Z_2	70
Tabel 4.14	Hasil Koefisiensi Determinasi V	71
Tabel 4.15	Hasil Analisis Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> X_2*Z_2	72
Tabel 4.16	Hasil Koefisiensi Determinasi VI.....	74



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scatterplot</i>	61



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Penelitian	102
Lampiran 2. Hasil Analisis Deskriptif	112
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	113
Lampiran 4. Hasil Analisis Regresi Moderasi.....	115

