

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR
BARANG KONSUMEN NON PRIMER**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**



**Oleh
KOMANG DITA ARIANI
NIM 2017051143**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2024

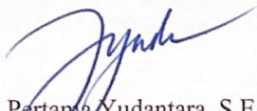
SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMEMUHI SYARAT-SYARAT MENCAPAI GELAR
SARJANA AKUNTANSI**

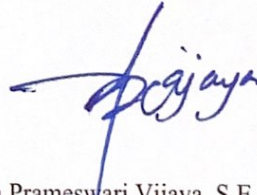
Menyetujui

Pembimbing I,

Pembimbing II,



I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E.,M.S.A.
NIP. 198208262008121002



Diota Prameswari Vijaya, S.E.,M.SA.Ak.
NIP. 198705292023212044

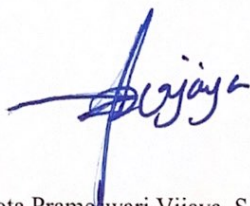
Skripsi oleh Komang Dita Ariani
Telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 09 Juli 2024

Dosen Penguji,



I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E., M.S.A.
NIP. 198208262008121002

(Ketua)



Diota Prameswari Vijaya, S.E., M.S.A.Ak.
NIP. 198705292023212044

(Anggota)



I Gede Putu Bandu Astawa, S.T., M.Ak.
NIP. 197602182005011004

(Anggota)

Lembar Pengesahan

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi


Pada:

Hari : Selasa
Tanggal : 09 Juli 2024

Mengetahui,

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra Ni Made Suci, M. Si.
NIP. 196810291993032001



Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198902272018032001

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi



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

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “**Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam Masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 09 Juli 2024



Komang Dita Ariani

NIM. 2017051143

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Ida Sang Hyang Widhi Wasa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer”**. Penyusunan penelitian skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan program sarjana Akuntansi di Universitas Pendidikan Ganesha.

Selama penyusunan skripsi ini penulis dapat menyelesaikan dengan tepat pada waktunya karena adanya dukungan, bimbingan dan arahan yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengenyam pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha dengan segala fasilitas yang disediakan.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang memberikan fasilitas kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi sesuai dengan yang diharapkan.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang senantiasa memberikan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah banyak membantu dan memberikan arahan-arahan serta motivasi dalam penyelesaian skripsi ini meskipun dalam kondisi yang kurang kondusif.
5. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi yang menyusun dan melayani administrasi dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A. selaku Dosen Pembimbing I yang penuh kesabaran, telah banyak memberikan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, saran, petunjuk, semangat, dan

motivasi yang sangat berharga kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

7. Ibu Diota Prameswari Vijaya, S.E., M.SA.Ak. selaku Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan masukan-masukan yang sangat membangun, serta motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak selaku Dosen Penelaah yang telah memberikan masukan-masukan demi tercapainya kesempurnaan skripsi ini.
9. Bapak Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. selaku Pembimbing Akademik yang senantiasa memberikan arahan, masukan dan motivasi ketika memasuki dunia perkuliahan hingga tahap penyusunan skripsi.
10. Bapak dan Ibu Dosen di Lingkungan Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah mendidik penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha.
11. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi yang selalu memberikan bantuan dan partisipasinya bagi penulis selama menjalani kuliah hingga selesai skripsi ini.
12. Secara khusus penulis mengucapkan terimakasih kepada orang tua tercinta yaitu Bapak Ketut Merdana dan Ibu Made Sukarini terimakasih sudah menjadi orang tua terhebat bagi penulis, terimakasih atas doa, pengertian, dukungan dan semangat yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
13. Kakak kandung penulis yaitu Putu Devi Anggredi dan Kadek Dwi Krisma Yuda terimakasih atas doa, bantuan, dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
14. Sahabat dan Teman Prodi S1 Akuntansi khususnya kelas E terimakasih karena sudah mau diajak bersusah payah sekaligus menikmati kehidupan sebagai mahasiswa dan berjuang untuk menyelesaikan skripsi ini.
15. Teruntuk seseorang dengan NIM 2015344017, terimakasih telah berkontribusi dalam penulisan skripsi ini, sudah mendengarkan keluh kesah penulis selama pengerjaan skripsi, meluangkan baik tenaga, waktu, pikiran

maupun materi dan terimakasih telah menjadi awal dari perjalanan kuliah penulis hingga sekarang.

16. Terakhir, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri, Komang Dita Ariani, karena telah berjuang sejauh ini, terus berusaha dan merayakan diri sendiri hingga saat ini. Meskipun saya sering mengeluh, saya bangga dengan diri saya sendiri. Mari kita bekerja sama untuk terus berkembang setiap harinya, karena kehidupan dunia akan segera bermula.
17. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang mungkin terlupakan dan tidak sempat penulis sebutkan satu persatu dalam tulisan ini. Atas segala bantuan dan dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi pada program sarjana ini. Semoga Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa memberikan karunia atas budi baik dari semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Akhir kata, semoga kehadiran skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Penulis menyadari bahwa apa yang disajikan dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, untuk memperbaiki kekurangan skripsi ini, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua khususnya dalam pengembangan dunia pendidikan.

Singaraja, 10 Juni 2024

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA	i
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian	17
1.3 Pembatasan Masalah.....	18
1.4 Rumusan Masalah Penelitian	19
1.5 Tujuan Penelitian	19
1.6 Manfaat Hasil Penelitian	20
BAB II.....	22
2.1 Kajian Teori.....	22
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	22
2.1.2 <i>Signalling Theory</i> (Teori Sinyal).....	23
2.1.3 <i>Compliance Theory</i> (Teori Kepatuhan)	24
2.1.4 Laporan Keuangan.....	25
2.1.5 Audit Delay	29
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	32
2.3 Kerangka Berpikir	35
2.4 Hipotesis Penelitian	36
2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	36
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	38
2.4.3 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	40
BAB III.....	42

3.1	Rancangan Penelitian.....	42
3.2	Populasi dan Sampel.....	43
3.3	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	47
3.3.1.	Variabel <i>Leverage</i>	48
3.3.2.	Variabel Profitabilitas	48
3.3.3.	Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik	48
3.3.4.	Variabel Audit Delay	49
3.4	Metode dan Instrumen Pengumpulan Data	49
3.4.1.	Studi Pustaka	49
3.4.1.	Teknik Dokumentasi.....	49
3.5	Metode dan Teknik Analisis Data	50
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	50
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	50
3.5.1	Uji Hipotesis.....	52
BAB IV	56
4.1	Deskripsi Data	56
4.2	Pengujian Asumsi	59
4.2.1.	Uji Normalitas	59
4.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	60
4.2.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	61
4.2.4.	Uji Autokorelasi	62
4.3	Uji Hipotesis.....	63
4.3.1.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	63
4.3.2.	Uji Hipotesis (Uji Statistik t).....	64
4.3.3.	Uji Koefisien Determinasi	66
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	66
4.4.1.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	66
4.4.2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	69
4.4.3.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	72
4.5	Implikasi Penelitian	76

BAB V.....	78
5.1 Rangkuman.....	78
5.2 Kesimpulan.....	79
5.3 Saran	80
 DAFTAR PUSTAKA.....	 82
LAMPIRAN	88



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Mengalami Audit Delay Periode 2020-2022 ..3	
Tabel 1.2 Data Jumlah Perusahaan Yang Mengalami Audit Delay di Berbagai Sektor	4
Tabel 1.3 Data Beberapa Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer yang Mengalami Audit Delay Periode 2020-2022.....	5
Tabel 2.1 Hasil Penelitian yang Relevan	32
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	46
Tabel 3.2 Data Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer yang Menjadi Sampel Penelitian	46
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir	35
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Mengalami Audit Delay pada Sektor Barang Konsumen Non Primer.....	89
Lampiran 2 Tabulasi Data	91
Lampiran 3 Kriteria Sampel	95
Lampiran 4 Hasil Pengujian SPSS.....	107

