

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)

**SKRIPSI**

**ROHAINI NUR PRATIWI**

**1118000096**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA**

**2022**

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)

**SKRIPSI**

**ROHAINI NUR PRATIWI**

**11180000096**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA  
2022**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

### **PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun tingkat plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 7 September 2022



**Rohaini Nur Pratiwi**  
**NPM 1118000096**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan Judul :

### **PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Lim Hendra, SE, AK, M.Si. dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Srata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Pembimbing,

Jakarta,  
Kepala Program S-1 Akuntansi



Lim Hendra, SE, AK, M.Si



Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP., CAAT

## HALAMAN PENGESAHAN



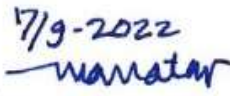

Skripsi dengan Judul:

### **PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 7 September 2022 dengan nilai **A**

#### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... : Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ..... : Lim Hendra, SE, Ak, M.Si.  
(Pembimbing)
3.  ..... : Ono Tarsono. SE. M.Ak, CAP  
(Ketua Penguji)
4.  ..... : Drs. Windratno, MM, Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT, Zat yang Maha Agung, Maha Mulia, Maha Mengetahui dan berkat kebesaran-Nya yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada peneliti, sehingga dengan izin dan ridho-Nya serta disertai kerja keras peneliti, Alhamdulillah akhirnya Skripsi ini diselesaikan dengan lancar. Skripsi ini peneliti ajukan guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar akademik Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program Studi Sastra Satu (S1) Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini tidak akan terwujud seperti sekarang ini apabila tidak disertai kerja keras, bantuan, bimbingan dan dorongan baik moral maupun material dari berbagai pihak, untuk itu peneliti mengucapkan banyak terimakasih kepada berbagai pihak. Pada kesempatan ini sudah sepantasnya dan sepatutnya Peneliti secara khusus mengucapkan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Bapak Lim Hendra, SE, AK, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Ono Tarsono. SE., M. Ak, CAP dan Bapak Drs. Windratno, MM, Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M. Ak. CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Ibu Desy Amiliati Setiawan, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing akademik atas waktu dan kesabaran yang telah diberikan untuk berdiskusi.
6. Ayahanda Alm. Sutrisno dan Ibunda Tuyem Puji Astuti yang telah memberikan doa, bantuan, dukungan material dan moral, dan
7. Seluruh dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), yang telah memberi ilmu, nasihat, serta membimbing peneliti selama proses menyelesaikan studi.

Saya sebagai peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 7 September 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'RNP', enclosed within a hand-drawn oval shape.

**Rohaini Nur Pratiwi**  
**NPM 1118000096**

# HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, penulis yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rohaini Nur Pratiwi  
NPM : 11180000096  
Program Studi : Strata-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non eksklusif (Non-exclusive Royalty – Free Right)** atas karya ilmiah yang berjudul:

## PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 7 September 2022

Yang menyatakan,



Rohaini Nur Pratiwi



Rohaini Nur Pratiwi  
11180000096  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Lim Hendra, SE., Ak. M.Si

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT DELAY***  
(Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2019-  
2021)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apa pengaruh reputasi auditor dan ukuran Perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur menggunakan metode regresi data panel dengan E-Views 12. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019 sampai dengan tahun 2021. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sample sebanyak 40 perusahaan perbankan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 120 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t dan uji F.

Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa (1) reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021, (2) ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2019-2021, dan (3) dengan menggunakan uji simultan kedua variabel bebas yakni reputasi auditor dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci:** Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, *Audit Delay*

Rohaini Nur Pratiwi  
11180000096  
Program Studi S-1 Akuntansi

*Supervisor:*  
Lim Hendra, SE., Ak. M.Si

**THE EFFECT OF AUDITOR'S REPUTATION AND COMPANY SIZE  
ON AUDIT DELAY**  
(In Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2021)

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of auditor reputation and company size on audit delay in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period.*

*This study uses a descriptive quantitative approach, which is measured using a panel data regression method with E-Views 12. The population of this study is banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2021. The sample is determined based on the purposive method. sampling, with a sample of 40 banking companies so that the total observations in this study were 120 observations. The data used in this study is secondary data. Data collection techniques using the documentation method through the official IDX website: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) hypothesis testing using t test and F test.*

*The results of this study prove that (1) auditor reputation has no effect on audit delay in banking companies listed on the IDX for the 2019-2021 period, (2) company size has a significant negative effect on audit delay in banking companies listed on the IDX for the 2019-2021 period, and (3) by using the simultaneous test of the two independent variables, namely the reputation of the auditor and the size of the company, the effect on audit delay.*

***Keywords: Auditor Reputation, Company Size, Audit Delay***

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTARGAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB 2 KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
2.1. Landasan Teori .....	6
2.1.1 Teori Kepatuhan .....	6
2.1.2 Auditing.....	7
2.1.3 Tujuan dan Manfaat Audit .....	7
2.1.4 <i>Audit Delay</i> .....	8
2.1.5 Laporan Keuangan.....	9
2.1.6 Reputasi Auditor.....	10
2.1.7 Ukuran Perusahaan .....	11
2.2. <i>Riview</i> Hasil Penelitian Terdahulu.....	12
2.3. Kerangka Konseptual .....	16
2.3.1 Kerangka Fikir.....	16
2.4. Hipotesis Penelitian.....	17

<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>18</b>
3.1. Pendekatan Penelitian .....	18
3.2. Populasi dan Sample Penelitian .....	18
3.2.1 Data Penelitian .....	18
3.2.2 Sample Penelitian .....	18
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	19
3.3.1 Data Penelitian .....	19
3.3.2 Metode Pengumpulan Data .....	19
3.4. Devinisi Operasionalisasi Variabel dan Skala Pengukuran.....	19
3.4.1 Operasionalisasi Variabel .....	19
3.5. Metode Analisis data.....	20
3.5.1 Analisis Data Penelitian .....	20
3.5.2 Alat Analisis Statistik Data .....	22
3.5.2.1 Analisis Data Deskriptif .....	22
3.5.3 Anaisis Data Induktif.....	22
3.5.3.1 Model Regresi Data Panel .....	22
3.5.3.2 Metode Estimasi Model Regresi Panel.....	22
3.5.3.3 Uji Pemilihan Model Data Panel.....	23
3.5.3.4 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	24
3.5.4 Analsis Regresi Data Panel .....	26
3.5.5 Uji Hipotesis.....	26
 <b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	 <b>28</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	28
4.2. Analisis Data.....	29
4.2.1 Deskriptif Data .....	29
4.2.2 Analisis Uji Metode Estimasi Model Data Panel.....	31
4.2.3 Uji Asumsi Klasik .....	33
4.2.4 Analisis Persamaan Regresi Data Panel .....	36
4.2.5 Uji Hipotesis .....	37
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian .....	39
4.3.1 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	39
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	39
4.3.3 Pengaruh Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	40
 <b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	 <b>41</b>
5.1. Simpulan .....	41
5.2. Saran.....	41
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	42
 DAFTAR REFERENSI .....	 43
LAMPIRAN .....	46

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1</b>	Operasional Variabel.....19
<b>Tabel 4.1</b>	Statistik Deskriptif <i>Audit Delay</i> .....30
<b>Tabel 4.2</b>	Statistik Deskriptif Reputasi Auditor.....30
<b>Tabel 4.3</b>	Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan .....30
<b>Tabel 4.4</b>	<i>Uji Chow</i> .....31
<b>Tabel 4.5</b>	<i>Uji Hausman</i> .....32
<b>Tabel 4.6</b>	<i>Uji Lagrange Multiplier</i> .....32
<b>Tabel 4.7</b>	<i>Uji Multikolinieritas</i> .....34
<b>Tabel 4.8</b>	<i>Uji Heteroskedasitas</i> .....34
<b>Tabel 4.9</b>	Uji Autokorelasi.....35
<b>Tabel 4.10</b>	Persamaan Regresi Data Panel .....36
<b>Tabel 4.11</b>	Uji <i>F</i> (Simultan).....38

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Konseptual Penelitian.....	16
<b>Gambar 4.1</b> Uji Normalitas Data .....	33

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1</b> Daftar Populasi dan Kriteria Sampel Penelitian .....	46
<b>Lampiran 2</b> Ringkasan Data Variabel Penelitian Sebelum <i>Outlier</i> Data .....	48
<b>Lampiran 3</b> Analisis Regresi Data Panel.....	52
<b>Lampiran 4</b> Daftar Riwayat Hidup .....	54