

SKRIPSI

PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT DAN *AUDIT
DELAY*

(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia)



Oleh :

ANITA EKA PRATIWI

NBI : 1222000116

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2023

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT DAN *AUDIT
DELAY***

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia)**



Disusun Oleh :

Anita Eka Pratiwi

NBI : 1222000116

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2024**

**“PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT DAN *AUDIT
DELAY*”**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna Mendapatkan Gelar
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

Disusun Oleh :

Anita Eka Pratiwi

NBI : 1222000116

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Anita Eka Pratiwi
NBI : 1222000116
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi :

PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT DAN *AUDIT DELAY*

(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia)

Surabaya, 20 Desember 2023

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing,






Prof. Dr. Tri Ratnawati, S.E.,MS.,Ak.CA.,CPA

NPP. 20220850043

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 15 Januari 2024.

TIM PENGUJI :

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, SE., MS., Ak., CA., CPA - Ketua 
2. Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM., Ak., CA - Anggota 
3. Maulidah Narastri, SE., MA - Anggota 

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan



Prof. Dr. Slamet Rivadi, M.Si., Ak., CA

NPP : 20220930319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Anita Eka Pratiwi
2. NBI : 1222000116
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3520126408020003
6. Alamat Rumah (KTP) : Ds. Rejomulyo RT05/RW01, Kec. Barat, Kab. Magetan, Jawa Timur

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

“PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT DAN *AUDIT DELAY*” (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Tedafar di Bursa Efek Indonesia)

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur karya tulis ilmiah oranglain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudianhari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 15 Januari 2024

Yang Membuat,

A 10,000 Rupiah Indonesian stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA', 'SATU PULUH RIBU RUPIAH', 'MEKAR TANGGA', and the serial number '25171ALX00159874'. The signature is written in black ink over the stamp.

(Anita Eka Pratiwi)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TELP. 031 593 1800 (Ext. 311)
e-mail : perpus@untag-sby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anita Eka Pratiwi
NBI : 1222000116
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah~~

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya meyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, atas karya saya yang berjudul:

“PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT DAN *AUDIT DELAY*” (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Tedafar di Bursa Efek Indonesia)

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, Badan Perpustakaan 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformat, mengolah dalam bentuk pangkatan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 15 Januari 2024

Yang Menyatakan,

(Anita Eka Pratiwi)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah Nya yang telah dilimpahkan bagi saya. Sehingga skripsi dengan judul “PENGARUH *LEVERAGE*, REPUTASI KAP, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT DAN *AUDIT DELAY*” dapat diselesaikan guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Dalam proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini telah dibantu oleh berbagai pihak, maka dari itu saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dari hati yang paling dalam kepada:

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, Ak., MS., CA., CPA. Selaku pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan dan tambahan ilmu sertawawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada Pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI selaku kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah membantu kelancaran proses perkuliahan saya.

5. Bapak/Ibu Dosen dan Staff di lingkungan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, khususnya Program Studi Akuntansi, yang telah membantu, memberi semangat dan doa dari awal perkuliahan hingga sidang skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Staff di lingkungan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, khususnya Program Studi Akuntansi, yang telah membantu, memberi semangat dan doa dari awal perkuliahan hingga sidang skripsi ini.
7. Kedua Orang Tua tercintaku Bpk. Sukrim dan Ibu Solekah serta nenek saya Randinem, orang hebat yang selalu menjadi penyemangat saya sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia, yang tiada hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi. Terimakasih selalu berjuang untuk kehidupan saya, terimakasih untuk semua doa dan dukungan ibu, ayah dan nenek sampai saya bisa berada di titik ini. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama lagi harus ada disetiap perjalanan dan pencapaian hidup saya.
8. Terimakasih untuk diri sendiri yang telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah menyerah sesulit apapun proses kuliah hingga penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri, bahagia selalu diriku.
9. Ardiansyah Tri Wibowo, seseorang yang selalu menemani dalam keadaan suka maupun duka, yang selalu mendengarkan keluh kesah saya, dan selalu memberikan dukungan terhadap saya. Terimakasih karena sudah bersedia menemani dan mendukung saya hingga saat ini.
10. Kepada sahabat-sahabat saya Serin, Laela, Renata dan Kos Bawah yaitu Rikhza, Ifa, Rochma, Iil, Ariska, terimakasih telah memberi semangat, doa dan bantuan mulai awal kuliah hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Terakhir kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan dukungan dalam penyelesaian Skripsi ini. Atas segala doa, semangat, bantuan dan dorongan saya ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, mohon maaf apabila terdapat banyak kesalahan dan dosa yang disengaja ataupun tidak.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, saya mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang akuntansi.

Surabaya, 15 Januari 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical and horizontal strokes, enclosed within a roughly triangular shape.

Anita Eka Pratiwi

RINGKASAN

Audit Delay merupakan lamanya waktu pengerjaan laporan audit dari periode diterimanya sebuah laporan keuangan perusahaan oleh auditor sampai dengan pengesahan atau penandatanganan laporan audit independen. Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengetahui *Leverage*, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh terhadap Opini Audit dan *Audit Delay*.

Jenis penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menguji pengaruh variabel independen yaitu *leverage*, reputasi KAP, ukuran perusahaan terhadap variabel dependen yaitu opini audit dan *Audit Delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan *purposive sampling*. Hasil analisis data penelitian menyatakan Hipotesis 1 diterima, Hipotesis 2 ditolak, Hipotesis 3 diterima, Hipotesis 4 diterima, Hipotesis 5 ditolak, Hipotesis 6 ditolak, Hipotesis 7 ditolak.

Simpulan dari penelitian ini yaitu 1) *Leverage* dalam pengujiannya menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap opini audit. 2) Reputasi KAP dalam pengujiannya menunjukkan bahwa reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit. 3) Ukuran perusahaan dalam pengujiannya menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap opini audit. 4) *Leverage* dalam pengujiannya menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*. 5) Reputasi KAP dalam pengujiannya menunjukkan bahwa reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*. 6) Ukuran perusahaan dalam pengujiannya menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*. 7) Opini audit dalam pengujiannya menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*.

Saran yang dihasilkan penelitian ini yaitu bagi perusahaan, agar dapat menyampaikan laporan secara tepat waktu. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti dengan variabel-variabel di luar variabel ini agar memperoleh hasil yang lebih bervariasi yang dapat menggambarkan hal-hal apa saja yang dapat berpengaruh terhadap *Audit Delay* dan dapat menambah periode dan sampel pengamatan yang lebih banyak daripada penelitian ini.

SUMMERY

Audit Delay is the length of time for the audit report from the period of receipt of a company's financial statements by the auditor until the ratification or signing of the independent audit report. The purpose of this study was to determine Leverage, KAP Reputation, Company Size have an influence on Audit Opinion and Audit Delay.

This type of research uses quantitative methods by testing the effect of independent variables, namely leverage, KAP reputation, company size on the dependent variable, namely audit opinion and Audit Delay. the population in this study are transportation sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2022. Sampling was done by purposive sampling. The results of the research data analysis stated that Hypothesis 1 was accepted, Hypothesis 2 was rejected, Hypothesis 3 was accepted, Hypothesis 4 was accepted, Hypothesis 5 was rejected, Hypothesis 6 was rejected, Hypothesis 7 was rejected.

The conclusions of this study are 1) Leverage in its test shows that leverage has a significant effect on audit opinion. 2) KAP reputation in its test shows that KAP reputation has no significant effect on audit opinion. 3) Company size in its test shows that company size has a significant effect on audit opinion. 4) Leverage in its test shows that leverage has a significant effect on Audit Delay. 5) KAP reputation in its test shows that KAP reputation has no significant effect on Audit Delay. 6) Company size in its test shows that company size has no significant effect on Audit Delay. 7) Audit opinion in its test shows that audit opinion has no significant effect on Audit Delay.

The suggestions generated by this research are for companies, so that they can submit reports in a timely manner. Future researchers are expected to examine variables outside of these variables in order to obtain more varied results that can describe what things can affect Audit Delay and can add more observation periods and samples than this study.

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji kemampuan *leverage*, reputasi KAP, ukuran perusahaan terhadap opini audit dan *Audit Delay*. Penelitian ini dilakukan karena untuk menguji bahwa opini audit merupakan pendapat yang dikeluarkan oleh auditor atas kewajaran laporan keuangan yang diauditnya harus diperhatikan oleh auditor untuk menghindari terjadinya *Audit Delay*. Sebanyak 32 perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di BEI periode 2020-2022, namun yang sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan yaitu sebanyak 20 perusahaan dengan total sampel 60. Pengujian penelitian ini mengguakan aplikasi *SmartPLS* dengan Uji Outer Model dan Inner Model. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap opini audit, sedangkan reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit. Variabel *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*, sedangkan reputasi KAP dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci: Audit, Kantor Akuntan Publik, Laporan Keuangan, *Audit Delay*

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the ability of leverage, KAP reputation, company size to audit opinion and Audit Delay. This study was conducted because to test that audit opinion is an opinion issued by the auditor on the fairness of the audited financial statements that must be considered by the auditor to avoid Audit Delay. A total of 32 transportation sector companies listed on the IDX for the 2020-2022 period, but those that fit the predetermined criteria were 20 companies with a total sample of 60. This research test uses the SmartPLS application with the Outer Model and Inner Model Test. The results showed that leverage and company size have a significant effect on audit opinion, while KAP reputation has no significant effect on audit opinion. The leverage variable has a significant effect on Audit Delay, while KAP reputation and company size have no significant effect on Audit Delay.

Keywords: *Audit, Public Accounting Firm, Financial Statements, Audit Delay*

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN	ix
<i>SUMMERY</i>	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxix
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	7
2.1.1 Pengertian Auditing	7
2.1.2 Pengertian Akuntansi	8

2.1.3	Laporan Keuangan	9
2.1.4	Jenis – Jenis Audit	9
2.1.5	<i>Leverage</i>	10
2.1.6	Reputasi Kantor Akuntan Publik	11
2.1.7	Ukuran Perusahaan	11
2.1.8	<i>Audit Delay</i>	12
2.1.9	Opini Audit	13
2.1.10	Penelitian Terdahulu	15
2.2	Hubungan Antar Variabel	19
2.2.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Opini Audit.....	19
2.2.2	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Opini Audit.....	19
2.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit	20
2.2.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	20
2.2.5	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	21
2.2.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	22
2.2.7	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	22
2.3	Kerangka Konseptual	23
2.4	Hipotesis.....	23
BAB III. METODE PENELITIAN.....		25
3.1	Desain Penelitian.....	25
3.2	Tempat Dan Waktu Penelitian.....	25
3.3	Jenis Dan Sumber Data	25
3.4	Populasi Dan Sampel.....	25
3.4.1	Populasi.....	25
3.4.2	Sampel	27
3.5	Teknik Pengumpulan Data	28
3.6	Definisi Variabel Dan Definisi Operasional.....	29

3.6.1	Definisi Variabel.....	29
3.6.2	Definisi Operasional	31
3.7	Proses Pengolahan Data	32
3.8	Metode Analisa Data	33
3.9	Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisis Data	34
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		37
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	37
4.1.1	AKSI (Mineral Sumberdaya Mandiri Tbk).....	37
4.1.2	ASSA (Adi Sarana Armada Tbk).....	37
4.1.3	BIRD (Blue Bird Tbk)	38
4.1.4	BPTR (Batavia Prosperindo Trans Tbk).....	38
4.1.5	CMPP (AirAsia Indonesia (Tbk)	38
4.1.6	H AIS (Hasnur Internasional Shipping).....	39
4.1.7	HELI (Jaya Trishindo Tbk).....	39
4.1.8	IMJS (Indomobil Multi Jasa Tbk).....	39
4.1.9	LRNA (Eka Sari Lorena Transport Tbk)	39
4.1.10	MIRA (Mitra International Resources).....	40
4.1.11	MITI (Mitra Investindo Tbk)	40
4.1.12	PPGL (Prima Globalindo Logistik Tbk).....	40
4.1.13	PURA (Putra Rajawali Kencana Tbk)	40
4.1.14	SDMU (Sidomulyo Selaras Tbk).....	41
4.1.15	SAFE (Steady Safe Tbk).....	41
4.1.16	SAPX (Satria Antarana Prima Tbk).....	41
4.1.17	TAXI (Express Transindo Utama Tbk)	42
4.1.18	TRUK (Guna Timur Raya Tbk).....	42
4.1.19	TMAS (Temas Tbk).....	42
4.1.20	WEHA (Transportasi Indonesia Tbk)	42

4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	43
4.2.1	Leverage.....	43
4.2.2	Reputasi KAP.....	44
4.2.3	Ukuran Perusahaan	45
4.2.4	<i>Audit Delay</i>	46
4.2.5	Opini Audit	47
4.3	Uji Instrumen-Validitas dan Reliabilitas	49
4.4	Analisis Data	49
4.4.1	Outer Model.....	50
4.4.2	Inner Model.....	55
4.4.3	Pengujian Hipotesis	56
4.5	Hasil dan Pembahasan.....	58
4.5.1	<i>Direct Effect</i>	58
4.5.2	<i>Indirect Effect</i> (Pengaruh tidak langsung/mediasi)	62
4.6	Implikasi Penelitian.....	64
4.7	Keterbatasan Penelitian	65
BAB V. PENUTUP.....		67
5.1	Simpulan.....	67
5.2	Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA		69
LAMPIRAN.....		73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 <i>Outer Model</i> sebelum <i>didropping</i>	50
Gambar 4. 2 Evaluasi <i>Outer Model</i>	51
Gambar 4. 3 <i>Inner Model</i>	55

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kategori Ukuran Perusahaan.....	12
Tabel 3. 1 Populasi Perusahaan Sektor Transportasi	26
Tabel 3. 2 Kriteria Pertimbangan Pengumpulan Sampel Perusahaan	27
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Sektor Transportasi	28
Tabel 3. 4 Matriks Operasional.....	31
Tabel 4. 1 Rekapitulasi Leverage.....	43
Tabel 4. 2 Rekapitulasi Reputasi KAP.....	44
Tabel 4. 3 Rekapitulasi Ukuran Perusahaan.....	45
Tabel 4. 4 Rekapitulasi <i>Audit Delay</i>	47
Tabel 4. 5 Rekapitulasi Opini Audit.....	48
Tabel 4. 6 Uji Construct Reability and Validity.....	49
Tabel 4. 7 Outer Loadings sebelum didropping	50
Tabel 4. 8 Outer Loadings.....	52
Tabel 4. 9 Cross Loading	52
Tabel 4. 10 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	53
Tabel 4. 11 <i>Composite Reliability</i>	54
Tabel 4. 12 <i>Cronbach's Alpha</i>	54
Tabel 4. 13 R Square	56
Tabel 4. 14 Uji Hipotesis.....	56
Tabel 4. 15 Uji Indirect Effect	62
Tabel 4. 16 Hasil Penelitian	64

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. Mapping Jurnal Terdahulu	73
LAMPIRAN 2. Daftar Sampel Perusahaan.....	78
LAMPIRAN 3. Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (DAR)	79
LAMPIRAN 4. Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (DER).....	81
LAMPIRAN 5. Hasil Perhitungan Reputasi KAP	83
LAMPIRAN 6. Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln Aset).....	85
LAMPIRAN 7. Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln. Penjualan)	87
LAMPIRAN 8. Hasil Perhitungan Opini Audit	89
LAMPIRAN 9. Hasil Perhitungan <i>Audit Delay</i>	91
LAMPIRAN 10. Hasil Penelitian.....	93
LAMPIRAN 11. Kartu Bimbingan	99
LAMPIRAN 12. Hasil Turnitin	100