

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2023**



Oleh :

MEIYOLA KRISMA AGATHA

NBI : 1222100010

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

2025

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2023**



Oleh :

Meiyola Krisma Agatha

NBI : 1222100010

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2023**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna
mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh :
Meiyola Krisma Agatha
NBI : 1222100010

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2025**

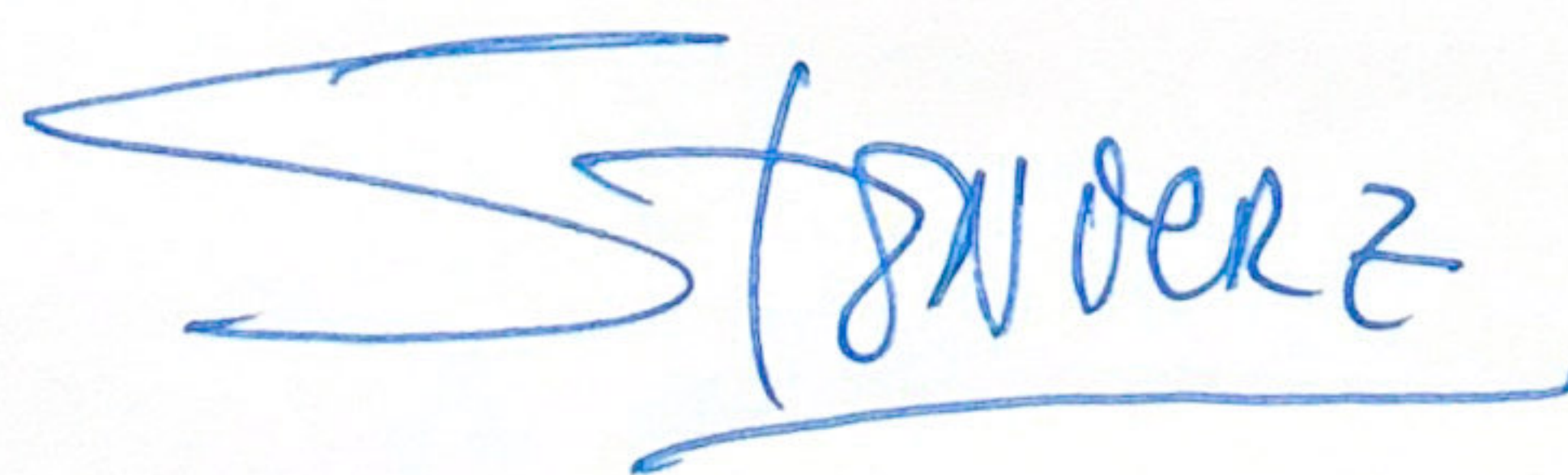
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Meiyola Krisma Agatha
NBI : 1222100010
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Surabaya, 06 Desember 2024

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,

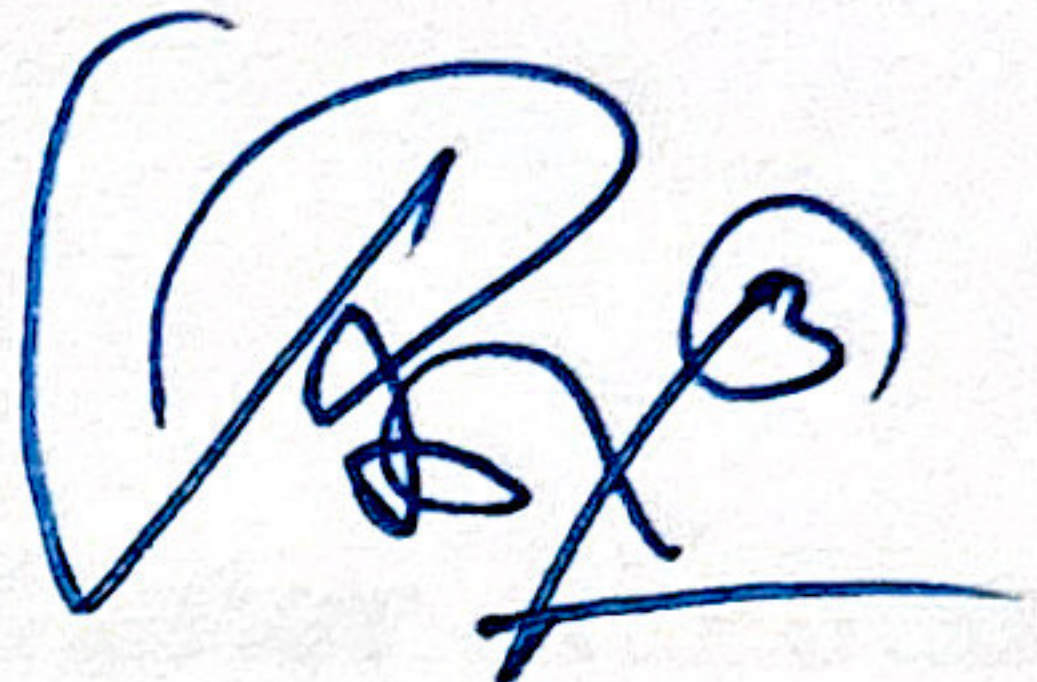
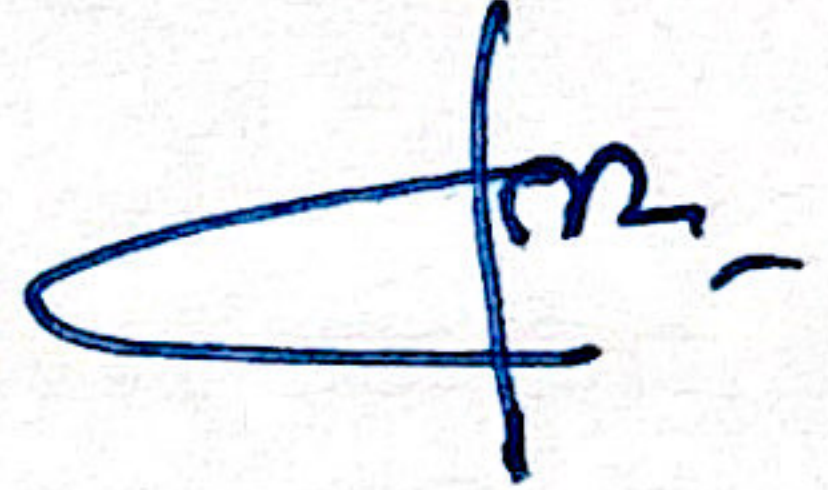
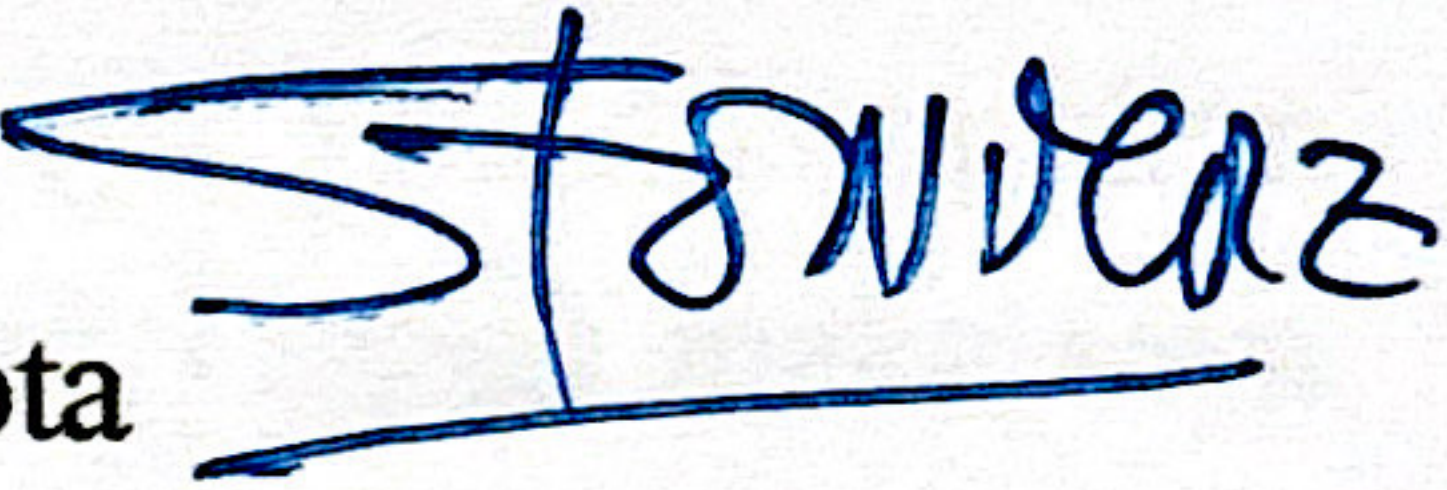


Drs. J.B. Amiranto, M.Si., Ak., CA

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 31 Desember 2024

TIM PENGUJI

1. Dr. I. B. Ketut Bayangkara, MM., Ak., CA.,
CMA., CTA., CSRA., CSP - Ketua 
2. Dr. Muhammad Taufik Hidayat, SE., MM - Anggota 
3. Drs. J.B. Amiranto, M.Si., Ak., CA - Anggota 

Mengesahkan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Dekan,




Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.
NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Meiyola Krisma Agatha
2. NBI : 1222100010
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3578104105020004
6. Alamat Rumah (KTP) : Jl. Bogen No 11

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.

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

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari 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 Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, Jumat, 06 Desember 2024



(Meiyola Krisma Agatha)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
JL. SEMOLOWARU 45
SURABAYA
Telp. 031 539 1800 (Ext. 311)
e-mail; perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan diawah ini:

Nama : Meiyola Krisma Agatha
NPM : 1222100010
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi/ Tesis/ ~~Disertasi/ Laporan Penelitian/ Praktek~~

Demi Perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Eskeskutif** (*Nonexclusive Royalty-Free Right*), ata karya saya yang berjudul:

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023

Dengan **Hak Bebas Royalti Eskeskutif** (*Nonexclusive Royalty-Free Right*), Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformat, mengolah dalam bentuk pengkalan data (database), merawat, mempublikasi karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 16 Januari 2025



(Meiyola Krisma Agatha)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada :

1. Kedua orang tua saya tercinta yaitu, Mama saya Nurma Kustanti dan Ayah saya Alm. Suyanto. Terimakasih telah memberikan kasih sayang, semangat, memberikan nasihat dan saran, sehingga saya dapat menyelesaikan pendidikan saya dengan lancar.
2. Keluarga besar saya yang selalu mendukung dalam proses pendidikan saya, terutama Nenek saya yang selalu menemani saya dalam mengerjakan tugas akhir dan menjadi tempat saya berkeluh kesah.
3. Bapak Drs. J. B. Amiranto, M.Si, Ak, CA selaku pembimbing saya yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan dengan sabar serta, memberikan tambahan ilmu pengetahuan dan wawasan. Terimakasih juga atas waktu yang telah diberikan sehingga, saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan lancar dan tepat waktu.
4. Bapak Prof. Dr. H. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPA. 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.
5. Bapak Prof. 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
6. Ibu 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 banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya

7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan dan wawasan, yang bermanfaat selama perkuliahan.
8. Seluruh sahabat dan keluarga besar HIMATANSI Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, terutama kepengurusan HIMATANSI Periode tahun 2022 dan 2023. Terimakasih telah memberikan saya pengalaman dan pengetahuan tentang berorganisasi. Dengan mengikuti HIMATANSI saya mendapatkan banyak relasi baik di dalam Universitas, maupun di luar Universitas.
9. Terimakasih untuk orang-orang baik dan teman-teman Akuntansi Angkatan 2021 yang telah memberikan semangat, saran, solusi, dan membantu saya pada saat proses awal perkuliahan hingga saya menyelesaikan tugas akhir.
10. Terimakasih untuk “AUL AND FRIENDS” yang selalu menghibur, memberikan motivasi dan semangat untuk saya tetap mengerjakan dan menyelesaikan tugas akhir ini. *We are family. Right?*
11. Terimakasih untuk Dian Amanda dan Yehezkiel yang selalu mendengarkan curhatan dan keluh kesah saya, memberikan semangat saya dalam mengerjakan tugas akhir ini.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih

Surabaya, Jumat, 06 Desember 2024

(Meiyola Krisma Agatha)

RINGKASAN

Sektor perbankan adalah salah satu sektor yang diharapkan memiliki prospek cukup cerah di masa mendatang, karena saat ini kegiatan masyarakat Indonesia sehari-hari tidak lepas dari jasa perbankan. Perusahaan perbankan juga merupakan perusahaan yang mempunyai kontribusi yang cukup besar terhadap pendapatan negara. Selain itu sudah banyak bank yang *go public* sehingga memudahkan dalam melihat posisi keuangan dan kinerja suatu bank.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Terdapat 47 perusahaan yang menjadi populasi, setelah dilakukan Teknik *purposive sampling* sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan terdapat 43 perusahaan yang menjadi sampel pada penelitian ini. Data yang digunakan pada penelitian ini yaitu data sekunder dari laporan keuangan yang telah di audit tahun 2020-2023. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif untuk mengetahui hubungan antar variabel independen dengan variabel dependen, sehingga penelitian ini menggunakan sampel hipotesis.

Teknik analisis yang digunakan adalah analisi regresi linear berganda. Metode yang digunakan yaitu statistik deskriptif, asumsi klasik dengan menilai normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi. Pengujian hipotesis menggunakan uji parsial dan uji simultan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Delay*, variabel Opini Audit memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Delay* variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Delay*.

SUMMARY

The banking sector is one sector that is expected to have quite bright prospects in the future, because currently the daily activities of Indonesian people cannot be separated from banking services. Banking companies are also companies that have a fairly large contribution to state income. Apart from that, many banks have gone public, making it easier to see the financial position and performance of a bank.

This research was conducted with the aim of determining the influence of Company Size, Audit Opinion, and Public Accounting Firm Size on Audit Delay in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange. There are 47 companies in the population, after carrying out a purposive sampling technique according to predetermined criteria, there are 43 companies in the sample in this research. The data used in this research is secondary data from audited financial reports for 2020-2023. This research is quantitative research to determine the relationship between independent variables and the dependent variable, so this research uses a hypothetical sample.

The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The method used is descriptive statistics, classical assumptions by assessing normality, multicollinearity, heteroscedasticity and autocorrelation. Hypothesis testing uses partial tests and simultaneous tests.

The results of this research show that the Company Size variable has a positive and significant influence on Audit Delay, the Audit Opinion variable has a positive and significant influence on Audit Delay, the Public Accounting Firm Size variable has a positive and significant influence on Audit Delay.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Audit Delay*. Objek Penelitian ini perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Jumlah populasi 47 perusahaan dan jumlah sampel pada penelitian ini 43 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan yaitu statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, serta uji autokorelasi, analisis regresi linear berganda, dan uji parsial dengan menggunakan perangkat software *Statistical Product and Service Solution* versi 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Delay*, variabel Opini Audit memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Delay* variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit Delay*.

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of company size, audit opinion and size of the public accounting firm on audit delay. The object of this research is banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. This type of research is quantitative research using secondary data. The total population is 47 companies and the number of samples in this study is 43 banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange using purposive sampling technique. The data analysis techniques used are descriptive statistics, classic assumption tests which include normality tests, multicollinearity tests, heteroscedasticity tests, as well as autocorrelation tests, multiple linear regression analysis, and partial tests using the Statistical Product and Service Solution software version 26. Results from the research This shows that the Company Size variable has a positive and significant influence on Audit Delay, the Audit Opinion variable has a positive and significant influence on Audit Delay. The Public Accounting Firm Size variable has a positive and significant influence on Audit Delay.

Keywords: *Company Size, Audit Opinion, Public Accounting Firm Size, Audit Delay*

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR.....	i
SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN	ix
SUMMARY	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Auditing.....	7
2.1.2 <i>Audit delay</i>	10
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.4 Opini Audit.....	12
2.1.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	15

2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Hubungan Antar Variabel	23
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	23
2.3.2 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit delay</i>	24
2.3.3 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit delay</i>	25
2.4 Kerangka Konseptual	27
2.5 Hipotesis Penelitian.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Desain Penelitian.....	29
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	29
3.2.1 Lokasi Penelitian	29
3.2.2 Waktu Penelitian	29
3.3 Jenis dan Sumber Data	29
3.3.1 Jenis Data	29
3.3.2 Sumber Data.....	30
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	30
3.4.1 Populasi	30
3.4.2 Sampel.....	30
3.5 Teknik Pengumpulan Data	31
3.6 Definisi Variabel dan Definisi Operasional	31
3.6.1 Definisi Variabel	31
3.6.2 Definisi Operasional.....	32
3.7 Proses Pengolahan Data	34
3.8 Metode Analisis Data	34
3.9 Teknik Pengolahan Data dan Pengujian Hipotesis.....	35
3.9.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.9.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.9.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	37

3.9.4 Uji Hipotesis.....	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	39
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	47
4.3 Analisis Data	59
4.3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	60
4.3.3 Hasil Uji Analisa Regresi Linier Berganda.....	64
4.4 Pengujian Hipotesis.....	65
4.4.1 Uji Hipotesis T (Secara Parsial)	65
4.4.2 Uji Hipotesis F (Secara Simultan).....	66
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	67
4.6 Implikasi Penelitian.....	69
4.7 Keterbatasan Penelitian	69
BAB V PENUTUP.....	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	27
---------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	12
Tabel 3. 1 Kriteria Pertimbangan Pengumpulan Sampel Perusahaan	30
Tabel 4. 1 Tabel Perhitungan Indikator Variabel Penelitian 2020-2023.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas	63
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.....	79
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.....	80
Lampiran 3 Data Perhitungan Indikator Variabel Penelitian 2020-2023.....	82
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	91
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik	92
Lampiran 6 Hasil Uji Analisa Regresi Linier Berganda	93
Lampiran 7 Hasil Uji Hipotesis T (Secara Parsial)	94
Lampiran 8 Hasil Uji Hipotesis F (Secara Simultan).....	94
Lampiran 9 Kartu Bimbingan	95
Lampiran 10 Hasil Uji Plagiasi	96