

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *DEBT TO TOTAL ASSET*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*  
Subsektor *Consumer Service* yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Dina Christin Butar Butar  
202010315143**



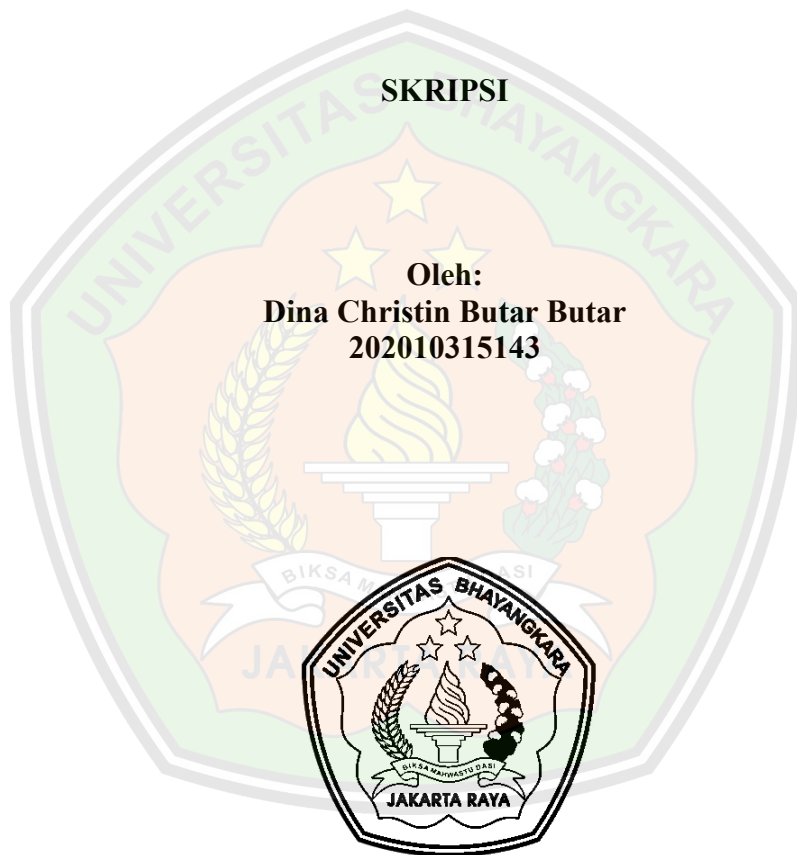
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2024**

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *DEBT TO TOTAL ASSET*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical* Subsektor *Consumer Service* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

**SKRIPSI**

Oleh:  
**Dina Christin Butar Butar**  
**202010315143**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Asset*, *Debt to Total Asset*, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical* Subsektor *Consumer Service* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama Mahasiswa : Dina Christin Butar Butar

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315143

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2024



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN. 0304058305

Panata Bangar Hasipon Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA  
NIDN. 0331087204

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Return on Asset, Debt to Total Asset,*  
dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor  
*Consumer Cyclicals* Subsektor *Consumer*  
*Service* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019-2022)

Nama Mahasiswa : Dina Christin Butar Butar

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315143

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2024

Jakarta, 03 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M  
NIDN. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si  
NIDN. 0304068407

Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN. 0304058305



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Dr. Sumarno M., S.E., M.M  
NIDN. 0302127003

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101



## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Return on Asset*, *Debt to Total Asset*, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* Subsektor *Consumer Service* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan memublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 03 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



Dina Christin Butar Butar  
202010315143

## ABSTRAK

**Dina Christin Butar Butar. 202010315143.** Pengaruh *Return on Asset, Debt to Total Asset*, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s Subsektor *Consumer Service* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Penelitian ini bertujuan untuk menguji “Pengaruh *Return on Asset, Debt to Total Asset*, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s Subsektor *Consumer Service* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022”. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Audit Delay* sebagai variabel dependen; *Return on Asset, Debt to Total Asset*, dan Opini Audit sebagai variabel independen. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 142 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Korelasi, Uji Regresi Linear Berganda, dan Uji Hipotesis. Hasil penelitian memperlihatkan bahwa *Return on Asset* berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*. Sedangkan *Debt to Total Asset* dan Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci: *Return on Asset, Debt to Total Asset, Opini Audit, Audit Delay*

## ***ABSTRACT***

**Dina Christin Butar Butar. 202010315143.** *The Influence of Return on Asset, Debt to Total Asset, and Audit Opinion on Audit Delay (Empirical Study on Consumer Cyclical Companies, Consumer Service Subsector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022).*

*This research aims to examine “The Influence of Return on Asset, Debt to Total Asset, and Audit Opinion on Audit Delay (Empirical Study on Consumer Cyclical Companies, Consumer Service Subsector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022)”. The variables used in this study are Audit Delay as the dependent variable; Return on Asset, Debt to Total Asset, and Audit Opinion as independent variables. The sampling technique used was the purposive sampling method and obtained as many as 142 data samples. The analytical methods used are Descriptive Statistical Analysis, Classical Assumption Test, Correlation Test, Multiple Linear Regression Test, and Hypothesis Test. The results showed that Return on Asset has a negative effect on Audit Delay. While Debt to Total Asset and Audit Opinion has no effect on Audit Delay.*

*Keywords: Return on Asset, Debt to Total Asset, Audit Opinion, Audit Delay*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Return on Asset*, *Debt to Total Asset*, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* Subsektor *Consumer Service* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022” dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk persyaratan memperoleh gelar pada program Strata-1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Peneliti menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan waktu, tenaga, masukan, kritikan, dan saran untuk arahan peneliti dalam menyelesaikan skripsi.



5. Bapak Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktu, tenaga, masukan, kritikan, dan saran untuk arahan peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama perkuliahan.
7. Orang tua dan keluarga peneliti yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, dan segalanya selama hidup peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan selama perkuliahan yang selalu berjuang, berkeluh kesah, dan memberikan *support* satu sama lainnya.
9. Tak luput pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi secara langsung maupun tidak langsung atas dukungan dan kontribusi selama menyelesaikan skripsi.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan. Dengan segala kerendahan hati, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun untuk kebaikan peneliti dan laporan lain ke depannya. Besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat bermanfaat dan menjadi ilmu pengetahuan bagi para pembaca.

Jakarta, 03 Februari 2024

Dina Christin Butar Butar

## DAFTAR ISI

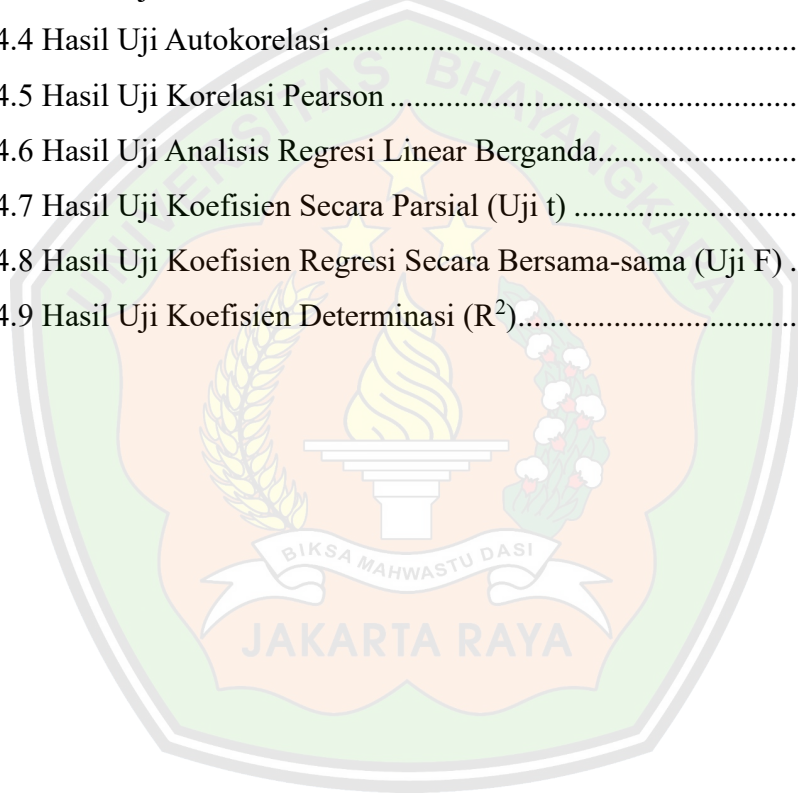
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR RUMUS.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Praktis .....	8
1.4.2 Manfaat Teoritis.....	9
1.5 Sistematika Tugas Akhir .....	9
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Telaah Teoritis.....	11
2.1.1 <i>Obedience Theory</i> (Teori Kepatuhan).....	11
2.1.2 <i>Audit Delay</i> .....	12
2.1.3 <i>Return on Asset</i> (ROA) .....	12
2.1.4 <i>Debt to Total Asset</i> (DTA).....	13
2.1.5 Opini Audit .....	14
2.2 Telaah Empiris .....	16

2.2.1	Pengaruh <i>Return on Asset</i> (ROA) Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	16
2.2.2	Pengaruh <i>Debt to Total Asset</i> (DTA) Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	19
2.2.3	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	21
2.3	Penelitian Terdahulu .....	23
2.4	Kerangka Konseptual.....	28
2.5	Hipotesis .....	29
2.5.1	Pengaruh <i>Return on Asset</i> (ROA) Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29
2.5.2	Pengaruh <i>Debt to Total Asset</i> (DTA) Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
2.5.3	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	30
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>32</b>
3.1	Desain Penelitian .....	32
3.2	Tahapan Penelitian.....	33
3.3	Operasional Variabel Penelitian.....	34
3.3.1	Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	34
3.3.2	Variabel Independen (Variabel Bebas) .....	35
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian .....	36
3.4.1	Waktu Penelitian.....	36
3.4.2	Tempat Penelitian.....	37
3.5	Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	37
3.5.1	Jenis Penelitian.....	37
3.5.2	Sumber Data.....	38
3.6	Populasi dan Sampel.....	38
3.6.1	Populasi.....	38
3.6.2	Sampel.....	38
3.7	Metode Pengambilan Sampel .....	39
3.8	Metode Analisis Data.....	41
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	41

3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	42
3.8.3	Uji Korelasi.....	46
3.8.4	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
3.8.5	Uji Hipotesis .....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>50</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
4.2	Hasil Analisis Data.....	51
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	55
4.2.3	Hasil Uji Korelasi Pearson.....	60
4.2.4	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	61
4.2.5	Hasil Uji Hipotesis .....	62
4.3	Hasil dan Pembahasan Penelitian .....	67
4.3.1	Pengaruh <i>Return on Asset</i> (ROA) Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	67
4.3.2	Pengaruh <i>Debt to Total Asset</i> (DTA) Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	69
4.3.3	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	70
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>72</b>
5.1	Kesimpulan .....	72
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	73
5.3	Saran .....	74
<b>REFERENSI.....</b>		<b>75</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Waktu Penelitian.....	37
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	40
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	50
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas.....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Korelasi Pearson .....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t) .....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji F) .....	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	28
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian .....	33
Gambar 4.1 Uji Normalitas .....	55
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas .....	58



## DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Persamaan <i>Audit Delay</i> .....	34
Rumus 3.2 Persamaan <i>Return on Asset</i> .....	35
Rumus 3.3 Persamaan <i>Debt to Total Asset</i> .....	36
Rumus 3.4 Persamaan Regresi Linear Berganda .....	46



## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 Laporan Keuangan Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals*  
Subsektor *Consumer Service* yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2022
- LAMPIRAN 2 Tabulasi Data
- LAMPIRAN 3 Hasil Olah Data SPSS
- LAMPIRAN 4 Perhitungan t Tabel
- LAMPIRAN 5 Perhitungan F Tabel
- LAMPIRAN 6 Perhitungan Tabel Durbin Watson
- LAMPIRAN 7 Uji Referensi Skripsi
- LAMPIRAN 8 Uji Plagiarisme
- LAMPIRAN 9 Kartu Bimbingan Proposal Dan Skripsi
- LAMPIRAN 10 Daftar Riwayat Hidup

