

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AUDIT
DELAY DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Ika Kumala Sari

N P M : 19310300151

Telah diketahui dan disahkan pada:

Hari : Jumat

Tanggal : 25 Agustus 2023

Tempat : Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Wijayakusuma Purwokerto

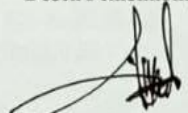
Dosen Pembimbing I



Tjahjani Murdianingsih, S.E., M.Si.

NIS. 6100732068

Dosen Pembimbing II



Tunggul Priyatama, S.E., M.Sc.

NIS. 6100736104

Mengetahui

Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Dekan,


Andi Johan Suzana, S.E., M.Si
NIS. 6100734086

Program Studi Akuntansi

Ketua,



Minadi Wijaya, S.E., M.Acc., Ak.CA

NIS. 6100736097

Skripsi Berjudul

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Ika Kumala Sari

NPM : 19310300151

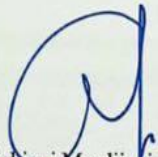
Telah dipertahankan di depan dewan penguji

pada tanggal 25 Agustus 2023

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan
mendapat gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis
Universitas Wijayakusuma Purwokerto

Penguji I

Penguji II



Tjahjani Murdijaningih, S.E., M.Si.
NIS. 6100732068
Penguji III



Tunggul Priyatama, S.E., M.Sc.
NIS. 6100736104
Penguji IV



Krisnhoe Sukma Danuta, S.E., M.Acc.Ak.
NIS. 6100736096



Sully Kemala Octisari, S.E., M.Sc., AK.
NIS. 6100736103

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ika Kumala Sari
NPM : 19310300151
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomika Dan Bisnis

Menyusun skripsi dengan judul:

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya tulis saya sendiri dan bukan dibuatkan orang lain atau jiplakan atau modifikasi karya orang lain.

Bila pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi, termasuk pencabutan gelar keserjanaan yang sudah saya peroleh.

Purwokerto, 25 Agustus 2023

Yang menyatakan



Ika Kumala Sari

NPM : 19310300151

HALAMAN MOTTO

Seberat apapun jalan yang dilalui kita hanya harus tetap berjalan dan jangan berhenti, karena ketika berhenti semua akan usai dan tertinggal dalam penyesalan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberi rahmat, taufik, hidayah, dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Audit Delay* dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi”. Penyusunan skripsi ini memiliki maksud sebagai persyaratan kelulusan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Wijayakusuma Purwokerto. Penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, arahan, bimbingan dan nasehat selama berlangsungnya penyusunan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Allah SWT dengan berkah, rahmat dan nikmat-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. H. Heru Cahyo, M.Si. selaku rektor Universitas Wijayakusuma Purwokerto.
3. Bapak Andhi Johan Suzana, S.E.,M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Wijayakusuma Purwokerto.
4. Bapak Minadi Wijaya,S.E.,M.Acc.,Ak.CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Wijayakusuma Purwokerto.
5. Ibu Tjahjani Murdijaningsih, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing I penulis yang senantiasa berkenan memberikan segala arahan dan bimbingan yang sangat bermanfaat kepada penulis.
6. Bapak Tunggul Priyatama, S.E., M.Sc., selaku dosen pembimbing II penulis yang senantiasa berkenan memberikan segala arahan dan bimbingan yang sangat bermanfaat kepada penulis.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Wijayakusuma Purwokerto yang telah memberikan banyak ilmu selama penulis menempuh pendidikan.

8. Bapak Suyatno selaku ayah saya, terima kasih atas luka yang mampu mendewasakan saya sebagai bentuk proses penempaan menghadapi dinamika hidup, masa kelam itu kini berhasil menjadi pengalaman terbaik sehingga saya berhasil menyelesaikan skripsi ini.
9. Ibu Sri Nuryanti (Alm) selaku ibu saya, alhamdulillah saya bisa berada ditahap ini karena dukungan dan motivasi yang dahulu selalu diberikan kepada saya, meskipun perjalanan ini saya lewati sendiri tanpa engkau temani.
10. Ibu Rasiwen selaku nenek saya, perempuan hebat yang selalu menjadi penyemangat, terima kasih karena telah merawat dan membesarkan saya dengan penuh cinta, selalu berjuang untuk kehidupan saya sehingga saya tumbuh dewasa dan berada di posisi ini.
11. Bapak Sidik Hidayat serta seluruh keluarga, terima kasih telah memberikan saya motivasi dan dukungan selama ini sehingga saya bisa bangkit dan dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Seluruh keluarga yang selalu memberikan doa, motivasi, semangat, dan dukungan baik moral maupun spiritual serta kesabaran yang melimpah kepada penulis selama ini.
13. Seluruh teman-teman grup “healing” yaitu Afi, Roliyah, Syifa, Destri, Rahman, Janu, dan Ambar yang memberikan penulis semangat, dukungan, motivasi, serta bantuan ketika penulis menyelesaikan skripsi ini.
14. Seluruh teman-teman KKN yaitu Offi, Diaz, dan Dila yang juga memberikan semangat serta motivasi kepada penulis.
15. Teman-teman dan sahabatku yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih sebanyak banyaknya selalu memberikan bantuan semangat dan dukungan.
16. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan dengan rinci yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, kesalahan serta terdapat keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini, hal tersebut tidak lain dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Penulis menerima

dan mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Purwokerto, Agustus 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
RINGKASAN	xiv
<i>SUMMARY</i>	xv
I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Pembatasan Masalah	7
D. Tujuan Penelitian	7
E. Manfaat Penelitian	8
II. TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Tinjauan Pustaka	10
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Kerangka Pemikiran	29
D. Hipotesis	33
III. METODOLOGI PENELITIAN DAN ANALISIS	34
A. Metode Penelitian	34
B. Metode Analisis	42
IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	51
B. Analisis Data Dan Pembahasan	51
V. KESIMPULAN DAN IMPLIKASI	74
A. Kesimpulan	74

B. Implikasi Dan Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN-LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian terdahulu	24
Tabel 2. Pengambilan sampel menggunakan <i>purposive sampling</i>	36
Tabel 3. Analisis statistik deskriptif	52
Tabel 4. Ringkasan uji heteroskedasitas	56
Tabel 5. Uji multikoleniaritas	56
Tabel 6. Ringkasan <i>common effect model</i>	57
Tabel 7. Ringkasan <i>fix effect model</i>	58
Tabel 8. Ringkasan <i>random effect model</i>	58
Tabel 9. Ringkasan uji Chow	60
Tabel 10. Ringkasan uji Hausman	60
Tabel 11. Ringkasan uji <i>lagrange multiplier</i>	61
Tabel 12. Ringkasan uji determinasi	63
Tabel 13. Ringkasan uji F	64
Tabel 14. Ringkasan Uji t	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	33
Gambar 2. Kurva uji F	64
Gambar 3. Kurva Uji t komite audit terhadap <i>audit delay</i>	66
Gambar 4. Kurva Uji t dewan komisaris independen terhadap <i>audit delay</i>	66
Gambar 5. Kurva Uji t kepemilikan institusional terhadap <i>audit delay</i>	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel	83
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Komite Audit	85
Lampiran 3. Hasil Perhitungan Dewan Komisaris Independen	89
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional	94
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Kualitas Audit	98
Lampiran 6. Hasil Perhitungan <i>Audit Delay</i>	102
Lampiran 7. Statistik Deskriptif	107
Lampiran 8. Model Estimasi Regresi Data Panel	108
Lampiran 9. Pemilihan Estimasi Model Regresi Data Panel	110
Lampiran 10. Uji Asumsi Model Regresi Data Panel	112
Lampiran 11. Tabel Uji F	113
Lampiran 12. Tabel Uji t	114