

DAFTAR ISI

MOTTO	iii
PERNYATAAN ORSINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
DAFTAR SINGKATAN.....	xviii
DAFTAR SIMBOL	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	16
1.3 Tujuan Penelitian	16
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian.....	17
1.4.1 Kegunaan Pengembangan Ilmu (Teoretis)	17
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	18
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	18
1.5.1 Lokasi Penelitian	18
1.5.2 Jadwal Penelitian.....	19
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	20
2.1 Tinjauan Pustaka	20
2.1.1 Solvabilitas	20
2.1.1.1 Pengertian Solvabilitas	20
2.1.1.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Solvabilitas	21
2.1.1.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Solvabilitas.....	23
2.1.1.4 Pengukuran Rasio Solvabilitas	24
2.1.2 <i>Firm Size</i>	26
2.1.2.1 Pengertian <i>Firm Size</i>	26
2.1.2.2 Manfaat <i>Firm Size</i>	28
2.1.2.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Firm size</i>	29

2.1.2.4 Kriteria Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	30
2.1.2.5 Pengukuran <i>Firm Size</i>	31
2.1.3 Profitabilitas	32
2.1.3.1 Pengertian Profitabilitas	32
2.1.3.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	34
2.1.3.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Profitabilitas	35
2.1.3.4 Pengukuran Rasio Profitabilitas.....	35
2.1.4 Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	38
2.1.4.1 Pengertian Reputasi Kantor Akuntan Publik	38
2.1.4.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	41
2.1.4.3 Pengukuran Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	42
2.1.5 <i>Audit Delay</i>	43
2.1.5.1 Pengertian <i>Audit Delay</i>	43
2.1.5.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	44
2.1.5.3 Pengukuran <i>Audit Delay</i>	45
2.1.6 <i>Agency Theory</i>	46
2.1.7 <i>Signaling Theory</i>	49
2.2 Kajian Empiris	50
2.3 Kerangka Pemikiran	66
2.4 Hipotesis	73
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	75
3.1 Objek Penelitian.....	75
3.2 Metode Penelitian	75
3.2.1 Jenis Penelitian	76
3.2.2 Operasionalisasi Variabel	76
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data	78
3.2.3.1 Jenis dan Sumber Data	78
3.2.3.2 Populasi Sasaran	79
3.2.3.3 Penentuan Sampel.....	82
3.2.4 Model Penelitian.....	84
3.2.5 Teknis Analisis Data	85
3.2.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	86
3.2.5.2 Pemilihan Regresi Data Panel	86

3.2.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	89
3.2.5.4 Analisis Regresi Data Panel	91
3.2.5.5 <i>Moderate Regression Analysis</i> (MRA).....	92
3.2.5.6 Koefisien Determinasi	93
3.2.5.7 Pengujian Hipotesis	94
BAB IV HASIL PENELITIAN	98
4.1 Hasil Penelitian	98
4.1.1 Deskripsi Data Penelitian	99
4.1.1.1 <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	99
4.1.1.2 Solvabilitas pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024	100
4.1.1.3 <i>Firm Size</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	101
4.1.1.4 Profitabilitas pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024	103
4.1.1.5 Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	104
4.1.2 Analisis Data Penelitian	106
4.1.2.1 Statistik Deskriptif.....	106
4.1.2.2 Uji Pemilihan Model	107
4.1.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	109
4.1.2.4 Analisis Regresi Data Panel (Model 1)	111
4.1.2.5 Pengujian Kelayakan Model (Uji F).....	112
4.1.2.6 Pengujian Hipotesis (Uji t)	113
4.1.2.7 Uji Koefisien Determinasi	115
4.1.2.8 <i>Moderated Regression Analysis</i>	115
4.2 Pembahasan	118
4.2.1 Solvabilitas, <i>Firm Size</i> , Profitabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	118

4.2.1.1 Solvabilitas pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024	118
4.2.1.2 <i>Firm Size</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	121
4.2.1.3 Profitabilitas pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024	125
4.2.1.4 Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	129
4.2.1.5 <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	130
4.2.2 Pengaruh Solvabilitas, <i>Firm Size</i> , dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	134
4.2.2.1 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	134
4.2.2.2 Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	136
4.2.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	138
4.2.3 Pengaruh Solvabilitas, <i>Firm Size</i> , dan Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	140
4.2.3.1 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	140

4.2.3.2 Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024	142
4.2.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024	144
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	146
5.1 Simpulan	146
5.2 Saran	148
DAFTAR PUSTAKA.....	151
LAMPIRAN.....	157
BIODATA PENULIS.....	189

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.1	Rencana Penelitian.....	18
2.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian penulis.....	49
3.1	Operasional Variabel.....	65
3.2	Populasi Penelitian.....	67
3.3	Kriteria Penentuan Sampel.....	71
3.4	Daftar Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang akan Diteliti.....	71
4.1	<i>Audit Delay</i> Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	97
4.2	Solvabilitas Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	98
4.3	Total Aset pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	100
4.4	Profitabilitas pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	101
4.5	Reputasi KAP pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	102
4.6	Statistik deskriptif.....	104
4.7	Uji Mutikolinearitas.....	106
4.8	Uji Heteroskedastisitas.....	107
4.9	Uji Chow.....	108
4.10	Uji Hausman.....	109
4.11	Analisis Regresi Data Panel.....	109
4.12	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	110
4.13	Uji t.....	112
4.14	<i>Moderated Regression Analysis</i> (Model 2).....	113
4.15	<i>Moderated Regression Analysis</i> (Model 3).....	114

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.1	Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Pelaporan Hasil Audit di Tahun 2017-2021.....	4
1.2	Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terlambat Menyampaikan Pelaporan Hasil Audit di Tahun 2021-2024.....	6
2.1	Kerangka Pemikiran.....	61
3.1	Model Penelitian.....	73
4.1	Rata-rata <i>Debt to Asset Ratio</i> Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	116
4.2	Rata-rata <i>Debt to Asset Ratio</i> Setiap Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	117
4.3	Rata-rata <i>Firm Size</i> Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	119
4.4	Rata-rata <i>Firm Size</i> Setiap Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	121
4.5	Rata-rata <i>Return on Assets</i> Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	123
4.6	Rata-rata <i>Return on Assets</i> Setiap Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	125
4.7	Rata-rata <i>Audit Delay</i> Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	128
4.8	Rata-rata <i>Audit Delay</i> Setiap Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024.....	130

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Kriteria Penentuan Sampel.....	99
2	Perhitungan <i>Audit Delay</i>	162
3	Perhitungan Solvabilitas dengan indikator DAR.....	166
4	Perhitungan <i>Firm Size</i>	170
5	Perhitungan Profitabilitas dengan indikator ROA.....	174
6	Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	178
7	Analisis Statistik Deskriptif.....	182
8	Uji Asumsi Klasik.....	182
9	Analisis Regresi Data Panel.....	183
10	<i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	184
11	t Tabel.....	185
12	Lembar Revisi dan Rekomendasi Seminar Proposal Skripsi.....	186
13	Lembar Revisi dan Rekomendasi Seminar Hasil.....	189
14	Lembar Revisi dan Rekomendasi Sidang Akhir.....	

DAFTAR SINGKATAN

Nomor	Singkatan	Istilah
1	ARL	<i>Audit Report Lag</i>
2	BEI	Bursa Efek Indonesia
3	BEP	<i>Break Even Point</i>
4	BLUE	<i>Best Linear Unbiased Estimator</i>
5	CEO	<i>Chief Executive Officer</i>
6	COVID-19	<i>Corona Virus Disease 2019</i>
7	DAR	<i>Debt to Asset Ratio</i>
8	DER	<i>Debt to Equity Ratio</i>
9	EBIT	<i>Earnings Before Interest and Taxes</i>
10	EBT	<i>Earnings Before Taxes</i>
11	ECM	<i>Error Component Model</i>
12	EY	Ernst & Young
13	FCC	<i>Fixed Charge Coverage</i>
14	GLS	<i>Generalized Least Square</i>
15	IFRS	<i>International Financial Reporting Standards</i>
16	IPO	<i>Initial Public Offering</i>
17	KAP	Kantor Akuntan Publik
18	KPMG	Klynveld Peat Marwick Goerdeler
19	LM	<i>Lagrange Multiplier</i>
20	LSDV	<i>Least Square Dummy Variable</i>
21	LTDtER	<i>Long Term Debt to Equity Ratio</i>
22	MRA	<i>Moderated Regression Analysis</i>
23	NAFs	<i>Non-Audit Fees</i>
24	OJK	Otoritas Jasa Keuangan
25	OLS	<i>Ordinary Least Square</i>
26	POJK	Peraturan Otoritas Jasa Keuangan
27	PSAK	Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan
28	PwC	PricewaterhouseCooper
29	ROA	<i>Return on Assets</i>
30	ROE	<i>Return on Equity</i>
31	ROI	<i>Return on Investment</i>
32	VIF	<i>Variance Inflation Factor</i>

DAFTAR SIMBOL

Nomor	Simbol	Istilah
1	$\longrightarrow$	Secara parsial
2	α	Konstanta
3	β	Koefisien
4	ε	Variabel lain yang tidak diteliti
5	i	Subjek (Perusahaan)
7	t	Waktu (Tahun)
8	X	Variabel Independen
9	Y	Variabel Dependen
10	Z	Variabel Moderasi
11	$<$	Lebih dari
12	$>$	Kurang dari
13	$=$	Sama dengan