

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
KUALITAS AUDIT, DAN *ESG SCORE*
TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Pada Perusahaan Subsektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2022-2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:
Rizqi Silvia Afriyanti
40011422650237

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Rizqi Silvia Afriyanti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650237
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit, dan *ESG Score*
Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan SubSektor Perbankan
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Semarang, 17 Juli 2026

Dosen Pembimbing



Naila Hanum, S.E., M.ACC

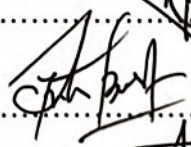
NIP. H.7.199408272022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Rizqi Silvia Afriyanti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650237
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit, dan
ESG Score Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan
SubSektor Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2022-2024

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juli 2026

Tim Penguji

1. Naila Hanum, SE., M.ACC (.....)
2. I' ana Umma, S.Pd., M.Ak (.....)
3. Hetika, S.Pd., M.si (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Rizqi Silvia Afriyanti, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit, dan *ESG Score* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan SubSektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024" yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 10 Juli 2026



Rizqi Silvia Afriyanti

NIM.40011422650237

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Bukan seberapa cepat kita sampai, tapi seberapa kuat kita bertahan hingga garis akhir."

"Setiap langkah yang terasa berat hari ini, adalah cerita yang akan disyukuri di kemudian hari."

"Tugas akhir ini bukan sekadar syarat kelulusan, tapi bukti bahwa lelah dan doa yang tak pernah putus, akhirnya membuahkan hasil."

Dengan penuh rasa syukur, tugas akhir ini penulis persembahkan kepada:

Allah SWT, atas segala rahmat, kekuatan, dan kemudahan yang senantiasa mengiringi setiap langkah penulis, sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.

Kedua orang tua tercinta, yang telah menjadi alasan penulis untuk terus bertahan dan berjuang hingga titik ini. Terima kasih atas doa yang tak pernah putus, kasih sayang yang tak terhingga, serta kepercayaan yang selalu diberikan kepada penulis. Karya ini adalah salah satu bentuk kecil dari rasa terima kasih penulis atas segala pengorbanan kalian.

Kakak dan adik penulis, serta seluruh keluarga besar, atas dukungan dan semangat yang selalu diberikan sepanjang perjalanan studi ini.

Dosen pembimbing, atas ilmu, kesabaran, dan bimbingan yang tak ternilai selama proses penyusunan tugas akhir ini.

Sahabat-sahabat serta rekan-rekan seperjuangan, yang selalu hadir sebagai tempat berbagi cerita, tawa, dan semangat di setiap langkah.

Mentor penulis, yang telah membekali penulis dengan ilmu yang menjadi pondasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Seseorang yang tak pernah lelah menyemangati penulis, khususnya di masa-masa penyusunan tugas akhir yang penuh tantangan ini.

Almamater tercinta, Universitas Diponegoro, tempat penulis menimba ilmu, bertumbuh, dan membentuk jati diri selama masa perkuliahan. Suatu kebanggaan besar bagi penulis dapat menjadi bagian dari keluarga besar Universitas Diponegoro dan menyelesaikan pendidikan di almamater ini.

Serta diri sendiri, yang telah bertahan, tidak menyerah, dan berhasil menyelesaikan perjuangan ini sampai akhir.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, kualitas audit, dan *Environmental , Social , and Governance* (ESG) Score terhadap audit delay pada perusahaan subsektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 23 perusahaan dengan 69 observasi selama periode penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan pengujian secara simultan dan parsial. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay, serta kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay. Sementara itu, leverage dan *ESG Score* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Secara simultan, profitabilitas, *leverage*, kualitas audit, dan *ESG Score* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* dengan nilai, yang menunjukkan bahwa model penelitian mampu menjelaskan 33,3% variasi *audit delay*. Implikasi penelitian menunjukkan bahwa perusahaan perlu mengoptimalkan kinerja profitabilitas, memperkuat sistem pengendalian internal, dan mempertimbangkan penggunaan Kantor Akuntan Publik yang bereputasi untuk mendukung ketepatan waktu penyelesaian audit dan penyampaian laporan keuangan auditan.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit, *ESG Score*, Perbankan.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, audit quality, and Environmental, Social, and Governance (ESG) Score on audit delay in banking subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports and financial statements. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 23 companies with 69 observations during the research period. Data were analyzed using multiple linear regression with simultaneous and partial testing. The results show that profitability has a negative and significant effect on audit delay, while audit quality also has a negative and significant effect on audit delay. Meanwhile, leverage and ESG Score do not have a significant effect on audit delay. Simultaneously, profitability, leverage, audit quality, and ESG Score have a significant effect on audit delay, with the model explaining 33.3% of the variation in audit delay. The implications of this study indicate that companies need to optimize profitability, strengthen internal control systems, and consider engaging reputable Public Accounting Firms to support the timely completion of audits and submission of audited financial statements.

Keywords: *Audit Delay, Profitability, Leverage, Audit Quality, ESG Score, Banking.*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Kualitas Audit, dan *ESG Score* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan SubSektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024” Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (S.Tr.Ak) pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, karunia, serta kemudahan dalam segala urusan penulis dan senantiasa mencurahkan keikhlasan kepada hamba-Nya yang selalu berusaha dan ikhlas dengan apapun yang diberikan oleh-Nya. Terima kasih atas semua berkah yang telah diberikan kepada penulis selama proses penyelesaian tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
5. Ibu Naila Hanum, S.E., M.Acc., selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran di tengah kesibukan beliau untuk memberikan arahan, bimbingan, kritik, dan saran dengan sabar dan tulus dalam proses penyusunan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen dan staf pengajar Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman berharga kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. M. Khambali, beliau adalah cinta pertama penulis, seseorang yang biasa penulis sebut ayah yang selalu menjadi penyemangat penulis hingga saat ini. Alhamdulillah kini penulis sudah berada di tahap ini untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Terima kasih untuk semua perhatian, doa, kasih sayang, dan segala bentuk yang telah

diberikan, serta tanpa lelah mendengar keluh kesah penulis hingga di titik ini. Semoga Allah SWT memberikan keberkahan di dunia, karena telah menjadi figur orangtua terbaik bagi penulis.

8. Mira, beliau adalah Perempuan hebat yang penulis miliki, seseorang yang penulis panggil mamah yang selalu mendukung penulis hingga saat ini. Terima kasih sudah melahirkan, merawat, dan membesarkan penulis dengan penuh cinta. Penulis bisa tumbuh dewasa dan berada di posisi saat ini. Terima kasih untuk untaian doa yang senantiasa selalu diberikan, semoga Allah SWT memberikan keberkahan di dunia, karena telah menjadi figure orangtua terbaik bagi penulis.
9. Ela Mustamila Habibah selaku kakak dan Syafira Zahra selaku adik penulis serta segenap keluarga besar Nasukha Soetompo yang senantiasa memberikan doa, dukungan moral, semangat, perhatian, kasih sayang yang tiada henti sepanjang perjalanan studi penulis.
10. Mariska, Jingga, Shavia, Afifah selaku sahabat penulis yang senantiasa memberikan dukungan, keceriaan, semangat tiada henti untuk penulis dan menjadi tempat berbagi cerita selama masa studi.
11. Fitry, Any, dan Dini Tenda Enam team yang senantiasa memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
12. Elfa, Puput, Luvena, Sanaz, Stecu Gurl, serta Magapul team kelompok satu Kuliah Kerja Nyata (KKN) yang telah memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
13. Arkan Pulungan selaku mentor penulis, yang telah membimbing penulis dalam mempelajari akuntansi biaya, akuntansi keuangan lanjutan dan berbagai materi lainnya, serta senantiasa memberikan dukungan, bantuan, serta semangat kepada penulis hingga tugas akhir ini terselesaikan.
14. Seseorang yang saat ini sedang menjalani program *Management Trainee* di salah satu Perusahaan, yang tidak dapat penulis sebutkan namanya, atas dukungan dan semangat yang senantiasa diberikan di tengah kesibukan masing-masing.
15. Dmitrive Abraham, atau yang akrab disapa Abe Cekut (@abe_daily), yang telah menjadi sumber semangat dan motivasi bagi penulis sejak tahun 2023 hingga saat ini dalam menyelesaikan tugas akhir.

16. Stadion, Jogging Track, Lintasan Jembatan Sikatak-Tanjakan Gedung Psikologi Universitas Diponegoro yang telah menjadi sarana penulis disela-sela penyusunan tugas akhir ini.
17. Muladi dome, Perpustakaan Universitas Diponegoro, Parjo Klentengsari, Kopi Kenangan Perumda, Kopi Kenangan Ahmad Yani, KOV Koffie yang telah menjadi tempat penulis menyelesaikan tugas akhir ini dengan nyaman.
18. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini berkat dukungan yang diberikan oleh semua pihak. Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki banyak kekurangan, baik dari segi penulisan maupun substansi. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan penyempurnaan tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya, serta bagi pembaca dan perkembangan ilmu pengetahuan pada umumnya.

Semarang, 10 Juli 2026



Rizqi Silvia Afriyanti

NIM.40011422650237

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	1
BAB I PENDAHULUAN	2
1.1. Latar belakang.....	2
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Kegunaan Penelitian	10
1.4.1. Kegunaan Teoretis	10
1.4.2. Kegunaan Praktis.....	11
1.5. Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1. Landasan Teori.....	15
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2. <i>Audit Delay</i>	19
2.1.3. Profitabilitas	23
2.1.4. Profitabilitas	27
2.1.5. <i>Leverage</i>	30
2.1.6. Kualitas Audit.....	34
2.1.7. <i>ESG Score</i>	37
2.2. Penelitian Terdahulu.....	41
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	47
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	47

2.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	48
2.4.3.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	49
2.4.4.	Pengaruh <i>ESG Score</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	50
BAB III METODE PENELITIAN.....		52
3.1.	Populasi dan Sampel.....	52
3.1.1.	Populasi.....	52
3.1.2.	Sampel	52
3.2.	Definisi Operasional Variabel	54
3.2.1.	<i>Audit Delay</i> (Y)	55
3.2.2.	Profitabilitas (X_1).....	56
3.2.3.	<i>Leverage</i> (X_2)	57
3.2.4.	Kualitas Audit (X_3)	58
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	60
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	61
3.5.	Teknik Analisis Data	62
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	62
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	63
3.5.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
3.5.4.	Uji Hipotesis.....	67
3.5.5.	Koefisien Determinasi (R^2).....	68
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		71
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	71
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif	72
4.3.	Uji Asumsi Klasik	75
4.3.1.	Uji Normalitas	75
4.3.2.	Uji Multikolinearitas	78
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	80
4.4.	Analisis Regresi Linear Berganda	84
4.5.	Uji Hipotesis	86
4.5.1.	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R^2)	87
4.5.2.	Uji Simultan (Uji F).....	88
4.5.3.	Uji Parsial (Uji t)	89
4.6.	Pembahasan	92

4.6.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	92
4.6.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	96
4.6.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	99
4.6.4. Pengaruh <i>ESG Score</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	103
BAB V PENUTUP	108
5.1. Kesimpulan.....	108
5.2. Keterbatasan dan saran.....	110
5.2.1. Keterbatasan Penelitian	110
5.2.2. Saran	111
5.2.3. Implikasi Penelitian.....	112
DAFTAR PUSTAKA	114
LAMPIRAN.....	118

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu	42
Tabel 3. 1. Kriteria pemilihan sampel	53
Tabel 3. 2. Ringkasan Variabel dan Pengukuran	59
Tabel 4. 2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	73
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas	76
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4. 5. Hasil Uji Glejser	81
Tabel 4. 6. Hasil Uji Koefisien Determinasi	87
Tabel 4. 7. Hasil Uji Simultan (Uji F)	88
Tabel 4. 8. Hasil Uji Parsial (Uji t)	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Konseptual 45

Gambar 4. 1. Histogram Normalitas 75

Gambar 4. 2. Normal P-P Plot..... 76

Gambar 4. 3. Grafik Scatterplot..... 79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>Audit Delay</i>	108
Lampiran 2 sampel.....	109
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	110