

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI
Periode 2021 – 2023)**

TUGAS AKHIR

DIAH SEPTIANI DWI PRAMESTI

213403416006



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2025

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI
Periode 2021 – 2023)**

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

DIAH SEPTIANI DWI PRAMESTI

213403416006



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2025

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan yang sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

PENGARUH PROFITABILITAS, *SOLVABILITAS*, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2021 – 2023)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 18 Februari 2025



DIAH SEPTIANI DWI PRAMESTI

NPM : 213403416006

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2021 – 2023)

Nama Mahasiswa : DIAH SEPTIANI DWI PRAMESTI

Nomor Pokok Mahasiswa : 213403416006

Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.)

Jakarta, 14 Februari 2025

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Periode 2021 – 2023)

Nama Mahasiswa : **DIAH SEPTIANI DWI PRAMESTI**
Nomor Pokok Mahasiswa : **213403416006**
Program Studi : **Akuntansi**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.)

Ketua Penguji,

Anggota Penguji,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA.) (Dr. Molina, S.E., M.Si., Ak., C.A)

Mengetahui

Dekan,



(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M)

Jakarta, 27 Februari 2025

Tanggal Lulus : 27 Februari 2025

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI
Periode 2021 – 2023)

Oleh

Diah Septiani Dwi Pramesti

NPM : 213403416006

Tugas akhir ini dibawah bimbingan Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder sebagai sumber utama pengumpulan data. Analisis dilakukan dengan metode regresi moderasi (*Moderated Regression Analysis*). Data yang digunakan berasal dari laporan keuangan yang telah diaudit pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2023, dengan teknik *purposive sampling*, diperoleh 138 sampel yang kemudian dianalisis menggunakan SPSS versi 26 (*Statistical Product and Service Solution*).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*, solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, ukuran kantor akuntan publik berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan memperlemah pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*, dan ukuran perusahaan memperkuat pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay*.

Kata kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, SOLVENCY, AND THE SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRMS ON AUDIT DELAY WITH FIRM SIZE AS A MODERATING VARIABLE

(Empirical Study on Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2023 Period)

By

Diah Septiani Dwi Pramesti

NPM: 213403416006

This final project is supervised by Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.

This study aims to analyze the effect of profitability, solvency, and the size of public accounting firms on audit delay. A quantitative approach is employed in this research, using secondary data as the primary source for data collection. The analysis is conducted using the moderated regression analysis (MRA) method. The data used comes from the audited financial statements of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2021-2023. Through purposive sampling, a total of 138 samples were obtained and analyzed using SPSS version 26 (Statistical Product and Service Solution).

The results of this study indicate that profitability has a positive effect on audit delay, while the solvency has no significant impact. The size of public accounting firms has a negative effect on audit delay. Additionally, firm size weakens the influence of profitability on audit delay but does not moderate the effect of the solvency on audit delay. On the other hand, firm size strengthens the effect of public accounting firm size on audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Profitability, Solvency, Public Accounting Firm Size, and Firm Size*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Diah Septiani Dwi Pramesti
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 24 September 2002
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Raya Asem, Jakarta Selatan
5. No Handphone : 081288162572
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : diaahsp@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2008 – 2014 : SDN Pejaten Barat 07 Pagi
2. 2014 – 2017 : SMP Negeri 227 Jakarta
3. 2017 – 2020 : SMK Negeri 8 Jakarta



KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucap puji syukur kepada Allah SWT, atas segala limpahan rahmat dan hidayahnya, serta perlindungan, pertolongan, dan ridho-Nya kepada sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya, serta tak terlupakan iringan salam dan sholawat bagi junjungan kita Nabi Muhammad SAW.

Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan kelulusan guna meraih gelar Sarjana Akuntansi pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional. Selama proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menghadapi berbagai kesulitan dan tantangan, namun berkat doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak, semua hambatan tersebut dapat teratasi dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak, CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Nasional
6. Ibu Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M., selaku Dosen Pembimbing yang saya hormati, yang telah dengan bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bantuan, arahan, masukan, saran, dukungan, dan perhatian kepada penulis, sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu dan wawasan yang sangat berharga selama masa perkuliahan.

8. Kedua orang tua penulis, yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugrah terbesar dalam hidup.
 9. Kepada kakak penulis, Liani Purbo Pangestuti. Terima kasih atas segala dukungan yang telah diberikan kepada saya dalam proses pembuatan skripsi.
 10. Kepada sahabat-sahabat penulis; Dinar, Ranty, Zahra, Atha yang selalu ada disaat senang maupun sedih dan tidak pernah bosan dalam memberikan dukungan bagi kelancaran skripsi penulis.
 11. Kepada teman seperjuangan dalam perkuliahan di Universitas Nasional; Yosi, Ika, Chandri, Siti, Erna, Maria, Raihan, Miftah, Dafit, Ferdi. Yang selalu saling memberikan dukungan, semangat, serta berbagi cerita suka dan duka selama perkuliahan, terutama saat menghadapi tantangan dalam mengerjakan tugas akhir.
 12. Seluruh teman-teman mahasiswa/i S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir ini.
 13. Semua pihak yang terlibat dalam memberikan dukungan serta saran kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang tidak dapat saya sebutkan.
- Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik, sehingga dapat menjadi referensi yang berguna bagi pihak lain di masa depan.

Jakarta, 18 Februari 2025

Penulis,



Diah Septiani Dwi Pramesti

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
B. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Teori yang terkait dengan Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Audit.....	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
4. Rasio Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
5. Rasio Solvabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
6. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	Error! Bookmark not defined.

7. Ukuran Perusahaan.....**Error! Bookmark not defined.**
- B. Keterkaitan antar Variabel Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**
 1. Hubungan Profitabilitas dengan *Audit Delay***Error! Bookmark not defined.**
 2. Hubungan Solvabilitas dengan *Audit Delay***Error! Bookmark not defined.**
 3. Hubungan Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan *Audit Delay* ... **Error! Bookmark not defined.**
 4. Hubungan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas dengan *Audit Delay***Error! Bookmark not defined.**
 5. Hubungan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Solvabilitas dengan *Audit Delay***Error! Bookmark not defined.**
 6. Hubungan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik dengan *Audit Delay***Error! Bookmark not defined.**
- C. Hasil Penelitian Yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- D. Kerangka Analisis**Error! Bookmark not defined.**
- E. Hipotesis.....**Error! Bookmark not defined.**
 1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit Delay***Error! Bookmark not defined.**
 2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap *Audit Delay***Error! Bookmark not defined.**
 3. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay*.. **Error! Bookmark not defined.**
 4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan**Error! Bookmark not defined.**
 5. Pengaruh Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan**Error! Bookmark not defined.**

6. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Audit Delay</i> Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C. Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Sumber Data dan Jenis Data	Error! Bookmark not defined.
2. Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3. Metode dan Alat Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
1. Definisi Operasional.....	Error! Bookmark not defined.
2. Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
E. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis..	Error! Bookmark not defined.
1. Metode Analisis.....	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Deskripsi Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
1. Hasil Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Autokolerasi	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
4. Uji Heteroskedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
D. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.

2.	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	Error! Bookmark not defined.
3.	Hasil Uji T (Uji Parsial)	Error! Bookmark not defined.
4.	Uji F (Uji Simultan)	Error! Bookmark not defined.
5.	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	Error! Bookmark not defined.
E.	Pembahasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
2.	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
3.	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> ...	Error! Bookmark not defined.
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
6.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB V	PENUTUP	Error! Bookmark not defined.
A.	Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B.	Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data <i>Non-Timeless</i> Penyampaian Laporan Keuangan Pada Tahun 2021–2023.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 1. 2 <i>Research Gap</i> Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2 Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Perusahaan Sub Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian (Nama Perusahaan)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Analisis Deskriptif (Sebelum <i>Outlier</i>).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Analisis Deskriptif (Sesudah <i>Outlier</i>)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Lama Penyampaian Laporan Keuangan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Uji Normalitas (Sesudah <i>Outlier</i>)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9 Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10 Uji Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 11 Uji Kelayakan Model (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 12 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 13 Uji T (Uji Parsial).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 14 Uji F (Uji Simultan)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 15 Uji Koefisien <i>Determinasi</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 16 Ringkasan Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual**Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas**Error! Bookmark not defined.**



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 Tabulasi Data	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4 Hasil Bimbingan.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5 Hasil Turnitin.....	Error! Bookmark not defined.



