

**ANALISIS SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Real Estate & Property* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)**

TUGAS AKHIR

Zihan Ghina Nerissa Arvianatasya Ruslan

213403516073



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

2025

**ANALISIS SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Real Estate & Property* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Zihan Ghina Nerissa Arvianatasya Ruslan

213403516073



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

2025

LEMBAR PERNYATAAN

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

**ANALISIS SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Emipiris pada Perusahaan di Sektor *Real Estate & Property* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)**

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

Jakarta, 20 Febuari 2025



Zihan Ghina Nerissa Arvianatasya Ruslan

NPM: 213403516073

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : ANALISIS SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan di Sektor *Real Estate & Property* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)

Nama Mahasiswa : ZIHAN GHINA NERISSA ARVIANATASYA RUSLAN

Nomor Pokok Mahasiswa : 213403516073

Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

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

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

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

Jakarta, 20 Februari 2025

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir

: ANALISIS SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Real Estate &*
Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2020 - 2023)

Nama Mahasiswa

: Zihan Ghina Nerissa Arvianatasya Ruslan

Nomor Pokok

: 213403516073

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,

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

Anggota Penguji

(Dr. Molina, S.E. M.Si., Ak., CA)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

Jakarta, 20 Februari 2025

Tanggal Lulus, 27 Februari 2025

ABSTRAK

ANALISIS SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Real Estate & Property* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)

Oleh :

Zihan Ghina Nerissa Arvianatasya Ruslan

NPM : 213403516073

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

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Solvabilitas, Likuiditas, dan Ukuran terhadap *Audit Delay* dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *real estate & property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023. Penelitian ini menggunakan total 136 Sampel yang di peroleh menggunakan metode *non-probability sampling* yaitu teknik *purposive sampling*. Data penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu melalui perusahaan sektor *real estate & property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan website perusahaan masing-masing. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan software *WarpPls8.0*. Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa Solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*, Likuiditas berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Audit Delay*. Kemudian, Kualitas Audit dapat memoderasi dengan memperlemah pengaruh Solvabilitas dan Likuiditas terhadap *Audit Delay*, tetapi Kualitas Audit tidak dapat memoderasi pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi perusahaan agar memperhatikan faktor internal yang dapat memperngaruhi *Audit Delay*.

Kata Kunci: Solvabilitas, Likuditas, Ukuran Perusahaan, *Audit Delay*, dan Kualitas Audit

ABSTRACT

ANALYSIS OF SOLVENCY, LIQUIDITY, AND FIRM SIZE ON AUDIT DELAY WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATING VARIABLE

***(Emipiris Study on Real Estate & Property Sector Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange for the Period 2020 - 2023)***

By:

Zihan Ghina Nerissa Arvianatasya Ruslan

NPM: 213403516073

Final Project, under the guidance of Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.

This study aims to examine the effect of Solvency, Liquidity, and Firm Size on Audit Delay with Audit Quality as a moderating variable in real estate & property sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023. This study uses a total of 136 samples obtained using non-probability sampling method, namely purposive sampling technique. This research data uses secondary data, namely through real estate & property sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and their respective company websites. This research uses a quantitative approach with WarpPls8.0 software. The results of hypothesis testing show that Solvency has no effect on Audit Delay, Liquidity has a negative effect on Audit Delay, and Company Size has a positive effect on Audit Delay. Then, Audit Quality can moderate by weakening the effect of Solvency and Liquidity on Audit Delay, but Audit Quality cannot moderate the effect of Company Size on Audit Delay. The results of this study are expected to be a consideration for companies to pay attention to internal factors that can affect Audit Delay.

Keywords: Solvency, Likuditas, Firm Size, Audit Delay, and Audit Quality

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Zihan Ghina Nerissa Arvianatasya Ruslan
2. Tempat, tanggal lahir : Bekasi, 05 Oktober 2003
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Kakatua 3 Blok K10, Perum.Bekasi Timur Regency
5. No. Handphone : 081213408547
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : zihanghina05@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2009 – 2015 : SD IT At-Taqwa Narogong
2. 2017 – 2018 : SMP Widya Nusantara
3. 2019 – 2021 : SMK Negeri 8 Kota Bekasi
4. 2021 – 2025 : Universitas Nasional

Jakarta, 20 Februari 2025

Zihan Ghina Nerissa Arvianatasya Ruslan

NPM 213403516073

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia-Nya yang telah memberikan kesehatan, kekuatan serta kesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“ANALISIS SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Emipiris pada Perusahaan Sektor *Real Estate & Property* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2023)”** dengan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun dengan penulis dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional.

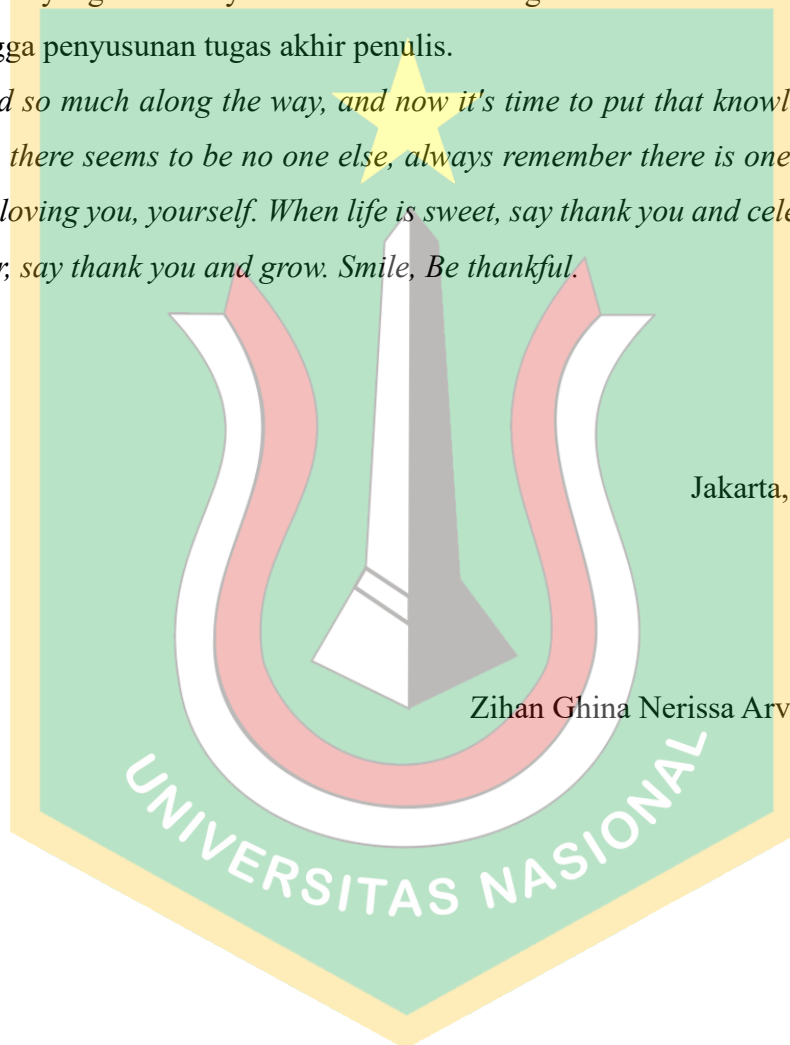
Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak yang sangat berarti bagi kelancaran penyelesaian karya ilmiah ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini kerendahan, rasa kasih saya penulis dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia menyempatkan waktunya memberikan solusi dan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis sehingga dapat tumbuh dan berkembang dalam menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
7. Kedua orang tua penulis, Ruslan dan Kastini yang selalu memberikan kasih sayang, doa, materi dan nasehat bagi penulis.

8. Kaka dan adik tersayang penulis, Zhordan Ravi dan Zhoraya Tatiniya yang telah memberikan semangat dan candaan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Kucing kesayangan penulis, Gede dan Bocil yang telah selalu menghibur dengan tingkah lakunya yang menggemaskan dan menjadi *support system*.
10. Sahabat kuliah penulis, yaitu Natasya Novi, Zahrotul Munnawaroh, Bintang Valerien, Nadila Sari, Nadiya Dwi Lestari, Irkhamni Wafa, Muhammad Dzaki, dan Muhammad Adam Zahran yang telah banyak memberikan dukungan dan cerita suka-duka selama masa kuliah hingga penyusunan tugas akhir penulis.
11. *I've learned so much along the way, and now it's time to put that knowledge into action. Even when there seems to be no one else, always remember there is one person who will never stop loving you, yourself. When life is sweet, say thank you and celebrate. And when life is bitter, say thank you and grow. Smile, Be thankful.*

Jakarta, 20 Febuari 2025

Zihan Ghina Nerissa Arvianatasya Ruslan



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.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	10
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian.....	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. Solvabilitas.....	14
3. Likuiditas.....	17
4. Ukuran Perusahaan.....	21
5. <i>Audit Delay</i>	23
6. Kualitas Audit.....	27
B. Keterkaitan antar Variabel.....	28
1. Hubungan antara Solvabilitas dengan <i>Audit Delay</i>	28
2. Hubungan antara Likuiditas dengan <i>Audit Delay</i>	29
3. Hubungan antara Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Delay</i>	30
4. Hubungan antara Solvabilitas dengan <i>Audit Delay</i> yang Dimoderasi Kualitas Audit.....	31
5. Hubungan antara Likuiditas dengan <i>Audit Delay</i> yang Dimoderasi Kualitas Audi.....	32
6. Hubungan antara Ukuran Perusahaan dengan <i>Audit Delay</i> yang Dimoderasi Kualitas Audit.....	33
C. Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian.....	34

D. Kerangka Analisis	38
E. Hipotesis Penelitian	39
1. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	39
2. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i>	40
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	41
4. Peran Kualitas Audit dalam memoderasi Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	42
5. Peran Kualitas Audit dalam memoderasi Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i> ..	42
6. Peran Kualitas Audit dalam memoderasi Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> ..	43
BAB III METODE PENELITIAN	45
A. Objek Penelitian	45
B. Rencana dan Tahapan Penelitian	45
C. Data Penelitian	46
1. Sumber Data dan Jenis Data	46
2. Populasi dan Sampel	46
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data	47
D. Jenis Variabel yang Digunakan	47
E. Definisi Operasional Variabel	48
F. Metode Analisis	51
G. Pengujian Hipotesis	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
A. Hasil Penelitian	57
B. Analisis Data	61
C. Hasil Pengujian Hipotesis	67
D. Pembahasan	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	79
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Reseach Gap	14
Tabel 2.1 Kategori Ukuran Perusahaan.....	30
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu yang terkait dengan Penelitian	41
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian.....	53
Tabel 3.2 Variabel Penelitian.....	59
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan.....	67
Tabel 4.2 Perusahaan di Sektor Real Estate & Property.....	68
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif.....	70
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Indicator Weight</i>	73
Tabel 4.5 Hasil Evaluasi Analisis <i>Inner Model</i>	74
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis	77



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis.....	45
Gambar 4.1 Hasil Uji Hipotesis.....	76

