

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
MODERASI (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi**



Oleh:

**Naning Novitasari
202010170311193**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2024

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS
TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI MODERASI
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

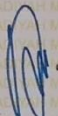
Oleh :

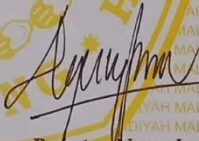
**Naning Novitasari
202010170311193**

Diterima dan disetujui
pada tanggal 13 Juli 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,

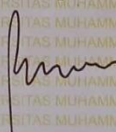

Dwi Irawan, S.E., M.Ak.


Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,


Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.


Dr. Driana L, S.E., M.SA, Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI

(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Naning Novitasari
NIM : 202010170311193
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 13 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

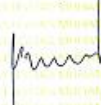
Pembimbing I : Dwi Irawan, S.E., M.Ak.
Pembimbing II : Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.
Penguji I : Gina Harventy, S.E., M.Si. Ak., CA.
Penguji II : Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Program Studi,



Dr. Driana I, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.



LEMBAR PERNYATAAN ORISINILITAS

PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Naning Novitasari**

NIM : 202010170311193

Program Studi : Akuntansi

Surel : naningnovitasari474@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 31 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Naning Novitasari

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana audit delay dipengaruhi oleh profitabilitas, solvabilitas, dan pengaruh moderasi ukuran perusahaan terhadap variabel-variabel tersebut. Pada tahun 2022, 61 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dipilih secara acak dari populasi penelitian dengan menggunakan metode purposive sampling. Instrumen analisis penelitian ini adalah aplikasi SPSS versi 27. Analisis regresi yang digunakan adalah regresi termoderasi dan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit delay dipengaruhi secara positif oleh solvabilitas dan dipengaruhi secara negatif oleh profitabilitas. Namun, pengaruh ukuran perusahaan dapat mengurangi pengaruh negatif solvabilitas dan profitabilitas terhadap audit delay.

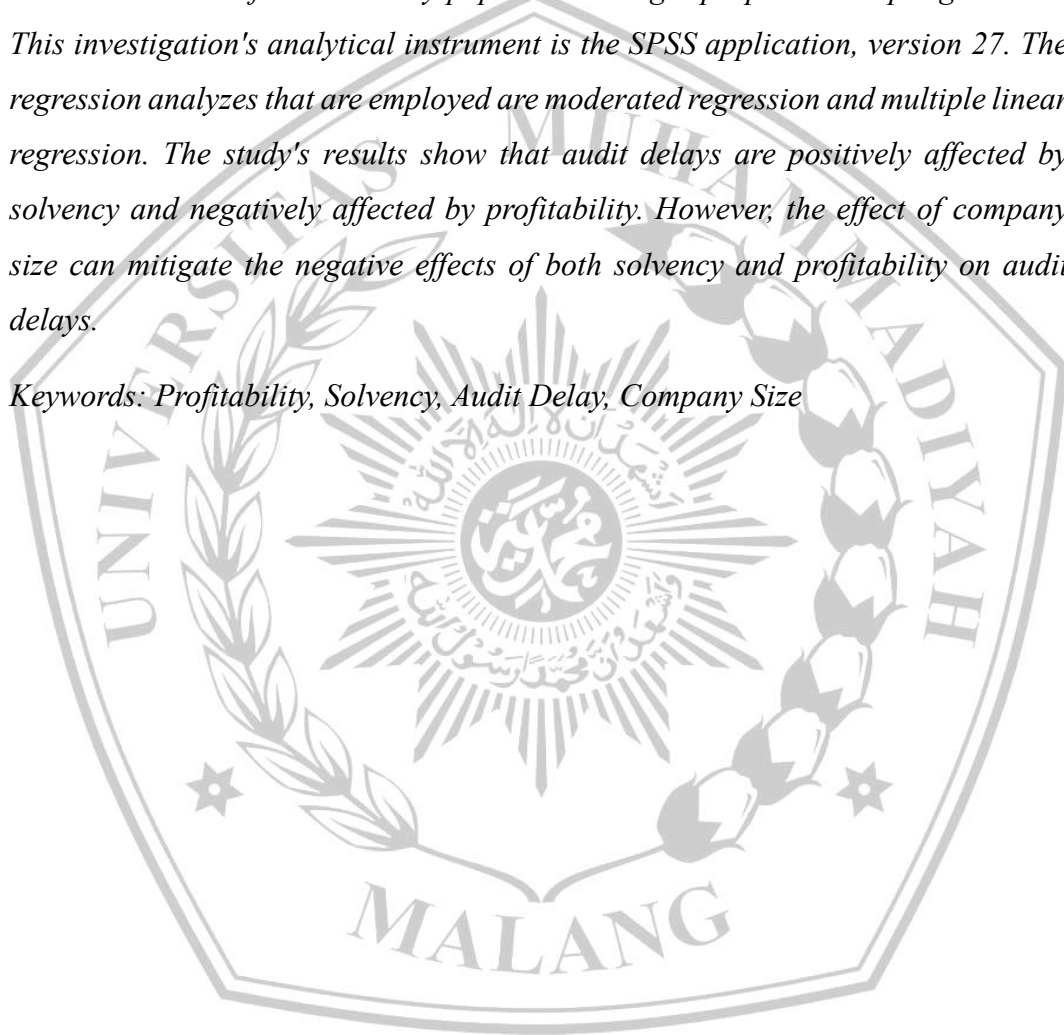
Kata Kunci: Profitabilitas, Solvabilitas, Audit Delay, Ukuran Perusahaan



ABSTRCKS

The goal of this research is to find out how audit delays are influenced by profitability, solvency, and the moderating effect of company size on these variables. In 2022, 61 mining firms that were listed on the Indonesia Stock Exchange were chosen at random from the study population using a purposive sampling method. This investigation's analytical instrument is the SPSS application, version 27. The regression analyzes that are employed are moderated regression and multiple linear regression. The study's results show that audit delays are positively affected by solvency and negatively affected by profitability. However, the effect of company size can mitigate the negative effects of both solvency and profitability on audit delays.

Keywords: Profitability, Solvency, Audit Delay, Company Size



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan berkat limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)” dengan waktu yang telah direncanakan. Teriring salam dan sholawat kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kesempurnaan ajaran dan karena syafaatnya kita dapat menentukan mana yang hak dan mana yang bathil. Dan semoga curahan doa dan sholawat turun kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para ulama dan seluruh umat yang mengikuti ajarannya.

Skripsi ini adalah salah satu dari beberapa persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang. Selama penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa banyaknya bantuan kritik dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, berkah dan karunia-Nya serta memberikan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat selesai sesuai dengan waktu yang diharapkan & Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan syafaat dan menjadi suri tauladan bagi para umatnya.
2. Ayahanda Iswanto, beliau yang menjadi tulang punggung keluarga. Meskipun beliau tidak sempat merasakan pendidikan hingga bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis menjadi perempuan kuat dan tegar dalam segala rintangan, hingga penulis mampu menyelesaikan studinya hingga sarjana.

3. Ibunda Hadijah, pintu surgaku. Beliau sangat berperan penting dalam menyelesaikan program studi penulis. Beliau juga memang tidak sempat merasakan pendidikan hingga bangku perkuliahan, namun gigih dalam memanjatkan doa yang selalu beliau berikan yang tiada henti meminta kepada Tuhan Yang Maha Esa, hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
4. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin, M. Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
5. Ibu Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
6. Ibu Dr. Driana Leniwati, M.SA., Ak., CA., CSRS., CSRA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
7. Bapak Dwi Irawan, S.E., M.Ak. selaku pembimbing 1 dan Bapak Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A. selaku pembimbing 2 saya yang telah berkenan memberikan ilmu, dukungan, serta memberikan solusi pada setiap permasalahan dalam penulisan penelitian ini.
8. Ibu Gina Harventy, S.E., M.Si. Ak., CA. Selaku penguji 1 dan Ibu Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak. Selaku penguji 2 yang telah berkenan memberikan arahan serta maukan dalam penulisan penelitian akhir ini.
9. Dosen-dosen dari Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang telah memberikan pengetahuan yang berharga selama masa studi saya.
10. Terimakasih kepada kakak saya Suharyati, serta keponkan Mentari, Aisyah, Fadil, Rangga yang memberikan semangat dan hiburan dalam menyusun penelitian ini. Serta Terimakasih kepada Om Nasir & Tante Murni yang memberikan semangat.

11. Terimakasih kepada 6 dara: Rina, Dinda, Ayu, Salsa, Dipa yang menjadi keluarga dan teman untuk penulis selama menempuh studi di Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang.
12. Teman-teman grub ruwet, Silfi, Andita, Elna, Novi, Sylva, yang memberikan semangat dan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Terimakasih kepada Firza yang menemani dan memberikan semangat hingga penulis menyelesaikan skripsi ini.
14. Terimakasih kepada Ifa yang memberikan saya saran dan masukan dalam penulisan ini. Serta terimakasih kepada teman-teman saya yang ada di bima Nunung, Lisa, Farida, Nana yang selalu memberikan semangat dan doa.
15. Kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan doa bagi penulis yang belum bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Malang, 31 Juli 2024

Penulis,

Naning Novitasari

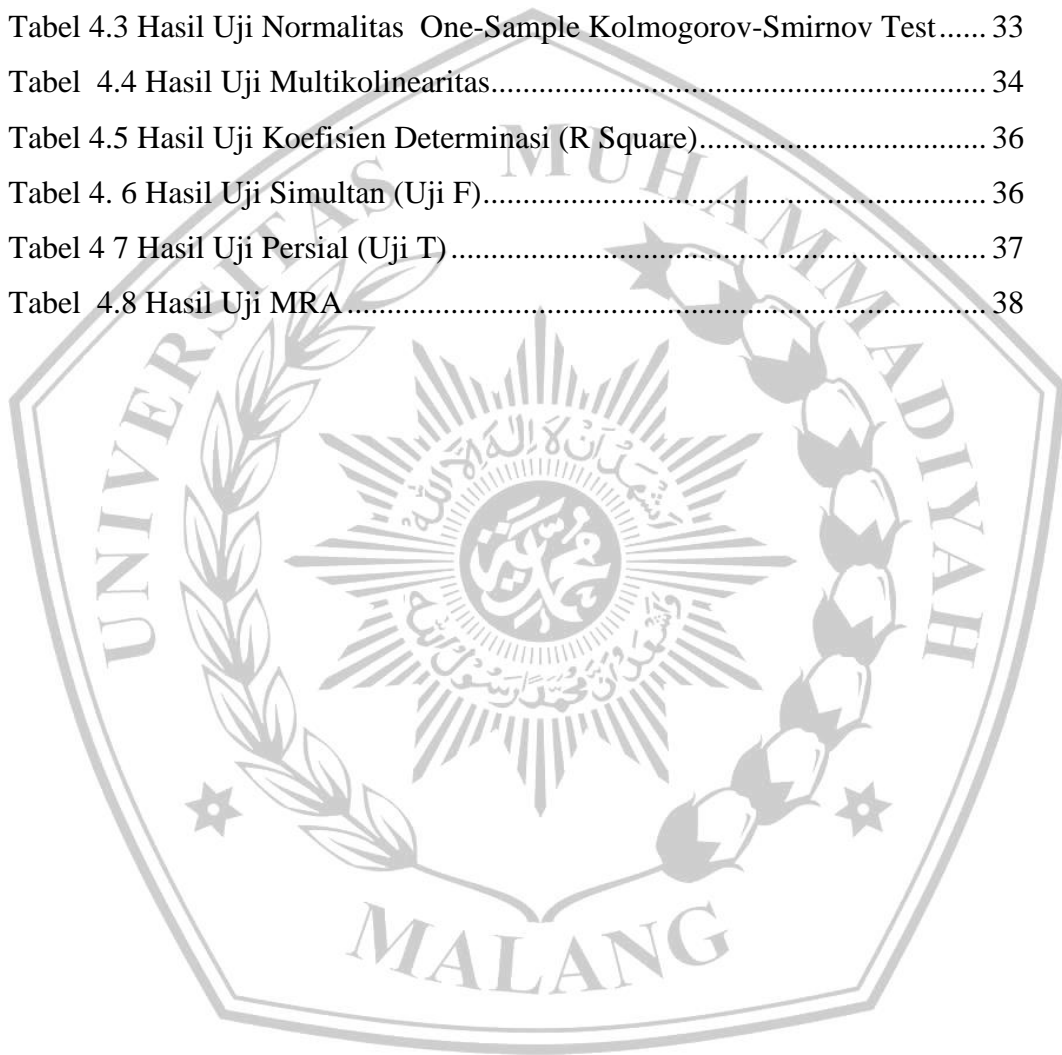
DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRCKS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	6
2.2 Tinjauan Pustaka	7
2.2.1 Teori kepatuhan	7
2.2.2 Teori Sinyal	8
2.2.3 Audit Delay.....	10
2.2.4 Profitabilitas.....	11
2.2.5 Solvabilitas	12
2.2.6 Ukuran Perusahaan	14
2.3 Kerangka Konseptual	15
2.4 Hipotesis	16
2.4.1 Profitabilitas Terhadap Audit Delay	16
2.4.2 Solvabilitas Terhadap Audit Delay.....	17
2.4.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas Terhadap Audit Delay	

.....	18
2.4.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Solvabilitas Terhadap Audit Delay.....	19
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1 Jenis Penelitian	21
3.2 Operasional Variabel Penelitian	21
3.3 Populasi Dan Teknik Pengambilan Sampel Penelitian	23
3.4 Teknik Pengumpulan Data	26
3.5 Teknik Analisis Data	26
3.5.1 Statistik Deskriptif	26
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	26
3.5.3 Uji Hipotesis	28
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	31
4.2 Analisis Data, Analisis Asumsi Klasik Dan Analisis Hipotesis.....	31
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	31
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	33
4.2.2 Uji Hipotesis	35
4.3 Pembahasan	40
4.3.1 Pengaruh profitabilitas terhadap audit delay	40
4.3.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay.....	41
4.3.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas Terhadap Audit Delay	42
4.3.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Solvabilitas Terhadap Audit Delay	43
BAB V PENUTUP	46
5.1 Kesimpulan.....	46
5.2 Keterbatasan Dan Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN.....	51

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	22
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	23
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	33
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	34
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	36
Tabel 4.6 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	36
Tabel 4.7 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	37
Tabel 4.8 Hasil Uji MRA.....	38



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Konseptual	16
Gambar 4.2.2 Scatterplot (Hasil Uji Heteroskedastisitas)	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Variabel Operasi Penelitian	51
Lampiran 2 Sampel Nama Perusahaan	51
Lampiran 3 Data Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan	54
Lampiran 4 Ukuran Perusahaan Memoderasi (M1, M2) Dan Audit Delay	56
Lampiran 5 Hasil SPSS.....	58



DAFTAR PUSTAKA

- Ariani, K. R., & Bawono, A. D. B. (2018). Pengaruh Umur Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 118–126.
- Asmedi, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Perwira Journal of Economics & Business*, 2(1), 1–11.
- Balqis, A. S., & NR, E. (2023). Pengaruh Reputasi Auditor, Investment Opportunities Set dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 553–565.
- Cahyati, A. D., & Anita, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 4(2), 106–127.
- Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 125–147.
- Fadhillah, A., Satya, K., & Novietta, L. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019). *Studia Economica : Jurnal EkonomiIslam*, 8(1), 134.
- Harjanto, K. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Jurnal ULTIMA Accounting*, 9(2), 33–49.
- Herawati, T., & Andarisasi, A. E. N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen*

- Dan Akuntansi*), 3, 1–11.
- Herawati, T., & Nur Andarisasi, A. E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Perusahaan Yang Disuspend BEI Tahun 2020). *Festival Riset Ilmiah Manajemen & Akuntansi - FRIMA*, 6681(3), 1– 11.
- Lubis, R. F. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Impresi Indonesia*, 1(2), 75–82.
- Marcelino, J., & Mulyani. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 10(2),98–113.
- Meidiyustiani, R., & Febisianigrum, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *AKUNSIKA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 147.
- Mulyadi, R., Fitriyaningsih, D., & Zulfikar, M. R. (2023). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR*.
- Palit, N. G., & Sibilang, N. P. (2022). The Effect Of Profitability And Solvency On Audit Delay With Audit Tenure As Moderating Variables. *Aksara: Jurnal Ilmu Pendidikan Nonformal*, 8(2), 1439.
- Puspitasari, N. (2019). *PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, TEKANAN KEUANGAN TERHADAP AUDIT DELAY DIMODERASI OLEH UKURAN PERUSAHAAN*. *Вестник Росздравнадзора*, 4(1), 9–15.
- Putra, M. A. T., Muhammad Su'un, Susanto, E., & Bakri, A. A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Center of Economic Students Journal*, 5(4), 392–407.
- Rahmawati, W., & Widijoko, G. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas,

Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Periode 2013-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 7(2).

Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 286.

Setiyawati, R. H., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap audit delay. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 24(3), 522–528.



Suparsada, N. P. Y. D., & Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18, 60–87.



Susanti, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAM*, 32(1), 133–138.

Wibowo, E. T., & Yahya, A. (2022). *UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY (COMPANY SIZE AS MODERATING THE INFLUENCE OF PROFITABILITY AND SOLVENCY ON AUDIT DELAY)*.

Sugiyono, (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

LEMBAR PLAGIASI

	Lembaga Informasi dan Publikasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang Tanda Terima Cek Plagiasi
	Tanggal : 5/8/2024
Kode	: 2427551920
Nama	: Naning Novitasari
NIM	: 202010170311193
Prodi	: Akuntansi
Naskah publikasi	: LULUS
Penerjemah Abstrak	: Selesai
	Kepala LIP  Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M

	Lembaga Informasi dan Publikasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang Tanda Terima Cek Plagiasi
	Tanggal : 5/8/2024
Kode	: 2427551920
Nama	: Naning Novitasari
NIM	: 202010170311193
Prodi	: Akuntansi
Naskah publikasi	: LULUS
Penerjemah Abstrak	: Selesai
	Kepala LIP  Kenny Roz, S.Kom., M.M

 Dipindai dengan CamScanner