

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

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Tahun 2020 – 2023 Terdaftar di BEI)**

**SKRIPSI**

Oleh:

ELVASTIMA ROSMARIBETH DUHA

NIM: 2032150044



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA**

**2024**

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

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Tahun 2020 – 2023 Terdaftar di BEI)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

**ELVASTIMA ROSMARIBETH DUHA**

NIM: 2032150044



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA**

**2024**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Nama : Elvastima Rosmaribeth Duha  
NIM : 2032150044  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2020-2023 Terdaftar di BEI)” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku dan jurnal acuan yang tertera didalam referensi acuan karya ilmiah saya.
2. Bukan duplikasi dari karya tulis ilmiah yang telah dipublikasi atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara sitasi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera dalam jurnal acuan tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan diatas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 08 Juli 2024



Elvastima Rosmaribeth Duha



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

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

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Tahun 2020-2023 yang Terdaftar di BEI)

Oleh :

Nama : Elvastima Rosmaribeth Duha  
NIM : 2032150044  
Program Studi : Akuntansi  
Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang  
Tugas Akhir guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Program Studi S1 Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 08 Juli 2024

Menyetujui,

Pembimbing I

Pembimbing II

(Dr. Melinda Malau, SE., MM.)

NIDN : 0324108205

(Prof. Dr. Wilson Rajagukguk, M.Si.,MA.)

NIDN : 0312126203

Ketua Program Studi

Dekan

(Frangky Yosua Sitorus., SE., MM.,Ak.)

NIDN : 0325026904

(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A.)

NIDN : 0015096301



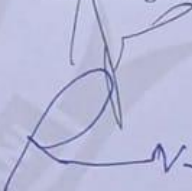
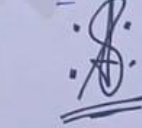
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 08 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh Gelar Sarjana Strata Satu Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Elvastima Rosmaribeth Duha  
NIM : 2032150044  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2020-2023 Terdaftar di BEI)". Oleh tim penguji yang terdiri dari :

|   | Nama penguji                         | Jabatan tim penguji | Tanda tangan                                                                          |
|---|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Dr. Juaniva Sidhartha, SE.,<br>M.Si. | , Sebagai Ketua     |  |
| 2 | Ramot P. Simanjuntak,<br>SE.,MM.,Ak. | , Sebagai Anggota   |  |
| 3 | Dr. Melinda Malau, SE.,<br>MM.       | , Sebagai Anggota   |                                                                                       |

Jakarta, 08 Juli 2024



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Elvastima Rosmaribeth Duha  
Nim : 2032150044  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Audit Delay* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2020-2023 Terdaftar di BEI)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah diduplikasi atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di perguruan tinggi manapun.
2. Bukan duplikasi dari karya tulis ilmiah yang telah dipublikasi atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara sitasi yang semestinya.
3. Saya memberikan Hak Non eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengubah alih bentuk, mengelola dalam pangkalan data, merawat dan mempublikasikan karya ini serta tetap mencantumkan nama saya sebagai pencipta dari karya tulis ini.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum.

Jakarta, 08 Juli 2024



Elvastima Rosmaribeth Duha

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kasih dan berkat-Nya kepada penulis sehingga penulis mampu merampungkan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay dengan Financial distress sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar tahun 2020 sampai dengan 2023 di Bursa Efek Indonesia”.

Skripsi ini merupakan salah satu ketentuan akademik yang menjadi syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S-1) dan meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak kendala dan hambatan yang dihadapi. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan memiliki kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Meskipun demikian, berkat dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasihat dari berbagai pihak, kendala dan hambatan tersebut dapat teratasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa banyak pihak telah memberikan bantuan dalam proses penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini, dengan tulus hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan kasih sayang kepada:

1. Mama Maribati Duha selaku orang tua tercinta yang senantiasa tulus memberikan semangat, kasih sayang, dan setiap hari mendoakan sehingga penyusunan skripsi ini selesai tepat waktu.
2. Prof. Dr. Dhaniswara K. Harjono, S.H., M.H., MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia
3. Dr. Melinda Malau, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing materi yang telah memberikan bimbingan, arahan, ilmu serta memotivasi penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

4. Prof. Dr. Wilson Rajagukguk, M.Si., M.A. selaku dosen pembimbing metode dan alat yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini.
5. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
6. Bapak Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang memfasilitasi kelancaran skripsi ini.
7. Abang Melkynorris, Abang Solvatar dan Adik Remina selaku saudara kandung yang selalu memberikan dukungan serta motivasi untuk menyelesaikan penyusunan skripsi.
8. Seluruh dosen dan staf tata usaha program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang ikut serta dalam memberikan dukungan, bantuan, dan pengalaman baik selama perkuliahan dan selama penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia Angkatan 2020 yang kebersamaan satu sama lain.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan terdapat sejumlah kesalahan yang disebabkan oleh keterbatasan pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan, dan kritik yang membangun dari berbagai pihak agar laporan ini dapat menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pembaca.

Jakarta, 8 Juli 2024

Elvastima Rosmaribeth Duha

## DAFTAR ISI

|                                                   |      |
|---------------------------------------------------|------|
| PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....                  | i    |
| PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI .....        | ii   |
| PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI .....             | iii  |
| PERYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI ..... | iv   |
| KATA PENGANTAR .....                              | v    |
| DAFTAR ISI .....                                  | vii  |
| DAFTAR TABEL .....                                | x    |
| DAFTAR GAMBAR .....                               | xi   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                             | xii  |
| ABSTRAK .....                                     | xiii |
| <i>ABSTRACT</i> .....                             | xiv  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                           | 1    |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                | 1    |
| B. Rumusan Masalah .....                          | 6    |
| C. Ruang Lingkup .....                            | 6    |
| D. Tujuan Penelitian .....                        | 7    |
| E. Kontribusi Penelitian .....                    | 8    |
| F. Sistematika Penulisan .....                    | 9    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....                     | 10   |
| A. Landasan Teori .....                           | 10   |
| 1. <i>Grand Theory</i> .....                      | 10   |
| 2. <i>Middle Theory</i> .....                     | 11   |
| 3. <i>Audit Delay</i> .....                       | 12   |

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| 4. Profitabilitas .....                              | 14 |
| 5. Ukuran Perusahaan.....                            | 14 |
| 6. Ukuran Kantor Akuntan Publik .....                | 14 |
| 7. <i>Financial Distress</i> .....                   | 15 |
| B. Penelitian Terdahulu .....                        | 16 |
| C. Model Konseptual Penelitian .....                 | 19 |
| D. Pengembangan Hipotesis .....                      | 20 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....                   | 25 |
| A. Jenis Penelitian.....                             | 25 |
| B. Populasi dan Sampel .....                         | 25 |
| C. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel..... | 27 |
| 1. Variabel Independen .....                         | 27 |
| 2. Variabel Dependen.....                            | 28 |
| 3. Variabel Moderasi .....                           | 28 |
| D. Metode Pengumpulan Data .....                     | 30 |
| E. Metode Analisis Data.....                         | 30 |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif .....               | 31 |
| 2. Uji Asumsi Klasik.....                            | 31 |
| 3. Analisis Regresi Linear Berganda.....             | 32 |
| 4. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....  | 33 |
| 5. Uji Hipotesis .....                               | 34 |
| F. Alur Penelitian .....                             | 36 |
| BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....                  | 37 |
| A. Temuan Hasil Penelitian .....                     | 37 |
| 1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....          | 37 |
| 2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....                     | 38 |

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| 3. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....          | 42 |
| 4. Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)..... | 44 |
| 5. Hasil Uji Hipotesis .....                             | 46 |
| B. Pembahasan Hasil Penelitian .....                     | 50 |
| BAB V PENUTUP.....                                       | 55 |
| A. Kesimpulan .....                                      | 55 |
| B. Keterbatasan Penelitian.....                          | 56 |
| C. Implikasi Penelitian.....                             | 57 |
| D. Saran.....                                            | 57 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                     | 60 |
| LAMPIRAN.....                                            | 63 |



## DAFTAR TABEL

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                       | 16 |
| Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....                  | 26 |
| Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....               | 30 |
| Tabel 3. 3 Alur Penelitian .....                            | 36 |
| Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif .....                       | 37 |
| Tabel 4. 2 Uji <i>One Sample Kolmogorov Smirnov</i> .....   | 39 |
| Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas .....                      | 40 |
| Tabel 4. 4 Uji Glejser .....                                | 41 |
| Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....                            | 42 |
| Tabel 4. 6 Hasil Regresi Linear Berganda .....              | 43 |
| Tabel 4. 7 Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> ..... | 44 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji T Regresi Linear Berganda.....         | 46 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji <i>t Moderated Regression</i> .....    | 47 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik F.....                      | 48 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....           | 49 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual ..... | 20 |
|---------------------------------------|----|



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....         | 63 |
| Lampiran 2 ROA Sampel Penelitian.....                        | 64 |
| Lampiran 3 Ukuran Perusahaan Sampel Penelitian .....         | 65 |
| Lampiran 4 Ukuran KAP Sampel Penelitian .....                | 66 |
| Lampiran 5 <i>Audit delay</i> Sampel Penelitian.....         | 67 |
| Lampiran 6 <i>Financial Distress</i> Sampel Penelitian ..... | 68 |



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, serta ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay*, melalui *financial distress* menjadi variabel moderasi. Populasi yang dipakai pada penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur di sektor barang konsumsi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020 hingga 2023. Metode penelitian yang dipakai adalah kuantitatif melalui pendekatan dokumentasi dan pustaka. Pemilihan sampel diadakan melalui teknik *purposive sampling*, serta jumlah sampel yang dipakai sebanyak 140 observasi dari 35 perusahaan dalam periode 4 tahun. Analisis data diselenggarakan memakai regresi linear, yang mencakup uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik (normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, serta autokorelasi), analisis regresi moderasi (MRA), serta uji hipotesis (uji t parsial, uji F simultan), dan uji koefisien determinasi dengan bantuan SPSS 26. Hasil penelitian memaparkan jika profitabilitas berdampak buruk signifikan terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan tidak berdampak terhadap *audit delay*, ukuran kantor akuntan publik berdampak negatif yang signifikan terhadap *audit delay*, dan *financial distress* menjadi variabel moderasi dapat memperlemah pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*. Sementara itu, *financial distress* tidak bisa memperkuat maupun memperlemah pengaruh ukuran perusahaan serta ukuran kantor akuntan publik terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Audit delay*, *Financial Distress*.

## **ABSTRACT**

*This study uses financial distress as a moderating variable to examine how audit time is impacted by profitability, firm size, and public accounting firm size. The study's population comprises consumer products manufacturing enterprises that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2020 and 2023. With a documentation and literature approach, a quantitative research methodology is used. Purposive sampling was employed for the sample selection process, and the overall sample used includes 140 observations from 35 companies during a 4-year period. Descriptive statistical tests, the traditional assumption tests (autocorrelation, heteroscedasticity, multicollinearity, and normality), moderation regression analysis (MRA), hypothesis testing (partial t-test, simultaneous F-test), and the coefficient of determination test using SPSS 26 were all used in the data analysis process, which was carried out using linear regression. The study's findings indicate that audit delay is significantly impacted negatively by profitability, that firm size has no effect on audit delay, that the size of the public accounting firm has a significant negative impact on audit delay, and that the moderating variable of financial distress reduces the impact of profitability on audit delay. Meanwhile, financial distress does not strengthen or weaken the effect of firm size and public accounting firm size on audit delay.*

*Key Words: Profitability, Company Size, Public Accounting Firm Size, Audit delay, Financial Distress.*