

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK, DAN PROFITABILITAS, TERHADAP *AUDIT DELAY*  
DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Energi yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

Oleh

Elva Rohani Alya Stephany Sianturi

2132150027



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

**2025**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK, DAN PROFITABILITAS, TERHADAP *AUDIT DELAY*  
DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Energi yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

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

Oleh

Elva Rohani Alya Stephany Sianturi

2132150027



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

**2025**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

---

Saya yang bertamda tangan di bawah ini :

Nama : Elva Rohani Alya Stephany Sianturi

NIM : 2132150027

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub-sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)" adalah:

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

Jakarta, 28 Juni 2025



(Elva Rohani Alya Stephany Sianturi)



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

"PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub-Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)"

Oleh:

Nama : Elva Rohani Alya Stephany Sianturi  
NIM : 2132150027  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 28 Juni 2025

Menyetujui,

Pembimbing I

(Johnson Pakpahan, S.E., M.Si)

NIDN: -

Pembimbing II

(Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si)

NIDN : 0326067006

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak.)

NIDN : 0323026904



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

NIDN : 0015096301



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

---

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada hari sabtu, 28 Juni 2025 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Elva Rohani Alya Stephany Sianturi

NIM : 2132150027

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian skripsi yang berjudul "PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub-Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)" oleh tim penguji :

| Nama Penguji                           | Jabatan dalam Tim Penguji | Tanda Tangan                                                                          |
|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Dr. Juaniva Sidharta,<br>S.E., M.Si | Sebagai Ketua             |  |
| 2. Dr. Martua E.<br>Tambunan, M.Si     | Sebagai Sekretaris        |  |
| 3. Johnson Pakpahan,<br>S.E., M.Si.    | Sebagai Anggota           |  |

Jakarta, 28 Juni 2025



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Saya yang bertamda tangan di bawah ini :

Nama : Elva Rohani Alya Stephany Sianturi  
NIM : 2132150027  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
AUDIT DELAY DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan  
Sub-Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019-2023).

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (data base), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-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 yang berlaku.

Dibuat di Jakarta  
Pada Tanggal 28 Juni 2025



Elva Rohani Alya Stephany Sianturi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit tenure*, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Profitabilitas Terhadap *Audit delay* dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Tahun 2019-2023 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat bantuan dan kontribusi dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tepat pada waktunya. Untuk itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang telah menuntun, menyertai serta memberikan hikmat, kesehatan, dan kekuatan selama proses penyelesaian skripsi ini.
2. Orang tua penulis ibu Dorlan Lumbantoruan, satu-satunya orang yang mau disusahi dalam segala urusan, selalu mendukung, memenuhi kebutuhan penulis dan mendoakan penulis ketika terjatuh. Terimakasih juga untuk adik penulis Elga Sianturi yang selalu memberikan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
3. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita, M. A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Frangky Yosua Sitorus., S.E., M.M., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
6. Bapak Jhonson Pakpahan S.E., M.Si selaku dosen pembimbing materi yang telah memberikan waktu, tenaga, dan motivasi untuk membimbing penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

7. Ibu Dr. Juaniva Sidharta S.E., M.Si selaku pembimbing teknis yang telah memberikan waktu, dan tenaga untuk membimbing penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
8. Seluruh dosen dan staf FEB UKI khususnya Program Studi Akuntansi yang memberikan ilmu, semangat, bantuan dan dukungan yang sangat berguna bagi penulis dalam penulisan skripsi ini.
9. Keluarga besar Op. Matumona terkhusus untuk tante Roslin L.Toruan dan paman Junus L.Toruan yang telah memberikan doa, dukungan, serta membantu memenuhi kebutuhan penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada Morando Parhusip S.H terima kasih telah mendoakan, memberikan waktu, pikiran, tenaga, dan semangat untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada teman seperjuangan Carla Sucita, Anita Dian, Croline yang telah memberikan dukungan, semangat dan setia menemani pada masa perkuliahan.
12. Kepada Wisda, Ave, dan Puspita yang bersama-sama berjuang dari awal bimbingan hingga akhir dan menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
13. Terimakasih untuk diri sendiri yang masih bisa bertahan sampai detik ini, terimakasih sudah berjuang mengalahkan ego dan mengendalikan diri dari tekanan luar serta mampu melewati setiap rintangan sehingga pada akhirnya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.

Walaupun penulis telah menerima banyak bantuan, namun penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 23 Juni 2025

Elva Rohani Alya Stephany Sianturi

## DAFTAR ISI

|                                                            |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>                    | <b>ii</b>   |
| <b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....</b>                   | <b>iii</b>  |
| <b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI .....</b>                       | <b>iv</b>   |
| <b>PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>           | <b>v</b>    |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                 | <b>vi</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                     | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                  | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                  | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                               | <b>xii</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                              | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                   | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                  | 8           |
| 1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....                          | 9           |
| 1.4 Tujuan Penelitian .....                                | 9           |
| 1.5 Manfaat Penelitian .....                               | 10          |
| 1.6 Sistematika Penulisan Skripsi .....                    | 11          |
| <b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>                         | <b>13</b>   |
| 2.1 Teori Agensi ( <i>Grand Theory</i> ) .....             | 13          |
| 2.2 Teori <i>Signalling</i> ( <i>Middle Theory</i> ) ..... | 15          |
| 2.3 Tinjauan Pustaka .....                                 | 16          |
| 2.4 Kerangka Pemikiran.....                                | 33          |
| 2.5 Hipotesis Penelitian.....                              | 33          |
| 2.6 Peneliti Terdahulu .....                               | 36          |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>                 | <b>42</b>   |
| 3.1 Jenis Penelitian.....                                  | 42          |
| 3.2 Populasi dan Sampel .....                              | 42          |
| 3.2.1 Populasi .....                                       | 42          |
| 3.2.2 Sampel.....                                          | 43          |

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| 3.3 Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....  | 44        |
| 3.3.1 Variabel Dependen.....                           | 44        |
| 3.3.2 Variabel Independen .....                        | 45        |
| 3.4 Metode Analisis Data.....                          | 47        |
| 3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....              | 48        |
| 3.4.2 Uji Korelasi .....                               | 48        |
| 3.4.3 Pemilihan Model Terbaik.....                     | 49        |
| 3.4.4 Koefisien Determinasi ( <i>R-squared</i> ) ..... | 50        |
| 3.4.5 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) ..... | 50        |
| 3.4.6 Uji Hipotesis .....                              | 51        |
| <b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>                          | <b>52</b> |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....                    | 52        |
| 4.2 Temuan Hasil Penelitian .....                      | 53        |
| 4.2.1 Analisis Deskriptif .....                        | 53        |
| 4.2.2 Uji Korelasi .....                               | 54        |
| 4.2.3 Uji Model yang Paling Sesuai.....                | 56        |
| 4.2.4 Koefisien Determinasi ( <i>R-squared</i> ) ..... | 56        |
| 4.2.5 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) ..... | 57        |
| 4.2.6 Uji Parsial (Uji t).....                         | 59        |
| 4.2.7 Pembahasan dan Hasil Penelitian .....            | 62        |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                              | <b>66</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                   | 66        |
| 5.2 Saran.....                                         | 67        |
| 5.3 Keterbatasan.....                                  | 68        |
| <b>DATRAR PUSTAKA .....</b>                            | <b>69</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                   | <b>74</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Peneliti Terdahulu .....                 | 37 |
| Tabel 3. 1 Kriteria Sampel .....                    | 44 |
| Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....       | 47 |
| Tabel 4. 1 Rincian Sampel Penelitian .....          | 52 |
| Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... | 53 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Korelasi.....                  | 55 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Model Random Effects.....      | 56 |
| Tabel 4. 5 Hasil R-squared.....                     | 57 |
| Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Moderasi.....     | 58 |
| Tabel 4. 7 Hasil uji Hipotesis .....                | 59 |



## DAFTAR GAMBAR

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual ..... | 33 |
|---------------------------------------|----|



## DAFTAR LAMPIRAN

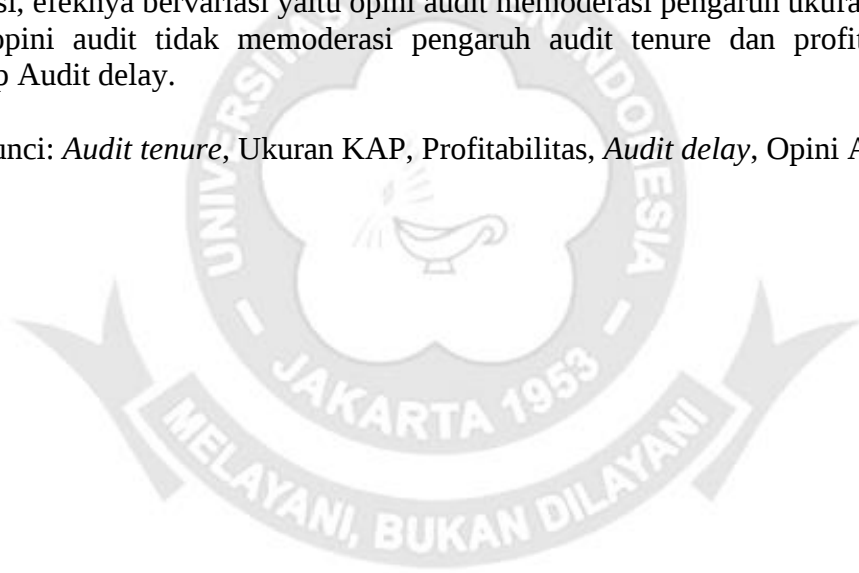
|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. 1 Data Mentah Penelitian ..... | 74 |
| Lampiran 1. 2 Hasil Olah Data .....        | 76 |



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan profitabilitas terhadap audit delay, dengan opini audit sebagai variabel moderasi. Studi ini merupakan penelitian kuantitatif dengan Teknik pengambilan sampel *purposive sampling*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023. Total populasi dalam penelitian ini adalah 83 perusahaan. Desain pemilihan sampel yang ditetapkan ialah *purposive sampling*, didapatkan total sampel perusahaan ialah 47 perusahaan dengan kurun waktu 5 tahun dengan jumlah 235 sampel. Metode analisis pada penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, uji korelasi, pemilihan model terbaik, koefisien determinasi, analisis regresi moderasi, dan uji hipotesis (uji t) dengan menggunakan Stata 15. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: ukuran KAP berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Audit delay, *audit tenure* dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap Audit delay. Menariknya, ketika opini audit digunakan sebagai variabel moderasi, efeknya bervariasi yaitu opini audit memoderasi pengaruh ukuran KAP, tetapi opini audit tidak memoderasi pengaruh *audit tenure* dan profitabilitas terhadap Audit delay.

Kata Kunci: *Audit tenure*, Ukuran KAP, Profitabilitas, *Audit delay*, Opini Audit



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of audit tenure, Public Accounting Firm (KAP) size, and profitability on audit delay, with audit opinion as a moderating variable. This study is a quantitative study using a purposive sampling technique. The objects in this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. The total population in this study is 83 companies. The sample selection design used is purposive sampling, resulting in a total sample of 47 companies with a 5-year period, totaling 235 samples. The analytical methods in this study include descriptive statistical analysis, correlation tests, selection of the best model, coefficient of determination, moderated regression analysis, and hypothesis testing (t-test) using Stata 15. The results show that: KAP size has a negative and significant effect on audit delay, audit tenure and profitability do not significantly affect audit delay. Interestingly, when audit opinion is used as a moderating variable, the effects vary; audit opinion moderates the effect of KAP size, but audit opinion does not moderate the effect of audit tenure and profitability on audit delay.*

**Keywords:** Audit tenure, KAP size, Profitability, Audit delay, Audit opinion

