

**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA SEKTOR
CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAPAT DI BEI PADA
PERIODE 2021-2025**

SKRIPSI

OLEH:

SONDANG MAYRISKA MANALU
2232150029



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**

**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA SEKTOR
CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAPAT DI BEI PADA
PERIODE 2021-2025**

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:

SONDANG MAYRISKA MANALU

2232150029



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sondang Mayriska Manalu

NIM : 2232150029

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdapat Di BEI Pada Periode 2021-2025" adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera 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, 17 Juni 2026



(Sondang Mayriska Manalu)



PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi :

"Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdapat Di BEI Pada Periode 2021-2025"

Oleh :

Nama : Sondang Mayriska Manalu
NIM : 2232150029
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Peminatan : Auditing

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 17 Juni 2026
Menyetujui,

Pembimbing I

(Arya Gina Tarigan, SE., M.Ak)
NIDN : 0314089004

Pembimbing II

(Rutman Lumbantoruan, SE., MM)
NIDN : 0313126403

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Arya Gina Tarigan, SE., M.Ak)
NIDN : 0314089004



(Indra Halim, SE., M.Ak., Ak)
NIDN : 0301127702



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 17 Juni 2026 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

Nama : Sondang Mayriskha Manalu
NIM : 2232150029
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdapat Di BEI Pada Periode 2021-2025" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Mazmur Pardede, SE., MSM., Ak	Sebagai Ketua	
2. Johnson Pakpahan, SE., M.Si	Sebagai Anggota	
3. Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak	Sebagai Anggota	

Jakarta, 17 Juni 2026



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sondang Mayriska Manalu
Nim : 2232150029
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap *Audit delay* pada Sektor *Consumer non-cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025.

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 Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), 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 17 Juni 2026



Sondang Mayriska Manalu

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap *Audit delay* pada Sektor *Consumer non-cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia. Saat penyusunan skripsi, penulis menyadari tak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna dan terdapat kekurangan karena adanya keterbatasan-keterbatasan kemampuan penulis. Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi, penulis mendapatkan banyak bantuan berupa ajaran, bimbingan, arahan dari pihak-pihak baik secara langsung ataupun yang tidak langsung. Untuk itu, penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia, penyertaan, hikmat, kekuatan, dan berkat-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dalam setiap proses, tantangan, dan hambatan yang dihadapi, Tuhan senantiasa memberikan pertolongan, penghiburan, serta jalan yang terbaik bagi penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada Tuhan yang selalu menyertai dan memampukan penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.
2. Ibu Prof. Dr. Angel Damayanti, S.IP., M.Si., M.Sc., Ph.D. selaku rektor Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan studi di Universitas Kristen Indonesia
3. Bapak Indra Halim, S.E., M.Ak., Ak., CA. selaku dekan dan Ibu Dr. Netty Laura.S. SE., MM. selaku wakil dekan atas dukungan dan pelayanan akademik yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan penyusunan skripsi ini dengan baik.
4. Ibu Arya Gina Tarigan, S.E.,M.Ak. selaku Ketua Program Studi akuntansi sekaligus dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu, tenaga,

dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat diselesaikan dengan baik.

5. Bapak Rutman Lumbantoruan, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing Teknik yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, serta bantuan teknis dalam proses penyusunan dan penyempurnaan skripsi ini.
6. Kepada seseorang yang kini telah beristirahat di rumah Bapa di surga, yang penulis panggil dengan sebutan “Bapak”. Penulis berusaha sekuat tenaga dan semampu penulis ketika menyelesaikan pendidikan tanpa adanya sosok bapak. Mungkin langkah ini tak sempat bapak saksikan sampai penulis selesai melakukan studi, namun setiap pencapaian ini tidak pernah lepas dari jejak doa dan kasihmu terhadap penulis. Terimakasih sudah menjadi bapak yang baik, dan kasih sayang yang tiada henti, serta doa yang begitu berarti.
7. Yang paling penulis sayangi, Mama tercinta. Terimakasih atas segala kasih sayang, doa, serta dukungan yang tiada henti diberikan kepada penulis. Terima kasih atas setiap perhatian, motivasi, dan semangat yang selalu menyertai penulis dalam menghadapi berbagai tantangan selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini. Segala pencapaian yang diraih penulis tidak terlepas dari doa dan dukungan Mama yang selalu menjadi sumber kekuatan dan inspirasi bagi penulis.
8. Kepada adik tersayang, Naomi Brislaydi Manalu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala dukungan, dan kasih sayang yang diberikan selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini. Secara khusus, penulis sangat menghargai kesediaanmu untuk mengambil masa *gap year* dan membantu dalam pembayaran biaya pendidikan penulis. Pengorbanan tersebut merupakan bentuk dukungan yang sangat berarti dan menjadi salah satu alasan penulis dapat menyelesaikan studi ini dengan baik.
9. Kepada adik-adik yang ku sayangi Vanessa Manalu dan Geovanny Manalu penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan, perhatian, doa, dan semangat yang selalu diberikan selama proses

perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Kehadiran dan dukungan yang diberikan menjadi motivasi bagi penulis untuk terus berjuang dan menyelesaikan pendidikan dengan baik.

10. Kepada teman-teman Akuntansi 22, penulis mengucapkan terima kasih atas kebersamaan yang telah dibagikan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas semangat, motivasi, kerja sama, dan berbagai momen berharga yang telah dilalui bersama, baik dalam kegiatan akademik maupun di luar perkuliahan.
11. Terakhir, penulis mengucapkan terimakasih kepada diri sendiri Sondang Mayriska Manalu yang sudah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah dalam menghadapi berbagai tantangan selama menempuh pendidikan. Semoga kedepannya, bisa selalu tegas, ikhlas, dan sabar melewati setiap fase kehidupan. Terimakasih sudah bertahan sampai sejauh ini,



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Lampiran.....	xiv
Abstrak	xv
Abstract	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Ruang Lingkup Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II URAIAN TEORITIS.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	11
2.1.3 <i>Audit delay</i>	12
2.1.4 Solvabilitas.....	13

2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.6 Reputasi Auditor.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Rerangka Penelitian.....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4.1 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit delay</i>	21
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	22
2.4.3 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit delay</i>	25
2.4.4 Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor Secara Simultan terhadap <i>Audit delay</i>	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Populasi dan Sampel.....	29
3.2.1 Populasi	29
3.2.2 Sampel.....	29
3.3 Operasional Variabel	30
3.3.1 Variabel Dependen.....	30
3.3.2 Variabel Independen.....	31
3.4 Teknik Analisis Data.....	32
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	32
3.4.2 Model Regresi Data Panel.....	33
3.4.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	35
3.4.4 Analisis Regresi Data Panel	37
3.4.5 Uji Asumsi Klasik	38
3.4.6 Uji Hipotesis.....	38
3.5 Prosedur Penelitian.....	40

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Temuan Hasil Penelitian.....	42
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
4.1.2 Pengujian Model Terbaik	44
4.1.3 Regresi Data Panel	45
4.1.4 Koefisien Determinasi (<i>R-Square</i>)	47
4.1.5 Uji Simultan	48
4.1.6 Uji Parsial	49
4.2 Pembahasan Hasil Analisis.....	50
4.2.1 Pengaruh Solvabilitas (DER) terhadap <i>Audit delay</i>	50
4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan (LN) terhadap <i>Audit delay</i>	51
4.2.3 Pengaruh Reputasi Auditor (RA) terhadap <i>Audit delay</i>	51
4.2.4 Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Secara Simultan terhadap <i>Audit delay</i>	52
BAB V PENUTUP.....	54
4.1 Kesimpulan.....	54
5.2 Keterbatasan Penelitian	55
5.3 Saran.....	55
5.4 Implikasi Penelitian.....	56
DAFTAR PUSTAKA.....	59
Lampiran	66

Daftar Tabel

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.2 Kriteria Sampel	30
Tabel 3.3 Pengukuran Variabel.....	32
Tabel 4.1 Data Analisis Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.2 Pengujian Model Terbaik	44
Tabel 4.3 Regresi Data Panel	46
Tabel 4.4 Uji Simultan	49
Tabel 4.6 Uji Persial.....	49



Daftar Gambar

Gambar 1. 1 <i>Audit delay</i> pada Sektor <i>Consumer non-cyclicals</i> tahun 2021-2025 .	4
Gambar 2.3 Rerangka Penelitian.....	20
Gambar 3.5 Prosedur Penelitian.....	41



Daftar Lampiran

Lampiran 1. 1 Data Excel Perusahaan Sektor <i>Non Cyclical</i>	66
Lampiran 1. 2 Hasil Olah Data STATA 15.....	67



Abstrak

Penyajian laporan keuangan secara aktual dan akuntabel menjadi instrumen fundamental guna menyediakan data berkualitas bagi para pemangku kepentingan, meliputi investor, lembaga kreditor, pihak regulator, beserta elemen terkait lainnya. Publikasi dokumen finansial teraudit yang tepat waktu efektif mendorong transparansi emiten sekaligus menjadi rujukan valid dalam perumusan kebijakan ekonomi. Salah satu determinan utama yang mendikte aktualitas distribusi ini yaitu *audit delay*, yang didefinisikan sebagai interval hari sejak buku tahunan ditutup hingga perilisasi opini oleh auditor independen. Kajian ilmiah ini diorientasikan untuk menguji serta menganalisis relevansi solvabilitas, skala perusahaan, dan kredibilitas auditor terhadap durasi keterlambatan audit pada emiten industri *consumer non-cyclicals* yang melantai di Bursa Efek Indonesia (BEI) sepanjang tahun 2021–2025. Dari total populasi sebanyak 132 korporasi di sektor tersebut, teknik pemilihan sampel berbasis kriteria tertentu (*purposive sampling*) menetapkan 30 entitas terpilih selama horizon waktu lima tahun, sehingga menghasilkan akumulasi data amatan sebanyak 150 observasi. Melalui pemanfaatan data sekunder yang bersumber dari BEI serta penerapan metodologi kuantitatif, pengolahan data dioperasikan lewat perangkat lunak Stata 15 dengan mengandalkan estimasi regresi data panel. Temuan empiris mengonfirmasi bahwa variabel solvabilitas dan ukuran perusahaan tidak memperlihatkan dampak bermakna (non-signifikan) terhadap *audit delay*. Sebaliknya, reputasi auditor terverifikasi membawa pengaruh negatif dan signifikan, yang mengindikasikan bahwa keterikatan emiten dengan KAP kredibel mampu memangkas linimasa pengerjaan audit. Kendati demikian, apabila diuji secara serentak (simultan), ketiga variabel prediktor tersebut terbukti memberikan pengaruh nyata terhadap keterlambatan penyelesaian audit. Kecepatan emiten dalam menuntaskan kewajiban pelaporan keuangan dapat diprediksi secara dini oleh regulator dan pelaku pasar melalui reputasi KAP yang menanganinya. Oleh sebab itu, bagi internal manajemen, bermitra dengan KAP terkemuka menjadi opsi strategis yang tidak hanya memperlancar kepatuhan hukum tetapi juga memperkuat kepercayaan para pemangku kepentingan.

Kata Kunci: *Audit delay*, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor

Abstract

The presentation of timely and accountable financial reports serves as a fundamental instrument for providing high-quality data to stakeholders, including investors, creditors, regulators, and other relevant parties. The timely publication of audited financial documents effectively boosts issuer transparency and serves as a valid reference for economic policy formulation. A key determinant influencing the timeliness of this disclosure is "audit delay," defined as the number of days between the fiscal year-end and the issuance of the independent auditor's opinion. This study aims to examine and analyze the relevance of solvency, firm size, and auditor credibility regarding audit delay duration among non-cyclical consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2025. From a total population of 132 corporations in the sector, purposive sampling identified 30 entities over the five-year period, resulting in a dataset of 150 observations. Utilizing secondary data from the IDX and a quantitative methodology, the data were processed using Stata 15 software via panel data regression analysis. Empirical findings confirm that solvency and firm size do not have a significant impact on audit delay. Conversely, auditor reputation was found to have a significant negative effect, indicating that an issuer's engagement with a reputable public accounting firm can reduce the audit completion timeline. However, when tested simultaneously, these three predictor variables were shown to exert a significant influence on audit delay. Regulators and market participants can anticipate the speed at which an issuer fulfills its financial reporting obligations based on the reputation of the public accounting firm handling the audit. Therefore, for management, partnering with a leading public accounting firm represents a strategic option that not only facilitates legal compliance but also strengthens stakeholder confidence.

Keywords: *Audit delay, Solvency, Firm Size, Auditor Reputation.*