

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN *FEE AUDIT* TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI
DAN REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020–2024**

SKRIPSI

Oleh

TANASYA FEBRYANTI

2232150012



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

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN *FEE AUDIT* TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI
PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI
DAN REAL ESTAT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020–2024**

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

TANASYA FEBRYANTI

2232150012



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



PENYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tanasya Febryanti

NIM : 2232150012

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial distress*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Fee audit* Terhadap *Audit delay* Dengan Reputasi KAP Sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024” 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, 29 Juni 2026



(Tanasya Febryanti)



PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi :

“Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Fee Audit* Terhadap *Audit Delay* Dengan Reputasi KAP Sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Properti dan Real Estat yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024”

Oleh :

Nama : Tanasya Febryanti
NIM : 2232150012
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, 29 Juni 2026
Menyetujui,

Pembimbing I

(Johnson Pakpahan, SE., M.Si.)
NUPTK : 9537739640130073

Pembimbing II

(Mazmur, SE., Ak., C.A., M.S.M)
NIDN : 0330039302

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

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

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis

(Indra Halim, SE., M.Ak., Ak)
NIDN : 030112702



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Senin, 29 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 : Tanasya Febryanti
NIM : 2232150012
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Fee Audit* Terhadap *Audit Delay* Dengan Reputasi KAP Sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Properti dan Real Estat yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024” oleh tim penguji yang terdiri dari :

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dr. Melinda Malau, SE., MM	Ketua Penguji	
2	Indra Halim, SE., M.Ak., Ak.	Sekretaris	
3	Johnson Pakpahan, SE., M.Si.	Anggota	

Jakarta, 29 Juni 2026



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tanasya Febryanti
NIM : 2232150012
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh *Financial distress*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Fee audit* Terhadap *Audit delay* dengan Reputasi KAP Sebagai Pemoderasi pada Sektor Perusahaan Properti dan Real Estat yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024

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 di pakai 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 pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan 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 yang berlaku.

Jakarta, 29 Juni 2026



Tanasya Febryanti

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, kasih, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial distress*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Fee audit* Terhadap *Audit delay* Dengan Reputasi KAP Sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estat yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak bantuan, dukungan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua, yang dengan ketulusan, kesabaran, dan kasih sayang yang tak terhitung telah membimbing penulis sejak masa kecil hingga mencapai bangku perguruan tinggi. Terima kasih atas setiap doa yang dipanjatkan, setiap nasihat yang diberikan, dan setiap pengorbanan yang mengiringi langkah penulis hingga mampu menyelesaikan perkuliahan ini.
2. Prof. Dr. Angel Damayanti, S.IP., M.Si., M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Indra Halim, S.E., M.Ak., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Indonesia.
5. Bapak Johnson Pakpahan, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah memberikan arahan, masukan, bimbingan, serta memberikan semangat dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.

6. Bapak Mazmur Pardede, S.E., Ak., C.A., M.S.M., selaku Dosen Pembimbing Metode dan Alat yang telah arahan, masukan, bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan selama masa perkuliahan.
8. Kekasih penulis Cornelius Exel Richardo Lenggoe. Terimakasih telah menjadi bagian dalam proses perjalanan penulis dalam menyusun skripsi dan banyak berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini baik tenaga, materi maupun waktu kepada penulis. Semoga segala ketulusan dan kebaikanmu kembali padamu dalam bentuk kebahagiaan yang tak terduga.
9. Sahabat penulis Angelene, Natalia, Kak Amel dan Friska yang selalu memberikan dukungan, motivasi, semangat, serta menemani penulis dalam suka dan duka selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, bantuan, dan doa yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Kepada seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi Angkatan 2022 yang telah menjadi bagian dari perjalanan akademik penulis. Terima kasih atas kebersamaan, kerja sama, dukungan, serta berbagai pengalaman dan kenangan yang telah dibagikan selama masa perkuliahan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan karya ilmiah ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi, serta bagi para pembaca.

Jakarta, 18 Juni 2026



Tanasya Febryanti

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR RUMUS.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Kontribusi Penelitian	10
1.4.1 Kontribusi Teoritis	10
1.4.2 Kontribusi Praktis	11
1.4.3 Kontribusi Kebijakan	11
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	12
1.6 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Kajian Teoritis	13
2.1.1 <i>Agency theory</i>	13
2.1.2 <i>Signalling theory</i>	14
2.1.3 <i>Financial distress</i>	15
2.1.4 Profitabilitas	17
2.1.5 Ukuran Perusahaan	19
2.1.6 <i>Fee audit</i>	21

2.1.7 <i>Audit delay</i>	22
2.1.8 Reputasi KAP.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Berpikir	34
2.4 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Audit delay</i>	34
2.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	35
2.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	36
2.7 Pengaruh <i>Fee audit</i> terhadap <i>Audit delay</i>	37
2.8 Moderasi Reputasi KAP atas Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Audit delay</i>	38
2.9 Moderasi Reputasi KAP atas Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	39
2.10 Moderasi Reputasi KAP atas Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	40
2.11 Moderasi Reputasi KAP atas Pengaruh <i>Fee audit</i> terhadap <i>Audit delay</i> ..	41
2.12 Ringkasan Hipotesis	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	43
3.1 Jenis Penelitian	43
3.2 Populasi dan Sampel.....	43
3.2.1 Populasi.....	43
3.2.2 Sampel.....	44
3.3 Operasional Variabel	45
3.4 Analisis Data	46
3.4.1 Statistik Deskriptif	47
3.4.2 Uji Korelasi	47
3.4.3 Pemilihan Model Terbaik	48
3.4.4 Uji Asumsi Klasik	49
3.4.5 Pengujian Data Panel	50
3.4.6 Analisis Regresi Data Panel Berganda	52
3.4.7 Pengujian Hipotesis	53
3.5 <i>Research Process</i>	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Temuan Hasil Penelitian.....	58
4.1.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58
4.1.2 Uji Korelasi	60

4.2 Hasil Pemilihan Model Estimasi	61
4.3 Uji Multikolinieritas	62
4.4 Hasil Uji Regresi Data Panel Tanpa Moderasi	63
4.5 Hasil Uji Regresi Data Panel	64
4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
4.7 Hasil Pembahasan Hipotesis.....	68
4.8 Implikasi Hasil Penelitian.....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan Penelitian	77
5.3 Implikasi Penelitian	78
5.4 Saran	79
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN.....	92



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 - Penelitian Terdahulu	25
Tabel 2. 2 - Ringkasan Hipotesis	41
Tabel 3. 1 – Prosedur Penarikan Sampel.....	44
Tabel 3. 2 - Operasional Variabel	45
Tabel 4. 1 - Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4. 2 - Hasil Uji Korelasi	60
Tabel 4. 3 - Hasil Pemilihan Model Terbaik	61
Tabel 4. 4 - Hasil Uji Multikolinieritas	62
Tabel 4. 5 - Hasil Uji Regresi GLS	62
Tabel 4. 6 - Hasil Uji Regresi Data Panel Tanpa Moderasi	63
Tabel 4. 7 - Hasil Uji Regresi Data Panel	64
Tabel 4. 8 - Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	67



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 - Grafik <i>Audit delay</i> BEI 2020-2024	1
Gambar 1. 2 - Perbandingan <i>Audit delay</i> Antar Sektor.....	2
Gambar 2. 1 - Kerangka Konseptual	34
Gambar 3. 1 - <i>Research Process</i>	55



DAFTAR RUMUS

(3. 1) - Rumus Regresi Linier Berganda Tanpa Moderasi	52
(3. 2) - Rumus Regresi Linier Berganda Dengan Moderasi.....	53
(4. 1) – Hasil Regresi Linear Tanpa Berganda Moderasi.....	64
(4. 2) – Hasil Regresi Linear Berganda Dengan Moderasi	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Sampel Penelitian	92
Lampiran 2 - Hasil Olah Data Excel	93
Lampiran 3 - Hasil Olah Data STATA	97



ABSTRAK

Penyampaian laporan keuangan auditan secara tepat waktu menjadi elemen krusial guna menyajikan informasi yang relevan bagi stakeholders. Sebaliknya, keterlambatan dalam penyelesaian proses audit (*audit delay*) berisiko menurunkan kualitas informasi laporan tersebut sekaligus mengganggu proses pengambilan keputusan. Riset ini dirancang untuk menguji dampak *financial distress*, profitabilitas, ukuran perusahaan, serta *fee* audit terhadap fenomena *audit delay*, dengan menempatkan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai variabel pemoderasi. Fokus pengamatan dilakukan pada emiten sektor properti dan real estat yang melantai di Bursa Efek Indonesia (BEI) sepanjang tahun 2020 hingga 2024. Dari total populasi sebanyak 92 perusahaan di sektor tersebut, terpilih 31 perusahaan yang lolos kriteria acuan riset selama periode lima tahun pengamatan, sehingga menghasilkan akumulasi sampel sebanyak 155 observasi. Jenis data yang diaplikasikan berupa data sekunder bersumber resmi dari BEI. Metodologi penelitian ini berbasis kuantitatif dengan menerapkan analisis regresi data panel yang dioperasikan melalui program STATA 15. Temuan empiris mengindikasikan bahwa *financial distress* dan profitabilitas tidak memiliki kontribusi signifikan terhadap *audit delay*. Di sisi lain, ukuran perusahaan memperlihatkan dampak negatif terhadap *audit delay*, sementara besaran *fee* audit terbukti membawa pengaruh positif. Lebih lanjut, reputasi KAP ditemukan mampu memoderasi hubungan antara *financial distress*, profitabilitas, ukuran perusahaan, maupun *fee* audit terhadap keterlambatan penyelesaian audit tersebut. Hasil studi ini memberikan implikasi bagi manajemen perusahaan untuk mengoptimalkan efisiensi audit melalui sinergi yang solid bersama auditor eksternal, sekaligus menjadikan reputasi KAP sebagai salah satu indikator penting dalam proses seleksi auditor. Pada dimensi lain, KAP dituntut untuk konsisten menjaga mutu audit, profesionalisme auditor, serta kemandirian profesi demi memacu efektivitas kerja sekaligus mengawal ketepatan waktu rilis laporan keuangan auditan ke publik.

Kata Kunci : *Financial distress*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Fee audit*, Reputasi KAP, *Audit delay*.

ABSTRACT

The prompt delivery of audited financial records represents a critical dimension in offering meaningful insights to stakeholders. Conversely, a lag in completing audits—frequently termed audit delay—can diminish the utility of financial disclosures and hinder strategic decision-making processes. This investigation is designed to evaluate how financial distress, profitability, corporate size, and audit fees impact audit delay, while integrating Public Accounting Firm (KAP) reputation as a moderating variable. The empirical focus centers on property and real estate enterprises registered on the Indonesia Stock Exchange (IDX) spanning the 2020–2024 timeframe. The initial research population comprises 92 firms within the property and real estate sector, from which 31 companies were short-listed based on specific purposive criteria over the 5-year observation window, yielding an aggregate of 155 data points. This study relies on secondary data officially retrieved from the IDX. Adopting a quantitative methodology, the gathered dataset was examined utilizing panel data regression modeling executed via STATA 15 software. The empirical outcomes demonstrate that financial distress exerts no meaningful impact on audit delay, and profitability similarly reveals no negative connection to audit delay. In contrast, corporate size exhibits a significant negative influence on audit delay, whereas audit fees demonstrate a positive relationship. Additionally, the reputation of the Public Accounting Firm successfully moderates the collective effects of financial distress, profitability, firm size, and audit fees on the duration of audit delays. These insights imply that management teams should elevate audit workflow efficiency through intensified coordination with external auditors and systematically weigh the reputation of KAPs during the auditor selection process. Simultaneously, Public Accounting Firms are required to rigorously uphold audit quality, auditor expertise, and professional objectivity to drive operational efficiency and ensure the punctual publishing of audited corporate financial statements.

Keywords : Financial distress, Profitability, Firm Size, Audit Fees, Public Accounting Firm Reputation, Audit delay.