

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen
Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

**TALITHA RISMA
NIM. 2110313220045**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen
Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

**TALITHA RISMA
NIM. 2110313220045**

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2025**

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen
Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

TALITHA RISMA

NIM. 2110313220045

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 18 Desember 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing,



Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA

NIP: 19781012 200312 2 003

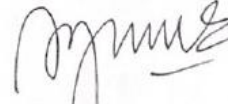
Dosen Penguji I,



Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA

NIP. 19630904 199003 1 003

Dosen Penguji II,

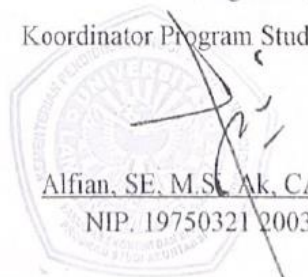


Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19701002 199802 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Talitha Risma
NIM : 2110313220045
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Proposal : Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023).
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 18 Desember 2025
Waktu, Tempat : 14.00 – 17.00 WITA, Ruang Ujian 2 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 7 Januari 2026

Mengetahui,
Dosen Pembimbing




Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19781012 200312 2 003

Mahasiswa



Talitha Risma
NIM. 2110313220045

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan sebenar-benarnya, bahwa skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023).” merupakan hasil tulisan saya sendiri. Semua kutipan dan dukungan dari berbagai sumber telah disajikan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk tujuan lain oleh siapapun. Jika ternyata ini tidak benar di kemudian hari, saya siap menerima konsekuensi dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 7 Januari 2026

Yang membuat pernyataan,



Talitha Risma
NIM. 2110313220045

ABSTRACT

Talitha Risma (2025). The Effect of Financial Distress, Auditor Switching, and Solvability on Audit Delay with Company Size as a Moderating Variable (Empirical Study on Consumer Cyclical Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023).

Advisor: Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA

This study aims to examine the effect of financial distress, auditor switching, and solvency on audit delay, with firm size as a moderating variable. The research was conducted on non-primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2023.

The population of this study consists of non-primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 - 2023. The sample was selected using a purposive sampling technique based on specific criteria, resulting in 92 non-primary consumer goods companies over a three-year observation period, yielding a total of 276 research samples. The type of data used in this study is secondary data in the form of annual reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the official websites of the sampled companies. The analytical method employed in this study is logistic regression analysis using SPSS version 30.

The results of this study indicate that financial distress has a positive effect on audit delay, auditor switching has a positive effect on audit delay, while solvency has no effect on audit delay. Furthermore, firm size is able to moderate the relationship between financial distress and audit delay with a weakening effect; moderate the relationship between auditor switching and audit delay with a weakening effect; and moderate the relationship between solvency and audit delay with a strengthening effect.

Keywords: *Audit Delay, Financial Distress, Auditor Switching, Solvability, Firm Size*

ABSTRAKSI

Talitha Risma (2025). Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023).

Pembimbing: Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Financial distress*, *auditor switching*, dan solvabilitas terhadap *audit delay* dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang masuk dalam daftar Bursa Efek Indonesia 2021-2023.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Pemilihan sampel dilakukan teknik *purposive sampling* dengan berdasarkan kriteria tertentu yang menghasilkan 92 perusahaan sektor barang konsumen non-primer dengan rentang 3 tahun penelitian, sehingga total sampel penelitian adalah sebanyak 276. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan yang diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi perusahaan sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik menggunakan SPSS 30.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit delay*, *auditor switching* berpengaruh positif terhadap *audit delay*, solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dan ukuran perusahaan memperlemah pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan memperlemah pengaruh *auditor switching* terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan memperkuat pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, *Financial Distress*, *Auditor Switching*, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat, karunia, dan petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”.

Skripsi ini disusun sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat, Banjarmasin. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi masih terdapat berbagai pengurangan dan jauh dari kata sempurna, baik dari segi isi ataupun penyajiannya. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran dari berbagai pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah terlibat dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

4. Ibu Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa sabar dan telah memberikan dukungan, arahan, kritik ataupun saran kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini dari awal hingga peneliti menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan masukan dalam proses sidang proposal skripsi dan sidang skripsi sehingga penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik daripada sebelumnya.
6. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA, CPA selaku Dosen Penasihat Akademik yang sudah memberikan arahan dan konsultasi selama proses perkuliahan berlangsung dari semester awal hingga semester akhir.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mendidik serta memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti dalam menuntut ilmu pengetahuan selama perkuliahan.
8. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu dalam kelancaran dan memberikan informasi selama proses perkuliahan berlangsung.
9. Keluarga peneliti yang senantiasa memberikan dukungan baik secara materi maupun non materi dari kecil hingga sekarang. Secara khusus, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada Bapak Firman Apriadi Riza dan Ibu Olga, dua sosok luar biasa yang telah menjadi cahaya dalam setiap langkah peneliti. Terima kasih atas doa yang tak pernah terputus,

atas cinta yang tulus tanpa pamrih, serta atas kesabaran dan keteguhan hati dalam membimbing peneliti melewati setiap fase kehidupan. Setiap pencapaian yang diraih hari ini adalah buah dari kerja keras, ketulusan, dan doa kalian yang tidak pernah berhenti mengiringi.

10. Teman satu bimbingan yang selalu mendukung dan tempat berbagi cerita serta informasi selama proses penulisan skripsi, yaitu Arvin Ega Julian. Terima kasih atas setiap dukungan, bantuan, serta kebersamaan yang begitu berharga selama melewati setiap tahap bimbingan sehingga skripsi ini dapat peneliti selesaikan.
11. Teman-teman seperjuangan Yasmin, Andi, Ari, Wirdi, Eva, Cecil, Silva, dan Ajeng yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada peneliti dari awal masa perkuliahan hingga penulisan skripsi. Terima kasih atas kebersamaan, semangat serta tawa yang senantiasa mengiringi perjalanan ini. Setiap diskusi, kerja kelompok, hingga momen-momen kebersamaan di tengah kelelahan telah menjadi kenangan berharga yang tak ternilai.
12. Sahabat-sahabat penulis tersayang, Nasywa Hafizhah, Nurhaliza, Soraya Hanifa, Lysandra Zayed, Nur Amalia Sabrina, Nasywa Agra Nisrina, Diva Nathania, Mufidah dan Namirah Aisyah Azahra yang selalu menjadi *support system* terbaik dan selalu memberikan bantuan, dukungan, serta semangat kepada penulis selama penyusunan skripsi.
13. Semua pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan mendukung penulis dalam penyusunan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung.

Akhir kata, peneliti dengan tulus mendoakan agar setiap kebaikan, bantuan, dan dukungan yang telah diberikan oleh berbagai pihak mendapat balasan pahala dan keberkahan dari Allah SWT. Peneliti berharap semoga karya sederhana ini dapat memberikan manfaat, menambah ilmu pengetahuan, dan menjadi rujukan yang berguna bagi pembaca di masa mendatang.

Banjarmasin, 18 Desember 2025

Peneliti,

Talitha Risma

NIM. 2110313220045

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	1
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.4.1. Manfaat Teoritis	12
1.4.2. Manfaat Praktis	12
1.5. Sistematika Pembahasan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1. Landasan Teori	15
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2. Laporan Keuangan	16
2.1.2.1. Definisi Laporan Keuangan	16
2.1.2.2. Penggunaan Laporan Keuangan	17
2.1.3. <i>Auditing</i>	18
2.1.3.1. Definisi Audit	18
2.1.3.2. Klasifikasi Audit	19
2.1.3.3. Standar Audit	20
2.1.4. <i>Audit Delay</i>	23
2.1.5. Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	24

2.1.5.1. <i>Financial Distress</i>	24
2.1.5.2. <i>Auditor Switching</i>	29
2.1.5.3. Solvabilitas.....	30
2.1.5.4. Ukuran Perusahaan	33
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	35
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..	48
3.1. Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	48
3.2. Pengembangan Hipotesis	53
3.2.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	53
3.2.2. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	54
3.2.3. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	55
3.2.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi Ukuran Perusahaan.....	57
3.2.5. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi Ukuran Perusahaan.....	58
3.2.6. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi Ukuran Perusahaan	59
BAB IV METODE PENELITIAN	61
4.1. Ruang Lingkup Penelitian	61
4.2. Jenis Penelitian	61
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian.....	61
4.4. Unit Analisis.....	62
4.5. Populasi dan Sampel	62
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	64
4.6.1. Variabel	64
4.6.2. Definisi Operasional Variabel.....	64
4.7. Teknik Pengumpulan Data	66
4.8. Teknik Analisis Data	66
4.8.1. Uji Statistik Deskriptif	67
4.8.2. Analisis Regresi Logistik	67
4.8.2.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i> <i>Test</i>)	67

4.8.2.2. Koefisien Determinasi R^2 (<i>Nagalkerke R Square</i>)....	68
4.8.2.3. Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Test Goodness of Fit Test</i>)	68
4.8.2.4. Matriks Klasifikasi.....	69
4.8.4. Uji Hipotesis.....	69
4.8.4.1. Uji t (Parsial).....	69
4.8.5. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	70
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	73
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	73
5.1.1. Gambaran Umum Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer.....	73
5.2. Hasil dan Analisis.....	77
5.2.1. Statistik Deskriptif	77
5.2.2. Analisis Regresi Logistik	79
5.2.2.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	80
5.2.2.2. Koefisien Determinasi R^2 (<i>Nagalkerke R Square</i>)....	82
5.2.2.3. Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Test Goodness of Fit Test</i>)	83
5.2.2.4. Matriks Klasifikasi.....	84
5.2.3. Uji Hipotesis.....	85
5.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	88
5.3.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	88
5.3.2. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	91
5.3.3. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	92
5.3.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi Ukuran Perusahaan.....	96
5.3.5. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi Ukuran Perusahaan.....	97
5.3.6. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> yang dimoderasi Ukuran Perusahaan	99
5.4. Implikasi Hasil Penelitian	99

5.4.1. Implikasi Teoritis	99
5.4.2. Implikasi Praktis.....	101
5.5. Keterbatasan Penelitian	104
BAB VI PENUTUP	105
6.1. Kesimpulan.....	105
6.2. Saran.....	107
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN.....	116

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	38
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	63
Tabel 4. 2 Kurs Tengah Bank Indonesia Tahun 2021-2023	63
Tabel 4. 3 Definisi dan Pengukuran Variabel	64
Tabel 4. 4 Kriteria dan Jenis Variabel Moderasi.....	71
Tabel 5. 1 Gambaran Umum Perusahaan.....	74
Tabel 5. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Data	77
Tabel 5. 3 Hasil Uji Model Fit 1 (<i>Step 0</i>).....	80
Tabel 5. 4 Hasil Uji Model Fit 1 (<i>Step 1</i>).....	81
Tabel 5. 5 Hasil <i>Omnibus Test</i>	82
Tabel 5. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	83
Tabel 5. 7 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	84
Tabel 5. 8 Matriks Klasifikasi.....	85
Tabel 5. 9 Hasil Uji Regresi Logistik & <i>MRA</i>	86
Tabel 5. 10 Data <i>Financial Distress</i> dan <i>Audit Delay</i>	88
Tabel 5. 11 Data Solvabilitas dan <i>Audit Delay</i>	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Sektor-sektor yang belum Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2021-2023	3
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	52
Gambar 3. 2 Model Penelitian	60