

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, REPUTASI KAP DAN
LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT *DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer di BEI Periode 2020-2024)



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh:

SALSABILA AZKIA

NIM. 2110313220006

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, REPUTASI KAP DAN
LIKUIDITAS TERHADAP AUDIT *DELAY* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-PRIMER DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020–2024)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

SALSABILA AZKIA

NIM: 2110313220006

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 24 November 2025 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Pembimbing



Hj. Lili Safrida, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP. 19801203 200212 2 001

Penguji I



Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA
NIP. 19780502 201012 1 002

Penguji II



Muhammad Yasin, SE, MSA
NIP. 19931213 201903 1 012

Mengetahui
Koordinator Prodi 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 : Salsabila Azkia
NIM : 2110313220006
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP dan Likuiditas terhadap Audit *Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024)

Hari, Tanggal Ujian : Senin, 24 November 2025

Waktu, Tempat : 08.00-10.00 WITA, Ruang Ujian 3

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji
Dengan demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 08 Desember 2025

Mengetahui:

Dosen Pembimbing

Mahasiswa

Hj. Lili Safrida, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19780502 201012 1 002

Salsabila Azkia

NIM. 2110313220006



Koordinator Prodi 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 dengan sebenar-benarnya menyatakan bahwa skripsi ini sepenuhnya merupakan hasil penelitian yang saya lakukan sendiri. Segala bentuk kutipan maupun bantuan dari pihak lain telah dicantumkan sesuai ketentuan yang berlaku. Skripsi ini juga belum pernah diajukan ataupun dipublikasikan untuk kepentingan lain oleh pihak manapun. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, saya bersedia menanggung konsekuensi hukum atas ketidakbenaran tersebut.

Banjarmasin, 24 November 2025

Yang membuat pernyataan,



Salsabila Azkia

NIM. 2110313220006

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah, serta kemudahan-Nya, sehingga penulis diberikan kekuatan dan kesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, teladan yang sempurna bagi seluruh umat manusia. Berkat izin dan ridha Allah SWT, penulis dapat menyusun dan menuntaskan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP dan Likuiditas terhadap Audit *Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2023)”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta bimbingan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis dengan tulus ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE., M.Si, selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat beserta jajarannya.
2. Bapak Prof. 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.

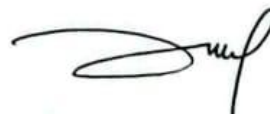
4. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat dan bimbingan selama proses perkuliahan.
5. Ibu Hj. Lili Safrida, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing skripsi, yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.
6. Bapak Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE., M.Sc., Ak., CA sebagai Dosen Penguji I, dan Bapak Muhammad Yasin, SE., MSA sebagai Dosen Penguji II, yang telah memberikan arahan, masukan, dan saran perbaikan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan staf di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan wawasan selama penulis menempuh pendidikan.
8. Cinta pertama dan panutan penulis, Papa Muhammad Rasyid Rida dan pintu surga Mama Mastika. Terima kasih atas segala pengorbanan, usaha, kasih sayang dan senantiasa tidak lelah mendoakan. Sehat, panjang umur dan selalu dilimpahkan kebahagiaan untuk Papa dan Mama.
9. Kakak satu-satunya yang paling penulis cintai, Fariza Amalia. Terima kasih atas semua doa, dukungan, dan kasih sayang yang selalu kaka berikan, Kehadiran kaka selalu membuat penulis merasa kuat dan berani melangkah maju.
10. Terima kasih yang sebesar-besarnya untuk diri sendiri, Salsabila Azkia. Terima kasih telah bertahan hingga titik ini, tetap memilih untuk berusaha, mengendalikan diri dan merayakan setiap pencapaian, meski kadang merasa putus asa atas usaha yang belum membuahkan hasil. Maafkan semua yang lalu,

ampuni hati kecilmu, dan berbahagialah selalu di mana pun berada. Percayalah, semuanya akan baik-baik saja.

11. Orang terdekat yang selalu menemani penulis tanpa diminta, hadir mengulurkan tangan, mengajarkan banyak hal, sekaligus selalu berusaha memberikan yang terbaik dalam segala hal. Terima kasih telah menjadi garda terdepan penghilang keraguan, mendukung setiap mimpi, menghadirkan tawa lewat candaan, serta menjadi penenang di berbagai situasi.
12. Sahabat-sahabat dekat penulis yang paling berharga, terima kasih telah hadir dalam suka maupun duka, menemani setiap langkah, mendengarkan tanpa menghakimi, dan menguatkan ketika penulis merasa rapuh.
13. Kepada Bursa Efek Indonesia (BEI), penulis mengucapkan terima kasih atas segala informasi, data yang sangat membantu dalam proses penyusunan skripsi ini telah mempermudah penulis dalam melakukan penelitian dan analisis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima setiap masukan, kritik, dan saran yang bersifat membangun, agar skripsi ini dapat diperbaiki dan menjadi lebih bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya. Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Banjarmasin, Senin, 24 November 2025
Penulis,



Salsabila Azkia

NIM. 2110313220006

ABSTRAKSI

Salsabila Azkia (2025). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP dan Likuiditas terhadap Audit *Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2024). Pembimbing: Hj. Lili Safrida

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis: pengaruh profitabilitas terhadap audit delay, pengaruh solvabilitas terhadap audit *delay*, pengaruh reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap audit *delay*, serta pengaruh likuiditas terhadap audit *delay* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor barang konsumsi non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024 sebanyak 157 perusahaan. Sampel penelitian berjumlah 84 perusahaan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan yang dipublikasikan melalui situs Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*, sedangkan solvabilitas dan reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan. Ukuran perusahaan terbukti memoderasi pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas terhadap audit *delay*, tetapi tidak memoderasi hubungan reputasi KAP dengan audit *delay*.

Kata kunci: Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP, Likuiditas, Audit *Delay*, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

Salsabila Azkia (2025). *The Effect of Profitability, Solvency, Public Accounting Firm Reputation, and Liquidity on Audit Delay with Firm Size as a Moderating Variable (Study on Non-Cyclical Consumer Goods Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020–2024 Period).* Advisor: Hj. Lili Safrida

This study aims to examine and analyze the effect of profitability on audit delay, the effect of solvency on audit delay, the effect of public accounting firm (KAP) reputation on audit delay, and the effect of liquidity on audit delay with firm size as a moderating variable.

The population of this research consists of 157 non-cyclical consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020–2024 period. A total of 84 companies were selected as samples using the purposive sampling method. The data used are secondary data in the form of annual reports published on the Indonesia Stock Exchange website. The analytical methods employed include descriptive statistics, classical assumption tests, multiple linear regression, and Moderated Regression Analysis (MRA).

The results indicate that profitability and liquidity have a significant effect on audit delay, whereas solvency and KAP reputation do not have a significant effect. Furthermore, firm size is proven to moderate the effect of profitability, solvency, and liquidity on audit delay but does not moderate the relationship between KAP reputation and audit delay.

Keywords: *Profitability, Solvency, Auditor Reputation, Liquidity, Audit Delay, Firm Size*

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	i
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN ORISONALITAS	i
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAKSI.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	25
1.3 Tujuan Penelitian	26
1.4 Manfaat Penelitian	27
1.5 Sistematika Pembahasan	28
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	30
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency</i>).....	30
2.2 Audit <i>Delay</i>	34
2.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit <i>Delay</i>	35
2.4 Tinjauan Penelitian Sebelumnya	45
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	66
3.1 Kerangka Konseptual.....	66
3.2 Hipotesis	78
3.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i>	78
3.2.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i>	79
3.2.3 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Audit <i>Delay</i>	81
3.2.4 Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit <i>Delay</i>	83
3.2.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	84
3.2.6 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	86
3.2.7 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	88
3.2.8 Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	89
BAB IV METODE PENELITIAN.....	92
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	92
4.2 Jenis Penelitian.....	92
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian	92
4.4 Unit Analisis	92
4.5 Populasi dan Sampel	93
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	94
4.6.1 Variabel Dependen	94
4.6.2 Variabel Independen.....	95

4.6.3 Variabel Moderasi	99
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	101
4.8 Teknik Analisis Data.....	101
4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	101
4.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	101
4.8.3 Uji Hipotesis	105
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	109
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	109
5.1.1 Bursa Efek Indonesia (BEI).....	109
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer..	111
5.2 Hasil dan Analisis	128
5.2.1 Statistik Deskriptif.....	128
5.2.2 Uji Asumsi Klasik	132
5.2.2.1 Uji Normalitas.....	132
5.2.2.2 Uji Heterokedastisitas	135
5.2.2.3 Uji Multikolineritas.....	137
5.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	1378
5.2.4 Uji Hipotesis.....	142
5.2.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	142
5.2.3.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	144
5.2.3.3 Uji F (Kelayakan Model).....	146
5.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	147
5.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit <i>Delay</i>	147
5.3.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit <i>Delay</i>	150
5.3.3 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit <i>Delay</i>	154
5.3.4 Pengaruh Likuiditas terhadap Audit <i>Delay</i>	158
5.3.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	161
5.3.6 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	164
5.3.7 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	167
5.3.8 Pengaruh Likuiditas Terhadap Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	172
5.4 Implikasi Hasil Penelitian.....	176
5.4.1 Implikasi Teoritis	176
5.4.2 Implikasi Praktis.....	178
5.5 Keterbatasan Hasil Penelitian	178
BAB VI PENUTUP	180
6.1 Kesimpulan.....	180
6.2 Saran	182
LAMPIRAN.....	185
DAFTAR PUSTAKA	206

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2 Hasil Penelitian Sebelumnya	46
Tabel 4. 1 Proses seleksi sampel	93
Tabel 4. 2 Tabel Variabel dan Pengukuran	100
Tabel 5. 1 Daftar Perusahaan yang menjadi sampel penelitian	112
Tabel 5. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	129
Tabel 5. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	136
Tabel 5. 4 Hasil Uji Multikolineritas	137
Tabel 5. 5 Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum <i>Transform</i>).....	138
Tabel 5. 6 Hasil Uji Autokorelasi (Setelah <i>Transform</i>)	139
Tabel 5. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	140
Tabel 5. 8 Hasil Uji <i>Moderate Regression Analysis</i> (MRA)	140
Tabel 5. 9 Uji Koefisien Determinasi Tahap I	142
Tabel 5. 10 Uji Koefisien Determinasi Tahap II.....	143
Tabel 5. 11 Hasil Uji F Persamaan I	146
Tabel 5. 12 Hasil Uji F Persamaan II.....	146
Tabel 5. 13 Data Profitabilitas dan Audit <i>Delay</i> Perusahaan PT Pioneerindo Gourmet International Tbk (PTSP) Periode 2020–2024.....	149
Tabel 5. 14 Data Profitabilitas dan Audit <i>Delay</i> Perusahaan PT. Bayu Buana Tbk (BAYU) Periode 2020–2023.....	149
Tabel 5. 15 Data Solvabilitas dan Audit <i>Delay</i> Perusahaan PT Chitose Internasional Tbk PT (CINT) Periode 2020–2024	152
Tabel 5. 16 Data Solvabilitas dan Audit <i>Delay</i> Perusahaan PT Ricky Putra Globalindo Tbk (RICY) Periode 2020–2024.....	153
Tabel 5. 17 Data Reputasi KAP dan Audit <i>Delay</i> Perusahaan PT Bukit Uluwatu Villa Tbk (BUVA) periode 2020–2024	156
Tabel 5. 18 Data Reputasi KAP dan Audit <i>Delay</i> PT. Erajaya Swasembada Tbk (ERAA) periode 2020–2024	157
Tabel 5. 19 Data Likuiditas dan Audit <i>Delay</i> Perusahaan PT Astra Otoparts Tbk (AUTO) Periode 2020–2024.....	159
Tabel 5. 20 Data Likuiditas dan Audit <i>Delay</i> Perusahaan PT Bukit Uluwatu Villa Tbk (BUVA) periode 2020–2024	160
Tabel 5. 21 Data Profitabilitas dan Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan PT. Bayu Buana Tbk (BAYU) periode 2020–2024.....	162
Tabel 5. 22 Data Profitabilitas dan Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan PT Astra Otoparts (AUTO) Periode 2020–2024.....	163
Tabel 5. 23 Data Solvabilitas dan Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan PT MD Entertainment Tbk (FILM) Periode 2020–2024.....	166
Tabel 5. 24 Data Solvabilitas dan Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan PT Indomobil Sukses Internasional Tbk (IMAS) Periode 2020–2024.....	166
Tabel 5. 25 Data Reputasi KAP dan Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Fast Food Indonesia Tbk (FAST) Periode 2020–2024.....	170

Tabel 5. 26 Data Reputasi KAP dan Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan PT Pembangunan Jaya Ancol Tbk (PJAA) Periode 2020–2024	171
Tabel 5. 27 Data Likuiditas dan Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan PT Jakarta International Hotels & Development Tbk (JIHD) Periode 2020–2024	174
Tabel 5. 28 Data Likuiditas dan Audit <i>Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan PT Indomobil Sukses Internasional Tbk (IMAS) Periode 2020–2024	175

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Sektor-sektor yang belum Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2020-2024.....	5
Gambar 1. 2 Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang belum Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan periode 2020-2024.....	6
Gambar 3. 1 Kerangka Berpikir	77
Gambar 3. 2 Model Penelitian	91
Gambar 5. 1 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram Sebelum <i>Transform</i>	132
Gambar 5. 2 Uji Normal <i>P-P Plot of Regression Standardized Residual</i> Sebelum <i>Transform</i>	133
Gambar 5. 3 Uji Normalitas dengan Grafik Histogram Setelah <i>Transform</i>	134
Gambar 5. 4 Uji Normal <i>P-P Plot of Regression Standardized Residual</i> Setelah <i>Transform</i>	135

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel penelitian	184
Lampiran 2 Data Variabel.....	186
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data SPSS.....	197