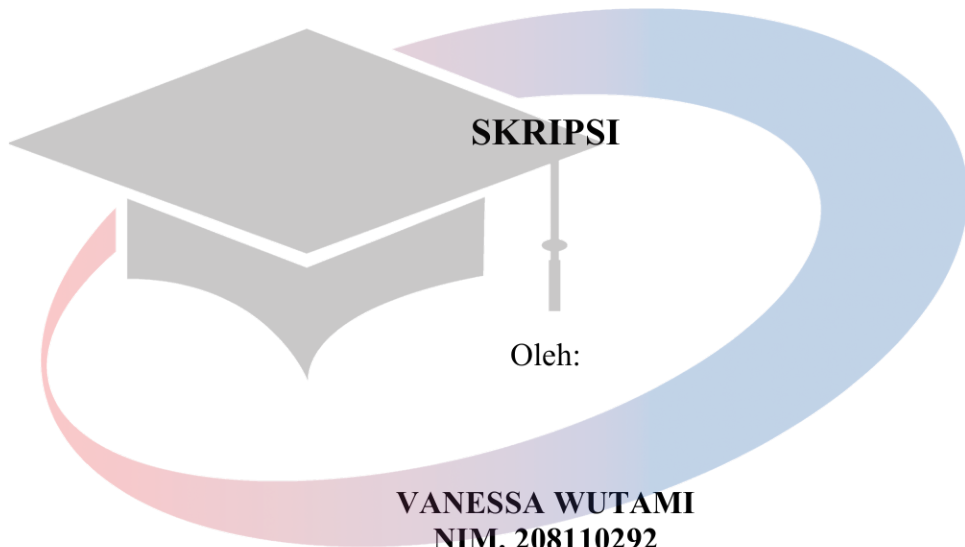


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2020-2022**



**VANESSA WUTAMI
NIM. 208110292
KELLY CHERIE
NIM. 208110394**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING AUDIT DELAY WITH
FIRM SIZE AS MODERATING VARIABLE AT
MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIA
STOCK EXCHANGE PERIOD 2020-2022**

FINAL RESEARCH

By:

VANESSA WUTAMI
Student Number. 208110292
KELLY CHERIE
Student Number. 208110394

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING
SCHOOL OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2020-2022

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh:

VANESSA WUTAMI
NIM. 208110292
KELLY CHERIE
NIM. 208110394

Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing I,


Agustina, S.Kom., M.Si.

Dosen Pembimbing II,


Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si.

Medan, 15 Februari 2024
Diketahui dan Disahkan oleh:

Ketua Program Studi,


UNIVERSITAS
MIKROSKIL


Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110292

Nama : Vanessa Wutami

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmediakan/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 15 Februari 2024

Saya yang membuat pernyataan,



Vanessa Wutami

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 208110394

Nama : Kelly Cherie

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmediakan/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 15 Februari 2024

Saya yang membuat pernyataan,


KELLY CHERIE
KELLY CHERIE

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, *Financial Distress*, dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sampling jenuh dengan total pengamatan sejumlah 725. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji *two-stage approach* dengan aplikasi SmartPLS versi 3.2.9. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan solvabilitas, likuiditas, *financial distress*, dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, serta ukuran perusahaan mampu memoderasi opini audit terhadap *audit delay*, sedangkan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, dan *financial distress* terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *Audit Delay, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Financial Distress, Opini Audit*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to examine and analyze the affect of Profitability, Solvency, Liquidity, Financial Distress, and Audit Opinion on Audit Delay with Firm Size as a moderating variable at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2020-2022. The sampling method used in this research was saturated sampling with a total of 725 observations. The data analysis method used was two-stage approach test with SmartPLS application version 3.2.9. The results of the research show that profitability has a negative effect on audit delay, while solvency, liquidity, financial distress, and audit opinion have no effect on audit delay, and firm size is able to moderate audit opinion on audit delay, while firm size is not able to moderate profitability, liquidity, solvency, and financial distress on audit delay.

Kata Kunci : *Audit Delay, Firm Size, Profitability, Financial Distress, Audit Opinion*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2020-2022”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu dari persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Agustina S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I serta Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan saran dan motivasi yang sangat berarti bagi penulis saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan motivasi yang sangat berarti di saat menempuh studi maupun penyusunan skripsi.
5. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
6. Bapak Indra Yamin dan Ibu Lenny selaku orang tua Vanessa Wutami dan saudara

kandung penulis yaitu Viona Wutami dan Verissa Wutami, serta Alvin yang telah memberikan kasih sayang yang tulus serta dukungan dan motivasi serta doa selama menempuh studi dan penyusunan skripsi.

7. Bapak Dedi dan Ibu Juliati selaku orang tua Kelly Cherie dan saudara kandung penulis yaitu Wesley Lie, serta Kelvin yang telah memberikan kasih sayang yang tulus serta dukungan dan motivasi serta doa selama menempuh studi dan penyusunan skripsi.
8. Agustina, Lia Valentine Noris, Yenni Angel Line, Yenty, serta teman-teman seperjuangan yang telah memberikan semangat serta menjadi tempat berbagi dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Akhir kata penulis mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Medan, 15 Februari 2024

Penulis

UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Vanessa Wutami
Kelly Cherie

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| ABSTRAK | i |
| ABSTRACT | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR ISI | v |
| DAFTAR GAMBAR | viii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN | x |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3. Ruang Lingkup | 3 |
| 1.4. Tujuan..... | 4 |
| 1.5. Manfaat..... | 4 |
| 1.6. Originalitas Penelitian | 5 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 7 |
| 2.1. Landasan Teori | 7 |
| 2.1.1. Teori Sinyal | 7 |
| 2.1.2. <i>Audit Delay</i> | 8 |
| 2.1.3. Profitabilitas..... | 10 |
| 2.1.4. Solvabilitas | 11 |
| 2.1.5. Likuiditas | 12 |
| 2.1.6. <i>Financial Distress</i> | 13 |
| 2.1.7. Opini Audit | 15 |
| 2.1.8. Ukuran Perusahaan | 16 |
| 2.2. <i>Review</i> Penelitian Terdahulu | 17 |
| 2.3. Kerangka Konseptual | 20 |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis..... | 21 |
| 2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 21 |

| | |
|--|-----------|
| 2.4.2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 21 |
| 2.4.3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 22 |
| 2.4.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 23 |
| 2.4.5. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 23 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 26 |
| 3.1. Jenis Penelitian | 26 |
| 3.2. Metode Pengumpulan Data | 26 |
| 3.3. Populasi dan Sampel..... | 26 |
| 3.4. Definisi Operasional Variabel | 27 |
| 3.4.1. Variabel Endogen (η)..... | 27 |
| 3.4.2. Variabel Eksogen (ξ) | 27 |
| 3.4.3. Ukuran Perusahaan (Z) | 28 |
| 3.5. Metode Analisis Data | 30 |
| 3.5.1. Uji <i>Outer Model</i> | 31 |
| 3.5.2. Uji Kelayakan Model (<i>Model Fit</i>)..... | 31 |
| 3.5.3. Uji <i>Inner Model</i> | 32 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 34 |
| 4.1. Hasil..... | 34 |
| 4.1.1. <i>Samples Mean</i> | 34 |
| 4.1.2. Uji <i>Outer Model</i> | 36 |
| 4.1.3. Uji Kelayakan Model..... | 36 |
| 4.1.4. Uji <i>Inner Model</i> | 37 |
| 4.2. Pembahasan | 42 |
| 4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 42 |
| 4.2.2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 43 |

| | |
|--|-----------|
| 4.2.3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 44 |
| 4.2.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 45 |
| 4.2.5. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi | 46 |
| BAB V PENUTUP | 48 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 48 |
| 5.2. Saran..... | 48 |
| DAFTAR PUSTAKA | 50 |
| LAMPIRAN..... | 52 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | 99 |



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|------------|--|----|
| Gambar 2.1 | Kerangka Konseptual | 20 |
| Gambar 4.1 | Diagram Pengujian <i>Inner Model</i> | 37 |



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

| | | |
|-----------|--|----|
| Tabel 2.1 | <i>Review</i> Penelitian Terdahulu..... | 17 |
| Tabel 3.1 | Total Pengamatan Penelitian..... | 27 |
| Tabel 3.2 | Definisi Operasional Variabel..... | 29 |
| Tabel 4.1 | <i>Samples Mean</i> | 34 |
| Tabel 4.2 | Distribusi Frekuensi Opini Audit | 36 |
| Tabel 4.3 | Hasil Pengujian <i>Outer Model</i> | 36 |
| Tabel 4.4 | Hasil Pengujian Kelayakan Model..... | 37 |
| Tabel 4.5 | Hasil Pengujian <i>R-Square</i> | 39 |
| Tabel 4.6 | Hasil Pengujian Signifikansi..... | 40 |

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1 Daftar Populasi dan Sampel | 52 |
| Lampiran 2 Data Penelitian Periode 2020-2022 | 65 |
| Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data | 96 |



UNIVERSITAS MIKROSKIL