



**PENGARUH SOLVABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT
DELAY***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
DIVA OCTA VIANY**

43221010093

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH SOLVABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT
DELAY***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

DIVA OCTA VIANY

43221010093

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Diva Octa Viany
NIM : 43221010093
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Solvabilitas, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 21 Maret 2025

Disahkan Oleh:

Pembimbing



Ika Sari, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-04254989



Scan QR or [click here](#) to
Verification

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : DIVA OCTA VIANY
NIM : 43221010093
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH SOLVABILITAS, FINANCIAL DISTRESS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 21%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **21%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 29 July 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Juli/29/0000000233/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul Laporan Skripsi : PENGARUH SOLVABILITAS, FINANCIAL DISTRESS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama : Diva Octa Viany

NIM : 43221010093

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 21 Maret 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan Dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 21 Maret 2025



Divya Octa Viany

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, Alhamdulillah, segala puji Syukur bagi Allah SWT atas kelimpahan Rahmat dan hidayah-Nya. Shalawat serta salam kepada baginda Nabi Muhammad SAW, Nabi sekaligus Rasul yang menjadi panutan bagi kita semua. Atas izin Allah Yang Maha Kuasa, disertai dengan bantuan dan bimbingan dari Ibu Ika Sari, SE, M.Ak, selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan segenap waktu, bimbingan, saran, pengetahuan, ilmu dan nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Solvabilitas, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”. Skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan dan memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang sudah memberikan doa, bimbingan, restu, bantuan dan juga dukungan yang sangat berarti bagi penulis. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr.Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua orang tua tercinta dan keluarga besar yang telah memberikan doa, restu, motivasi dan dukungan moral serta memberikan kepercayaan yang tinggi kepada penulis.
5. Devita Maharani Puspaningrum, Zakia Mizar, Gina Aulia Nissa, Afiah Septia Rahmah dan rekan-rekan satu jurusan audit yang tidak dapat disebutkan satu persatu, selaku kerabat dan sahabat yang selalu memberikan waktu, dukungan, semangat dan arahan yang bermanfaat bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa selama proses pembuatan dan penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk kemajuan penulis selanjutnya. Semoga dengan adanya penelitian ini dapat bermanfaat serta menambah pengetahuan dan wawasan terkhusus bagi semua pihak yang membutuhkan.

ABSTRACT

Audit delays occur if the date of submission of the financial statements and the date of completion of the audit have a difference. Audit Delay occurs due to obstacles or errors during the audit process. The purpose of this research is to test solvency, Financial Distress and company size on Audit Delay. The research population is in property & real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2020-2023. Using Purposive Sampling as a sample collection technique resulted in a total of 52 companies for 4 years of observation, the total sample size was 208 sample data. By applying secondary data and multiple linear regression analysis methods using SPSS 25. Obtaining research results, solvency has a significant positive effect on Audit Delay, Financial Distress has a significant negative effect on Audit Delay and company size has a significant negative effect on Audit Delay. Also, solvency, Financial Distress and company size have a simultaneous or joint influence on Audit Delay.

Keywords: Solvency, Financial Distress, Company Size, Audit Delay



ABSTRAK

Keterlambatan audit terjadi apabila tanggal penyampaian laporan keuangan dan tanggal penyelesaian audit memiliki perbedaan. *Audit Delay* terjadi karena adanya kendala atau kesalahan pada saat proses audit. Tujuan dilakukannya penelitian ini ialah melakukan pengujian atas solvabilitas, *Financial Distress* dan ukuran perusahaan terhadap *Audit Delay*. Populasi penelitian pada perusahaan sektor *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2020-2023. Menggunakan *Purposive Sampling* sebagai Teknik pengumpulan sampel menghasilkan sejumlah 52 perusahaan selama 4 tahun pengamatan maka, jumlah sampel keseluruhan ialah 208 data sampel. Dengan penerapan data sekunder dan metode analisis regresi linear berganda menggunakan SPSS 25. Memperoleh hasil penelitian, solvabilitas berpengaruh secara positif signifikan terhadap *Audit Delay*, *Financial Distress* berpengaruh secara *negative* signifikan terhadap *Audit Delay* dan ukuran perusahaan berpengaruh *negative* signifikan terhadap *Audit Delay*. Serta, solvabilitas, *Financial Distress* dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh secara simultan atau bersama terhadap *Audit Delay*.

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



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. <i>Audit Delay</i>	12
3. Solvabilitas	13
4. <i>Financial Distress</i>	14
5. Ukuran Perusahaan	16
6. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Rerangka Pemikiran	24
1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	24
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	25

3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	26
C. Hipotesis.....	27
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	28
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	28
2. Pengukuran Variabel	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Metode Analisis Data	36
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
2. Uji Asumsi Klasik	37
3. Uji Hipotesis.....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	42
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	42
B. Hasil Statistik Deskriptif	42
1) Solvabilitas	43
2) Financial Distress	43
3) Ukuran Perusahaan.....	43
4) Audit Delay	44
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	44
1) Uji Normalitas	44
2) Uji Multikolonieritas	46
3) Uji Heteroskedastisitas	47
4) Uji Autokorelasi	48
D. Hasil Hipotesis	48
1) Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
2) Uji Kesesuaian Model (Uji F)	49
3) Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t).....	50
4) Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
E. Pembahasan.....	52

1. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay	52
2. Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Delay.....	53
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	55
A. Simpulan.....	55
B. Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA.....	58
LAMPIRAN.....	61



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Property & Real Estate Tahun 2020-2023	34
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 2 Normalitas Sebelum Outlier.....	44
Tabel 4. 3 Normalitas Setelah Outlier.....	45
Tabel 4. 4 Pengujian Multikolonieritas.....	46
Tabel 4. 5 Pengujian Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4. 6 Pengujian Autokorelasi	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji t	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Fenomena Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Per-Sektor Periode (2019-2022)	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel	61
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian	62
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif	68
Lampiran 4 Uji Normalitas Sebelum Outlier	68
Lampiran 5 Uji Normalitas Setelah Outlier	68
Lampiran 6 Uji Multikolonieritas	69
Lampiran 7 Uji Heterokedastisitas	69
Lampiran 8 Uji Autokorelasi	69
Lampiran 9 Uji Koefisiensi Determinasi	69
Lampiran 10 Uji Kesesuaian Model (Uji F)	70
Lampiran 11 Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	70

