



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PADA
SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023**

Oleh :

Nama : Michelle Aurelia

NIM : 32210132

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

FEBRUARI 2025

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PADA
SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023**

Diajukan Oleh:

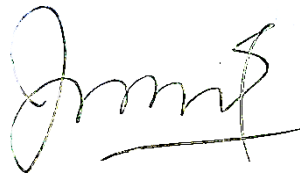
Nama: Michelle Aurelia

NIM : 32210132

Jakarta, 11 Maret 2025

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2025

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Michelle Aurelia/ 32210132 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023 / Pembimbing : Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Perusahaan publik di Indonesia wajib mengungkapkan laporan keuangan tahunan yang diaudit tepat waktu sebagai bentuk akuntabilitas kepada pemangku kepentingan. *Audit delay* adalah periode yang dihitung dari akhir tahun buku perusahaan, yaitu 31 Desember, hingga tanggal laporan keuangan auditan dipublikasikan di BEI. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* dengan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi pada sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode 2020-2023.

Teori yang menjadi dasar penelitian ini adalah teori agensi (*agency theory*) dan teori sinyal (*signalling theory*). Teori agensi menjelaskan asimetri informasi antara agen dan prinsipal, di mana agen lebih mengetahui fakta internal perusahaan. Oleh karena itu, laporan keuangan yang diaudit harus diterbitkan tepat waktu untuk mengurangi asimetri tersebut. Teori sinyal menyatakan bahwa perusahaan dapat memberikan sinyal dengan mengungkapkan informasi relevan yang memengaruhi keputusan investasi.

Objek penelitian ini terdiri dari 49 perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi data dan pengambilan sampel menggunakan teknik *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, *moderated regression analysis* (MRA), uji kelayakan model, signifikansi parameter individual dan koefisien determinasi.

Hasil pengujian pada uji kesamaan koefisien dan uji asumsi klasik telah memenuhi kriteria dan dinyatakan lolos pengujian. Pada uji F menunjukkan nilai sig 0,000 yang menyatakan model penelitian layak digunakan. Berdasarkan hasil uji t menunjukkan variabel profitabilitas memperoleh nilai sig. sebesar 0,0001 dan koefisien sebesar -135,078, variabel likuiditas dengan sig. 0,017 dan koefisien sebesar -2,763, variabel ukuran perusahaan dengan nilai sig. sebesar 0,116 dan koefisien sebesar -2,113, variabel kualitas audit dalam memperkuat pengaruh negatif profitabilitas terhadap *audit delay* dengan nilai sig. sebesar 0,005 dan koefisien sebesar -768,615, variabel kualitas audit dalam memperkuat pengaruh negatif likuiditas terhadap *audit delay* dengan nilai sig. sebesar 0,001 koefisien sebesar 16,664 serta variabel kualitas audit dalam memperkuat pengaruh negatif ukuran perusahaan terhadap *audit delay* dengan nilai sig. sebesar 0,199 dan koefisien sebesar -0.511.

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka dapat disimpulkan bahwa profitabilitas dan likuiditas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan tidak cukup bukti berpengaruh terhadap *audit delay*. Kualitas audit mampu memperkuat pengaruh negatif profitabilitas terhadap *audit delay*, namun kualitas audit tidak mampu memperkuat pengaruh negatif likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay*

Kata kunci: *Audit Delay*, Profitabilitas, *Likuiditas*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit



ABSTRACT

Michelle Aurelia / 32210132 / 2024 / *The Effect of Profitability, Liquidity, and Company Size on Audit Delay with Audit Quality as a Moderating Variable in the Property and Real Estate Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2023* / Advisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Public companies in Indonesia must disclose their audited annual financial statements on time as accountability to stakeholders. Audit delay is the period from the end of the fiscal year (December 31) to the publication date of the audited financial report on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This study aims to analyze the effects of profitability, liquidity, and company size on audit delay, with audit quality as a moderating variable in the property and real estate sector listed on the IDX from 2020 to 2023.

The theories underlying this research are agency theory and signaling theory. Agency theory explains the information asymmetry between agents and principals, where agents have a better understanding of the internal facts of the company. Thus, audited financial statements must be published on time to reduce this asymmetry. Signaling theory states that companies can provide signals by disclosing relevant information that influences investment decisions.

The object of this research consists of 49 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period of 2020-2023. The data collection technique used is data observation and sampling using a non-probability sampling technique with purposive sampling method. The data analysis methods employed include descriptive statistical analysis, coefficient equality tests, classical assumption tests, moderated regression analysis (MRA), model feasibility tests, individual parameter significance tests, and coefficient of determination.

The results of the coefficient equality and classical assumption tests have met the criteria and passed. The F test indicates a significance value of 0.000, confirming the research model's feasibility. The t-test results show that profitability (sig. 0.0001, coefficient -135.078) and liquidity (sig. 0.017, coefficient -2.763) have a negative and significant effect on audit delay, while company size (sig. 0.116, coefficient -2.113) does not. Audit quality strengthens the negative effect of profitability (sig. 0.005, coefficient -768.615) and liquidity (sig. 0.001, coefficient 16.664) on audit delay, but does not strengthen the effect of company size (sig. 0.199, coefficient -0.511).

Based on the results of this study, it can be concluded that profitability and liquidity have a negative and significant effect on audit delay, while company size does not provide sufficient evidence of an effect on audit delay. Audit quality is able to strengthen the negative effect of profitability on audit delay; however, audit quality does not strengthen the negative effect of liquidity and company size on audit delay.

Keywords: Audit Delay, Profitability, Liquidity, Company Size, Audit Quality.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia. Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Periode 2020-2023”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Proses penyusunan skripsi ini merupakan perjalanan yang penuh tantangan, tetapi juga memberikan banyak pelajaran berharga bagi penulis. Skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa dukungan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang dengan kesabaran dan ketulusan hati telah memberikan arahan, kritik, serta bimbingan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang selama ini telah memberikan ilmu dan wawasan bagi penulis selama menjalankan masa perkuliahan.
3. Orang tua, kakak, serta kerabat yang selalu memberikan dukungan tanpa batas dan menjadi motivasi terbesar saya untuk menyelesaikan pendidikan ini.
4. Teman-teman kuliah yang selalu memberikan dukungan baik dalam masa perkuliahan maupun saat proses pembuatan skripsi.
5. Pihak-pihak lain yang turut membantu, baik yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, namun peran dan kontribusinya sangat berharga dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk penyempurnaan karya ini di masa

mendatang. Semoga skripsi ini dapat menjadi salah satu kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan serta memberikan inspirasi bagi rekan-rekan mahasiswa lainnya.

Jakarta, Februari 2025

Michelle Aurelia

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah.....	11
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	12
F. Tujuan Penelitian	12
G. Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teoritis.....	14
1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	14
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	16
3. Laporan Keuangan	18
4. <i>Auditing</i>	23
5. <i>Audit delay</i>	27
6. Profitabilitas	29
7. Likuiditas.....	31
8. Ukuran Perusahaan.....	34
9. Kualitas Audit	35
B. Penelitian Terdahulu	37
C. Kerangka Pemikiran.....	44
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	44
2. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i>	45
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	46
4. Kualitas Audit dalam Memoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	47





5. Kualitas Audit dalam Memoderasi Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i>	47
6. Kualitas Audit dalam Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	48
D. Hipotesis Penelitian	49
BAB III METODE PENELITIAN	50
A. Obyek Penelitian	50
B. Desain Penelitian	50
1. Tujuan Penelitian	51
2. Kemampuan Peneliti untuk Memanipulasi Variabel	51
3. Ruang Lingkup Topik Penelitian	51
4. Penekanan Pengukuran Teknik Penelitian	52
5. Kompleksitas Design	52
6. Metode Pengumpulan data	52
7. Lingkungan Penelitian	52
8. Dimensi Waktu	53
9. Kesadaran Partisipan	53
C. Variabel Penelitian	53
1. Variabel Dependen (Y)	53
2. Variabel Independen (X)	54
3. Variabel Moderasi (Z)	55
D. Teknik Pengumpulan Data	56
E. Teknik Pengambilan Sampel	56
F. Teknik Analisis Data	58
1. Analisis Statistik Deskriptif	58
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	58
3. Uji Asumsi Klasik	60
4. Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	61
5. Uji Hipotesis	62
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	66
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	66
B. Analisis Deskriptif	66
C. Hasil Penelitian	69
1. Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>)	69
2. Uji Asumsi Klasik	70
3. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	72
4. Uji Hipotesis	75

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel Penelitian	56
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	57
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	67
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i> (Tabel Frekuensi).....	68
Tabel 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien	69
Tabel 4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	70
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	72
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis	74



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 48

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan	96
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Variabel	98
Lampiran 3 Rekapitulasi Variabel <i>Audit Delay</i>	103
Lampiran 4 Rekapitulasi Variabel Profitabilitas	108
Lampiran 5 Rekapitulasi Variabel Likuiditas.....	113
Lampiran 6 Rekapitulasi Variabel Ukuran Perusahaan.....	118
Lampiran 7 Rekapitulasi Variabel Kualitas Audit	123
Lampiran 8 Hasil Uji SPSS	128

1. Undang-Undang Hak Cipta dan Undang-Undang tentang Pengutipan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.