

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
AUDITOR SWITCHING TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



OLEH;

AL JAZALLUTH BAGUS WINARKO

NIM. 2003101087

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

Juli 2024

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
AUDITOR SWITCHING TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi
Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana
Strata 1 Akuntansi**

OLEH:

AL JAZALLUTH BAGUS WINARKO

NIM. 2003101087

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

Juli 2024

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Lembar oleh Al Jazalluth Bagus Winarko telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 15 Juli 2024

Pembimbing I,



Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0727078603

Madiun, 15 Juli 2024

Pembimbing II,




Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPF.R.
NIDN. 0705118701


LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Al Jazalluth Bagus Winarko dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Senin tanggal 22 Juli 2024.


Panitia Penguji


Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405


Ketua


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902


Sekretaris


Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIDN. 0727078603

Anggota


Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

Anggota


Nik Amah, S.E., M.Si., CTT., CSRS.
NIDN. 0715038702

Anggota



Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CIA.
NIDN. 0727078603



Mengesahkan,
Kaprod S1 Akuntansi

Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Al Jazalluth Bagus Winarko

NIM : 2003101087

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, makasaya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 13 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Al Jazalluth Bagus Winarko

NIM. 2003101087

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO:

"Wanita bukanlah pakaian yang bisa kamu kenakan dan kamu tanggalkan sesuka hati. Wanita itu terhormat dan memiliki haknya."

(Umar Bin Khattab)

"Ilmu ada tiga tahapan. Jika seseorang memasuki tahapan pertama, dia akan sombong. Jika dia memasuki tahapan kedua, maka dia akan rendah hati. Jika dia memasuki tahapan ketiga, maka dia akan merasa bahwa dirinya tidak ada apa-apanya."

(Umar Bin Khattab)

"Sunnah Rasul yang paling mendasar adalah akhlaknya, bukan kostumnya. Orang yang disukai Tuhan adalah orang yang menyebut dirinya buruk, biso rumongso (merasa tidak bisa), enggak rumongso biso (merasa paling bisa)."

(Cak Nun)

"Bau sampah kulit udang bagiku lebih enak ketimbang bau orang yang sok bermoral padahal bajingan."

(Sujiwo Tejo)

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT,

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

- *Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Heru Winarko dan Ibu Almh. Soumi Hani yang tiada henti memberikan doa, dukungan kasih sayang, dan pengorbanan yang tidak terhingga.*
- *Saudara-saudaraku tersayang, yang selalu memberikan semangat dan motivasi untuk terus maju.*
 - *Kepada calon masa depanku Sonia Nurdianti yang selalu memberikan semangat dan kesabaran telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.*
- *Dosen pembimbingku, Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., dan Ibu Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPMR., yang dengan sabar membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.*
 - *Dan Almamater Tercinta Universitas PGRI Madiun*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya persembahkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan *Auditor Switching* Terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelas Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd., selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya , S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya , S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., selaku Dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan demi kelancaran penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR., selaku Dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan demi kelancaran penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
7. Kedua orang tua Bapak Heru Winarko dan Ibu Almh. Soumi Hani, terimakasih telah selalu berjuang untuk kehidupan penulis, tidak henti - hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan. Namun, beliau mampu mendidik penulis dan memberikan motivasi serta do'a hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
8. Ketiga saudariku Al – Aina Ayu Winarko, Gheisha Albarkun Ayu Winarko, dan Ar Rofi'ah Ayu Winarko, terimakasih telah memberikan dukungan dan memberikan motivasi kepada adikmu.
9. Kepada calon masa depanku Sonia Nurdianti, yang selalu memberikan kearahaan, kesabaran, kasih sayang dan selalu menemani susah dan senang.
10. Kepada Krisna Aji Wijaya, Sawung Pri Ambada, dan Dwi Mulyono yang selalu memberikan dukungan atau hiburan selama dalam pengerjakan skripsi.
11. Sahabat – sahabat dan orang terdekatku, terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, selalu menjadi penyemangat, memberi dukungan tanpa henti.

12. Rekan – rekan mahasiswa utamanya dari Program Studi Akuntansi atas dukungan dan kerjasamanya selama menempuh pendidikan serta menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu memberikan pemikiran demi kelancaran dan keberhasilan penyusunan skripsi ini.
14. Terakhir tapi tidak kalah penting, penulis ingin berterimakasih kepada diri sendiri yang merupakan bagian kebahagiaan tersendiri karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini.

Saya menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran guna memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pada pembaca sebagaimana mestinya.

Madiun, 10 Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah.....	8
C. Rumusan Masalah	8
D. Tujuan Penelitian	9
E. Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
B. Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	17
C. Variabel Moderasi.....	25
D. Penelitian Terdahulu	27
E. Kerangka Konseptual	35
F. Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III	42
METODE PENELITIAN.....	42
A. Tempat dan Waktu Penelitian	42
B. Jadwal Penelitian.....	43
C. Desain Penelitian.....	44

D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	44
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	50
F. Teknik Pengumpulan Data	55
G. Instrumen Penelitian.....	55
H. Teknik Analisis Data.....	55
BAB IV	63
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	63
B. Deskripsi Data.....	63
C. Hasil Pengujian Hipotesa	66
D. PEMBAHASAN	81
BAB V.....	89
PENUTUP.....	89
A. Simpulan	89
B. Implikasi.....	90
C. Keterbatasan.....	91
D. Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN.....	100
VALIDASI SUMBER PUSTAKA	117
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	132

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	43
Tabel 3.2 Populasi Perusahaan Sektor Industrials	45
Tabel 3.3 Kriteria Sampel	50
Tabel 3.4 Instrumen Penelitian	55
Tabel 4.1 Hasil Purposive Sampling.....	64
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan	65
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif	67
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Auto Korelasi Durbin-Watson.....	71
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	74
Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji f)	75
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji t)	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	77
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	78
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	35
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedasitas (Scatterplot).....	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Data Output Statistik Sebelum di Outlier	101
Lampiran 1.2 Data Statistik Sesudah di Outlier	106
Lampiran 1.3 Lampiran output statistik	109