

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP  
*AUDIT DELAY* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023**

**SKRIPSI**



OLEH:

RATNA ERLINDAYANI

NIM. 2103101038

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

**2025**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP  
*AUDIT DELAY* DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI MADIUN untuk Memenuhi Salah Satu  
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Strata I Akuntansi

OLEH:

RATNA ERLINDAYANI

NIM. 2103101038

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

**2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

Skripsi oleh Ratna Erlindayani telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 18 Juli 2025

Pembimbing I,



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

Madiun, 18 Juli 2025

Pembimbing II,




M. Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0715028401

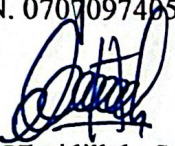
## LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

Skripsi oleh Ratna Erlindayani telah dipertahankan di depan panitia penguji, pada hari Kamis tanggal 24 Juli 2025.

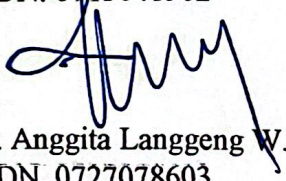
Panitia Penguji,

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


Ketua

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


Sekretaris

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

Anggota

  
M. Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0715028401

Anggota

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

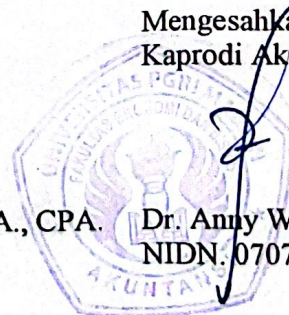
Anggota

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Mengesahkan,  
Kaprodi Akuntansi



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

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ratna Erlindayani

NIM : 2103101038

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, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 24 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Ratna Erlindayani

NIM. 2103101038

## **MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

*“Ada banyak cara untuk mencapai satu tujuan”*

*-Naoki Irie-*

*“Maka sesungguhnya Bersama kesulitan*

*Ada kemudahan”*

*-QS. Al-Insyirah : 5-*

*“Membahayakan nyawa ibuku untuk lahir didunia,*

*dan tumbuh dari kerja keras ayah ku*

*Jadi tidak mungkin aku tidak ada artinya”*

### **SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA :**

*Untuk Alm. Ayah semoga karya ini menjadi bagian  
kecil dari doa rinduku untukmu.*

*Ibu, yang tak pernah lelah mendoakan dan*

*Mendukung dalam setiap langkah*

*Kakak saya, yang tak henti memberi dukungan*

*Dan untuk teman-temanku,*

*terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan ini*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas segala limpahan rahmat serta hidayah-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* dengan Reputasi Kap sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun

Penulisan ucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi dalam penulisan skripsi ini. Pada kesempatan ini, saya ucapkan terima kasih penulis sampaikan kepada yang terhormat:

1. Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd., Rektor Universitas PGRI Madiun
2. Dr. Anggita langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun serta selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan kepada saya
3. Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS, Selaku Kaprodi Akuntansi
4. M. Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS, Dosen Pembimbing II yang telah memberikan dorongan, nasehat dan bimbingan dalam penyusunan skripsi.
5. Pintu surgaku Ibu Rubiati. Beliau sangat berperan penting dalam menyelesaikan program studi penulis, telah menjadi segalanya saat Bapak tiada. Dengan sabar dan tulus, Ibu membimbing langkah penulis hingga sampai di titik ini.

6. Alm. Bapak Bejo tercinta. Sosok yang tak pernah sempat melihat pencapaian ini, tapi selalu menjadi alasan terkuat penulis untuk bertahan dan melangkah. Meski Bapak tak menyaksikan hari ini secara langsung, penulis yakin dari kejauhan sana Bapak sedang tersenyum bangga.
7. Kepada kakak-kakak saya, terima kasih atas segala dukungan, Tanpa bantuan kalian perjalanan ini tidak akan mudah. Semoga suatu saat nanti, anak kakak bisa merasakan bangku pendidikan yang tinggi, sebagaimana yang saat ini penulis jalani.
8. Teruntuk diri saya sendiri, terimakasih untuk tetap hidup dan dan bertahan sampai dititik ini, walaupun sering kali putus asa atas apa yang diusahakan. Tetaplah jadi manusia yang mau berusaha dan tidak lelah untuk selalu mencoba. Semoga ini menjadi langkah awal menuju masa depan yang lebih baik.
9. Teman seperjuangan yang senantiasa memberikan support dan semangat selama kuliah.

Penulisan menyadari bahwa penulisan skripsi ini terdapat kekurangan. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak untuk kesempurnaan skripsi ini. Penulisan berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis seluruh pihak.

Madiun, 24 Juli 2025

penyusun

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN</b> .....	iii
<b>MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>ABSTRACK</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Batasan Masalah .....	8
C. Rumusan Masalah .....	8
D. Tujuan Penelitian .....	8
E. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN</b> .....	11
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2. Profitabilitas .....	13
3. Solvabilitas .....	14
4. <i>Audit delay</i> .....	15
5. Reputasi KAP .....	16
B. Penelitian Terdahulu .....	17
C. Kerangka Konseptual .....	32
D. Hipotesis Penelitian .....	32
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i> .....	32
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i> .....	33
3. Reputasi KAP memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	35
4. Reputasi KAP memoderasi pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	38
A. Tempat dan Waktu Penelitian .....	38
B. Jadwal Penelitian .....	38
C. Desain Penelitian .....	39
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	40

E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	42
F. Teknik Pengumpulan Data .....	44
G. Instrumen Penelitian .....	45
H. Teknik Analisis Data .....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>52</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	52
B. Deskripsi Data .....	52
C. Hasil Analisis Data .....	53
D. Pembahasan .....	66
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	66
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	67
3. Reputasi KAP memoderasi pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	68
4. Reputasi KAP memoderasi pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	69
<b>BAB V KESIMPULAN</b> .....	<b>70</b>
A. Kesimpulan .....	70
B. Implikasi dan Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>78</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....	17
Tabel 3. 1 Jadwal Penelitian.....	38
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian .....	40
Tabel 3. 3 Daftar Sampel.....	41
Tabel 3. 4 Instrumen Penelitian.....	45
Tabel 4. 1 Teknik Pengambilan Sampel .....	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Cochrane Orcut .....	57
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji MRA (Persamaan II).....	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji MRA (Persamaan III) .....	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji F .....	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji t .....	63
Tabel 4. 13 Uji t MRA.....	64
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	32
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	39

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data .....	78
Lampiran 2. Hasil Olah Data .....	84
Lampiran 3. Daftar Riwayat Hidup.....	88