

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KUALITAS
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di BEI

Tahun 2021-2024)

PROPOSAL SKRIPSI



OLEH:

PUTRI DWI HANDAYANI

NIM. 2103101034

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2025

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KUALITAS
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di BEI
Tahun 2021-2024)**

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah Satu

Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 Akuntansi

OLEH:

PUTRI DWI HANDAYANI

NIM. 2103101034

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Putri Dwi Handayani telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 21 Juli 2025
Pembimbing I,



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

Madiun, 21 Juli 2025
Pembimbing II,

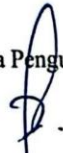


Nik Amah, S.E., M.Si., CTT., CSRS.
NIDN. 0715038702


LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Putri Dwi Handayani telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari
Kamis tanggal 31 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., CA., CPA.
NIDN. 0727078603

Anggota


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

Anggota


Dra. Juli Murwani, M.Si.
NIDN. 0710076501

Anggota

Mengetahui,
Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Mengesahkan,
Kaprodik Akuntansi



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

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Putri Dwi Handayani
NIM : 2103101034
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, 12 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan,



Putri Dwi Handayani

NIM. 2103101034

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Semua jatuh bangunmu hal yang biasa, angan dan pertanyaan waktu yang menjawabnya, berikan tenggat waktu bersedihlah secukupnya, rayakan perasaanmu sebagai manusia”

~ **Baskara Putra – Hindia**

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

~ **QS. Al-Baqarah: 286**

PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur kepada Allah SWT, skripsi sederhana ini saya persembahkan untuk Kedua orang tua saya tercinta atas doa dan kasih sayang yang tiada henti, keluarga tersayang yang selalu memberi dukungan, serta sahabat-sahabat terbaik yang senantiasa hadir memberi semangat dan kebersamaan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan nikmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Dengan Kualitas Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024)”**

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis telah menerima banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya 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., CRMP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Madiun.
4. Ibu Nik Amah, S.E., M.Si., CTT., CSRS. Pembimbing II yang membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
5. Almarhumah ibu saya Kanti Heraningsih yang sangat kucintai, kusayangi, dan yang paling berarti dalam hidupku. Semoga Allah SWT melapangkan kubur dan menempatkan ibu ditempat yang paling mulia disisi Allah SWT.

6. Ayah saya Moh. Said yang sangat saya sayangi dan yang selalu mendoakan, mendukung, memberi nasihat, dan semangat, serta selalu mendoakan kelancaran dalam menjalani pendidikan sampai selesai. Semoga ayah panjang umur dan sehat selalu agar bisa mendampingi setiap proses anak-anak ayah.
7. Almarhum kakak saya tercinta, Mohammad Firman Prayoga, yang selalu penulis rindukan dan sayangi. Terima kasih atas doa dan dukungannya yang membuat penulis semakin kuat dan sabar menyelesaikan studinya dikarenakan harus kehilangan kakak satu-satunya yang tercinta di saat penyusunan skripsi ini, dan tidak sempat menyaksikan wisuda penulis, namun telah banyak memberikan dukungan selama masa perkuliahan. Semoga Allah SWT melapangkan kubur dan menempatkan kakak ditempat yang paling mulia disisi Allah SWT.
8. Keluarga besar penulis, dengan tulus dan penuh rasa Syukur penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada kalian yang senantiasa memberikan perhatian, kasih sayang, doa dan dukungan yang tiada hentinya, terima kasih selalu menjadi support system dalam setiap langkah penulis.
9. Sahabat penulis. Bunga, Novita, Marshanda yang telah banyak membantu dan kebersamai proses penulis dari awal perkuliahan sampai tugas akhir. Terima kasih atas segala bantuan, waktu, support, dan kebaikan yang diberikan kepada penulis selama ini. See you on top, guys.

10. Seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2021 yang telah berperan banyak memberikan pengalaman dan pembelajaran selama dibangku kuliah ini.
11. Kepada seseorang yang namanya tidak bisa penulis sebutkan, seseorang yang pernah hidup bersama penulis dan menjadi bagian dari perjalanan cinta penulis. Terima kasih untuk patah hatinya dan seluruh kebahagiaan yang telah diberikan saat proses penyusunan skripsi ini. Ternyata perginya anda dari kehidupan penulis memberikan cukup motivasi untuk terus maju dan berproses menjadi pribadi lebih baik, dewasa, serta menjadi pribadi yang lebih memahami bahwa setiap orang ada masanya dan setiap masa ada orangnya.
12. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih untuk diri saya sendiri, Putri Dwi Handayani atas segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak pernah menyerah dalam mengerjakan tugas akhir skripsi ini, terima kasih karena telah berjuang sejauh ini, terima kasih telah berusaha keras untuk menyakinkan dan menguatkan diri sendiri bahwa kamu dapat menyelesaikan studi ini sampai selesai, mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar kendali dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun prosesnya, meski harus menghadapi kegagalan, kebingungan, perasaan ingin menyerah, bahkan kehilangan seseorang yang di sayang disaat penyusunan skripsi ini, terima kasih karena telah jujur pada rasa takut, namun tidak membiarkan rasa takut itu membatasi

langkah, dan memilih kuat untuk menyelesaikan apa yang telah kamu mulai, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Batasan Masalah	13
C. Rumusan Masalah.....	13
D. Tujuan Penelitian	14
E. Kegunaan Penelitian	15
1. Kegunaan Teoritis	15
2. Kegunaan Praktis	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA	19
A. KAJIAN PUSTAKA	19
1. Teori Agensi	19
2. Teori Sinyal	21
3. Audit Delay	22
4. Ukuran Perusahaan	25
5. Opini Audit.....	28
6. Profitabilitas	32
7. Kualitas Auditor	35
B. Penelitian Terdahulu	38

C. Kerangka Konseptual	55
D. Hipotesis Penelitian	57
1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit delay</i>	57
2. Pengaruh opini audit terhadap <i>audit delay</i>	59
3. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>	61
4. Pengaruh kualitas auditor mampu memoderasi ukuran perusahaan terhadap <i>audit delay</i>	63
5. Pengaruh kualitas auditor mampu memoderasi opini audit terhadap <i>audit delay</i>	64
6. Pengaruh kualitas auditor memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>	65
BAB III METODE PENELITIAN	67
A. Tempat dan Waktu Penelitian	67
B. Jadwal Penelitian	67
C. Desain Penelitian	68
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	69
1. Populasi.....	69
2. Sampel.....	69
3. Teknik Pengambilan Sampel.....	70
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	72
1. Variabel Penelitian	72
2. Variabel Independen.....	72
3. Variabel Moderasi	76
4. Variabel Dependen	77
F. Teknik Pengumpulan Data	78
G. Instrumen Penelitian.....	79
H. Teknik Analisis Data.....	80
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	88
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	88
B. Deskripsi Data	88
C. Hasil Analisis Data	89
1. Statistik Deskriptif	89
2. Uji Asumsi Klasik	93

3. Hasil Regresi Linier Berganda dan <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	98
4. Hasil Uji Hipotesis	105
D. Pembahasan	111
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	111
2. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	112
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	113
4. Kualitas Auditor Tidak Dapat Memoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	114
5. Kualitas Auditor Tidak Dapat Memoderasi Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	115
6. Kualitas Auditor Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	116
BAB V PENUTUP	117
A. Kesimpulan	117
B. Keterbatasan	118
C. Implikasi dan Saran	119
DAFTAR PUSTAKA	123
LAMPIRAN	135

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	38
Tabel 3. 1 Jadwal Penelitian.....	67
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	70
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan.....	70
Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan Property dan Real estate.....	89
Tabel 4. 3 Hasil Uji Deskriptif Sebelum Outlier.....	89
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	90
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	94
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	95
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	96
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	97
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heterokedastitas dengan Uji Glejser	98
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda Persamaan I	99
Tabel 4. 11 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Persamaan II	101
Tabel 4. 12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Persamaan III.....	103
Tabel 4. 13 Hasil Uji F	105
Tabel 4. 14 Hasil Uji t.....	106
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	108

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	56
Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 Data Tabulasi	135
Lampiran. 2 Lampiran 2 Data Setelah Outlier	142
Lampiran. 3 Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	146
Lampiran. 4 Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	146
Lampiran. 5 Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	147
Lampiran. 6 Uji Normalitas Setelah Outlier	147
Lampiran. 7 Uji Multikolinearitas	148
Lampiran. 8 Uji Autokorelasi.....	148
Lampiran. 9 Uji Heterokedastitas dengan Metode Glejser	148
Lampiran. 10 Uji Regresi Linier Berganda Persamaan I.....	149
Lampiran. 11 Uji Linier Berganda Persamaan II	149
Lampiran. 12 Uji Linier Berganda Persamaan III.....	150
Lampiran. 13 Uji F.....	150
Lampiran. 14 Uji t Persamaan 1	151
Lampiran. 15 Uji t Persamaan 2	151
Lampiran. 16 Uji t Persamaan 3	151
Lampiran. 17 Uji Koefisien Determinasi	152