

**Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Jenis Opini Audit
terhadap *Audit delay* dengan Kompleksitas Operasi Perusahaan
Sebagai Variabel Moderasi**

ATIKAH DWI LESTARI

1706620048



**Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas
Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2026**

***THE EFFECT OF SOLVENCY, FIRM SIZE, AND AUDIT
OPINION TYPE ON AUDIT DELAY: THE COMPLEXITY OF
COMPANY OPERATIONS AS A MODERATING VARIABLE***

ATIKAH DWI LESTARI

1706620048



***This Thesis is Submitted as One of The Requirements to Obtain a Bachelor's
Degree in Accounting at The Faculty of Economics and Business, State
University of Jakarta***

***UNDERGRADUATE ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2026***

ABSTRAK

Atikah Dwi Lestari. Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Jenis Opini Audit Terhadap *Audit delay* Dengan Kompleksitas Operasi Perusahaan Sebagai Faktor Moderasi. Skripsi. Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2025. Tim Pembimbing: Adam Zakaria, SE., M.Si., Ph.D., Ak CA QIA CRP dan Dr. Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji hubungan antara keterlambatan audit dan faktor-faktor seperti kompleksitas operasional perusahaan, ukuran perusahaan, dan jenis opini audit, dengan mengontrol solvabilitas. Populasi penelitian ini meliputi 368 bisnis properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2019 dan 2022. Selama empat tahun, 208 observasi dilakukan dari 52 perusahaan yang laporan keuangannya tersedia di situs web www.idx.co.id. Sampel ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan purposive sampling. Kami menggunakan Eviews 12 untuk memproses data, dan metode Fixed Effect Model (FEM) dari regresi data panel untuk menganalisisnya.

Ukuran perusahaan dan opini audit terbukti menjadi faktor yang mempengaruhi keterlambatan audit dalam penelitian ini. Namun, dampak solvabilitas dan kompleksitas operasional terhadap waktu audit tidak signifikan. Selain itu, kompleksitas operasional terbukti menjadi faktor moderasi murni dalam hal opini audit dan waktu audit; namun demikian, tidak berpengaruh pada solvabilitas atau ukuran perusahaan saja. Temuan ini menyoroti perlunya organisasi besar untuk meningkatkan koordinasi internal dan memastikan bahwa dokumentasi pendukung disiapkan sebelum audit agar tetap sesuai rencana. Penting bagi manajemen untuk menjaga kualitas laporan keuangan tetap tinggi sehingga mereka dapat terus mendapatkan Opini Tanpa Kualifikasi. Di sisi lain, auditor dapat meningkatkan perencanaan dan alokasi sumber daya mereka untuk menyelesaikan audit lebih cepat.

Studi di masa mendatang harus mencakup lebih banyak faktor yang relevan, menggunakan strategi metode campuran, memperluas cakupan untuk mencakup industri lain, memperpanjang durasi pengamatan, dan menggunakan metode estimasi yang lebih canggih, di antara saran-saran lainnya.

Kata Kunci: *Solvabilitas*, Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, *Audit delay*

ABSTRACT

Atikah Dwi Lestari. *The Effect Of Solvency, Firm Size, and Audit Opinion Type On Audit delay: The Complexity Of Company Operations As A Moderating Variable.* Thesis. Jakarta: Bachelor of Accounting Program, Faculty of Economics and Business, Jakarta State University, 2025. Advisors: Adam Zakaria, SE., M.Si., Ph.D., Ak CA QIA CRP and Dr. Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA.

The purpose of this research is to examine the relationship between audit delay and factors such firm operational complexity, firm size, and audit opinion type, controlling for solvency. This study's population included 368 property and real estate businesses that were listed on the Indonesia Stock Exchange between 2019 and 2022. Over the course of four years, 208 observations were made from 52 firms whose financial reports were available on the website www.idx.co.id. This sample was done utilizing purposive sampling approaches. We used Eviews 12 to process the data, and the Fixed Effect Model (FEM) method of panel data regression to analyze it.

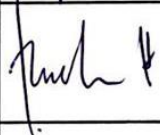
Company size and audit opinion were shown to be factors influencing audit delay in this research. The impact of solvency and operational complexity on audit time, however, is insignificant. On top of that, operational complexity is shown to be a pure moderating variable when it comes to audit opinion and audit time; nevertheless, it has no influence on solvency or firm size alone. These findings highlight the need for big organizations to enhance internal coordination and ensure that supporting documentation are prepared in advance of audits to keep them on track. It is important for management to keep the quality of financial reports high so that they can keep getting a Unqualified Opinion. On the other hand, auditors could improve their planning and allocation of resources to finish audits faster.

Future study should include more pertinent variables, use a mixed-method strategy, broaden the scope to encompass other industries, lengthen the duration of observation, and make use of more sophisticated estimating methods, among other suggestions.

Keywords: Solvency, Company Size, Audit Opinion Type, Company Operational Complexity, Audit delay

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Bizan, S.E., M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Muhammad Yusuf, SE., MM. NIP. 198906202020121006 (Ketua Sidang)		13/2/2026
2	Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji 1)		13/2/2026
3	Nuramalia Hasanah, S.E, M. Ak. NIP. 197706172008122001 (Penguji 2)		25/2/2026
4	Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFA., QIA., CRP NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 1)		13/2/2026
5	Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc., Ak., CA NIP. 197506302005012001 (Pembimbing 2)		20/2/2026
Nama : Atikah Dwi Lestari No. Registrasi : 1706620048 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 23 Januari 2026			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIATISME

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Atikah Dwi Lestari
NIM : 1706620048
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini tidak memuat pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan oleh orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini dibuat dengan sungguh-sungguh dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 09 Februari 2026

Yang membuat pernyataan,



Atikah Dwi Lestari

NIM. 1706620048

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Atikah Dwi Lestari
NIM : 1706620048
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : atika.lstr25@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Jenis Opini Audit terhadap *Audit Delay* dengan Kompleksitas Operasi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 09 Februari 2026

Penulis

(Atikah Dwi Lestari)

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan petunjuk-Nya sehingga saya dapat melaksanakan dan menyelesaikan skripsi ini. Beberapa orang, baik secara finansial maupun moral, membantu saya saat saya mengerjakan tesis saya. Oleh karena itu, saya ingin menyampaikan penghargaan terdalam saya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa telah memberikan Rahmat, Ridho dan Hidayah-Nya.
2. Bapak, Mama dan Mas, yang selalu mendoakan, memberikan dukungan moral dan materi yang tak ternilai harganya dalam setiap langkah saya.
3. Kerabat dekat peneliti Aprilia Anggraeni, Anjani Bunga Irawan, Azra Mahira Dhiva, dan Rahma Chesa memberikan kata-kata penyemangat dan dukungan yang membantu peneliti mengatasi setiap hambatan.
4. Dosen pembimbing, Bapak Adam Zakaria dan Ibu Marsellisa Nindito serta dosen penguji, Dalam menyusun skripsi saya, saya berterima kasih atas semua bantuan, saran, arahan, dan informasi yang telah diberikan kepada saya.
5. Fakultas dan teman-teman S1 Akuntansi dan program akademik Universitas Negeri Jakarta lainnya yang telah membantu mahasiswa dengan penelitian mereka dan, khususnya, skripsi ini, selama mereka berada di sini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan kesempatan dan kemudahan sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini dengan judul “Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Jenis Opini Audit Terhadap *Audit delay* Dengan Kompleksitas Operasi Perusahaan Sebagai Faktor Moderasi.” Di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta, saya menyelesaikan tesis ini untuk memenuhi salah satu prasyarat gelar Sarjana Akuntansi saya.

Menjadi jelas bagi penyelidik saat dia mengerjakan tesisnya bahwa dia akan membutuhkan bantuan dan saran dari banyak orang untuk menyelesaikannya. Setelah mempertimbangkan dengan cermat, peneliti ingin dengan rendah hati berterima kasih:

1. Saat saya mengerjakan skripsi saya, orang tua saya dan anggota keluarga lainnya ada untuk saya di setiap langkah, menawarkan doa, dorongan, dan dukungan.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Ibu Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
4. Bapak Adam Zakaria, SE., M.Si., Ph.D., Ak CA QIA CRP, selaku Dosen Pembimbing I, dan Ibu Dr. Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA., dengan

selaku Dosen Pembimbing II, yang telah menjadi sumber daya yang tak ternilai selama pengembangan tesis baik dalam hal waktu maupun inspirasi.

5. Anggota fakultas departemen ekonomi dan bisnis, terutama mereka yang mengajar di tahun pertama program gelar akuntansi, yang dengan murah hati berbagi wawasan dan pengalaman mereka dengan siswa mereka selama bertahun-tahun di kelas.
6. Seluruh teman-teman seperjuangan akuntansi angkatan 2020 yang selalu memberikan dukungan, berbagi ilmu, serta membantu dalam berbagai aspek selama studi hingga skripsi ini selesai.

Skripsi ini masih sangat kurang dalam banyak hal. Dengan demikian, peneliti menyambut baik rekomendasi untuk perbaikan di masa depan dan kritik konstruktif. Peneliti berharap penelitian ini akan berdampak pada ilmu akuntansi dan bermanfaat bagi berbagai pemangku kepentingan.

Jakarta, 02 Oktober 2025

Peneliti

Atikah Dwi Lestari

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	v
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIATISME	vi
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	5
1.3 Tujuan penelitian	6
1.4 Manfaat penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoretis	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1 Teori Pendukung	9
2.1.1 Teori Agen	9
2.1.2 <i>Audit delay</i>	10
2.1.3 Kekuatan Modal.....	13
2.1.4 Ukuran Perusahaan	16
2.1.5 Pendapat Audit.....	18
2.1.6 Kompleksitas Operasional Perusahaan	21
2.2 Penelitian Sebelumnya	23
2.3 Kerangka Teoretis dan Pengembangan Hipotesis.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	42

3.1.1	Unit Analisis	42
3.1.2	Populasi	42
3.1.3	Sampel	42
3.2	Teknik pengumpulan data	43
3.3	Operasionalisasi Variabel	43
3.3.1	Variabel Dependensi	43
3.3.2	Variabel Independen	44
3.3.3	Variabel Moderasi (Z)	46
3.4	Teknik Analitis	46
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	46
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.4.3	Analisis Regresi Data Panel	48
3.4.4	Pemilihan Model	50
3.4.5	Uji Kelayakan Model (Uji F)	51
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1	Ringkasan Objek Penelitian	53
4.2	Analisis Statistik Deskriptif	54
4.3	Analisis Regresi Data Panel	58
4.3.1	Uji Estimasi Model Data Panel	58
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	60
4.3.3	Analisis Regresi Data Panel	61
4.3.4	Uji Kelayakan Model	64
4.3.5	Koefisien Determinasi	65
4.3.6	Uji Hipotesis	65
4.4	Pembahasan	67
4.4.1	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	67
4.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	68
4.4.3	Pengaruh Jenis Opini Audit terhadap <i>Audit delay</i>	69
4.4.4	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i> ..	71
4.4.5	Kompleksitas Operasi Perusahaan sebagai Pemoderasi Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	72
4.4.6	Kompleksitas Operasi Perusahaan sebagai Pemoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	73

4.4.7	Kompleksitas Operasi Perusahaan sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit delay</i>	74
BAB V PENUTUP		76
5.1	Kesimpulan	76
5.2	Implikasi Penelitian	77
5.3	Keterbatasan Penelitian	79
5.4	Rekomendasi untuk Penelitian Lebih Lanjut.....	80
DAFTAR PUSTAKA		82
DAFTAR LAMPIRAN.....		89



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	34
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Audit delay</i> Berdasarkan Sektor (2019-2022)	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Perhitungan Sampel	43
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian	53
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 3 Distribusi Jenis Opini Audit Perusahaan Properti dan Real Estat (2019-2022)	57
Tabel 4. 4 Uji Chow	59
Tabel 4. 5 Uji Hausman	59
Tabel 4. 6 Heteroskedasticity Test: Breusch-Pagan-Godfrey	61
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi Durbin-Watson (DW)	61
Tabel 4. 8 Hasil Regresi Data Panel dengan Fixed Effect Model (FEM)	62
Tabel 4. 9 Uji Kelayakan Model (Uji F)	64
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
Tabel 4. 11 Uji Hipotesis (Uji t)	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data perusahaan properti dan real estat yang sesuai dengan kriteria sampel penelitian.	89
Lampiran 2. Tabulasi Data Olah Penelitian	91
Lampiran 3. Data Perhitungan Variabel Audit Delay	97
Lampiran 4. Data Perhitungan Variabel Solvabilitas	103
Lampiran 5. Data Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	109
Lampiran 6. Data Perhitungan Variabel Jenis Opini Audit	115
Lampiran 7. Data Perhitungan Variabel Kompleksitas Operasi P erusahaan	117
Lampiran 8. Kartu Konsultasi Bimbingan Seminar Proposal Skripsi.....	120
Lampiran 9. Lembar Persetujuan Judul	121
Lampiran 10. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	122
Lampiran 11. Surat Persetujuan Seminar Proposal Penelitian.....	123
Lampiran 12. Surat Persetujuan Sidang Skripsi	124
Lampiran 13. Hasil Turnitin Skripsi.....	125
Lampiran 14. Riwayat Hidup.....	126