

**PENGARUH AUDIT TENURE, *FINANCIAL DISTRESS*,
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh
Ayu Faatichan
NPM: 41183403220003



Strata 1
Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI
2026**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Tanggal: 23 Juli 2026

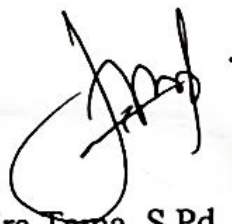
Oleh

Ayu Faatichan

NPM: 41183403220003

Disetujui,

Pembimbing



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Tanggal: 28 Juli 2026

Oleh

Ayu Faatichan

NPM: 41183403220003

Diuji oleh,

Penguji I



Dr. Diana Fajarwati, S.E., M.M.

Penguji II



Dr. Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A., CA., CESA.

Mengetahui,

Pembimbing



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM.

TANDA PENYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ayu Faatichan
NPM : 4118340322003
Prodi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
G-mail : ayuhaticah@gmail.com

Dengan ini menunjukkan bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Audit tenure*, *Financial distress* terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi” terbebas dari praktik plagiarisme. Rujukan penulisan telah dibuat berdasarkan pedoman umum untuk teknik penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti adanya unsur plagiarisme maka penulis bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini dibuat. Atas perhatiannya saya ucapkan terima kasih.

Bekasi, 28 Juli 2026



Ayu Faatichan

ABSTRAK

Ayu Faatichan (41183403220003)

Pengaruh *Audit tenure*, *Financial distress* terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

xiv + 91 halaman + 10 tabel + 2 gambar + 17 lampiran

Kata Kunci: *Audit tenure*, *financial distress*, *Audit delay*, Ukuran Perusahaan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Audit Tenure, Financial distress, Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. Penelitian kuantitatif ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dari 34 perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2022 – 2024, dengan total 102 sampel. Analisis data dilakukan melalui statistik deskriptif, pemilihan model regresi data panel, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis menggunakan *evIEWS 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, *Audit Tenur* berpengaruh positif terhadap *wudit delay* dan *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *Audit Deley* kemudian Ukuran Perusahaan memperkuat pengaruh *Audit Tenur* terhadap *Audit Delay* sedangkan Ukuran Perusahaan tidak memoderasi pengaruh *Financial distressterhadap Audit Delay*.

ABSTRACT

Ayu faatichan (41183403220003)

The Effect of Audit Tenure and Financial distresson Audit Delay with Firm Size as a Moderating Variable

xiv + 91 pages + 10 tables + 2 figure + 17 appendices

Keywords: Audit Tenure, Financial distress, Audit Delay, Firm Size

This study aims to analyze the effect of Audit Tenure and Financial distresson Audit Delay, with Firm Size serving as a moderating variable. This quantitative research uses secondary data in the form of financial statements from 34 energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2022–2024, resulting in a total of 102 observations. Data analysis was conducted using descriptive statistics, panel data regression model selection, classical assumption tests, and hypothesis testing with EViews 12.

The results indicate that Audit Tenure has a positive effect on Audit Delay, while Financial distresshas a negative effect on Audit Delay. Furthermore, Firm Size strengthens the effect of Audit Tenure on Audit Delay. However, Firm Size is unable to moderate the effect of Financial distresson Audit Delay.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmaanirrohim

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan syukur atas kehadiran Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya. Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit tenure*, *Financial distress* terhadap *Audit Delay* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala dukungan, doa, saran serta bimbingan kepada:

1. Allah SWT yang telah memperlancar dan mempermudah peneliti dalam proses pembuatan skripsi.
2. Ayah, Ibu dan Adik yang selalu mendoakan dan memberikan doa yang tulus.
3. Bapak Annafi Indra Tama S.Pd., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, saran dan kritik dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku dekan program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia.
5. Seluruh Dosen Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia. yang telah memberikan ilmunya selama peneliti melaksanakan perkuliahan sampai dengan skripsi dan juga seluruh staff fakultas yang telah membantu persyaratan administratif selama perkuliahan.
6. Ibu Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak. selaku ketua program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia.
7. Davina Yuniar dan Gladys Ananda yang selalu menjadi tempat peneliti berkeluh-kesah, bercanda gurau dan teman berdiskusi.
8. Serta pihak-pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu, akan tetapi selalu memberikan doa, semangat dan dukungan.

Peneliti menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, baik secara materi maupun moral, dalam penyelesaian skripsi ini. Semoga Allah SWT membalas kebaikan tersebut. Peneliti juga mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk penyempurnaan penelitian ini. Diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Peneliti mohon maaf atas segala kekurangan dan kesalahan dalam penulisan.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Bekasi, 28 Juli 2021



Ayu Faatichan

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Ruang lingkup atau pembatasan masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian dan manfaat penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	8
1.5 Siatematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Teori Agensi	10
2.2 <i>Audit Delay</i>	11
2.3 Audit tenure	11
2.4 <i>Financial distress</i>	12
2.5 Ukuran perusahaan	13
2.6 Peneliti terdahulu.....	14
2.7 Kerangka pemikiran	25
2.8 Hipotesis Penelitian	25
2.8.1 Pengaruh Audit Tenur Terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.8.2 Pengaruh <i>Financial distressterhadap Audit Delay</i>	26

2.8.3 Ukuran Perusahaan memoderasi hubungan antara <i>Audit Tenur</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	27
2.8.4 Ukuran Perusahaan Memperkuat Hubungan Antara <i>Financial distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	30
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2 Populasi Dan Sample Penelitian.....	30
3.2.1 Populasi	30
3.3 Objek penelitian	31
3.4 Jenis Dan Sumber Data	31
3.5 Definisi Dan Pengukuran Variabel	32
3.5.1 Variabel Dependen.....	32
3.5.2 Variabel Independen	32
3.5.3 Variabel Moderasi	33
3.6 Metode Analisis Data	33
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
3.6.2 Uji Pemilihan Model	34
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.6.4 Moderated Regression Analysis (MRA).....	38
3.6.5 Uji hipotesis	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Gambaran Umum Dan Objek Penelitian.....	41
4.1.1 Deskripsi Obejek Penelitian.....	41
4.2 Statistik Deskriptif.....	42
4.3 Uji Pemilihan Model	44

4.4 Uji Asumsi Klasik	45
4.4.1 Uji Normalitas.....	45
4.4.2 Uji Multikolinearitas	45
4.4.3 Uji Heterokedastisitas	46
4.5 Uji Moderated Regression Analysis.....	46
4.6 Uji Hipotesis.....	47
4.6.1 Uji R ²	47
4.6.2 Uji F	48
4.6.3 Uji T	48
4.7 Pembahasan	49
4.7.1 Pengaruh Audit tenure Terhadap Audit delay.....	50
4.7.2 Pengaruh Financial distress Terhadap Audit delay	51
4.7.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Audit tenure Terhadap Audit delay	52
4.7.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Financial distress Terhadap Audit delay	54
BAB V kesimpulan dan saran	56
5.1 Kesimpulan.....	56
Daftar Pustaka	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	45

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Pengambilan Sampel	41
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Moderated Regression Analysis	46
Tabel 4.8 Hasil Uji R2	47
Tabel 4.9 Hasil Uji f.....	48
Tabel 4.10 Hasil Uji T.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Tahun 2022 – 2024.....	66
Lampiran 2 Data Tabulasi Sampel Penelitian Tahun 2022 – 2024.....	67
Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif	69
Lampiran 4 Hasil Uji Chow	70
Lampiran 5 Hasil Uji Hausman.....	70
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas	70
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	70
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Lampiran 9 Hasil MRA.....	71
Lampiran 10 Hasil Uji R ²	71
Lampiran 11 Hasil Uji F	72
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis	72
Lampiran 13 Kartu Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi	73
Lampiran 14 Kartu Seminar Proposal.....	74
Lampiran 15 Kartu Bimbingan	76
Lampiran 16 Daftar Riwayat Hidup.....	77
Lampiran 17 Hasil Cek Plagiarisme	78

Lampiran 17 Hasil Cek Plagiarisme

 Page 2 of 70 - Integrity Overview Submission ID: tm:oid::1:3601338885

28% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography
- Small Matches (less than 12 words)

Top Sources

22%		Internet sources
14%		Publications
21%		Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

 Page 2 of 70 - Integrity Overview Submission ID: tm:oid::1:3601338885