

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN *FINANCIAL*
DISTRESS TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KOMPLEKSITAS
OPERASI SEBAGAI PEMODERASI**



Oleh:

SAFIRATUL FAIZA

22.1.01.90523

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2026

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN *FINANCIAL*
DISTRESS TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KOMPLEKSITAS
OPERASI SEBAGAI PEMODERASI**



Oleh:

SAFIRATUL FAIZA

22.1.01.90523

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2026

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN *FINANCIAL*
DISTRESS TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KOMPLEKSITAS
OPERASI SEBAGAI PEMODERASI**

Skripsi Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan



Oleh:

SAFIRATUL FAIZA

22.1.01.90523

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2026

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN *FINANCIAL*
DISTRESS TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KOMPLEKSITAS
OPERASI SEBAGAI PEMODERASI**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

**SAFIRATUL FAIZA
22.1.01.90523**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal 6 Maret 2026**

Susunan Tim Penguji:

Ketua : Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, SE., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Mega Arisia Dewi, S.E., M.S.A.

2. Teguh Gunawan Setyabudi, S.E., M.A.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **SAFIRATUL FAIZA**

Nomor Induk : **22.1.01.90523**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KOMPLEKSITAS OPERASI SEBAGAI PEMODERASI

Diajukan untuk diuji pada tanggal 6 Maret 2026 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-oleh sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 6 Maret 2026

Yang membuat pernyataan,



Safiratul Faiza

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Safiratul Faiza
NPM : 22.1.01.90523
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 08 Mei 2002
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3/2
Alamat Rumah : Bulak Banteng Wetan 20/3 Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Siti Azizatul
Alamat Rumah/Telepon : Bulak Banteng Wetan 20/3/085101898428
Pekerjaan/Jabatan : Ibu Rumah Tangga

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Bulak Banteng II/572 Surabaya
2. Tamat SLTP di SMPN 31 Surabaya
3. Tamat SLTA di SMKN 10 Surabaya
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya	I-VII	2022- 2026	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya



Safiratul Faiza

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT Yang Maha Kuasa, atas seluruh rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul "PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN KOMPLEKSITAS OPERASI SEBAGAI PEMODERASI" dengan baik. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis banyak memperoleh bantuan bimbingan dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan ketulusan hati penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tidak terhingga kepada:

1. Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., AK., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing dan yang telah meluangkan waktu untuk memberikan kritik, saran, dan pengarahan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Orang tua tercinta, yaitu Alm. Bapak Purwono dan Ibu Siti Azizah, serta adik dan kakak penulis yang selalu mendoakan, memotivasi dan mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Susanti., S.E., M.Si., selaku dosen wali SA-3 yang memberikan bimbingan serta pengarahan selama masa pendidikan.
5. Bapak dan Ibu dosen, serta para staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan banyak bekal ilmu yang berarti selama kegiatan perkuliahan berlangsung.
6. Subaidah, Rina Anggraini, Ni'matus Zahra, dan Nabila Sukova, selaku sahabat penulis yang selalu menemani selama perkuliahan baik dalam suka maupun duka serta dalam penyusunan skripsi.
7. Fery Ferdian, selaku partner yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan moral dan materil sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan lancar dan penuh semangat.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan doa, dukungan, dan bantuan dalam proses penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, baik dari segi isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk menyempurnakan karya ini di masa mendatang. Semoga dengan adanya skripsi ini dapat menambah wawasan dan menjadi referensi bagi pembaca dalam penyusunan tugas akhir maupun karya tulis.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surabaya, 6 Maret 2026



Safiratul Faiza

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB 1: PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	11
BAB 2: TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1 Tinjauan Teoritis	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	12
2.1.2 <i>Audit Delay</i>	14
2.1.3 Profitabilitas.....	16
2.1.4 Solvabilitas.....	17
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	18
2.1.6 Kompleksitas Operasi.....	21
2.1.7 Penelitian Terdahulu	22

2.2	Rerangka Konseptual	25
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	25
2.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.3.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	26
2.3.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	28
2.3.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Kompleksitas Operasi Sebagai Pemoderasi	30
2.3.5	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Kompleksitas Operasi Sebagai Pemoderasi	32
2.3.6	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Kompleksitas Operasi Sebagai Pemoderasi	34
BAB 3:	METODE PENELITIAN.....	36
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek Penelitian) .	36
3.2	Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.3	Teknik Pengumpulan Data	40
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	40
3.4.1	Variabel Dependensi	40
3.4.2	Variabel Independen.....	40
3.4.3	Variabel Moderasi: Kompleksitas Operasi	44
3.5	Teknik Analisis Data	44
3.5.1	Statistik Deskriptif	45
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.3	Analisis Regresi Berganda.....	49
3.5.4	<i>Moderate Regression Analysis (MRA)</i>	49
3.5.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
3.5.6	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	53
3.5.7	Uji Hipotesis (Uji t)	53
BAB 4:	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1	Hasil Penelitian.....	55
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	55

4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	56
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	60
4.1.4	<i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	68
4.1.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
4.1.6	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	70
4.1.7	Uji Hipotesis (Uji t)	71
4.2	Pembahasan	74
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	74
4.2.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	77
4.2.3	Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	80
4.2.4	Kompleksitas Operasi Memoderasi Pengaruh Positif Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	83
4.2.5	Kompleksitas Operasi Memoderasi Pengaruh Positif Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	85
4.2.6	Kompleksitas Operasi Memoderasi Pengaruh Positif Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	88
BAB 5:	PENUTUP	91
5.1	Simpulan.....	91
5.2	Keterbatasan	93
5.3	Saran.....	94
	JADWAL PENELITIAN.....	95
	DAFTAR PUSTAKA	96

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Kriteria Pengambilan Sampel	37
2. Daftar Sampel Penelitian	38
3. Klasifikasi Variabel Pemoderasi	51
4. Hasil Analisis Deskriptif.....	56
5. Hasil Uji Normalitas Data Sebelum Transformasi.....	62
6. Hasil Uji Normalitas Data Setelah Transformasi.....	63
7. Hasil Uji Multikolinearitas	64
8. Hasil Uji Autokorelasi Model Summary ^b	65
9. Hasil Uji <i>White</i>	67
10. Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	68
11. Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
12. Hasil Uji Kelayakan (Uji F)	70
13. Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Jumlah Perusahaan Mengalami <i>Audit delay</i>	3
2. Jumlah Perusahaan <i>Audit delay</i> Berdasarkan Sektor	5
3. Rerangka Konseptual	25
4. Grafik <i>Probability Plot</i> Sebelum Transformasi	60
5. Grafik <i>Probability Plot</i> Setelah Transformasi	61
6. Grafik <i>Scatterplot</i>	66
7. Grafik Nilai Rata-Rata ROA terhadap <i>Audit Delay</i>	75
8. Grafik Nilai Rata-Rata DAR terhadap <i>Audit Delay</i>	78
9. Grafik Nilai Rata-Rata DAR terhadap <i>Audit Delay</i>	81
10. Grafik Nilai Rata-Rata ROA*SUB terhadap <i>Audit Delay</i>	83
11. Grafik Nilai Rata-Rata DAR*SUB terhadap <i>Audit Delay</i>	86
12. Grafik Nilai Rata-Rata DAR*SUB terhadap <i>Audit Delay</i>	88

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Perusahaan Suspensi	101
2. Perusahaan IPO Periode Penelitian	102
3. Daftar Perusahaan Tidak Ditemukan Peneliti Terkait Jumlah Anak Perusahaan	103
4. Daftar Perusahaan Sampel	104
5. Daftar Perhitungan Return On Assets (ROA)	106
6. Daftar Perhitungan Debt To Assets Ratio (DAR)	111
7. Daftar Perhitungan <i>Financial Distress</i> (SSCR)	116
8. Daftar Perhitungan <i>Audit Delay</i> (AD)	124
9. Daftar Perhitungan Kompleksitas Operasi (SUB)	129
10. Hasil Output SPSS	134
11. Surat Tugas Bimbingan Skripsi	140
12. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	141
13. Berita Acara	142
14. Surat Izin Riset Penelitian	143
15. Surat Keterangan Selesai Riset Penelitian	144
16. Sertifikat Seminar Hasil	145
17. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	146
18. Hasil Plagiasi	147