

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*,  
KOMPLEKSITAS AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
*AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi



Oleh  
Andien Maulana Zahra  
232821925

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI  
BEKASI, 2025**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Andien Maulana Zahra  
Nomor Induk Mahasiswa : 232821925  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Kompleksitas Audit, dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

Bekasi, 28 Agustus 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing



(Dr. Yusuf Eaisal, SE., M.Ak., M.E.)  
NUPTK: 6537768669130312



(Dr. Ramses Pakpahan, SE., Ak., M.Ak. CA)  
NUPTK: 5550754655130103

## LEMBAR PENGESAHAN

Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Kompleksitas Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Oleh

**Andien Maulana Zahra**

**232821925**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Manajemen/Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 28 Agustus 2025

Ketua Tim Penguji



**R. Taufik Hidayat, SE., MMSi**  
**NUPTK: 0461747648130083**

Anggota Penguji I



**Nico Alexander, SE., Ak., M. Ak., CA., CAP.**  
**NUPTK: 2437769670130333**

Anggota Penguji II



**Dr. Ramses Pakpahan, SE., Ak., M. Ak. CA**  
**NUPTK: 5550754655130103**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelara akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 7 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan,

  
**Andien Maulana Zahra**

**NIM: 232821925**

## SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Andien Maulana Zahra**

NIM : **232821925**

Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri

Bhakti Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Kompleksitas Audit, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 7 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan

  
**Andien Maulana Zahra**

**NIM: 232821925**

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya yang telah dilimpahkan sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Kompleksitas Audit, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” yang merupakan syarat untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan studi S1 Akuntansi serta memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan skripsi. Oleh sebab itu penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak tersebut, kepada:

1. Ibu Marion E. Tobing selaku Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah menyediakan sarana dan prasarana untuk mendukung penulis dalam menuntut ilmu di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
2. Bapak Horas Sebastian, CFA selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.IKom selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
4. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E. selaku Kepala Prodi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti..
5. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Bapak Dr. Ramses Pakpahan, SE., Ak., M.Ak. CA. selaku Dosen Pembimbing saya yang telah banyak membantu dengan memberikan saran, kritik dan arahan yang sangat membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

7. Orang tua, nenek dan adik serta keluarga besar saya yang telah memberikan doa dan dukungan baik dalam bentuk motivasi maupun bentuk material sehingga saya bisa menyusun skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
8. Izzatul Azka dan teman-teman Perkumpulan Badan Intelegen lainnya yaitu Nurul Annisa Putri, dan Muhammad Adrian Maulana yang selalu menghibur dan memberikan semangat yang mendorong penulis dalam menyelesaikan skripsi secara tepat waktu.
9. Teman-teman seperjuangan di Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti Angkatan 2021-2024, terutama teman-teman Mahasiswa Konversi Angkatan 2023 yang telah memberikan dukungan kepada penulis.
10. Serta pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang secara tidak langsung membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi tidak luput dari kekurangan sehingga penulis sangat mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan kedepannya. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Bekasi, 7 Agustus 2025



**Andien Maulana Zahra**

**NIM: 232821925**

## ABSTRAK

**Tujuan:** penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Kompleksitas Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

**Desain/Metodologi/Pendekatan:** Penelitian ini menggunakan data kuantitatif, sampel pada penelitian ini adalah Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2020-2024 sebanyak 14 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan software Eviews-12.

**Temuan:** Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Audit Tenure* berpengaruh negatif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *Audit Delay*, variabel *Financial Distress* berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap *Audit Delay*, variabel Kompleksitas Audit dan Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay*.

**Orisinalitas/nilai:** Penelitian ini membahas *Audit Delay* dan faktor lainnya seperti *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Kompleksitas Audit, dan Profitabilitas yang berfokus pada Perusahaan Sektor Energi. Penelitian ini menggunakan indikator rentang waktu harian mulai dari tanggal tutup buku sampai dengan laporan keuangan auditan diterbitkan sebagai pengukuran dari *Audit Delay*.

**Kata Kunci:** *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Kompleksitas Audit, Profitabilitas, *Audit Delay*.

## ***ABSTRACT***

***Objective:*** This study aims to determine the effect of Audit Tenure, Financial Distress, Audit Complexity, and Profitability on Audit Delay in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.

***Design/Methodology/Approach:*** This study used quantitative data, the sample in this study were 14 Energy Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2020-2024 period. The analysis technique used to test the hypothesis is panel data regression analysis using evIEWS-12 software.

***Findings:*** The results of this study indicate that the Audit Tenure variable has a negative and statistically insignificant effect on Audit Delay, the Financial Distress variable has a positive and statistically insignificant effect on Audit Delay, the Audit Complexity and Profitability variables have a negative effect on Audit Delay.

***Originality/value:*** This study discusses Audit Delay and other factors such as Audit Tenure, Financial Distress, Audit Complexity, and Profitability focusing on Energy Sector Companies. This study uses an indicator of the daily time span from the closing date of the book until the audited financial statements are published as a measurement of Audit Delay.

***Keywords:*** Audit Tenure, Financial Distress, Audit Complexity, Profitability, Audit Delay.

## DAFTAR ISI

|                                                                 |             |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>LEMBAR PERESETUJUAN SKRIPSI .....</b>                        | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>                                   | <b>iii</b>  |
| <b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....</b>               | <b>iv</b>   |
| <b>SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....</b> | <b>v</b>    |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                      | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                            | <b>viii</b> |
| <b><i>ABSTRACT</i> .....</b>                                    | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                                         | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                       | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                      | <b>xiv</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                                   | <b>1</b>    |
| 1.1. Latar Belakang .....                                       | 1           |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                                  | 11          |
| 1.3 Rumusan Masalah .....                                       | 14          |
| 1.4 Batasan Penelitian .....                                    | 14          |
| 1.5 Tujuan Penelitian.....                                      | 14          |
| 1.6 Manfaat Penelitian .....                                    | 15          |
| 1.7 Sistematika Penelitian .....                                | 17          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                             | <b>19</b>   |
| 2.1 Landasan Teori .....                                        | 19          |
| 2.1.1 Teori <i>Agency</i> .....                                 | 19          |
| 2.1.2 Teori <i>Signaling</i> .....                              | 20          |
| 2.1.3 Teori <i>Asymmetry Information</i> .....                  | 21          |
| 2.1.4 Teori <i>Propinquity</i> .....                            | 22          |
| 2.1.5 <i>Audit Delay</i> .....                                  | 24          |
| 2.1.6 <i>Audit Tenure</i> .....                                 | 26          |

|                                        |                                                             |           |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.7                                  | <i>Financial Distress</i> .....                             | 28        |
| 2.1.8                                  | Kompleksitas Audit.....                                     | 31        |
| 2.1.9                                  | Profitabilitas .....                                        | 32        |
| 2.2                                    | Penelitian Terdahulu .....                                  | 35        |
| 2.3                                    | Kerangka Berpikir .....                                     | 41        |
| 2.4                                    | Hipotesis Penelitian.....                                   | 41        |
| 2.4.1                                  | <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....       | 41        |
| 2.4.2                                  | <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> ..... | 44        |
| 2.4.3                                  | Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....        | 46        |
| 2.4.4                                  | Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....            | 48        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b> |                                                             | <b>51</b> |
| 3.1                                    | Desain Penelitian.....                                      | 51        |
| 3.2                                    | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....          | 52        |
| 3.2.1                                  | <i>Audit Delay</i> .....                                    | 52        |
| 3.2.2                                  | <i>Audit Tenure</i> .....                                   | 53        |
| 3.2.3                                  | <i>Financial Distress</i> .....                             | 54        |
| 3.2.4                                  | Kompleksitas Audit.....                                     | 55        |
| 3.2.5                                  | Profitabilitas .....                                        | 55        |
| 3.2.6                                  | Pengukuran variabel penelitian .....                        | 56        |
| 3.3                                    | Populasi Dan Sampel Penelitian .....                        | 57        |
| 3.3.1                                  | Populasi Penelitian.....                                    | 57        |
| 3.3.2                                  | Sampel Penelitian.....                                      | 57        |
| 3.4                                    | Sumber Data.....                                            | 58        |
| 3.5                                    | Teknik Pengumpulan Data .....                               | 59        |
| 3.6                                    | Teknik Analisis Data .....                                  | 60        |
| 3.6.1                                  | Uji regresi data panel .....                                | 60        |
| 3.6.2                                  | Uji Pemilihan Model.....                                    | 62        |
| 3.6.3                                  | Uji Asumsi Klasik .....                                     | 64        |
| 3.6.4                                  | Uji Hipotesis .....                                         | 65        |

|                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....</b>                | <b>69</b>  |
| 4.1    Gambaran Umum Objek Penelitian .....                       | 69         |
| 4.2    Hasil Penelitian .....                                     | 72         |
| 4.2.1    Analisis Deskriptif .....                                | 72         |
| 4.2.2    Estimasi Model Regresi Data Panel.....                   | 76         |
| 4.2.3    Pemilihan Model Regresi Data Panel .....                 | 79         |
| 4.2.4    Uji Asumsi Klasik .....                                  | 81         |
| 4.2.5    Uji Hipotesis .....                                      | 84         |
| 4.3    Pembahasan Hasil Penelitian .....                          | 89         |
| 4.3.1 <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....       | 89         |
| 4.3.2 <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> ..... | 94         |
| 4.3.3    Kompleksitas Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....     | 98         |
| 4.3.4    Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....         | 100        |
| <b>BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN.....</b>     | <b>103</b> |
| 5.1    Simpulan .....                                             | 103        |
| 5.2    Implikasi.....                                             | 106        |
| 5.3    Keterbatasan .....                                         | 108        |
| 5.4    Saran.....                                                 | 109        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                        | <b>112</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                              | <b>119</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan Sektor Energi Tercatat yang belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditan per 31 Desember 2023 .....</b> | <b>4</b>  |
| <b>Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....</b>                                                                                           | <b>35</b> |
| <b>Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....</b>                                                                                   | <b>56</b> |
| <b>Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel Penelitian .....</b>                                                                                    | <b>58</b> |
| <b>Tabel 4. 1 Objek Penelitian.....</b>                                                                                                | <b>71</b> |
| <b>Tabel 4. 2 Hasil Uji Deskriptif.....</b>                                                                                            | <b>72</b> |
| <b>Tabel 4. 3 Common Effect Model (CEM) .....</b>                                                                                      | <b>76</b> |
| <b>Tabel 4. 4 Fixed Effect Model (FEM) .....</b>                                                                                       | <b>77</b> |
| <b>Tabel 4. 5 Random Effect Model (REM).....</b>                                                                                       | <b>78</b> |
| <b>Tabel 4. 6 Uji Chow .....</b>                                                                                                       | <b>79</b> |
| <b>Tabel 4. 7 Uji Lagrange Multiplier .....</b>                                                                                        | <b>80</b> |
| <b>Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas .....</b>                                                                                          | <b>81</b> |
| <b>Tabel 4. 9 Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>White Cross-Section Test</i>).....</b>                                                   | <b>82</b> |
| <b>Tabel 4. 10 Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>White Period Test</i>).....</b>                                                         | <b>83</b> |
| <b>Tabel 4. 11 Koefisien Determinan (R Square) .....</b>                                                                               | <b>86</b> |
| <b>Tabel 4. 12 Uji t (uji parsial).....</b>                                                                                            | <b>87</b> |

## DAFTAR GAMBAR

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| <b>Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian .....</b> | <b>41</b> |
| <b>Gambar 3. 1 Desain Penelitian.....</b>    | <b>52</b> |