



**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR**

**MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2019-2021**

Oleh :

**Nama : Mita Octavia**

**NIM : 33219080**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**September 2023**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

**PERIODE 2019-2021**

**Diajukan Oleh :**

**Nama : Mita Octavia**

**NIM : 33219080**

**Jakarta, 27 September 2023**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**



**( Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. )**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**



## ABSTRAK

Mita Octavia/ 33219080/ 2023/ Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2021/ Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Laporan yang baik disajikan dengan baik, tepat waktu dan tidak terlambat. Backlog audit adalah perbedaan waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit atas laporan keuangan, diukur antara tanggal akhir tahun buku dan tanggal penyelesaian. Oleh karena itu, jika suatu perusahaan terlambat menerbitkan laporan auditnya, maka ada masalah dengan laporan keuangannya sehingga menyebabkan harga saham naik atau turun.

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori sinyal, teori keagenan dan teori kepatuhan. *Audit delay* menjadi variabel dependen dalam penelitian ini. Sedangkan variabel independennya yaitu profitabilitas yang diukur menggunakan *Return On Assets*, solvabilitas yang diukur menggunakan *Debt to Equity Ratio*, dan ukuran perusahaan yang diukur menggunakan *Ln Assets*. Hipotesis penelitian ini yaitu profitabilitas, solvabilitas berpengaruh negatif dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Sampel penelitian diambil dari perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Ada 25 perusahaan yang memenuhi standar pengambilan sampel untuk diperiksa. Penelitian ini menggunakan SPSS versi 29 untuk menganalisis uji persamaan koefisien, uji analisis deskriptif, uji hipotesis klasik, analisis regresi linier berganda.

Hasil pengujian ini menunjukkan bahwa uji kesamaan koefisien dan uji hipotesis klasik memenuhi kriteria dan lulus uji. Uji F juga menunjukkan sig. dari 0,001 kurang dari 0,05, menunjukkan bahwa model pencarian dapat digunakan. berdasarkan hasil uji t menunjukkan bahwa variabel profitabilitas tidak tergantung pada pembelian kembali sebesar sig. sebesar (0,118), solvabilitas dengan perolehan sig. sebesar (0,327), ukuran perusahaan dengan perolehan sig. sebesar (0,005) menunjukkan pengaruh terhadap *audit delay*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan solvabilitas tidak terdapat cukup terbukti berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan variabel ukuran perusahaan terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : Audit Delay, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan.



## ABSTRACT

Mita Octavia/ 33219080/ 2023/ *Analysis of Factors Affecting Audit Delay in Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) for the 2019-2021 Period/ Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.*

*Good reports are presented well, on time and not late. Audit backlog is the difference in time required to complete an audit of financial statements, measured between the end date of the financial year and the completion date. Therefore, if a company is late in publishing its audit report, then there is a problem with its financial statements, causing share prices to rise or fall.*

*This research is to determine the influence of Profitability, Solvency and Company Size on audit delay in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019-2021 period. The theories underlying this research are signal theory, agency theory and compliance theory. Audit delay is the dependent variable in this research. Meanwhile, the independent variables are profitability which is measured using Return On Assets, solvency which is measured using the Debt to Equity Ratio, and company size which is measured using Ln Assets. The hypothesis of this research is that profitability, solvency have a negative effect and company size has a positive effect on audit delay.*

*The research sample was taken from food and beverage subsector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. There are 25 companies that meet the sampling standards for inspection. This research uses SPSS version 29 to analyze coefficient equality tests, descriptive analysis tests, classic hypothesis tests, multiple linear regression analysis.*

*The results of this test show that the coefficient equality test and the classic hypothesis test meet the criteria and pass the test. The F test also shows sig. of 0.001 is less than 0.05, indicating that the search model can be used. based on the results of the t test, it shows that the profitability variable does not depend on repurchase by sig. of (0.118), solvency with sig. of (0.327), the size of the company with a gain of sig. equal to (0.005) shows the influence on audit delay.*

*The conclusion of this research shows that the profitability and solvency variables are not proven to have sufficient influence on audit delay, while there is sufficient evidence that the company size variable has an influence on audit delay.*

*Keywords: Audit Delay, Profitability, Solvency, and Company Size.*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya, penelitian ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Dalam penyusunan skripsi ini merupakan suatu proses tugas akhir yang harus dilewati oleh peneliti sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi setelah menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Dengan berakhirnya penyusunan skripsi ini akan membuka pengalaman baru yang lebih luas bagi peneliti dalam memasuki dunia kerja.

Penyusunan skripsi ini merupakan suatu sarana yang baik untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama perkuliahan. Peneliti juga menyadari bahwa penelitian ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Namun demikian, peneliti telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak mungkin berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan peneliti arahan, memberikan saran dan kritik yang membangun, dan membantu peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberi ilmu kepada peneliti dari semester satu sampai semester empat belas, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.



Kedua orang tua peneliti tercinta yang selalu memberikan motivasi, arahan, dukungan, dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi.

4. Sahabat-sahabat peneliti yang selalu memberikan motivasi, arahan, dukungan, dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi khususnya (Mikael Fernando, Lady Jenny).

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini belum sempurna. Peneliti menerima kritik dan saran dari para pembaca yang diharapkan dapat digunakan untuk memperbaiki ketidaksempurnaan yang ada. Harapan penulis, semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi banyak orang khususnya bagi penyusun sendiri. Atas perhatiannya, peneliti ucapkan terima kasih.

Jakarta, September 2023

(Mita Octavia)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	5
C. Batasan Masalah .....	5
D. Batasan Penelitian .....	6
E. Rumusan Masalah .....	6
F. Tujuan Penelitian .....	6
G. Manfaat Penelitian .....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	8
A. Landasan Teoritis .....	8
B. Penelitian Terdahulu .....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	29
D. Hipotesis .....	32
BAB III METODE PENELITIAN .....	33
A. Objek Penelitian .....	33
B. Desain Penelitian .....	33





C. Variabel Penelitian .....	35
D. Pengukuran Variabel Penelitian .....	37
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	37
F. Teknik Pengumpulan Data .....	38
G. Teknik Analisis Data .....	39
<b>BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN</b> .....	46
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	46
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	47
1. <i>Audit Delay</i> (AUDEL) .....	47
2. Profitabilitas (PROF) .....	48
3. Solvabilitas (SOLVA) .....	48
4. Ukuran Perusahaan (SIZE) .....	48
C. Hasil Penelitian .....	49
1. Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling Data</i> ) .....	49
2. Uji Asumsi Klasik .....	50
3. Analisis Regresi Berganda .....	52
D. Pembahasan .....	54
1. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i> .....	54
2. Pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit delay</i> .....	55
3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit delay</i> .....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	58
A. Kesimpulan .....	58
B. Saran .....	58
DAFTAR PUSTAKA .....	60
DAFTAR LAMPIRAN .....	62

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber. Dik Cita Dirindun i Urang-Anda

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.  
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Hak cipta milik IBIKKG. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	37
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel .....	38
Tabel 4.1 Daftar Objek Penelitian .....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien/ <i>Pooling</i> Data .....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji F, t, Regresi Berganda .....	52

© Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta dilindungi Undang-undang. Dilarang mentip sebagian atau seluruhnya karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....	50
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas ( <i>Scatterplot</i> ) .....	51

© Hak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Derang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Atau Objek Perusahaan .....	62
Lampiran 2	Daftar Data Uji Tahun 2019-2021 .....	63
Lampiran 3	Data Profitabilitas .....	65
Lampiran 4	Data Solvabilitas .....	67
Lampiran 5	Data Ukuran Perusahaan .....	69
Lampiran 6	Data <i>Audit Delay</i> .....	71
Lampiran 7	Hasil Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ) .....	73
Lampiran 8	Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	73
Lampiran 9	Hasil Uji Normalitas .....	74
Lampiran 10	Hasil Uji Multikolinearitas .....	74
Lampiran 11	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	75
Lampiran 12	Hasil Uji Autokorelasi .....	75
Lampiran 13	Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	75
Lampiran 14	Hasil Uji (Uji F) .....	76
Lampiran 15	Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	76
Lampiran 16	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	76

1. Diteliti dan diteliti oleh penulis. Hak cipta dilindungi Undang-Undang. Dilarang mengutip atau sebarluarkannya tanpa izin IBIKKG. a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

