



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN REPUTASI
KAP TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan
dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021 - 2024)**



SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

GERRY DWIRIYANTO PUTRA

43221110020

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN REPUTASI
KAP TERHADAP AUDIT DELAY**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan
dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021 - 2024)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

GERRY DWIRIYANTO PUTRA

43221110020

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan ini sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Sovalbilitas dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Nama : Gerry Dwiriyanto Putra

Nim : 43221110020

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 12 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dnegan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 11 September 2025



Gerry Dwiriyanto Putra

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA						
No.Dokumen	1-1-3.4.11.00		Distribusi				
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : GERRY DWIRIYANTO PUTRA
NIM : 43221110020
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 25 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/25/0000000595/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Gerry Dwiriyanto Putra
NIM : 43221110020
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2024)
Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Venus Gani, S.E., Ak., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255481



Scan QR or [click](#)

[here](#) to Verification

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of firm size, profitability, solvency, and the reputation of Public Accounting Firms (PAF) on audit delay. Audit delay refers to the time lag between the company's fiscal year-end and the issuance date of the independent auditor's report. Such delays may reduce the relevance of financial information needed by investors and other stakeholders. This research focuses on manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021 to 2024. A quantitative approach was employed using secondary data obtained from annual reports and audited financial statements. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 27 companies over four years of observation, totaling 108 data points. Data were analyzed using multiple linear regression with the assistance of SPSS version 26. The results show that the reputation of the Public Accounting Firm has a significant effect on audit delay. Meanwhile, firm size, profitability, and solvency do not have a significant effect on audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Firm Size, Profitability, Solvency, Public Accounting Firm Reputation*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap audit delay. Audit delay merupakan jeda waktu antara tanggal tutup buku perusahaan dan tanggal diterbitkannya laporan auditor independen. Keterlambatan ini dapat mengurangi relevansi informasi keuangan yang dibutuhkan oleh investor dan pihak berkepentingan lainnya. Penelitian ini difokuskan pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021 hingga 2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan auditan perusahaan. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling, dan diperoleh sebanyak 27 perusahaan selama empat tahun pengamatan, sehingga menghasilkan 108 data observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Sementara itu, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap audit delay.

Kata Kunci: Audit Delay, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024)* dengan lancar dan tepat waktu sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tentu tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama masa studi.
2. Ibu Nurul Hidayah, Dr., S.E., Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak.M.Si.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Venus Gani, S.E., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, pemikiran, motivasi, dan masukan yang konstruktif selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama masa studi.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Harianto Kardi dan Ibu Umuttakiah yang selalu memberikan doa, dukungan moral, dan semangat yang tiada henti.
7. Kedua Saudara kandung tercinta, Febi Mia Audina dan Tassafa Tri Ariatni yang selalu memberikan doa, dukungan moral, dan semangat.
8. Teman-teman seperjuangan dan rekan mahasiswa, atas motivasi, kerja sama, dan kebersamaan yang sangat berarti selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya bagi pihak-pihak yang berkecimpung dalam bidang akuntansi dan auditing.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 May 2025

Gerry Dwiriyanto Putra

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Kepatuhan (Compliance Theory)	13
2. Teori Agensi (Agency Theory).....	13
3. Audit Delay.....	14
4. Ukuran Perusahaan	16
B. Rerangka Pemikiran.....	25
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	25
2. Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay	26

3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay.....	27
4. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Audit Delay	28
C. Hipotesis	29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	30
1. Variabel Dependen.....	30
2. Variabel Independen	31
C. Populasi dan Sampel	32
D. Teknik Pengumpulan Data.....	35
E. Metode Analisis Data.....	35
1. Uji Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	36
3. Uji Asumsi Hipotesis	39
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
B. Statistik Deskriptif	42
C. Uji Asumsi Klasik.....	46
1. Uji Normalitas.....	46
2. Uji Multikolinearitas	49
3. Uji Autokorelasi.....	50
4. Uji Heteroskedastisitas.....	52
D. Uji Hipotesis	54
1. Uji T (Parsial)	54
2. Uji F (Uji Signifikansi Simultan).....	56
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57

4. Analisis regresi linier berganda.....	58
E. Pembahasan.....	61
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	61
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay.....	62
3. Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay	63
4. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay	64
5. Pengaruh Simultan Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay	65
6. Koefisien Determinasi (R^2)	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	66
A. Simpulan	66
B. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	73



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Manufaktur yang terkena sanksi BEI karena Audit Delay	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan	34
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.7 Hasil Uji T.....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji R ²	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	59

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	29
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sample Perusahaan.....	73
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	74
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	77
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov (Sebelum Outlier).....	77
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov (Sesudah Outlier)	78
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolonieritas.....	78
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	79
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	79
Lampiran 9 Hasil Uji T	79
Lampiran 10 Hasil Uji F	79
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	80
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	80

