

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN *FOOD
AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022–2024**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**



Diajukan Oleh :

IEFFELIN KURNIA PUTRI RAHTELU

NPM: 22430040

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2026

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN *FOOD
AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2022–2024**

Diajukan oleh:

EIFFELIN KURNIA PUTRI RAHTELU

NPM : 22430040

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING



Mega Rosdiana, SE., M.Aks., CPA., CTA.

Tanggal, 24 Juni 2026

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Tanggal, 14 Juli 2026

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT DELAY* TERHADAP PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022–2024

Diajukan oleh:

EIFFELIN KURNIA PUTRI RAHTELU

NPM : 22430040

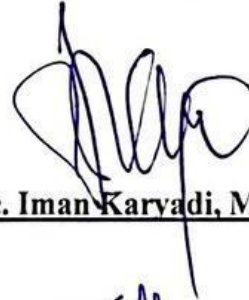
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Mega Rosdiana, SE., M.Aks., CPA., CTA.

Anggota Dewan Penguji Lain



Drs. Ec. Iman Karyadi, MM., Ak., CA



Dra. Lilik Primaningsih, Ak., M.Ak., CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 16 Juli 2026



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Ketua Program Studi

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Nama : Eiffelin Kurnia Putri Rahtelu
NPM : 22430040
Alamat : Jl. Banyu Urip Wetan 5i/No.17
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hati pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 23 Juli 2026
Yang membuat pernyataan



Eiffelin Kurnia Putri Rahtelu
22430040

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala berkah dan rahmat-Nya, sehingga penulis menyelesaikan skripsi ini dengan judul, **”Pengaruh *Audit Delay* Terhadap Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan mencapai derajat Sarjana S1 program studi Akuntansi.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kelemahan baik ditinjau dari segala aspek karena memang manusia tidak ada yang sempurna, dan diantara kesempurnaan manusia adalah kelebihan dan keistimewaan manusia yang saling melengkapi antara individu yang satu dengan yang lainnya, maka penulis menerima kritik dan saran yang membangun guna menambah wawasan yang lebih lanjut. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan juga ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Dra. Ec. Hj. Pratiwi Dwi Karjati, MM., CRA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Erna Hendrawati, SE., M.Ak selaku Dosen Wali terimakasih atas bimbingannya selama perkuliahan.
5. Mega Rosdiana, SE., M.Aks selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan tenaga dan waktu dalam membimbing, memberi kemudahan, pengarahan, motivasi, semangat dan saran-saran dengan penuh kesabaran selama penulisan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, khususnya program studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat berguna dan bermanfaat pada saat menimba ilmu.

7. Kedua orang tua, Romo tercinta Nian Kurniawan, Ibu tercinta Anita Tri Komariyah. Terima kasih atas segala kasih sayang, doa dan pengorbanan yang tiada pernah berhenti, kalian adalah sumber kekuatan terbesar dalam hidup penulis.
8. Untuk orang-orang terkeren semasa kuliah Nanda, Gigi, Destia, Ryant, Rara, Daniel terimakasih sudah membuat masa-masa kuliahku berwarna, terimakasih sudah membantu disaat penulis pusing, kesulitan menghadapi perkuliahan, semoga semua kebaikan kalian dibalaskan dengan kebahagiaan dan kesuksesan.
9. Untuk sahabat saya Berlian Putri Sofalakhi Dachi, selalu memiliki tempat dalam cerita penulis. Terima kasih telah hadir di waktu yang tepat, memberikan semangat saat lelah, menemani saat sulit, dan merayakan setiap pencapaian kecil maupun besar. Semoga kehidupan selalu mempertemukan kita dengan hal-hal baik dan impian yang satu per satu menjadi nyata.
10. Dan yang terakhir tidak lupa saya berterimakasih untuk diri saya sendiri Eiffelin Kurnia Putri Rahtelu. Terima kasih telah bertahan sejauh ini. Untuk semua air mata, doa, perjuangan, dan langkah kecil yang tidak pernah berhenti, akhirnya kita sampai di titik ini. Tidak sempurna, tetapi cukup kuat untuk menyelesaikannya. *"I may not have had everything figured out, but I never stopped moving forward. And today, that is enough to make me proud."*

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, peneliti selanjutnya, dan semua pihak.

Surabaya,.....

Eiffelin Kurnia Putri Rahtelu

DAFTAR ISI

COVER	i
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN DEWAN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
10.1. Latar Belakang Masalah	1
10.2. Rumusan Masalah.....	9
10.3. Tujuan Penelitian	9
10.4. Manfaat Penelitian	10
10.5. Sistematika Skripsi/Tesis	10
BAB II.....	12
TELAAH PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2. <i>Audit Delay</i>	13
2.1.3. Profitabilitas.....	15
2.1.4. <i>Leverage</i>	17
2.1.5. Ukuran perusahaan	18
2.2. Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	24
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	24
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	26

2.3.4. Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> secara simultan	27
2.4. Kerangka Konseptual.....	28
BAB III	30
METODE PENELITIAN	30
3.1 Pendekatan Penelitian	30
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	30
3.3. Identifikasi Variabel	32
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.4.1. Variabel Dependen (Y).....	32
3.4.2. Variabel Independen (X).....	33
3.5. Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	35
3.6. Prosedur Pengumpulan Data.....	35
3.7. Teknik Analisis Data	36
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	37
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	37
3.7.2.1. Uji Normalitas.....	37
3.7.2.2. Uji Multikolinearitas	38
3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas	39
3.7.2.4. Uji Autokorelasi	39
3.7.3. Analisis Regresi Linear Berganda	40
3.7.4. Uji Hipotesis.....	41
3.7.4.1. Koefisien Determinasi (R^2).....	41
3.7.4.2. Uji Hipotesis Pengaruh Simultan (Uji F).....	41
3.7.4.3. Uji Hipotesis Pengaruh Parsial (Uji t).....	42
BAB IV	43
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1. Hasil Pemilihan Sampel.....	43
4.2. Statistik Deskriptif	45
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	48
4.3.1. Uji Normalitas	49
4.3.2. Uji Multikolinearitas.....	51
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	52
4.3.4. Uji Autokorelasi.....	54

4.4.	Analisis Regresi Linear Berganda	55
4.5.	Uji Hipotesis	58
4.5.1.	Koefisien Determinasi (R^2)	59
4.5.2.	Uji F.....	59
4.5.3.	Uji t.....	60
4.6.	Pembahasan	61
4.6.1.	Analisis Pembahasan Secara Parsial	62
4.6.1.1.	Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap <i>Audit Delay</i>	62
4.6.1.2.	Pengaruh Leverage (DER) terhadap <i>Audit Delay</i>	64
4.6.1.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) terhadap <i>Audit Delay</i> ...	65
4.6.2.	Analisis Pembahasan Secara Simultan	66
BAB V		69
SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN		69
1.1.	Simpulan Penelitian	69
1.2.	Saran Penelitian	70
1.3.	Keterbatasan Penelitian.....	
1.4.	DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN		73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya.....	20
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson	40
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel.....	44
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Linear Berganda.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Auditan	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	28
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	50
Gambar 4. 2 Uji Heterokedastisitas	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar nama Perusahaan Sampel	73
Lampiran 2 : Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	75
Lampiran 3 : Hasil Analisis Statistik Uji Asumsi Klasik	75
Lampiran 4 : Hasil Analisis Statistik Uji Regresi Berganda	78

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024. *Audit delay* merupakan salah satu isu penting dalam pelaporan keuangan karena keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan dapat mengurangi relevansi dan manfaat informasi bagi para pemangku kepentingan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi penelitian mencakup seluruh perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI selama periode 2022–2024. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 53 perusahaan dengan total 159 data observasi. Metode analisis yang digunakan meliputi statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi (R^2), uji t, dan uji F. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*. Selain itu, hasil uji F menunjukkan bahwa Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan,

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of Profitability, Leverage, and Company Size on Audit Delay in Food and Beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2022–2024 period. Audit delay is a critical issue in financial reporting because delays in submitting audited financial statements can reduce the relevance and usefulness of information for stakeholders. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX). The study population includes all Food and Beverage companies listed on the IDX during the 2022–2024 period. The research sample was determined using a purposive sampling method, resulting in 53 companies with a total of 159 observational data. The analytical methods used include descriptive statistics, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, coefficient of determination (R^2) tests, t-tests, and F-tests. The results show that Profitability, Leverage, and Company Size partially have a significant effect on Audit Delay. In addition, the F-test results show that Profitability, Leverage, and Company Size simultaneously have a significant effect on Audit Delay in Food and Beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022–2024 period.

Keywords: *Audit Delay, Profitability, Leverage, Firm Size*