

**ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023**

RIVALDO MALELAK

18190222

SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Ekonomi

Guna Memenuhi Sebagian Dari

Persyaratan-Persyaratan Untuk Mencapai

Gelar Sarjana Akuntansi



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2025

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-**

2023

RIVALDO MALELAK

18190222



MENYETUJUI

Pembimbing I

JUSUF ABOLADAKA, SE., M.Si

NUPTK : 0438745646130082

Pembimbing II

MESRI W.N. MANAFE., SE.M.Sc

NUPTK : 0837762663231272



Dekan Fakultas Ekonomi

Herny B. Hina, SE., M.Si

NUPTK : 785774667230152

MENGESAHKAN

Ketua Program Studi Akuntansi

Herny C. Fanggida, SE., M.Ak

NUPTK : 3540769670230282

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG**

2025

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-
2023**

Telah dipersiapkan dan disusun oleh:

RIVALDO MALELAK

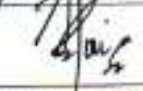
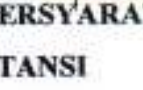
18190222



Telah dipertahankan didepan dewan penguji

Pada tanggal, 28 juli 2025

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji utama	Dr. Angela M. Minggu, SE.,M.Si.,Ak	
Penguji anggota	Herny C. Faggidae, SE.,M.Ak	
Pembimbing I	Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si	
Pembimbing II	Mesri W.N.Manafe, SE.,M.Sc	

**SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN
UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Ketua Program Studi Akuntansi

Herny C. Faggidae, SE.,M.Ak

NUPTK : 3540769070230282



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228

(0380) 881667, (0380) 881677,

ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Rivaldo Malelak

NIM : 18190222

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **"Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023"** yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2024/2025 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Kupang 22 Mei 2025

Mengetahui
Dekan,



Henry D. Sina, SE., M.Si
NUPK 85774667230152

Yang Menyatakan
Mahasiswa,



Rivaldo Malelak
NIM.18190222



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada Hari Senin Tanggal Dua Puluh Delapan Bulan Juli Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Rivaldo Malelak
Tempat Tanggal Lahir : Oele, 23 Juni 2000
NIM : 18190222
Jurusan/Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 - 2023

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si
Pembimbing II : Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc

Dengan hasil sebagai berikut:

Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : ...74,4...

Huruf Mutu : ...B+...

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Angela Minggu, M.Si,Ak	Ketua	74X 40%	29,6
Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	Anggota	74 X 20%	14,8
Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si	Anggota	75 X 20%	15
Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc	Anggota	75 X 20%	15
Jumlah Nilai Akhir	100%		74,4



MOTTO

TERUSLAH MELANGKAH DENGAN KEYAKINAN PENUH AKAN JANJI TUHAN,

AMSAL 23 : 18

KARENA MASA DEPAN SANGGUH ADA DAN HARAPAN MU TIDAK AKAN
HILANG.

PERSEMBAHAN

Tiada kata yang lebih indah selain ucapan syukur kepada Tuhan Yesus yang selalu dan senantiasa membimbing dan memberikan kekuatan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Peneliti mempersembahkan skripsi ini kepada :

1. Universitas Kristen Artha Wacana, yang telah memberikan kesempatan bagi peneliti menimba ilmu dan menyelesaikan studi dengan baik.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Yefry A. Malelak dan Ibu tercinta Nelcy Malelak Nggie. yang selalu memberikan dukungan baik materi maupun moral serta kasih sayang dan motivasi, sampai pada titik ini maupun di masa mendatang.
3. Untuk Rista Siokain tercinta, yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam menyusun skripsi.
4. Untuk keluarga besar saya, terima kasih untuk uluran tangan kasih kalian, tanpa kalian juga saya belum tentu sampai pada titik ini.
5. Untuk sahabat penulis Om Ben dan Ansel yang selalu memberikan dukungan dan semangat bagi saya dalam susah maupun senang.
6. Teman-teman seperjuangan kelas E Akuntansi Angkatan 2018 terima kasih sudah menjadi teman seperjuangan yang baik.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Brsa Efek Indonesia Tahun 2019-2023. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan mencapai gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang .

Penulisan skripsi ini mendapat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Bapak Prof. Dr. Ir. Godlief Fredrik Neonufa, M.T
2. Dekan Fakultas Ekonomi Ibu Hermin B. Hina, SE.,M.Si
3. Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Bapak Drs. Robert Alex Serang, M.Si
4. Ibu Herny Constantia Fanggidae, SE.,M.ak dalam kapasitasnya sebagai Ketua Program Studi Akuntansi FE-UKAW, semoga Tuhan Yang Maha Kuasa selalu menyertai dan memberkati.
5. Bapak Jusuf Aboladaka,SE.,M.Si selaku Pembimbing I Skripsi, terimakasih atas bimbingannya, semoga Tuhan Yang Maha Kuasa selalu menyertai dan memberkati.
6. Ibu Yuningsih N. Christiani,SST.,M.Ak selaku Pembimbing II Skripsi, terimakasih atas bimbingannya, semoga Tuhan Yang Maha Kuasa selalu menyertai dan memberkati.
7. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi, khusunya Bapak/Ibu dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan memotivasi penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Kristen Artha Wacana Kupang..
8. Kedua orang tua Bapak Yefry A. Malelak dan Ibu tercinta Nelcy Malelak Nggie yang selalu mendukung dalam doa maupun secara materi. Tidak ada yang bisa dipakai untuk membalas, hanya doa kiranya Tuhan Yang Maha Esa selalu memberkati.

9. Teman-teman seperjuangan terutama Ben Dan Ansel terimakasih untuk kebersamaan dalam susah dan senang. Sukses selalu di manapun kalian berada.
10. Akhirnya, tidak ada kesempurnaan di dunia ini termasuk skripsi ini oleh karenanya saran dan perbaikan selalu terbuka dari siapapun untuk kesempurnaan skripsi ini.

Kupang,..... 2025

ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Pembimbing I : Jusuf Aboladaka, SE.,M,Si
Pembimbing II : Mesri W.N.Manafe, SE.,M.Sc
Nama : Rivaldo Malelak
Nim : 18190222
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Tahun Penulisan : 2025

Penelitian Ini Berjudul: Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023

Istilah penundaan audit atau audit delay mengacu pada lamanya waktu yang diperlukan auditor untuk menyelesaikan dan mengevaluasi pekerjaan laporan auditnya. Waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan tugas ini dihitung dari selisih antara tanggal laporan keuangan tahunan perusahaan sampai dengan tanggal laporan audit yang dikeluarkan oleh Kantor Akuntan Publik.

Tujuan audit dalam laporan catatan keuangan perusahaan oleh Akuntan Publik adalah untuk mengidentifikasi kesalahan atau kelalaian dari catatan keuangan perusahaan dan untuk menunjukkan bahwa semua informasi yang relevan telah diubah sesuai dengan undang – undang yang berlaku umum di Indonesia yang mengatur mengenai audit keuangan. Ini termasuk informasi tentang materi perusahaan, posisi keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas dan juga arus kas yang telah diatur sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berlaku umum di Indonesia.

Puryati (2020) menyatakan bahwa semakin lamanya waktu yang dialokasikan untuk melakukan audit, maka semakin besar kemungkinan informasi dari catatan akuntansi keuangan tidak akurat. Selain itu, semakin lama waktu yang dialokasikan untuk melakukan

audit mengakibatkan tingk atrelevansiin formasi dalam laporan keuangan dapat diragukan. Menurut Sujarwo (2019) dasar pertimbangan ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan tepat waktu adalah reputasi perusahaan, perusahaan terlihat baik, perusahaan harus baik serta dapat dipercaya oleh investor.

Dampak dari keterlambatan penyampaian laporan keuangan akibat dari audit delay akan mengakibatkan hilangnya sisiin formasi laporan keuangan karena tidak tersedia saat diperlukan ketika pengambilan keputusan. Hal tersebut menyebabkan kepercayaan investor menurun, sehingga dapat memengaruhi harga jual saham. Para pengguna seperti investor, kreditor dan pihak – pihak yang berkepentingan sangat membutuhkan informasi sebagai pemantauan dalam menanamkan dana pada suatu perusahaan. Kredibilitas dan kinerja perusahaan yang sudah berjalan selama ini akan dinilai tidak baik dihadapan para pemegang saham, pihak investor dan pemerintah karena tidak menyajikan laporan keuangan yang lebih terpercaya dan valid. Maka sangat penting bagi perusahaan untuk memberikan informasi setiap *account* (rekening) pada laporan keuangan secara tepat waktu.

Ada beberapa faktor – faktor yang mampu mempengaruhi *Audit Delay*, diantaranya profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, reputasi akuntan publik, opini auditor dan laba / rugioperasi.

Berdasarkan uraian diatas, masalah yang dikemukakan oleh penulis adalah Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2023”

Hasil perhitungan menunjukkan bahwa audit delay Dari 25 perusahaan Selama 5 tahun berada pada kisaran nilai minimum 39 hari dan maximum 243 hari sejak laporan keuangan bukun tahunan berakhir.

Hasil Analisa perbandingan untuk ketiga Perusahaan menunjukkan semakin tinggi ukuran Perusahaan belum menjamin audit delay yang semakin baik, hal ini dapat dilihat pada table diatas Dimana semakin kecil ukuran Perusahaan audit delay semakin bagus dibawa 100 hari. Hasil perbandingan diatas jelas bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audi tdelay* pada 25 perusahaan perusahaan manufaktur subsector makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hasil penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh Hidayah (2019) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Adanya pengaruh negatif antara Ukuran Perusahaan dengan *Audit delay* menunjukkan bahwa manajemen perusahaan besar, mempunyai dorongan untuk mengurangi penundaan laporan keuangan. Hal tersebut bisa disebabkan oleh banyak faktor, salah satunya yaitu manajemen perusahaan yang berskala besar cenderung diberikan insentif untuk mengurangi *audit delay* dikarenakan perusahaan tersebut dimonitor secara ketat oleh investor, pengawas permodalan dan pemerintah. Pihak-pihak ini sangat berkepentingan terhadap informasi yang termuat dalam laporan keuangan sehingga membutuhkan proses penyampaian informasinya kepada publik secara cepat

Hasil analisa perbandingan tingkat profitabilitas dengan audit delay menunjukkan bahwa tingginya tingkat profitabilitas tidak memberikan makna bahwa semakin baik audit delay dan sebaliknya, justru semakin menurun audit delay dari 25 perusahaan dari tahun 2019-2023. Sehingga dapat disimpulkan bahwa tingkat profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap variabel audit delay. Dalam penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit delay dapat diketahui bahwa semakin besar keuntungan yang diperoleh perusahaan maka semakin cepat proses audit yang dilakukan, tetapi perubahan tingkat keuntungan tidak berpengaruh signifikan terhadap audit delay.

Hasil penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh Hasanah (2018) yang menyatakan bahwa tingkat profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap audit delay

Hasil analisis perbandingan diatas memberikan indikasi bahwa dari ketiga perusahaan semakin baik tingkat solvabilitas maka semakin baik audit delay, Sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel tingkat solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap variabel *audit delay*. Dalam penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat solvabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit delay* mengindikasikan bahwa tingginya jumlah hutang yang dimiliki perusahaan akan menyebabkan proses audit yang relatif lebih panjang. Proporsi hutang terhadap total aktiva yang tinggi juga mungkin membuat auditor perlu meningkatkan kehati-hatian dan kecermatan yang lebih dalam pengauditan terkait dengan masalah kelangsungan perusahaan. Kesimpulan atas hasil penelitian adalah sebagai berikut:

1. **Ukuran perusahaan** tidak berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay. Hal ini menunjukkan bahwa besar kecilnya perusahaan tidak menjadi faktor utama

dalam mempercepat atau memperlambat penyampaian laporan audit. Kemungkinan besar, kepatuhan terhadap peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) yang berlaku serta tekanan dari pemangku kepentingan membuat semua perusahaan, baik besar maupun kecil, berupaya menyampaikan laporan keuangan tepat waktu.

2. **Profitabilitas** berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi cenderung memiliki kinerja keuangan yang lebih baik dan lebih siap dalam menyediakan informasi yang dibutuhkan auditor, sehingga proses audit dapat dilakukan lebih cepat. Temuan ini mendukung teori bahwa profitabilitas mencerminkan efisiensi manajemen dan kualitas sistem pelaporan keuangan yang lebih baik.
3. **Solvabilitas** tidak berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay. Meskipun secara teori perusahaan dengan tingkat utang tinggi dapat menghadirkan kompleksitas dalam proses audit, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa besarnya utang perusahaan tidak secara nyata mempengaruhi lamanya waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan audit.
4. Secara simultan, **ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas** berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Meskipun secara parsial hanya profitabilitas yang signifikan, kombinasi ketiga variabel ini memberikan pengaruh kolektif terhadap audit delay, meskipun kekuatan pengaruhnya masih tergolong lemah (Adjusted R^2 sebesar 11,2%).

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Masalah Penelitian.....	5
1.3 Persoalan Penelitian.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Konsep Penelitian.....	18
2.3 Hipotesis	20
2.4 Kerangka Dasar Pemikiran.....	21
BAB III METODE PENELITIAN	

3.1 Populasi Dan Sampel.....	22
3.2 Teknik Pengumpulan Data	22
3.3 Teknik Analisis Data	25
BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN ANALISIS	
4.1 Gambaran Obyek Penelitian.....	26
4.2 Analisis Pendahuluan	26
4.3 Analisis Lanjutan.....	31
4.4 Pembahasan Hasil Analisis.....	47
BAB V PENUTUP	
5.1 kesimpulan.....	50
5.2 Implikasi Teoritis.....	51
5.3 Implikasi Terapan	52
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN.....	57
Konsep, Definisi, Indikator Empirik dan Skala Pengukuran.....	20
Total Aktiva dan Ln.....	25
Laba Bersih dan Total Aktiva.....	27
Total Aktiva dan Total Utang.....	28
Total Utang	29
Ukuran Perusahaan	31
Profitabilitas (ROA)	23
Solvabilitas (DA)	34

Audit Delay	35
Perbandingan Hasil Ukuran Perusahaan dengan Audit Delay	37
Perbandingan Hasil Profitabilitas dengan Audit Delay	38
Perbandingan Hasil Solvabilitas dengan Audit Delay	39

DAFTAR TABEL

3.3 Kosep, Indikator Dan Skala Pengukuran	23
4.1 Ukuran perusahaan.....	27
4.2 Profitabilitas.....	28
4.3 Solvabilitas.....	29
4.4 Audit Delay	30
4.5 Statistik Decriptive.....	32
4.6 Uji Normalitas.....	34
4.5 Uji Multikolinieritas.....	36
4.6 Uji Autokorelasi.....	38
4.7 Uji Regresi Berganda	40
4.8 Uji Koefisien Determinasi	42
4.9 Uji T	43
4.9 Uji F	46

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Dasar Penelitian.....	21
------------------------------------	----