

**PENGARUH LABA, *LEVERAGE*, DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP  
*AUDIT DELAY* PADA SEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI)**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Zakiah Nur Azizah**  
**20013010264/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**PENGARUH LABA, *LEVERAGE*, DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP  
*AUDIT DELAY* PADA SEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Zakiah Nur Azizah  
20013010264/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH LABA, LEVERAGE, DAN COMPANY SIZE TERHADAP  
AUDIT DELAY PADA SEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI)**

Disusun Oleh:

**Zakivah Nur Azizah**  
**20013010264/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada tanggal 15 Juli 2024

Pembimbing :  
Pembimbing Utama

  
**Oryza Tannar, S.Ak., M.Acc., Akt.**

Tim Penguji :  
Ketua

  
**Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak**

Anggota

  
**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA**

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jawa Timur

  
**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si. CRP 4**

NIP. 196304201991032001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Zakiyah Nur Azizah  
NPM : 20013010264  
Tempat/Tanggal Lahir : Bekasi, 04 Maret 2002  
Alamat : Jl Masjid Ar-Rahman No.13 RT.04/07 Bekasi  
Judul Artikel : PENGARUH LABA, LEVERAGE, DAN COMPANY SIZE TERHADAP AUDIT DELAY PADA SEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 16 Juli 2024

Yang Menyatakan,

 Zakiyah Nur Azizah

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Laba, *Leverage* dan *Company Size* terhadap *Audit Delay* pada Sketor Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI)” dapat selesai sebagai tugas akhir dalam menyelesaikan pendidikan sarjana (S-1) ini di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan serta dukungan berbagai pihak yang telah membantu, untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua tercinta Bapak Emariyanto dan Ibu Nimih Widaningsih yang sangat penulis sayangi dan penulis banggakan. Terima kasih atas segala doa dan dukungannya baik materil maupun moril dan kasih sayang yang tidak terbatas kepada penulis, semoga penulis bisa membahagiakan mereka suatu saat nanti.
2. Ibu Oryza Tannar S.Ak., M.Acc Selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah sabar dan telah meluangkan waktu, pikiran untuk membimbing dan membantu penulis dalam menyusun skripsi
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU Selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
4. Ibu Dr. Dra. Ec Tri Kartika Pertiwi, M. Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

5. Ibu Dr. Dra Endah Susilowati, M. Si., CfrA., CBV., CMA Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
6. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak Selaku Koordinator Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu dan bantuan kepada penulis.
8. Sahabat baik penulis “Vifediza” yaitu Beng, Pipi dan Dinong yang banyak mendukung dalam segala hal dan kasih sayang yang diberikan melalui jarak jauh
9. Teman – teman dekat saya selama kuliah “Nextcewe” yaitu Fifi, Adis, Wawiw, Far, Diass dan Enjel atas segala dukungan, berbagi ilmu serta keluh kesah dan menemani penulis selama proses pengerjaan skripsi ini
10. Teman – teman seperjuangan selama kuliah “Next Apalagi” yang sudah menemani penulis selama perkuliahan dan pengerjaan skripsi ini
11. Teman – Teman baik penulis yang jauh di perantauan “Keli Melehoy” yaitu Marimas, Kristung dan Wulanos yang sama – sama mengejar cita – cita di kampus masing - masing
12. Sahabat kecil penulis yaitu Mandil yang telah memberikan semangat, doa serta dukungan kepada penulis

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan hingga kritik yang membangun berbagai pihak. Demikian kata pengantar ini dibuat, semoga dapat bermanfaat dan memberikan inspirasi bagi pembacanya.

Surabaya, 11 Juni 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA .....	14
2.1 Penelitian Terdahulu .....	14
2.2 Landasan Teori.....	18
2.2.1 Teori Sinyal.....	18
2.2.2 Audit Delay .....	19
2.2.3 Faktor – Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> .....	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	23
2.3.1 Pengaruh Laba terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	24
2.3.3 Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
2.4 Hipotesis .....	26
BAB III.....	28
METODE PENELITIAN .....	28
3.1 Jenis Penelitian .....	28
2.5 Objek Penelitian .....	28
2.6 Subjek Penelitian.....	28
2.7 Operasionalisasi dan pengukuran Variabel .....	29
3.4.1 Variabel Dependen.....	29
3.4.2 Variabel Independen.....	30



2.8 Populasi dan Sampel .....	32
3.5.1 Populasi Penelitian .....	32
3.5.2 Sampel Penelitian .....	32
2.9 Teknik Pengumpulan Data.....	35
2.10 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	36
3.7.1 Uji Normalitas .....	36
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	38
3.7.4 Uji Hipotesis.....	39
<b>BAB IV .....</b>	<b>41</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1 Objek Penelitian Deskripsi.....	41
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	43
4.3 Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	50
4.3.1 Uji Normalitas .....	50
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	51
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	55
4.3.4 Uji Hipotesis.....	56
4.4 Pembahasan .....	59
4.4.1 Pengaruh Laba terhadap <i>Audit Delay</i> .....	59
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	62
4.4.3 Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	65
<b>BAB V .....</b>	<b>69</b>
<b>KESIMPULAN.....</b>	<b>69</b>
5.1 Kesimpulan .....	69
5.2 Implikasi.....	70
5.3 Saran.....	71
5.4 Keterbatasan Penelitian.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Kriteria Penentuan Sampel.....	33
Tabel 2 : Daftar Nama Perusahaan Manufaktur.....	34
Tabel 3: Daftar perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022 yang menjadi sampel penelitian.....	42
Tabel 4: Profitabilitas perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022 .....	43
Tabel 5: Leverage perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022.....	45
Tabel 6: Company Size perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022 .....	46
Tabel 7: Audit Delay perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022 .....	48
Tabel 8: Uji Normalitas .....	50
Tabel 9: Uji Multikolinearitas .....	52
Tabel 10: Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 11: Uji Heteroskedastisitas .....	54
Tabel 12 : Uji Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 13: Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
Tabel 14: Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	57
Tabel 15: Uji Parsial (Uji t).....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Laju Pertumbuhan Perusahaan Manufaktur di Indonesia Tahun 2019 – 2022.....	4
Gambar 2: Kerangka Pemikiran.....	26

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Tabel Penelitian Terdahulu .....	76
Lampiran 2: Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022.....	80
Lampiran 3: Data Audit Delay Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022 .....	82
Lampiran 4: Data Profitabilitas Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022 .....	84
Lampiran 5: Data Leverage Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022 .....	86
Lampiran 6: Data Company Size Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022 .....	88
Lampiran 7: Hasil Uji Normalitas.....	90
Lampiran 8: Hasil Uji Multikolonieritas.....	91
Lampiran 9: Hasil Uji Autokorelasi .....	92
Lampiran 10: Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	93
Lampiran 11: Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	94
Lampiran 12: Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	95
Lampiran 13: Hasil Uji Kelayakan Model (Uji f).....	96
Lampiran 14: Hasil Uji Parsial (Uji t).....	97

**PENGARUH LABA, *LEVERAGE*, DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP  
*AUDIT DELAY* PADA SEKTOR MANUFAKTUR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI)**

**Zakiyah Nur Azizah**

**Abstrak**

Penelitian ini bermaksud untuk mengetahui pengaruh laba, *leverage*, dan *company size* terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2022. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sampel penelitian sebanyak 33 perusahaan yang menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis dan uji hipotesis menggunakan analisis linear berganda menggunakan software SPSS. Hasil menunjukkan bahwa laba dan *company size* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan *leverage* berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Kemudian, ketiga variabel secara simultan memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay*.

Kata kunci : Laba, *Leverage*, *Company Size*, *Audit Delay*