

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen
Primer yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)**



SKRIPSI

MUTIARA NAILA SYAHARANI

2102030046

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO

2025

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
AUDIT DELAY
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen
Primer yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)**



SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

MUTIARA NAILA SYAHARANI

2102030046

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO

2025

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN OPINI
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang
Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)**



SKRIPSI

MUTIARA NAILA SYAHARANI

2102030046

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIK/NIP: 19740505 200501 1 002

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mutiara Naila Syaharani
NIM : 2102030046
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 24 Januari 2025

Yang Membuat Pernyataan



Mutiara Naila Syaharani




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Mutiara Naila Syaharani
NIM : 2102030046
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di BEI tahun 2020-2023)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mahamunadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA. ()
Anggota 1 : Ani Kusbandiyah, S.E., M. Si., Ph.D., Ak. CA. ()
Anggota 2 : Dwi Winarni, S.E., M.Sc., Ak. ()

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 24 Januari 2025

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Asoc. Prof. Dr. Naefati Tubastuvi, S.E., M.Si.

NIK/NIP: 2160187

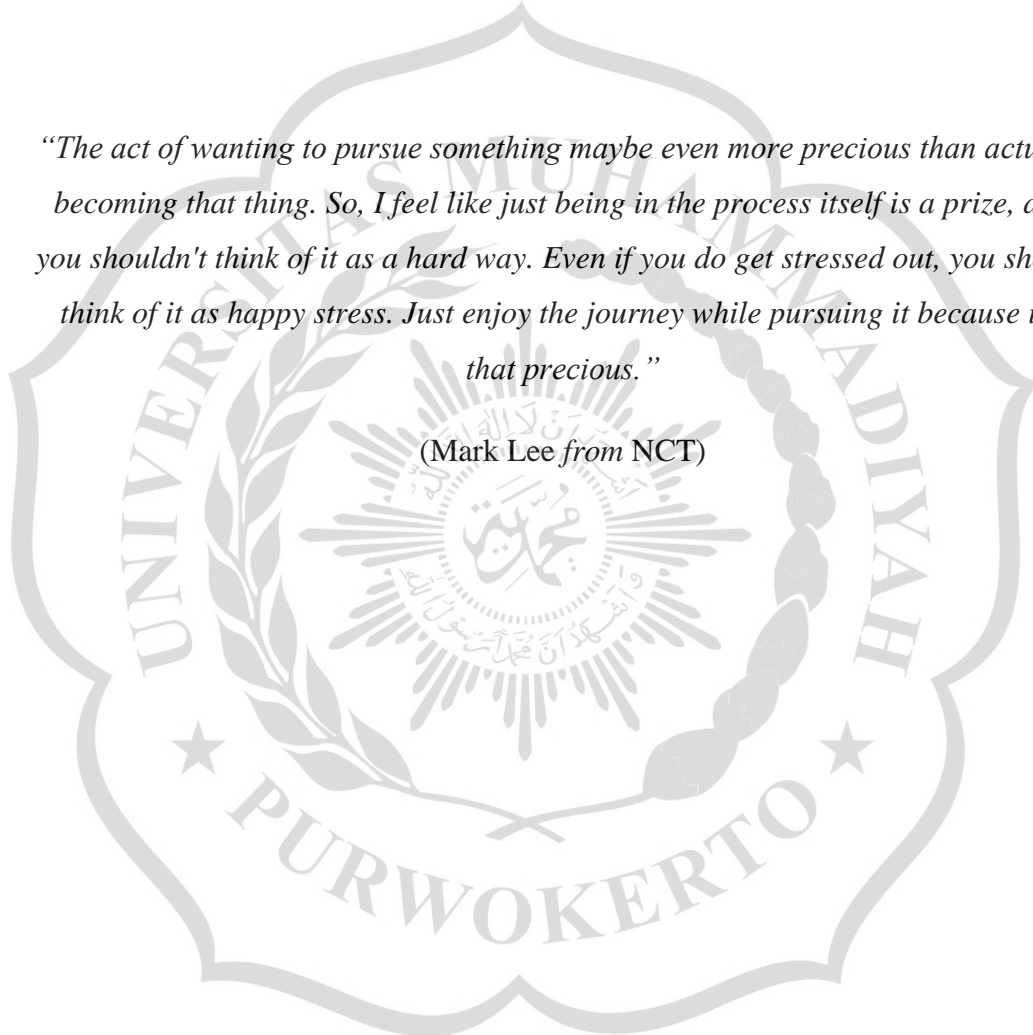
MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”

(Q.S Ar-Rad : 11)

“The act of wanting to pursue something maybe even more precious than actually becoming that thing. So, I feel like just being in the process itself is a prize, and you shouldn't think of it as a hard way. Even if you do get stressed out, you should think of it as happy stress. Just enjoy the journey while pursuing it because it's that precious.”

(Mark Lee from NCT)



HALAMAN PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim...

Puji Syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kerendahan hati dan kesabaran yang luar biasa.

Keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari berbagai bantuan pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Teristimewa untuk kedua orang tua saya, Bapak Mudhofar dan Ibu Turip Erowati. Gelar sarjana ini saya persembahkan kepada mereka, orang tua tercinta yang selalu memberikan dukungan, baik secara moril maupun materiel, yang tak terhingga nilainya, serta doa yang tiada henti diberikan kepada saya. Berkat doa dan dukungan tersebut, saya mampu menyelesaikan studi sarjana ini hingga tuntas. Semoga rahmat Allah SWT senantiasa menyertai kehidupan Bapak dan Ibu, memberikan keberkahan, kesehatan, dan umur panjang.
2. Kedua kakak perempuan saya Mufti Kumala Hanifa dan Nafisatul Hana, yang turut memberikan doa, motivasi dan dukungan.
3. Kepada diri saya sendiri. Mutiara Naila Syaharani. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri sampai di titik ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, namun terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada, Mutiara. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, Karena berkat limpahan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi saya ini dengan judul "**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)**" Penulisan skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, saya mengucapkan Terima Kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat kepada saya melalui kehangatan, semangat dan inspirasi yang membuat saya terus bekerja keras untuk mencapai hasil terbaik;
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Bapak Edi Joko Setyadi, S.E, M. Si, Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Ibu Ani Kusbandiyah, S.E., M. Si., Ph.D., Ak. CA. yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
5. Ibu Dwi Winarni, S.E., M.Sc., Ak. yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
6. Bapak Mudhofar dan Ibu Turip Erowati selaku orang tua saya, terima kasih untuk segala dukungan, pengorbanan, dan segala doa baik, serta dukungan moral dan materi yang diberikan hingga saat ini penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;

7. Mufti Kumala Hanifa dan Nafisatul Hana selaku kedua kakak perempuan saya, teman-teman yang telah kebersamai saya selama masa perkuliahan dan sahabat saya Elsa Jelita Viyani yang telah memberikan semangat dan motivasi pada proses penyusunan skripsi ini;
8. Untuk teman-teman 'Bukan Cucunya Opah' yaitu Berliana Auraratu, Restia Listyani Putri, Nindy Lufitasari dan Tifani Azzahra Mutiara Perdani yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
9. Terakhir, Mutiara Naila Syaharani, diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena sudah bertanggung jawab menyelesaikan apa yang telah di mulai. Terima Kasih sudah berjuang menjadi yang baik, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya, yang bisa di bilang tidak mudah. Terima Kasih sudah bertahan.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat lagi pengemban ilmu.

Purwokerto, 24 Januari 2025

Penulis,



Mutiara Naila Syaharani

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mutiara Naila Syaharani
NIM : 2102030046
Program Studi : Akuntansi S1
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-Exclusive Royalti-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

"PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)"

Berarti perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/mengalih informasikan, mengelola dalam bentuk panglalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Purni saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 24 Januari 2025

Yang menyatakan,



Mutiara Naila Syaharani

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN OPINI
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang
Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)**

Mutiara Naila Syaharani¹, Edi Joko Setyadi²

Program Studi Akuntansi S1/Fakultas Ekonomi dan Bisnis⁽¹⁾⁽²⁾

Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽¹⁾⁽²⁾

¹nailasyaharani26@gmail.com, ²ej-setyadi@yahoo.co.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap *audit delay*. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, menghasilkan 292 data dari 73 perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2023. Penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif, regresi logistik, serta pengujian hipotesis untuk mengolah data. Berdasarkan hasil analisis, ditemukan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*, profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan opini audit tahun sebelumnya juga tidak menunjukkan pengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit tahun sebelumnya, dan *audit delay*

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AND PREVIOUS
YEAR'S AUDIT OPINION ON AUDIT DELAY***

***(Empirical Study on Primary Consumer Goods Sector Companies Listed on the
IDX in 2020-2023)***

Mutiara Naila Syaharani¹, Edi Joko Setyadi²

Accounting S1 Study Program / Faculty of Economics and Business⁽¹⁾⁽²⁾

Universitas Muhammadiyah Purwokerto⁽¹⁾⁽²⁾

¹nailasyaharani26@gmail.com, ²ej-setyadi@yahoo.co.id

ABSTRACT

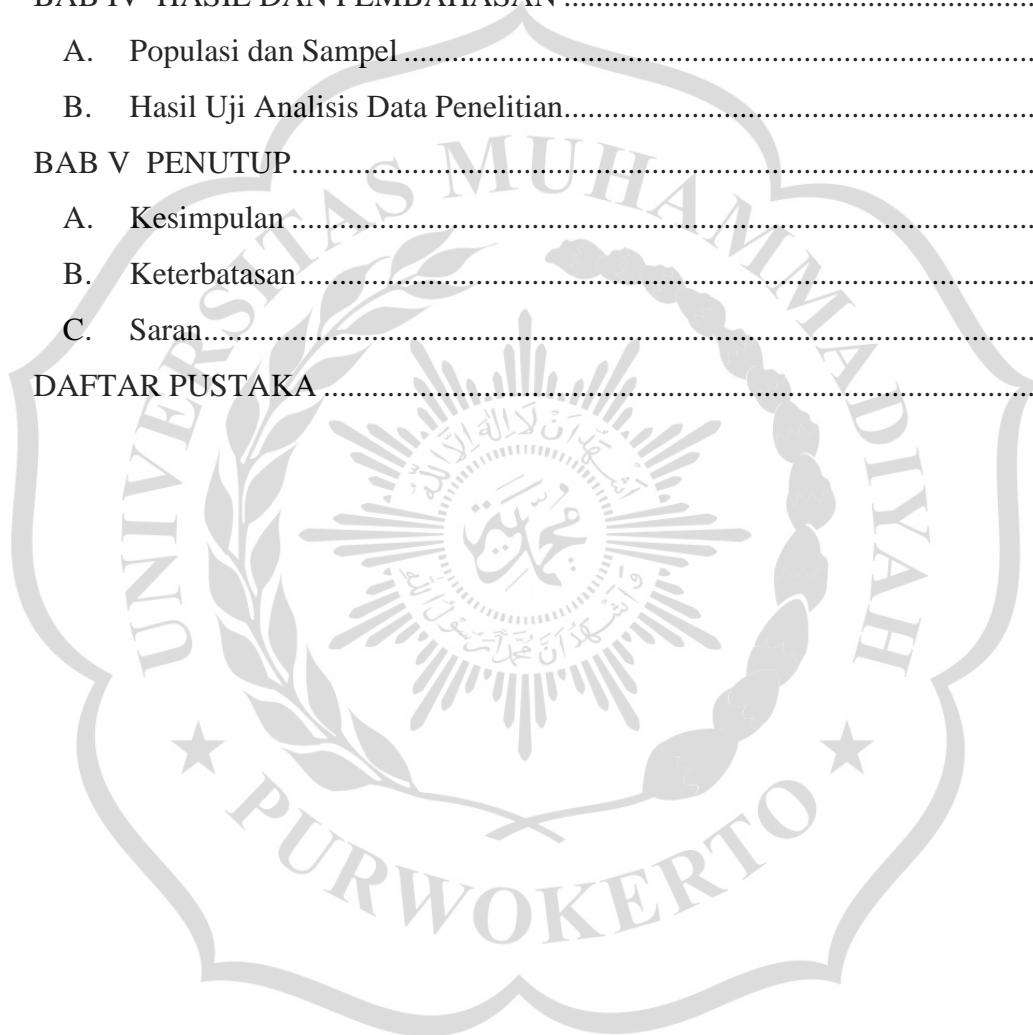
This study aims to analyze the effect of company size, profitability, and audit opinion in the previous year on audit delay. The research sample was selected using purposive sampling method, resulting in 292 data from 73 primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020-2023. This study uses descriptive statistical analysis, logistic regression, and hypothesis testing to process data. Based on the results of the analysis, it was found that company size has no effect on audit delay, profitability has a negative effect on audit delay, while the previous year's audit opinion also showed no effect on audit delay.

Keywords: *company size, profitability, previous year's audit opinion, and audit delay*

DAFTAR ISI

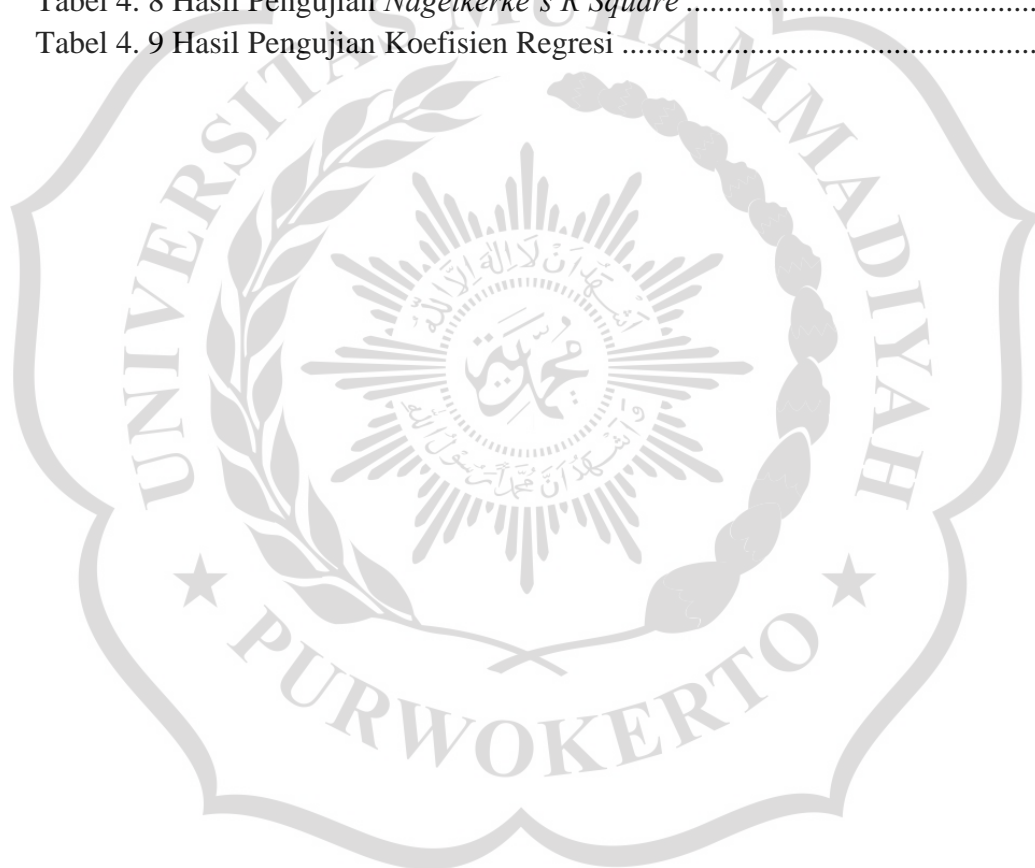
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Pembatas Masalah.....	6
D. Tujuan Penelitian	7
E. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori.....	8
B. Penelitian Terdahulu	13
C. Kerangka Pemikiran.....	22
D. Hipotesis.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
A. Jenis Penelitian.....	27
B. Objek Penelitian	27
C. Jenis dan Sumber Data	27

D. Populasi dan Sampel	27
E. Metode Pengumpulan Data	28
F. Variabel Penelitian	28
G. Definisi Operasional dan Pengukuran.....	28
H. Metode Analisis Data	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
A. Populasi dan Sampel	36
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	37
BAB V PENUTUP.....	52
A. Kesimpulan	52
B. Keterbatasan.....	52
C. Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA	54



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4. 1 Tahapan Seleksi Sampel	36
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi Variabel Opini Audit Tahun Sebelumnya	39
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi <i>Audit Delay</i>	39
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit Iteration History</i> ^{a,b,c}	41
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit Iteration History</i> ^{a,b,c,d}	41
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	42
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian <i>Nagelkerke's R Square</i>	42
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian Koefisien Regresi	43



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... 24



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan sektor barang konsumen primer	60
Lampiran 2. Perusahaan sektor barang konsumen primer yang tidak menerbitkan laporan keuangan secara berturut-turut tahun 2020-2023 yang didalamnya terdapat data yang digunakan dalam penelitian dan telah diaudit oleh Kantor Akuntan Publik serta mencantumkan laporan.....	64
Lampiran 3. Daftar Perusahaan Sampel.....	66
Lampiran 4. Tabulasi Data Variabel Ukuran Perusahaan (X1)	68
Lampiran 5. Tabulasi Data Variabel Profitabilitas (X2).....	76
Lampiran 6. Tabulasi Data Variabel Opini Audit Tahun Sebelumnya (X3)	89
Lampiran 7. Tabulasi Data Variabel <i>Audit Delay</i> (Y)	99
Lampiran 8. Data Keseluruhan	107
Lampiran 9. Hasil Uji SPSS.....	115

