

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
***AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR**
DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

2021-2025



Diajukan Oleh:

DARNILAH

NPM. 2201120058

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : DARNILAH
Nomor Pokok/NIM : 2201120058
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2021-2025**

Pembimbing Skripsi

27/2026
Tanggal.../.../... Pembimbing I : Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN: 0205056701

29/7/2026
Tanggal..... Pembimbing II : Dr. Firmansyah Arifin, SE., MM., Ak., CA., CSRS
NIDN: 0211058902

Mengetahui

Dekan,



Dr. H. Misy. Mikiel, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Dr. Riza Syahputera, SE., Ak., CA., CPA
NIDN. 0224108301

09/PS/DFEB/2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : DARNILAH
Nomor Pokok/NIM : 2201120058
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2021-2025**

Penguji Skripsi

Tanggal...^{27/2026}...Ketua Penguji : Meti Zuliyana, SE.,M.Si.,Ak.CA.,CSRS
NIDN: 0205056701

Tanggal...^{29/7 2026}...Penguji I

: Dr.Firmansyah Arifin, SE.,MM.,Ak.CA.,CSRS
NIDN: 0211058902

Tanggal...^{23/2026}...Penguji II

: Dr. Lia Sari, SE., M.Si
NIDN: 0016058201

Mengesahkan



Dr. Hj. Mst. Mikial, SE., M.Si., Ak.CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Dr. Riza Syahputera, SE., Ak.CA., CPA, M.Ak.
NIDN. 0224108301



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Kesuksesan tidak datang kepada mereka yang hanya menunggu, tetapi kepada mereka yang terus berusaha dan berjuang”

Kupersembahkan kepada :

1. Untuk Kedua Orangtuaku
Tercinta
2. Dosen Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Tridianti
3. Sahabat dan Teman Seperjuangan
4. Almameterku

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Darnilah
NPM/Nomor Pokok : 2201120058
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Juli 2026



Darnilah

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2025.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui besarnya pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2025.

Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS. selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti
3. Bapak Dr. Riza Syahputera. SE. Ak. CA. CPAI. M.Ak selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti
4. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku pembimbing pertama yang telah banyak memberi masukan, bimbingan serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama penyelesaian penulisan skripsi.
5. Bapak Dr. Firmansyah Arifin. SE. MM., Ak. CA..CSRS selaku pembimbing kedua yang telah banyak memberi masukan, bimbingan serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama penyelesaian penulisan skripsi.

6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang telah memberikan bekal ilmu selama masa studi.
7. Orang tua dan saudara-saudara penulis yang telah memberi semangat, kasih sayang dan perhatian serta dukungan moral, material dan doanya untuk penulis.
8. Diri sendiri atas ketekunan, dedikasi dan semangat yang tidak pernah padam dengan segala tantangan dan rintangan yang dihadapi dalam menyelesaikan penelitian ini .
9. Sahabat dan teman seperjuangan Angkatan 2022 Universitas Tridinanti

Semoga semua bantuan dan dukungan yang telah diberikan mendapat balasan yang setimpal dari Tuhan Yang Maha Esa. Mudah-mudahan skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi peneliti dan rekan rekan yang akan Menyusun skripsi.

Palembang, Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENHESAHAN SKRIPSI... ..	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
RIWAYAT HIDUP.....	xvi
 BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	8
1.3 Tujuan Peneltian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Kajian Teoritis	11
2.1.1 Teori Agency (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 <i>Audit Delay</i>	12
2.1.3 Profitabilitas	14
2.1.4 Ukuran Perusahaan	15
2.2 Penelitian Yang Relevan	16
2.3 Kerangka Berfikir	20

2.4 Hipotesis Penelitian	22
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu.....	26
3.1.1 Tempat Penelitian.....	26
3.1.2 Waktu Penelitian	26
3.2 Sumber dan Teknik penelitian Pengumpulan Data.....	26
3.2.1 Sumber Data	26
3.2.2 Teknik pengumpulan data.....	27
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling	27
3.3.1 Populasi.....	27
3.3.2 Sampel	44
3.3.3 Sampling	46
3.4 Rancangan Peneliitian.....	51
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	52
3.6 Instrumen Penelitian	53
3.7 Teknik Analisis Data	53
3.7.1 Analisis Stastik Deskriptif	54
3.7.2 Uji Normalitas	54
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	55
3.7.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
3.7.5 Uji Hipotesis.....	57
3.7.6 Koefisien Determinasi (R^2)	58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian.....	59
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	59
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	59
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia.....	59
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia.....	60
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	60
4.1.4 Data Profitabilitas Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Delay</i>	61

4.1.5 Analisis Statistik Deskriptif	70
4.1.6 Uji Normalitas	71
4.1.7 Uji Asumsi Klasik.....	74
4.1.8 Hasil Analisis Linier Berganda	77
4.1.9 Uji Hipotesis.....	79
4.1.9.1 Hasil Uji Simultan (Uji F)	79
4.1.9.2 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	80
4.1.10 Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	82
4.2 Pembahasan	83
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas, Ukuran perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Sub Sektor Industri Dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2121-2025	83
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Sub Sektor Industri Dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2121-2025	86
4.4.3 PengaruhUkuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Sub Sektor Industri Dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2121-2025	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	93
5.2 Saran	93
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan.....	3
Tabel 2.1 Penelitian yang relevan	17
Tabel 3.1 Perusahaan Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia.....	28
Tabel 3.2 Sampel Penelitian... ..	44
Tabel 3.3 Perusahaan yang memenuhi kriteria	47
Tabel 3.4 Definisi dan Operasional.....	52
Tabel 4. 1 Hasil Data Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Delay</i>	61
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4. 3 Uji Normalitas	72
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas P-Plot.....	73
Tabel 4. 5 Uji Multikolienaritas	74
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	77
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	78
Tabel 4. 8 Uji F	79
Tabel 4. 9 Uji t	81
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Koefisien Koefisien Determinasi (R ²).....	82

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2 Kerangka berfikir... ..	21
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	61
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteoskedasitas	76

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Output SPSS.....	99

ABSTRAK

DARNILAH. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia 2021-2025. (Dibawah bimbingan ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS dan Dr. Firmansyah Arifin. SE. MM., Ak. CA..CSRS)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap audit delay pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2025. Audit delay merupakan rentang waktu yang dibutuhkan sejak tanggal laporan keuangan hingga diterbitkannya laporan auditor independen. Profitabilitas diukur menggunakan Return on Assets (ROA), sedangkan ukuran perusahaan diukur berdasarkan total aset perusahaan.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia melalui website www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling. Jumlah data yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 355 data observasi selama periode 2021–2025. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS versi 26.0.

Hasil penelitian secara simultan menunjukkan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$ yang berarti profitabilitas dan ukuran perusahaan secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki nilai signifikansi sebesar $0,076 > 0,05$ sehingga tidak berpengaruh terhadap audit delay, sedangkan ukuran perusahaan memiliki nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$ sehingga berpengaruh signifikan terhadap audit delay pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2025. Berdasarkan nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,049, profitabilitas dan ukuran perusahaan secara bersama-sama mampu menjelaskan audit delay sebesar 4,9%, sedangkan sisanya sebesar 95,1% dijelaskan oleh variabel lain di luar model penelitian. Penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan merupakan faktor yang lebih dominan dalam memengaruhi audit delay dibandingkan profitabilitas. Diharapkan pada penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain yang berpotensi memengaruhi audit delay, seperti solvabilitas, likuiditas, reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), kualitas audit, maupun kompleksitas operasi perusahaan sehingga diperoleh hasil penelitian yang lebih komprehensif.

Kata Kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Delay.

ABSTRACT

DARNILAH. The Effect of Profitability and Firm Size on Audit Delay in Basic Industry and Chemical Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (2021–2025). (Supervised by Mrs. Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS and Dr. Firmansyah Arifin, S.E., M.M., Ak., CA., CSRS).

This study aims to analyze the effect of profitability and firm size on audit delay in basic industry and chemical sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2025. Audit delay is defined as the period of time required from the date of the financial statements until the issuance of the independent auditor's report. Profitability is measured using Return on Assets (ROA), while firm size is measured based on the company's total assets.

The data used in this study are secondary data obtained from the annual financial statements of basic industry and chemical sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange through the website www.idx.co.id. The sampling technique employed was purposive sampling. A total of 355 observation data were used during the 2021–2025 period. The analytical method applied was multiple linear regression analysis using SPSS version 26.0.

The simultaneous test results indicate a significance value of $0.000 < 0.05$, meaning that profitability and firm size jointly have a significant effect on audit delay. The partial test results show that profitability has a significance value of $0.076 > 0.05$, indicating that it does not affect audit delay. Meanwhile, firm size has a significance value of $0.000 < 0.05$, indicating that it has a significant effect on audit delay in basic industry and chemical sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2025 period. Based on the coefficient of determination (R^2) value of 0.049, profitability and firm size jointly explain 4.9% of the variation in audit delay, while the remaining 95.1% is explained by other variables outside the research model. This study demonstrates that firm size is a more dominant factor influencing audit delay than profitability. Future research is expected to include other variables that may affect audit delay, such as solvency, liquidity, Public Accounting Firm (KAP) reputation, audit quality, and the complexity of company operations, in order to obtain more comprehensive research results.

Keywords : Profitability, Firm Size, Audit Delay

RIWAYAT HIDUP

DARNILAH, dilahirkan di Palembang pada tanggal 27 April 2004 dari Ayah Samsul Bahri dan Ibu Murdiah. Seorang anak Kelima dari enam bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan 2016 di SDN 222 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2019 di SMPN 36 Palembang dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2022 di SMA Sriguna Palembang. Pada tahun 2022 melanjutkan Pendidikan Strata 1 memasuki fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti.

Palembang, Juli 2026

Darnilah

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Audit delay merupakan fenomena global dalam bidang auditing yang berkaitan dengan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan kepada para pemangku kepentingan (Putri et al., 2024). *Audit delay* didefinisikan sebagai rentang waktu antara tanggal penutupan tahun buku dan tanggal laporan audit diterbitkan yang mencerminkan lamanya proses audit berlangsung (Husain & Rini, 2020). Ketepatan waktu laporan keuangan menjadi sangat penting karena keterlambatan dapat menurunkan relevansi dan keandalan informasi bagi investor dan pengguna laporan keuangan lainnya (Dewi et al., 2023). Berbagai penelitian internasional menunjukkan bahwa *audit delay* masih sering terjadi pada perusahaan industri dasar dan kimia, karena kompleksitas operasional dan proses audit yang lebih Panjang, di berbagai negara baik berkembang maupun maju sehingga menjadi isu yang konsisten dalam praktik audit (Mutianisa et al., 2024). Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan dapat mengurangi transparansi serta meningkatkan ketidakpastian dalam pengambilan keputusan ekonomi (Tanujaya & Nuriah, 2023). Selain itu, *Audit Delay* juga mencerminkan efisiensi proses audit serta kualitas pelaporan keuangan suatu perusahaan (Ashton et al., 1987b). Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa *Audit Delay* secara global merupakan permasalahan penting yang berkaitan dengan kualitas, transparansi, dan ketepatan waktu informasi keuangan yang disampaikan kepada publik.

Di Indonesia, *Audit Delay* masih menjadi isu yang signifikan terutama pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), karena ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan merupakan bentuk kepatuhan terhadap regulasi pasar modal dan kebutuhan informasi investor (Arisusanti & Yudiantara. 2025). Fenomena keterlambatan audit masih sering terjadi pada berbagai sektor industri di Indonesia. termasuk sektor manufaktur yang menunjukkan bahwa karakteristik sektor industri tertentu dapat memengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan (Susesti & Wahyuningtyas. 2025). Selain itu, Ukuran Perusahaan juga terbukti memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay* di mana perusahaan dengan karakteristik tertentu cenderung mengalami keterlambatan yang berbeda-beda (Annisa & Pradhita. 2024). Dalam konteks perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia di Indonesia. kondisi ekonomi dan fluktuasi kinerja perusahaan juga dapat memicu keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan karena adanya pertimbangan manajerial terhadap reaksi pasar (Soewignyo & Wanda. 2022). Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa *Audit Delay* di Indonesia merupakan fenomena yang dipengaruhi oleh berbagai faktor internal dan eksternal perusahaan. Sehingga memerlukan analisis yang komprehensif khususnya pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2021-2025. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa *Audit Delay* di Indonesia merupakan fenomena yang dipengaruhi oleh berbagai faktor internal dan eksternal perusahaan sehingga memerlukan analisis yang komprehensif. khususnya pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2021–2025. Pemilihan sub sektor tersebut didasarkan pada karakteristik industrinya yang memiliki

kompleksitas operasional, nilai persediaan, dan aset tetap yang relatif besar sehingga proses audit cenderung membutuhkan waktu lebih panjang.

Fenomena keterlambatan penyampaian laporan keuangan (*Audit Delay*) masih menjadi permasalahan yang signifikan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia khususnya pada sub sektor industri dasar dan kimia. *Audit delay* mencerminkan lamanya waktu penyelesaian audit sejak akhir tahun buku hingga diterbitkannya laporan keuangan auditan, yang berdampak pada relevansi informasi bagi investor (Amri et al., 2025). Berdasarkan ketentuan BEI, perusahaan wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah di audit paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tahun buku berakhir. Namun, pada praktiknya masih banyak perusahaan yang mengalami keterlambatan, yang menunjukkan adanya masalah dalam proses audit maupun kondisi internal Perusahaan (Permatasari & Saputra, 2021).

Tabel 1.1
Perusahaan yang terlambat menyampaikan Laporan Keuangan

Tahun	Jumlah Perusahaan	Sumber
2021	91	(Wahdi & Wulandari, 2024)
2022	61	(Wahdi & Wulandari, 2024)
2023	129	(Wahdi & Wulandari, 2024)
2024	130	(Bursa Efek Indonesia 2024)
2025	90	(SWA Online 2025)

Sumber: Diolah Peneliti (2026)

Berdasarkan data pada tabel 1.1 terdapat menunjukkan bahwa fenomena *Audit Delay* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia masih menjadi masalah yang konsisten dari tahun ke tahun. Berdasarkan ketentuan Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Perusahaan publik wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit paling lambat 90 hari atau akhir bulan ketiga setelah

tahun buku berakhir. Meskipun demikian, pada tahun 2022 jumlah perusahaan yang terlambat kembali meningkat signifikan pada 2023 dan 2024, serta masih cukup tinggi pada 2025. Hal ini menunjukkan bahwa kepatuhan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan belum optimal, yang mengindikasikan adanya kendala baik dalam proses audit maupun kondisi internal perusahaan, sehingga dapat mengurangi relevansi informasi bagi investor.

Permasalahan *Audit Delay* pada sektor manufaktur dipengaruhi oleh beberapa faktor utama, yaitu Profitabilitas, Ukuran Perusahaan yang masih menunjukkan hasil penelitian yang tidak konsisten (Fhellicia et al., 2024). Profitabilitas mencerminkan kemampuan perusahaan yang baik sehingga perusahaan cenderung lebih cepat menyampaikan laporan keuangan (Saputra & Irawan, 2020). Namun beberapa penelitian menemukan bahwa Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*. Sehingga menunjukkan adanya inkonsistensi empiris (Armansyah, 2020). Selain itu, Ukuran Perusahaan juga memiliki pengaruh yang berbeda-beda, di mana perusahaan besar memiliki sistem pengendalian internal yang lebih baik tetapi juga menghadapi kompleksitas operasional yang lebih tinggi, sehingga dapat mempercepat atau memperlambat *Audit Delay* (Valencia, 2020). Berdasarkan penelitian terdahulu, ditemukan bahwa variabel Profitabilitas, Ukuran Perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Namun hasil penelitian terdahulu masih menunjukkan temuan yang belum konsisten karena adanya perbedaan sektor perusahaan dan periode penelitian (Fhellicia et al., 2024). Ketidakkonsistenan tersebut menunjukkan adanya *research gap* khususnya pada sektor manufaktur yang memiliki karakteristik unik dibandingkan sektor lain

(Agista et al., 2023). *Audit Delay* pada sub sektor industri dasar dan kimia dipengaruhi oleh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, namun hasil penelitian terkait pengaruh masing-masing variabel masih tidak konsisten. Beberapa penelitian menemukan bahwa Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Audit Delay* karena perusahaan yang memiliki laba tinggi cenderung lebih cepat menyampaikan laporan keuangan. Namun, penelitian lain menunjukkan bahwa Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Perbedaan hasil juga terjadi pada variabel Ukuran Perusahaan, di mana terdapat penelitian yang menyatakan berpengaruh signifikan. Sementara penelitian lainnya menunjukkan hasil yang tidak signifikan. Secara simultan ketiga faktor tersebut terbukti berpengaruh, tetapi perbedaan karakteristik sektor dan periode penelitian menyebabkan hasil yang bervariasi. Oleh karena itu, terdapat *research gap* yang menunjukkan perlunya penelitian lebih lanjut, khususnya pada sub sektor industri dasar dan kimia.

Penelitian ini didasarkan pada *Agency theory*. Teori keagenan menjelaskan bahwa hubungan kontraktual antara *principal* (pemilik Perusahaan) dan *agent* (manajemen) menimbulkan potensi konflik karena adanya perbedaan kepentingan tujuan antara kedua pihak (Agista et al., 2023). Pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia. Tingkat konflik keagenan cenderung lebih tinggi karena kompleksitas operasional dan besarnya jumlah transaksi, seperti pengelolaan persediaan dan aset tetap, sehingga meningkatkan risiko salah saji dalam laporan keuangan (Valencia, 2020). Semakin tinggi tingkat asimetri informasi antara manajemen dan pemilik, maka semakin besar kemungkinan terjadinya *Audit Delay* karena auditor harus bekerja lebih intensif dalam mengurangi ketidakpastian

informasi (Harianja & Sinaga, 2022). Dengan demikian, berdasarkan teori keagenan, *Audit Delay* dapat dipahami sebagai bentuk konsekuensi dari mekanisme pengawasan yang bertujuan untuk mengurangi konflik keagenan dan meningkatkan kualitas laporan keuangan (Harris et al., 2023). Semakin besar konflik keagenan dan kompleksitas perusahaan, maka semakin panjang waktu yang dibutuhkan dalam proses audit, sehingga meningkatkan *Audit Delay* (Fhellicia et al., 2024). Oleh karena itu, *Audit Delay* tidak hanya mencerminkan efisiensi audit, tetapi juga menggambarkan tingkat konflik keagenan dalam perusahaan, khususnya pada sub sektor industri dasar dan kimia (Rabaiyah et al., 2023). Berdasarkan teori keagenan, *Audit Delay* terjadi sebagai konsekuensi dari konflik kepentingan antara manajemen dan pemilik yang diperparah oleh asimetri informasi. Pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia, kompleksitas operasional dan tingginya risiko salah saji meningkatkan intensitas proses audit, sehingga memperpanjang waktu audit. Dengan demikian, *Audit Delay* tidak hanya mencerminkan efisiensi audit, tetapi juga menunjukkan tingkat konflik keagenan dalam perusahaan.

Profitabilitas adalah hasil akhir bersih dari berbagai kebijakan dan keputusan yang dilakukan oleh perusahaan (Brigham dan Houston, 2006) dimana rasio ini digunakan sebagai alat pengukur atas kemampuan perusahaan untuk memperoleh keuntungan. Hubungan profitabilitas terhadap *Audit Delay* umumnya bersifat negatif, dimana perusahaan dengan Profitabilitas tinggi cenderung memilih *Audit Delay* yang lebih singkat (Susanti, 2021). Selain itu penelitian lain juga menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay* karena perusahaan yang lebih menguntungkan memiliki sistem dan sumber daya yang

lebih baik sehingga proses audit menjadi lebih cepat (Susanti. 2021). Ada juga penelitian lain yang menyatakan profitabilitas tidak berpengaruh (Armansyah, 2020). Sehingga masih diperlukan penelitian lanjutan dengan mempertimbangkan faktor kontekstual seperti sektor industri dasar dan kimia periode terbaru (2021–2025).

Ukuran Perusahaan merupakan indikator yang menunjukkan besar kecilnya suatu perusahaan. Namun demikian, kompleksitas operasional yang tinggi pada perusahaan besar juga dapat menyebabkan proses audit menjadi lebih panjang sehingga berpotensi meningkatkan *Audit Delay* (Ichwan & Fitriyana, 2023). Penelitian terbaru menunjukkan hasil yang tidak konsisten, dimana Ukuran Perusahaan dalam beberapa studi terbukti tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* (Amalia et al., 2024). Sementara penelitian lain menemukan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Audit Delay* (Clarisa & Pangerapan, 2019). Ada juga penelitian yang menyatakan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* berpengaruh negatif (Saputra & Irawan, 2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* bersifat tidak konsisten, karena dapat berpengaruh positif, negatif maupun tidak berpengaruh tergantung pada kondisi dan karakteristik perusahaan.

Penelitian ini penting dilakukan karena *Audit Delay* mencerminkan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan yang sangat menentukan kualitas informasi bagi investor dan pihak berkepentingan, terutama pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang dituntut untuk menyajikan laporan secara transparan dan tepat waktu (Dewi et al., 2023). Keterlambatan audit dapat menimbulkan

ketidakpastian serta menurunkan kepercayaan pasar. Sehingga perlu dikaji faktor-faktor yang memengaruhinya, seperti Profitabilitas yang berkaitan dengan intensitas dan kualitas kerja auditor. Ukuran Perusahaan yang mencerminkan tingkat kompleksitas operasional (Tanujaya & Nuriah. 2023). Berbeda dengan penelitian sebelumnya, studi ini menggunakan periode terbaru 2021–2025 yang lebih relevan dengan kondisi terkini serta menggabungkan ketiga variabel tersebut dalam satu model penelitian pada sub sektor industri dasar dan kimia. Sehingga diharapkan mampu memberikan gambaran yang lebih jelas, komprehensif, dan aktual mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *Audit Delay* di Indonesia. Berdasarkan uraian permasalahan yang telah dijelaskan sebelumnya, sehingga penulis mengangkat penelitian yang berjudul ‘Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor industry dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2025.

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

1. Berapa besar pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan secara simultan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sub sektor industri dasar dan kimia di BEI periode 2021–2025?
2. Berapa besar pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sub sektor industri dasar dan kimia di BEI periode 2021–2025?
3. Berapa besar pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sub sektor industri dasar dan kimia di BEI periode 2021–2025?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan secara simultan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia di BEI periode 2021–2025.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Sub sektor industri dasar dan kimia di BEI periode 2021–2025.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia di BEI periode 2021–2025.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

1. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi, khususnya pada bidang auditing terkait *Audit Delay*.
2. Memberikan bukti empiris mengenai pengaruh Profitabilitas, Ukuran perusahaan terhadap *Audit Delay*, sehingga dapat memperkaya literatur penelitian yang masih menunjukkan hasil yang tidak konsisten.
3. Menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya dalam mengkaji faktor-faktor yang memengaruhi *Audit Delay*. Khususnya pada sektor manufaktur dengan periode penelitian yang lebih mutakhir (2021–2025).
4. Memperkuat penerapan *agency theory* dalam menjelaskan hubungan antara konflik keagenan, proses audit, dan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan:

Memberikan informasi dan evaluasi terkait faktor-faktor yang menyebabkan *Audit Delay* sehingga perusahaan dapat meningkatkan efisiensi dalam penyusunan laporan keuangan dan meminimalkan keterlambatan pelaporan.

2. Bagi Investor dan Pemangku Kepentingan:

Memberikan gambaran mengenai faktor-faktor yang memengaruhi ketepatan waktu laporan keuangan, sehingga dapat digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan investasi.

3. Bagi Regulator (OJK dan BEI):

Menjadi masukan dalam merumuskan kebijakan atau pengawasan terkait ketepatan waktu pelaporan keuangan guna meningkatkan transparansi dan kualitas pasar modal di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiraya, I., & Sayidah, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas, Solvabilitas. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(September).
- Agista, D. L., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Audit Fee, Financial Distress, Dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, Vol. 4, No. 1, April 2023, Hal 50-63, 4(1), 50–63.
- Al-Faruqi, R. Atho. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Reksa: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 07(01), 25–36.
- Amalia, R., Indupurnahayu, I., & Azis, A. D. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas , Auditor Switching Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penyelesaian Audit (Audit Delay) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2017-2021)*. 6(1). <https://doi.org/10.32877/ef.v6i1.842>
- Amri, M. K., Salsabila, K. P., Zaqlila, A. R., R, F. N. A., & Zaimar, F. R. (2025). *Audit Delay Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya Pada Perusahaan Publik: Literatur Review Periode 2020-2024*. 11.
- Anita, A., & Dewi, A. C. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderas. *Peta*, 4(2), 87.
- Annisa, R., & Pradhita, R. (2024). Determinan Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Perbankan Di Indonesia Rizky. *Jurnal Akuntansi Dan Audit Tri Bhakti*, 3(1), 104–114. <https://doi.org/10.59806/jaatb.v3i1.360>
- Arisusanti, K. L., & Yudiantara, I. G. A. P. (2025). *Analisis Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 15(2), 234–246.
- Armansyah, F. (2020). Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi Vol. 4 No. 6 (2015) Pengaruh Ukuran Perusahaan...-Ichwan, Fith Yuniar 1. *Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(6), 1–19.
- Aryati, T., & Theresia, M. (2005). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dan Timeliness*.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987a). An Empirical Analysis Of Audit Delay. *Source: Journal Of Accounting Research*, 25(2), 275–292.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987b). Analysis Of Audit Delay Journal Of Accounting. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 1(3), 274–286.
- Azzahra, S., Suci, R. G., & Sari, D. P. P. (2025). *Determinan Audit Delay : Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023*. 7.

Bei: 130 Emiten Belum Sampaikan Laporan Keuangan 2024. (2025). <https://www.idxchannel.com/market-news/Bei-130-Emiten-Belum-Sampaikan-Laporan-Keuangan-2024>

Carslaw, C. A. P. N., & Kaplan, S. E. (1991). *An Examination Of Audit Delay: Further Evidence From New Zealand*. <https://doi.org/10.1080/00014788.1991.9729414>

Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan*. 7(3), 3069–3078.

Dewi, R. T. K., Rahayu, S., & Ridwan, M. (2023). Effects Of Audit Fee, Audit Delay, Financial Distress, Audit Opinion And Audit Tenure On Auditor Switching. *Journal Of Business Management And Economic Development*, 1(02), 182–196. <https://doi.org/10.59653/Jbmed.V1i02.87>

Ellycia, E., Sitorus, P. R., & Gultom, L. (2025). *Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023*. 8, 569–581.

Erfiana, A. (2025). *The Effect Of Profitability , Solvency , And Audit Fee On Audit Delay In Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange . Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 6(4), 5381–5395.

Fama, E. F., & Jensen, M. C. (2019). *Separation Of Ownership And Control. Corporate Governance: Values, Ethics And Leadership*, 163–188. <https://doi.org/10.1086/467037>

Fhellicia, Renaldy, P., Ufrida Rahmi, N., & Nasution, M. I. (2024). The Effect Of Hood Reputation, Auditor Switching, Company Size And Audit Fees On Audit Delay Pengaruh Reputasi Kap, Auditor Switching, Ukuran Perusahaan Dan Fee Audit Terhadap Audit Delay. *Costing: Journal Of Economic, Business And Accounting*, 7(5), 357–366.

Frimmantuti, H., Julianto, W., Pembangunan, U., & Veteran, N. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Financial Distress , Auditor Switching Dan Pandemi Covid-19 Terhadap Audit*. 8(2020), 1–10.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25*.

Hakim, M. Z., Winata, S., Wi, P., Rinata, E., Lestari, L., & Stevany, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Healthcare Di Indonesia. *Akuntoteknologi*, 14(2), 38–61. <https://doi.org/10.31253/Aktek.V14i2.1785>

Harianja, A., & Sinaga, J. T. Sinaga. (2022). *The Effect Of Audit Fee, Audit Delay, And Auditor Switching On Audit Quality Alberto*. 6(1), 23–31.

- Harris, R., Ulupui, I. G. K. A., & Utaminingtyas, T. H. (2023). *Pengaruh Biaya Audit, Auditor's Switching Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditreportlag Di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021*. 4(1), 33–49.
- Hernadi, F. G. F., & Munandar, A. (2022). *Pengaruh Reputasi Kap , Ukuran Perusahaan , Fee Audit Terhadap Audit Delay*. 8(4), 4238–4252.
- Husain, T., & Rini, I. G. A. I. S. (2020). The Audit Quality And Audit Delay: Evidence From Indonesia. *Business Perspective Review*, 2(3), 22–32.
<https://doi.org/10.38157/Business-Perspective-Review.V2i3.195>
- Ichwan, F., & Fitriyana, F. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 3(3), 125–131.
<https://doi.org/10.55587/Jla.V3i3.95>
- Indriani, A., & Alamsyah, S. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 10(2), 198–205.
<https://doi.org/10.37859/Jae.V10i2.2060>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (2019). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Corporate Governance: Values, Ethics And Leadership*, 77–132.
- Mutianisa, T., Febriyanti, D., & Sajekti, T. (2024). Pengaruh Auditor Switching, Audit Fee, Audit Committee, Dan Firm Size Terhadap Audit Delay (Sektor Property Dan Real Estate Bei 2015-2023). *Eco-Fin*, 6(2), 367–376. <https://doi.org/10.32877/Ef.V6i2.1436>
- Permatasari, M. D., & Saputra, M. M. (2021). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*. 6(1), 19–33.
- Putri, R. Ayu, Sunarsih, N. M., & Rustriarini, N. M. (2024). *Audit Committee And Audit Delay Rai*. 16(1), 138–148.
- Rabaiyah, Elyanti Rosmanidar, & Nurfitri Martaliah. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Auditor Switching Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Issi Periode 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(2), 155–163. <https://doi.org/10.55606/Jurimea.V3i2.260>
- Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). *Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industrial Yang Terdaftar Di Bei*. 5(41), 606–618.
- Saputra, A. D., & Irawan, C. R. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Opini Audit , Umur Perusahaan , Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay*. 4, 286–295.
- Siap-Siap Didenda, 90 Perusahaan Belum Sampaikan Laporan Keuangan 2024. (2024). <https://swa.co.id/read/459627/Siap-Siap-Didenda-90-Perusahaan->

- Soewignyo, F., & Wanda, R. E. (2022). Audit Delay Of Manufacturing Companies In Indonesia. *International Journal Of Economics, Business And Management Research*, 06(10), 131–147. <https://doi.org/10.51505/Ijebmr.2022.61009>
- Sugiyono, P. D. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D*.
- Susanti, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Kiat*, 32(1), 133–138. [https://doi.org/10.25299/Kiat.2021.Vol32\(1\).7803](https://doi.org/10.25299/Kiat.2021.Vol32(1).7803)
- Susesti, D. A., & Wahyuningtyas, E. T. (2025). The Effect Of Financial Performance On Audit Delay: A Case Study Of Non Cyclical Companies Listed On The Idx. *Jurnal Akuntansi Akunesa*, 14(1), 49–53. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/Akunesa/article/view/45884>
- Tanujaya, K., & Nuriah, S. (2023). Determinants That Influence Audit Delay. *Global Financial Accounting Journal*, 7(1), 99–116. <https://doi.org/10.37253/Gfa.V7i1.7626>
- Ubwarin, K. H., Setyorini, C. T., & Bawono, I. R. (2021). Firm Size , Audit Firm Size , Profitability , Solvability , And Public Ownership Influences On Audit Delay Pengaruh Ukuran Perusahaan , Ukuran Kantor Audit , Profitabilitas , Solvability , Dan Kepemilikan Publik Terhadap Audit Delay. *Jurnal Economia*, 17(2), 162–174.
- Utami, R. L. (2025). Pengaruh Reputasi Auditor, Fee Audit, Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 5(3), 151–158. <https://doi.org/10.55587/Jla.V5i3.153>
- Uyar, G. F. U., Terzioğlu, M., Kaya, N., & Bozcuk, A. E. (2026). Modeling Audit Outcomes Under Information Asymmetry: A Game-Theoretic Analysis Of Delay And Fees. *Risks*, 14(2), 1–22. <https://doi.org/10.3390/Risks14020035>
- Valencia, N. (2020). *Pengaruh ukuran perusahaan, Financial Distress, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi empiris Pada Perusahaan Property & Real Estate Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017–2020)*. 4(1).
- Wahdi, N., & Wulandari, S. R. (2024). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur*. 5(2), 5393–5406.

