

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**PUTRI WAHYUNI
NPM. 22.01.12.0043**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

2026

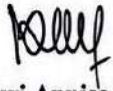
UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : PUTRI WAHYUNI
Nomor Pokok/NIRM : 22.01.12.0043
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH *AUDIT TENURE*, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2024

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 31/07 ²⁰²⁶ Pembimbing I : 
: Kusminaini Armin, SE, MM
NIDN: 0222086301

Tanggal 29/07 ²⁰²⁶ Pembimbing II : 
: Nuri Annisa Fitri, SE.M.Si
NIDN : 0212019401

Mengetahui :

Dekan

Ketua Program Studi



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



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

**UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : PUTRI WAHYUNI
Nomor Pokok/NIRM : 22.01.12.0043
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH *AUDIT TENURE*, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2024

Pembimbing Skripsi :

Tanggal..... Pembimbing I : **Kusminaini Armin, SE, MM**
NIDN: 0222086301

Tanggal..... Pembimbing II : **Nuri Annisa Fitri, SE, M.Si**
NIDN : 0212019401

Mengetahui :

Dekan

Ketua Program Studi

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

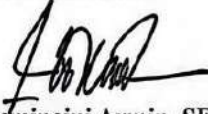
Dr. Riza Syahputera, SE, M.Ak, Ak,CA,CPA.
NIDN : 0224108301

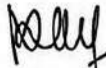
UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

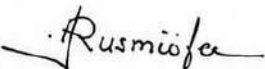
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : PUTRI WAHYUNI
Nomor Pokok/NIRM : 22.01.12.0043
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH *AUDIT TENURE*, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2020-2024

Penguji Skripsi :

Tanggal 31/07 2026 Ketua Penguji : 
: Kusminaini Armin, SE, MM
NIDN: 0222086301

Tanggal 29/07 2026 Penguji I : 
: Nuri Annisa Fitri, SE.M.Si
NIDN : 0212019401

Tanggal 07/08 2026 Penguji II : 
: Rusmida Jun Hutabarat, S.E., M.M
NIDN : 0230066801

Mengesahkan :

Dekan
Tanggal 08-08-2026

Ketua Program Studi
Tanggal 07-08-2026



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


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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

"Menjadi anak pertama mengajarkan penulis arti tanggung jawab, ketekunan, dan pengorbanan. Setiap proses yang dijalani dengan kerja keras, doa, dan kesabaran merupakan bagian dari ikhtiar untuk mencapai masa depan yang lebih baik."

(Putri Wahyuni)

Kupersembahkan Kepada:

- ♦ Kedua Orang Tua Tercinta**
- ♦ Saudaraku**
- ♦ Dosen Pembimbing Terhormat**
- ♦ Keluarga Besar**
- ♦ Teman Seperjuangan**
- ♦ Almamaterku, Universitas Tridinanti**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Putri Wahyuni
Nomor Pokok : 2201120043
Fakultas : Ekonomo dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi

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

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

Palembang, 29 Juni 2026



Putri Wahyuni

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH AUDIT TENURE, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2024”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

Pada kesempatan ini peneliti banyak mendapatkan dukungan, doa, bimbingan, saran, semangat, motivasi, serta bantuan, maka dari itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada

1. Prof. Dr. Ir. H. Edizal A.E., M.S., selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Hj. Msy Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Bapak Dr. Riza Syahputera, SE, M.Ak, Ak,CA,CPA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
4. Ibu Kusminaini Armin, SE,MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta saran yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Nuri Annisa Fitri, SE,M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta saran yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Hj Dwi Septa Aryani, S.E.,M.Si.,Ak.,Ca, selaku Dosen Pembimbing Akademik Penulis.
7. Skripsi ini penulis persembahkan kepada Bapak Alfa Thomas dan Ibu Evi Jumniati tercinta.Terima kasih atas doa, kasih sayang, dan segala pengorbanan yang telah diberikan.Dukungan Ayah dan Ibu menjadi

semangat bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan, kebahagiaan, dan keberkahan kepada Ayah dan Ibu. Aamiin.

8. Skripsi ini penulis persembahkan kepada adik tercinta, Elvina Maretta dan Alfiqri Akbar. Terima kasih atas doa, dukungan, dan kebersamaan yang selalu diberikan kepada penulis. Kehadiran kalian menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan, kebahagiaan, serta mengantarkan kalian meraih cita-cita dan kesuksesan. Aamiin.
9. Untuk teman seperjuangan penulis, Nina Agustin, Darnilah, Cindy Marlina, Suci Juniyasih, Silka Wulanda, Reza Aprilia, Rani Desvira, Bella Shafera, serta rekan-rekan Kelas B, Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan semangat yang telah menjadi bagian dari perjalanan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga persahabatan yang telah terjalin tetap terjaga dan kita semua diberikan kemudahan serta kesuksesan dalam meraih cita-cita.

Penulis menyadari bahwa, masih banyak kekurangan dalam penulisan Skripsi ini, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi pembaca.

Palembang, 23 Juni 2026

Putri Wahyuni

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
RIWAYAT HIDUP.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Teori sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	12
2.1.3 Pengertian <i>Audit delay</i>	14
2.1.4 Pengukuran <i>Audit delay</i>	15
2.1.5 Pengertian <i>Audit tenure</i>	16
2.1.6 Pengukuran <i>Audit tenure</i>	16
2.1.7 Pengertian Profitabilitas	18

2.1.8 Pengukuran Profitabilitas	19
2.1.9 Pengertian Solvabilitas.....	21
2.1.10 Pengukuran Solvabilitas.....	22
2.2 Penelitian Relevan	23
2.3 Kerangka Berpikir	28
2.4 Hipotesis Penelitian	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	31
3.1.1 Tempat Penelitian	31
3.1.2 Waktu Penelitian.....	31
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.2.1 Sumber Data.....	31
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	32
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling	33
3.3.1 Populasi.....	33
3.3.2 Sampel	35
3.3.3 Sampling	37
3.4 Rancangan Penelitian.....	38
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	38
3.6 Instrumen Penelitian	40
3.7 Teknik Analisis Data	41
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.7.2 Uji Normalitas	42
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.7.4 Analisis Regresi Berganda	44
3.7.5 Uji Hipotesis.....	45
3.7.6 Koefisien Determinasi (R ²)	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Hasil Penelitian.....	48
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	48
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	51

4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	51
4.1.4 Profil Singkat Perusahaan Sampel.....	52
4.2 Analisis Data Hasil Penelitian	68
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	68
4.2.2 Uji Normalitas	71
4.2.3 Uji Multikolinearitas.....	73
4.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	75
4.2.5 Uji Autokorelasi.....	77
4.2.6 Analisis Regresi Linear Berganda	78
4.2.7 Uji Simultan (Uji F).....	80
4.2.8 Uji Parsial (Uji t)	82
4.2.9 Koefisien Determinasi (R^2)	85
4.3 Pembahasan	87
4.3.1 Pengaruh <i>audit tenure</i> , profitabilitas, dan solvabilitas terhadap <i>audit delay</i> pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman	87
4.3.2 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit delay</i> pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman.....	90
4.3.3 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i> pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman.....	93
4.4.4 Pengaruh solvabilitas terhadap <i>audit delay</i> pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman.....	97
BAB V PENUTUP	101
5.1 Kesimpulan.....	101
5.2 Implikasi Penelitian	102
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	103
5.4 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN	110

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Audit delay Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2024.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Relevan	25
Tabel 3.1 Daftar Populasi Sub Sektor Makanan dan Minuman.....	33
Tabel 3.2 Daftar Kriteria Sampel	36
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan.....	36
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel	39
Tabel 4. 1 Data Olah Penelitian Sampel.....	65
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	68
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	71
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	77
Tabel 4. 6 Hasil Regresi Linear Berganda	78
Tabel 4. 7 Hasil Uji F (Simultan)	81
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	82
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	85

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	29
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)	76

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	111
Lampiran 2. Tabulasi Variabel Audit Tenure (X1)	112

Lampiran 3. Tabulasi Variabel Profitabilitas (X2)	116
Lampiran 4. Tabulasi Variabel Solvabilitas (X3).....	122
Lampiran 5. Tabulasi Variabel Audit Delay (Y)	127
Lampiran 6. Hasil Olah Data Statistical Product and Service Solutions (SPSS)	132

ABSTRAK

PUTRI WAHYUNI. Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024. (Dibimbing oleh Ibu Kusminaini Armin, S.E., M.M. dan Ibu Nuri Annisa Fitri, S.E., M.Si)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit tenure*, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap *audit delay*, baik secara simultan maupun parsial pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Sampel penelitian terdiri atas 29 perusahaan dengan 145 observasi yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, uji heteroskedastisitas, analisis regresi linear berganda, uji *t* (parsial), uji *F* (simultan), dan koefisien determinasi (*Adjusted R Square*) dengan bantuan program *Statistical Product and Service Solutions* (SPSS) versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan *audit tenure*, profitabilitas, dan solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* ($F_{hitung} = 12,068$; $Sig. = 0,000 < 0,05$). Secara parsial, *audit tenure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* ($Sig. = 0,017 < 0,05$), sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* ($Sig. = 0,091 > 0,05$) dan solvabilitas juga tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* ($Sig. = 0,427 > 0,05$). Nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,062 menunjukkan bahwa *audit tenure*, profitabilitas, dan solvabilitas mampu menjelaskan 6,2% variasi *audit delay*, sedangkan 93,8% sisanya dijelaskan oleh variabel lain di luar model penelitian.

Kata Kunci: *Audit Delay, Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas.*

ABSTRACT

PUTRI WAHYUNI. *The Influence of Audit Tenure, Profitability, and Solvency on Audit Delay in Food and Beverage Sub-sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (2020–2024)*. (Supervised by Ms. Kusminaini Armin, S.E., M.M. and Ms. Nuri Annisa Fitri, S.E., M.Si)

This study aims to analyze the effect of audit tenure, profitability, and solvency on audit delay, both simultaneously and partially, in food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. This study used secondary data obtained from the companies' annual financial statements. The research sample consisted of 29 companies with 145 observations selected using the purposive sampling technique. Data were analyzed using descriptive statistical analysis, classical assumption tests consisting of normality, multicollinearity, autocorrelation, and heteroscedasticity tests, multiple linear regression analysis, partial test (t-test), simultaneous test (F-test), and coefficient of determination (Adjusted R Square) with the assistance of the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) version 26. The results showed that audit tenure, profitability, and solvency simultaneously had a significant effect on audit delay ($F\text{-value} = 12.068$; $\text{Sig.} = 0.000 < 0.05$). Partially, audit tenure had a negative and significant effect on audit delay ($\text{Sig.} = 0.017 < 0.05$), while profitability had no significant effect on audit delay ($\text{Sig.} = 0.091 > 0.05$), and solvency also had no significant effect on audit delay ($\text{Sig.} = 0.427 > 0.05$). The Adjusted R Square value of 0.062 indicates that audit tenure, profitability, and solvency explain 6.2% of the variation in audit delay, while the remaining 93.8% is explained by other variables outside the research model.

Keywords: Audit Delay, Audit Tenure, Profitability, Solvency.

RIWAYAT HIDUP

Putri Wahyuni, dilahirkan di kota Baturaja Kab.OKU pada tanggal 17 November 2003 dari Bapak Alfa Thomas dan Ibu Evi Jumniati, merupakan anak pertama dari tiga saudara.

Taman Kanak-Kanak diselesaikan pada 26 Juni 2010 di TK 06 Putri Candi, Sekolah Dasar diselesaikan pada 25 Juni 2016 di SD Negeri 150 Peninjauan, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada 29 Mei 2019 di SMP Negeri 6 Peninjauan, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada 17 Mei 2022 di SMA Negeri 07 Peninjauan. Pada tahun 2022, penulis melanjutkan Pendidikan Strata 1 (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tridinanti.

Selain menempuh pendidikan formal, penulis pernah meraih Juara II O2SN Cabang Karate Tingkat Kabupaten saat Sekolah Dasar dan Juara Harapan III Putra-Putri SMP Tingkat Kecamatan saat Sekolah Menengah Pertama. Selama kuliah, penulis mengikuti Program Magang Mandiri di Kementerian Keuangan Republik Indonesia serta aktif sebagai anggota Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM).

Palembang, 23 Juni 2026

Putri Wahyuni

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah laporan yang menunjukkan kondisi keuangan perusahaan pada saat ini atau dalam suatu periode tertentu. (Kasmir. 2019). Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan mencerminkan kondisi keuangan dan kinerja perusahaan, sehingga memiliki peran penting sebagai dasar dalam pengambilan keputusan ekonomi bagi investor, kreditor, dan pemangku kepentingan lainnya (Kasmir, 2019:7). Oleh karena itu, laporan keuangan harus disajikan secara relevan, andal, dan tepat waktu agar informasi yang dihasilkan tetap memiliki nilai guna bagi para penggunanya (Kurniawati dkk, 2025).

Ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan merupakan salah satu aspek penting dalam pelaporan keuangan, karena informasi yang disajikan harus tersedia secara tepat waktu agar tetap memiliki nilai guna dan dapat digunakan oleh pihak-pihak yang berkepentingan dalam pengambilan keputusan ekonomi (Kasmir, 2019:10). Kondisi tersebut menunjukkan bahwa ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan menjadi hal yang sangat penting bagi perusahaan dalam menjaga kualitas informasi yang disajikan kepada para pengguna laporan keuangan.

Sub sektor makanan dan minuman merupakan salah satu sub sektor strategis dalam perekonomian Indonesia yang menunjukkan pertumbuhan yang relatif konsisten. Perusahaan-perusahaan pada sub sektor ini umumnya memiliki aktivitas operasional yang cukup kompleks dengan volume transaksi yang tinggi

(Hery, 2017:4). Kondisi tersebut membuat perusahaan menghadapi tantangan dalam pengelolaan keuangan serta penyusunan laporan keuangan, sehingga diperlukan sistem pengendalian yang baik agar informasi yang dihasilkan tetap akurat dan dapat digunakan dalam pengambilan keputusan (Hanafi, 2018).

Untuk memahami sejauh mana permasalahan *audit delay* terjadi pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), berikut disajikan data jumlah perusahaan yang mengalami keterlambat penyampaian laporan keuangan tahunan melebihi batas waktu yang ditetapkan OJK selama periode 2020-2024.

Tabel 1.1
Data *Audit delay* Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2024

Tahun	Jumlah Perusahaan Yang Terlambat
2020	16 Perusahaan
2021	12 Perusahaan
2022	3 Perusahaan
2023	5 Perusahaan
2024	4 Perusahaan

Sumber: Diolah oleh penulis (2026)

Berdasarkan Tabel 1.1, *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman selama periode 2020–2024 menunjukkan kondisi yang turun naik. Tingginya *audit delay* pada tahun 2020 dan 2021 diduga dipengaruhi oleh pandemi *Covid-19* yang menyebabkan gangguan operasional perusahaan, pembatasan aktivitas kerja, serta kendala dalam proses penyusunan dan pemeriksaan laporan keuangan. Kondisi tersebut mengakibatkan proses audit membutuhkan waktu yang lebih lama dibandingkan periode normal.

Pada tahun 2022 terjadi penurunan *audit delay* seiring membaiknya kondisi perekonomian dan aktivitas operasional perusahaan pascapandemi. Namun, pada tahun 2023 dan 2024 masih ditemukan perusahaan yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Kondisi ini diduga dipengaruhi oleh kenaikan harga bahan baku, perubahan kondisi keuangan perusahaan, serta berbagai faktor internal yang dapat memperlambat proses penyusunan laporan keuangan dan penyelesaian audit. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat menimbulkan sanksi dari Bursa Efek Indonesia (BEI) sesuai ketentuan yang berlaku.

Salah satu faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* adalah *audit tenure*. Penelitian yang dilakukan oleh (Karima & Sari, 2025:8) menunjukkan bahwa *Audit tenure* berpengaruh terhadap *audit delay*. *Audit tenure* adalah lamanya masa perikatan antara Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan Perusahaan klien dalam pelaksanaan audit yang dilakukan secara berkelanjutan (Agoes, 2017:33). Semakin panjang hubungan kerja sama antara akan memiliki pemahaman yang lebih baik mengenai kondisi keuangan, sistem operasional, serta karakteristik perusahaan klien. Pemahaman tersebut dapat membantu auditor dalam melaksanakan proses audit secara lebih efektif dan efisien sehingga proses penyelesaian audit dapat dilakukan lebih cepat. Selain itu, auditor yang telah lama bekerja sama dengan perusahaan juga cenderung lebih mudah dalam menemukan dan mengevaluasi bukti audit karena telah memahami kondisi perusahaan pada periode sebelumnya.

Kondisi tersebut menunjukkan bahwa semakin lama masa *audit tenure*, maka auditor akan semakin memahami karakteristik dan kondisi perusahaan klien sehingga proses audit dapat dilakukan lebih efektif dan efisien. Hal tersebut dapat mempercepat penyelesaian audit dan mengurangi terjadinya *audit delay*. Namun, terdapat juga penelitian yang menyatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* sehingga masih menunjukkan adanya *research gap*. Hasil penelitian terdahulu menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit delay*, seperti penelitian (Karima & Sari, 2025). Penelitian (Karima & Sari, 2025), (Al Fitri & Fadly, 2025), (Rante & Simbolon S, 2022), (Arvilia, 2023), (Ariansyah & Diyanti, 2025) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun (Christofer et al., 2024) dan (Arvilia, 2023) menyatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* sehingga menunjukkan *research gap*.

Salah satu faktor dapat mempengaruhi *audit delay* adalah profitabilitas. Namun, hasil penelitian mengenai pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* masih menunjukkan hasil yang berbeda-beda (Al Fitri & Fadly, 2025). Profitabilitas adalah kemampuan dalam memperoleh keuntungan pada periode tertentu menurut (Kasmir, 2019:198), profitabilitas digunakan untuk mengukur tingkat kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Tingkat profitabilitas yang lebih tinggi mencerminkan kondisi laporan keuangan biasanya disampaikan dengan cepat kepada pihak-pihak berkepentingan. Selain itu, perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi cenderung ingin segera menyampaikan informasi keuangannya karena laba yang tinggi dianggap sebagai *good news* bagi

investor dan pihak eksternal lainnya. Perusahaan dengan kondisi profitabilitas yang baik juga menunjukkan bahwa kinerja perusahaan berjalan secara efektif sehingga dapat meningkatkan kepercayaan investor terhadap perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan akan lebih memperhatikan ketepatan waktu dalam penyampaian hasil atas laporan keuangan agar informasi yang disampaikan tetap relevan dan dapat digunakan dalam pengambilan keputusan (Hery, 2019:192).

Pada tahun 2020–2021, banyak perusahaan sub sektor makanan dan minuman mengalami penurunan pendapatan akibat pembatasan kegiatan selama pandemi *Covid-19*. Penurunan pendapatan tersebut menyebabkan laba perusahaan menurun bahkan beberapa perusahaan mengalami kerugian sehingga tingkat profitabilitas perusahaan menjadi rendah. Kondisi tersebut dapat mempengaruhi keterlambatan penyampaian laporan keuangan karena perusahaan membutuhkan waktu lebih lama dalam proses penyusunan dan pemeriksaan laporan keuangan. Kondisi profitabilitas yang menurun juga dapat menyebabkan perusahaan menunda penyampaian laporan keuangan karena laba yang rendah atau kerugian dianggap sebagai *bad news* bagi investor dan pihak eksternal lainnya. Penelitian (Syifa et al., 2024), (Al Fitri & Fadly, 2025), (Putri & Anggraeni, 2026), (Firnanda et al., 2025), (Putri & Anggraeni, 2026) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun (Maulana & Purwanto, 2024) dan (Arvilia, 2023) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* sehingga menunjukkan *research gap*.

Salah satu faktor dapat mempengaruhi *audit delay* adalah solvabilitas. Namun hasil penelitian mengenai pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*

masih menunjukkan hasil yang berbeda-beda (Anggraeni et al., 2022). Solvabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam memenuhi seluruh kewajibannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang. Menurut (Kasmir, 2019:151) solvabilitas digunakan untuk mengukur seberapa besar aset perusahaan dibiayai oleh utang. Solvabilitas yang tinggi mengindikasikan bahwa perusahaan memiliki porsi utang yang besar dalam struktur pendanaannya sehingga perusahaan harus mampu memenuhi seluruh kewajibannya. Kondisi tersebut menyebabkan auditor perlu melakukan pemeriksaan yang lebih rinci dan mendalam terhadap kewajiban perusahaan. Akibatnya, proses audit menjadi lebih kompleks dan membutuhkan waktu yang lebih lama dalam penyelesaian audit laporan keuangan (*audit delay*). Selain itu, perusahaan dengan tingkat solvabilitas yang tinggi juga memiliki risiko keuangan yang lebih besar sehingga auditor harus lebih berhati-hati dalam melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan perusahaan (kasmir. 2019).

Pada tahun 2022–2024, kenaikan harga bahan baku dan tingginya inflasi menyebabkan biaya operasional perusahaan meningkat. Kondisi tersebut membuat beberapa perusahaan menambah utang untuk mempertahankan kegiatan operasional perusahaan. Tingginya rasio utang menyebabkan kondisi solvabilitas perusahaan menjadi kurang baik sehingga auditor perlu melakukan pemeriksaan yang lebih rinci terhadap laporan keuangan perusahaan. Akibatnya, proses audit membutuhkan waktu lebih lama dan dapat menyebabkan terjadinya *audit delay*. Selain itu, perusahaan dengan kondisi keuangan yang kurang baik cenderung menunda penyampaian laporan keuangan karena tingginya tingkat

utang dan risiko keuangan dianggap sebagai *bad news* bagi investor dan pihak eksternal lainnya.

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* masih menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Perbedaan hasil penelitian tersebut terdapat pada variabel *audit tenure*, profitabilitas, dan solvabilitas, sehingga menunjukkan adanya *research gap* dan masih perlu diteliti lebih lanjut. Selain itu, perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia masih mengalami *audit delay* dalam penyampaian laporan keuangan auditan. Penelitian ini difokuskan pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman karena sub sektor ini merupakan salah satu sektor yang tetap aktif selama masa pandemi maupun pasca pandemi serta memiliki tingkat transaksi dan volume penjualan yang tinggi. Namun, sub sektor makanan dan minuman juga masih menghadapi fluktuasi kondisi keuangan, kenaikan biaya produksi, serta keterlambatan penyampaian laporan keuangan audit sehingga menarik untuk diteliti lebih lanjut. Oleh karena itu, penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh *Audit tenure*, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap *Audit delay* pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah di uraikan di atas maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah *audit tenure*, profitabilitas, dan solvabilitas secara bersama-sama memengaruhi *audit delay* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2024?
2. Apakah *audit tenure* memengaruhi *audit delay* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2024?
3. Apakah profitabilitas memengaruhi *audit delay* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2024?
4. Apakah solvabilitas memengaruhi *audit delay* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman tahun 2020–2024?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah di rumuskan, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, profitabilitas, dan solvabilitas secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2024.
2. Untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2024.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2024.

4. Untuk mengetahui pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2024.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperkuat teori keagenan dan teori sinyal, serta menjadi bukti empiris mengenai faktor-faktor penentu *audit delay* khususnya pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman.

2. Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi manajemen perusahaan dalam mengelola kondisi keuangan dan kebijakan penunjukan auditor agar penyampaian laporan keuangan dapat dilakukan secara tepat waktu.

2. Bagi Investor dan Kreditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi dengan memperhatikan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan.

3. Bagi Regulator

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam mengevaluasi aturan terkait ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan.

4. Bagi Akademis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi akademisi dan peneliti selanjutnya yang ingin meneliti *audit delay* dengan variabel, objek, maupun periode penelitian yang berbeda.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Agoes, S. (2022). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (5th ed.). Salemba Empat.
- Al Fitri, M., & Fadly, R. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *Audit delay* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi*, 7(2), 1125–1137. <https://doi.org/10.38035/jemsi.v7i2.6622>
- Anggraeni, D., Hakim, M. Z., Samara, A., Rachellia, Regina, Tarissa, & Algantya, V. Y. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit delay Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan* 14(2), 1–22. [http://repository.stei.ac.id/id/eprint/1633%0Ahttp://repository.stei.ac.id/1633/3/BAB II.pdf](http://repository.stei.ac.id/id/eprint/1633%0Ahttp://repository.stei.ac.id/1633/3/BAB%20II.pdf)
- Anres, A. (2020). *auditing dan assurance jasa terintegrasi* (17th ed.). Salemba empat, Jakarta.
- Ariansyah, M., & Diyanti, F. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan *Audit tenure* Terhadap *Audit delay*. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(2), 763–773. <https://doi.org/10.57235/qistina.v4i1.6250>
- Arvilia, Mic. (2023). Pengaruh *Audit tenure*, Opini Audit, Tingkat Profitabilitas, Solvabilitas Terhadap *Audit delay*. *ECo-Fin*, 5(2), 1–9. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>
- Brigham, E. F., & Houston, J. f. (2019). *Fundamentals of financial management* (15th Editi). Cengage Learning.
- Christofer, Haryono, & Heniwati, E. (2024). Pengaruh *Audit tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Selay*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Perbankan Syariah Sekolah Tinggi Ekonomi Dan Bisnis Syariah (STEBIS) Indo Global Mandiri*, 4(2), 827–840. <https://doi.org/10.37150/jimat.v6i1.3583>
- Firnanda, R. D., Megastara, I., Imawan, A., & Febrianti, D. (2025). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, terhadap *Audit delay* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Dan Penelitian Akuntansi (JUMPA)*, 18(1), 75–82. <https://doi.org/10.58344/jii.v1i2.11>
- Ghozali, I. (2018). *APLIKASI ANALISIS MULTIVARIATE DENGAN PROGRAM IBM SPSS 25*.

- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gustiana, E. C., & Rini, D. D. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap *Audit delay* . *Owner*, 6(4), 3688–3700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119>
- Hanafi, M. M. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. UPP STIM YKPN.
- Hery. (2017). *Teori Akuntansi*. Grasindo.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Grasindo.
- Hery. (2023). *Analisis Laporan Keuangan (Integrated)*. PT Gramedia Widiasarana.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Karima, D., & Sari, T. D. R. (2025). Pengaruh Audit Opinion, *Audit tenure* dan Liquidity Terhadap *Audit delay* Pada Industri Tekstil dan Garmen. *Borobudur Accounting Review*, 5(1), 1–13. <https://doi.org/10.31603/bacr.12382>
- Kasmir. (2019a). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Kasmir. (2019b). *Analisis laporan keuangan*. PT.Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2020). *Analisis Laporan Keuangan (Edisi Revi)*. Rajawali Pers.
- Kurniawati, Q. R., Novi Indriani, S., Wahyuningsih, A., & Tri Prakoso, S. (2025). Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit delay* : Tinjauan Literatur Yang Komperhensif. *YUME : Journal of Management*, 8(1), 1287–1301.
- Lubis, R. F. (2022). Variabel Kontrol Nilai Perusahaan. *Jurnal Impresi Indonesia (JII)*, 1(1).
- Maulana, M. T., & Purwanto. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Solvabilitas , Dan Pendahuluan. *Akuntansi Dan Keaungan Kontenmporer (JAKK)*, 7(1), 31–43.
- Muhammad Fakhri Putra Prima, & Juniati Gunawan. (2024). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Jakarta. *Journal of Creative Student Research*, 2(1), 66–80. <https://doi.org/10.55606/jcsrpolitama.v2i1.3462>
- Mulyadi. (2019). *Auditing* (6th ed.). Salemba Empat.
- Purwati, D., Agustina, A., Fernando Firdaus, V., & Rinaldi. (2025). Pengaruh Big Data Analytics, Komite Audit, Dan *Audit tenure* Terhadap *Audit delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar

- Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024. *Ikraith-Ekonomika*, 8(3), 444–454. <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v8i3.5449>
- Putri, N. J. S., & Anggraeni, D. (2026). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap *Audit delay* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 1–18.
- Rante, W. ., & Simbolon S. (2022). *Auditor Switching , Audit tenure ,Dan Ukuran KAP Terhadap Audit delay* . 5(41), 606–618.
- Sirait, P. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. Expert.
- Spence, & Michael. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian Kuantitatif,kualitatif dan R & D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuntitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sujarweni, V. wiratn. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. Pustaka Baru Press.
- Syifa, A. Z., Istianingsih, I., & Mukti, A. H. (2024). Pengaruh Likuiditas, Kualitas Audit, Dan Profitabilitas Terhadap *Audit delay* Periode Pandemi dan Non Pandemi. *Jurnal Riset Ilmiah*, 1(2), 49–62. <https://doi.org/10.62335%0AJurnal>
- Syofyan, E. (2022). *Pengruh rotasi audit, tenura audit, spesialisasi auditor terhadap kualitas audit*. Adab, Indramayu.
- Tridinanti, F. E. dan B. U. (2025). *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir* (Edisi Keem). Universitas Tridinanti.
- Tushafa, M. G. F. (2025). Pengaruh *Audit tenure*, Reputasi KAP dan Audit Fee Terhadap *Audit delay* . *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(1), 280–297.
- Ulfah, D. F., Muhsin, M., & Noviarty, H. (2024). Pengaruh Komite Audit dan *Audit tenure* terhadap *Audit delay* dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 801–816. <https://doi.org/10.54082/jupin.414>
- Wibowo, H. (2017). *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi* (7th ed.). Airlangga, Jakarta.
- Wirasmaradevi, K. N., Luh, N., Novitasari, G., & Arizona, I. P. E. (2025). Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Komisaris Independen , Opini Audit , dan Ukuran KAP terhadap *Audit delay* pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 7(2), 299–309.

