

**PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN
SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2021-2025**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh:

SILKA WULANDA

NPM. 2201120037

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

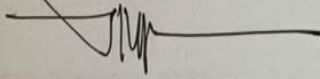
2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Silka Wulanda
Nomor Pokok/NIM : 2201120037
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : "PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2025"

Pembimbing Skripsi,

Tanggal 06/08 2026 Pembimbing I:


Yancik Syafitri, SE.M.Si
NIDN: 0225026401

Tanggal 06/08 2026 Pembimbing II:

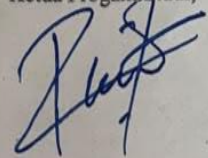

Nuri Annisa Fitri, SE.M.Si
NIDN: 0212019401

Mengetahui :

Dekan,


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

Ketua Program Studi,


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

141 /PS/DFEB/2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Silka Wulanda
Nomor Pokok/NIM : 2201120037
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : "PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2025"

Penguji Skripsi

Tanggal 06/08 2026 Ketua Penguji: Yancik Syafitri, SE.M.Si
NIDN: 0225026401

Tanggal 06/08 2026 Penguji I: Nuri Annisa Fitri, SE.M.Si
NIDN: 0212019401

Tanggal 6/08 - 2026 Penguji II: Shelly Farida Tobing, SE.M.Si,Ak
NIDN: 0205026301

Mengesahkan :

Dekan,
Tanggal



Dr. Hj. Msv Mikial, SE.,M.Si,Ak CA,CSRS
NIDN :0224108301

Ketua Progam Studi,
Tanggal

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“ Apabila yang ada didepan membuatmu takut, dan yang dibelakang membuatmu luka, lihatlah ke atas, sungguh Allah tak pernah gagal menolongmu ”

“ Untuk apapun yang terjadi, aku hanya ingin menjadi sebaik-baiknya manusia. Bahkan di titik terburukku dalam hidup, aku selalu ingin bermanfaat bagi banyak orang dan lingkungan sekitar ”

“Silka Wulanda”

Kupersembahkan Kepada:

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Silka Wulanda

NPM/Nomor Pokok : 2201120037

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



Silka Wulanda

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb Alhamdulillahirobbil "Alamiin, segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan banyak sekali nikmat serta taufiq dan hidayah-Nya, karena atas rahmat serta ridho-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2025 ”** Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

Pada kesempatan peneliti banyak mendapatkan dukungan, doa, bimbingan, saran, semangat, motivasi, serta bantuan, maka dari itu peneliti ingin mengucapkan terimakasih 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, M.Ak, Ak,CA,CPA. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti
4. Bapak Yancik Syafitri SE.M.Si selaku pembimbing pertama yang telah banyak memberi masukan, bimbingan serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama penyelesaian penulisan skripsi.
5. Ibu Nuri Annisa Fitri SE.M.Si selaku pembimbing pertama yang telah banyak memberi masukan, bimbingan serta pengarahan dan saran kepada peneliti selama penyelesaian penulisan skripsi.
6. Untuk Kedua orang tua tercinta, Bapak Anas Saputra dan Ibu Sariyanti. Terima kasih atas cinta dan kasih sayang yang tulus, doa yang tidak pernah terputus, serta segala pengorbanan yang tak akan pernah mampu penulis balas sepenuhnya. Dalam setiap langkah hingga penulis sampai pada titik ini, selalu ada doa, dukungan, dan harapan yang mengiringi. Gelar yang penulis raih ini merupakan wujud kecil rasa syukur, terima kasih, dan bakti kepada Bapaak dan

Ibu yang senantiasa menjadi sumber kekuatan, motivasi, serta alasan terbesar bagi penulis untuk terus berjuang dan tidak pernah menyerah. Semoga Allah Swt. senantiasa melimpahkan kesehatan, umur yang panjang, keberkahan, dan kebahagiaan kepada Bapak dan Ibu, sehingga dapat terus menyaksikan setiap langkah, pencapaian, dan keberhasilan penulis di masa yang akan datang.

7. Untuk adikku tercinta, Rupita Aniska dan Rizqya Rinata Putri. Terima kasih telah menjadi bagian dari kekuatan dan semangat penulis dalam setiap proses perjuangan. Kehadiran, senyum, dan perhatian kecilmu selalu menjadi penyemangat di saat penulis merasa lelah. Penulis percaya bahwa doa-doamu selalu mengiringi setiap langkah hingga mampu mencapai titik ini. Gelar ini penulis persembahkan juga untukmu sebagai bukti bahwa kerja keras dan doa akan selalu membuahkan hasil. Semoga kelak adik dapat meraih kesuksesan yang lebih besar, dan semoga penulis selalu mampu menjadi kakak yang baik serta dapat membanggakanmu.
8. Untuk teman seperjuangan penulis, Darnilah, Putri Wahyuni, 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.

Atas partisipasi yang berupa tenaga maupun pikiran, baik secara langsung ataupun tidak langsung penulis ucapkan terima kasih. Semoga Allah SWT selalu memberikan keberkahan kepada kita semua. Saran serta kritik yang peneliti butuhkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga bimbingan dan bantuan yang telah diberikan dapat bermanfaat dan menjadi ladang amal jariyah disisi Allah SWT. Aamiin.

Palembang, Juli 2026

Silka Wulanda

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
RIWAYAT HIDUP	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Kajian Teoritis	13
2.1.1 <i>Grand Theory</i>	13
2.1.2 <i>Audit Delay</i>	15
2.1.3 Solvabilitas	16
2.1.4 Ukuran Perusahaan	17
2.1.5 Profitabilitas	19
2.2 Peneletian Yang Relevan	20
2.3 Kerangka Berfikir	26
2.4 Hipotesis Penelitian	27
BAB III METODE PENELITIAN	28

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.1.1 Tempat Penelitian	28
3.1.2 Waktu Penelitian.....	28
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.2.1 Sumber Data	28
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	28
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling	29
3.3.1 Populasi	29
3.3.2 Sampel.....	32
3.3.3 Sampling.....	35
3.4 Rancangan Penelitian.....	39
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....	40
3.6 Instrumen Penelitian	42
3.7 Teknik Analisis Data	43
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.7.2 Uji Normalitas	44
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.7.4 Analisis Regresi Berganda	46
3.7.5 Uji Hipotesis	47
3.7.6 Koefisien Determinasi (R^2)	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Hasil Penelitian.....	49
4.1.1 Sejarah Singkat BEI.....	49
4.1.2 Visi dan Misi BEI	50
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia	50
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia.....	50
4.1.2.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	50
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan Sampel	51
4.1.4 Uji analisis statistik deskriptif.....	62
4.1.5 Uji Normalitas	64
4.1.6 Uji Asumsi Klasik.....	67

4.1.7 Analisis Regresi Berganda	69
4.1.8 Uji Hipotesis	70
4.1.9 Koefisien Determinasi (R^2)	72
4.2 Pembahasan.....	73
BAB V PENUTUP.....	79
5.1 Kesimpulan	79
5.2 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data <i>audit delay</i>	3
Tabel 2.1 Penelitian Yang Relevan.....	20
Tabel 3.1 Perusahaan Industri Dasar dan Kimia.....	30
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	33
Tabel 3.3 Perusahaan Industri Dasar dan Kimia memenuhi kriteria.....	34
Tabel 3.4 Variabel dan Definisi Oprasional	37
Tabel 4.1 Uji analisis statistik deskriptif	62
Tabel 4.2 Uji Normalitas	65
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas P-Plot.....	65
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	66
Tabe 4.5 Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.6 Uji Regresi Liner Berganda.....	69
Tabel 4.7 Uji F	70
Tabel 4.8 Uji t	71
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi R^2	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	51
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteoskedasitas	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Sampel Penelitian	86
Lampiran II Tabulasi Data Solvabilitas.....	87
Lampiran III Tabulasi Data Ukuran Perusahaan.....	90
Lampiran IV Tabulasi Data Profitabilitas.....	93
Lampiran V Tabulasi Data <i>Audit Delay</i>	96

ABSTRAK

SILKA WULANDA. Pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Sub-sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI tahun 2021-2025. (Dibawah Bimbingan Bapak Yancik Syafitri, SE,M.Si dan Ibu Nuri Annisa Fitri, SE,M.Si)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas secara parsial maupun simultan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sub-sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan sub-sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025 melalui situs resmi www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 22 perusahaan dengan 110 data observasi selama periode 2021-2025. Uji yang di gunakan berupa uji Analisis Statistik Deskriptif, uji Normalitas, uji Asumsi Klasik (uji Multikolinearitas, uji Heteroskedastisitas, uji Autokorelasi), analisis Regresi Linear Berganda, uji Hipotesis (uji F, uji t), Koefisien Determinasi (R^2). Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan program IBM SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay* dengan nilai signifikansi sebesar $0,041 < 0,05$. Secara parsial, Solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay* dengan nilai signifikansi sebesar 0,529, Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay* dengan nilai signifikansi sebesar 0,006, sedangkan Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay* dengan nilai signifikansi sebesar 0,292.

Kata Kunci : Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Audit Delay*

ABSTRACT

SILKA WULANDA. *The Effect of Solvency, Firm Size, and Profitability on Audit Delay in Basic Industry and Chemicals Sub-sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. (Supervised by Mr Yancik Syafitri, SE,M.Si and Ms Nuri Annisa Fitri, SE,M.Si.)*

This study aims to determine and analyze the partial and simultaneous effect of Solvency, Firm Size, and Profitability on Audit Delay in Basic Industry and Chemicals sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The data used are secondary data obtained from the financial statements of Basic Industry and Chemicals sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2025 period through the official website www.idx.co.id. The sampling technique used was purposive sampling. The sample consisted of 22 companies with a total of 110 observations during the 2021-2025 period. The tests used include Descriptive Statistical Analysis, Normality Test, Classical Assumption Test (Multicollinearity Test, Heteroscedasticity Test, Autocorrelation Test), Multiple Linear Regression Analysis, Hypothesis Testing (F-test, t-test), and the Coefficient of Determination (R^2). The analysis method used was multiple linear regression with the assistance of IBM SPSS version 26. The results show that simultaneously, Solvency, Firm Size, and Profitability have a significant effect on Audit Delay with a significance value of $0.041 < 0.05$. Partially, Solvency has no significant effect on Audit Delay with a significance value of 0.529, Firm Size has a significant effect on Audit Delay with a significance value of 0.006, while Profitability has no significant effect on Audit Delay with a significance value of 0.292.

Keywords : *Solvency, Firm Size, Profitability and Audit Delay*

RIWAYAT HIDUP

Silka Wulanda, lahir di kota Sungailiat pada tanggal 18 Juni 2003 dari Bapak Anas Saputra dan Ibu Sariyanti, penulis merupakan anak pertama dari tiga bersaudara.

Penulis memulai jenjang pendidikan formal di TK Depati Bahrin pada tahun 2008-2009 kemudian melanjutkan Pendidikan di SD Negeri 18 Merawang pada tahun 2009-2015 selanjutnya di MTS Nurul Falah pada tahun 2015-2018, kemudian melanjutkan Pendidikan ke SMA Negeri 1 Pemali pada tahun 2018-2021, Pada tahun 2022, penulis melanjutkan Pendidikan Strata 1 (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tridianti.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan salah satu sumber informasi yang penting bagi pihak internal maupun eksternal perusahaan dalam menilai kondisi keuangan dan kinerja perusahaan. Agar dapat dipahami dengan baik, diperlukan analisis melalui penggunaan rasio-rasio keuangan sehingga mampu memberikan gambaran mengenai kondisi perusahaan serta membantu manajemen dalam menentukan kebijakan dan tujuan perusahaan di masa yang akan datang (Kasmir, 2021:7). Selain harus disajikan secara andal, laporan keuangan juga perlu disampaikan secara tepat waktu agar informasi yang terkandung di dalamnya tetap relevan bagi para pengguna informasi. Namun, sebelum dipublikasikan, laporan keuangan terlebih dahulu harus melalui proses audit oleh auditor independen. Lamanya waktu penyelesaian proses audit tersebut dikenal dengan *audit delay* (Fitriyani & Putri, 2022).

Audit delay yang terlalu lama dapat menyebabkan keterlambatan penyampaian informasi kepada publik sehingga mengurangi relevansi informasi dalam proses pengambilan keputusan. Kondisi tersebut tidak sejalan dengan karakteristik kualitatif informasi keuangan, yaitu ketepatan waktu (*timeliness*), karena informasi akan lebih bermanfaat apabila tersedia tepat waktu bagi para pengguna informasi keuangan (IAI, 2019).

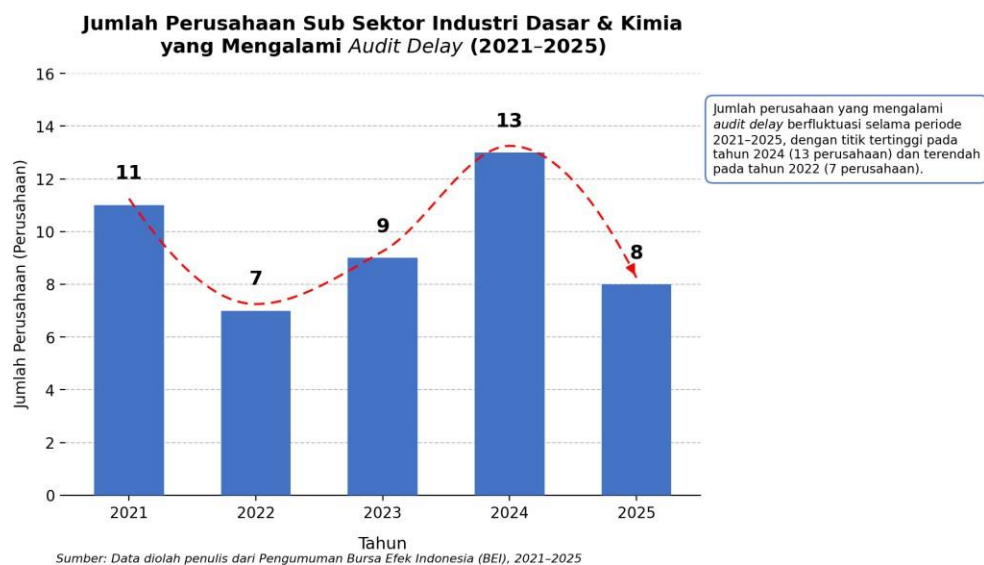
Dengan demikian, Perusahaan yang baik tercermin dari kemampuannya dalam menyajikan laporan keuangan yang berkualitas, transparan, dan tepat waktu. Perusahaan dengan tata kelola yang baik akan berupaya menyampaikan informasi keuangan secara akuntabel kepada para pemegang saham (Hery, 2019:25). Selain itu, sistem pengendalian internal yang baik dapat membantu auditor dalam melaksanakan proses audit secara lebih efektif dan efisien (Agoes, 2017:204). Dengan kondisi tersebut, proses penyelesaian audit diharapkan dapat berjalan dengan lebih baik sehingga keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat diminimalkan.

Meskipun demikian, dalam temuan dilapangan masih banyak perusahaan yang mengalami audit delay melebihi batas waktu yang telah ditetapkan oleh regulator, yang dapat dilihat dari Bursa Efek Indonesia. berbagai faktor baik internal maupun eksternal dapat mempengaruhi lamanya proses penyelesaian audit, seperti kompleksitas transaksi keuangan, tingkat risiko perusahaan, serta kondisi keuangan yang kurang sehat (Mulyadi, 2017:24). Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan (*audit delay*) dapat berdampak negatif baik bagi pihak internal maupun eksternal. Bagi pihak internal, keterlambatan tersebut mencerminkan kurang optimalnya kinerja dalam penyajian laporan keuangan serta berpotensi menghambat proses pengambilan keputusan manajerial. Sementara itu, bagi pihak eksternal seperti masyarakat dan pengguna laporan keuangan, keterlambatan dapat menyebabkan informasi yang diperoleh menjadi kurang relevan, menyesatkan, serta meningkatkan risiko kesalahan dalam pengambilan

keputusan ekonomi. Dampak lebih lanjut dari kondisi ini adalah menurunnya kualitas keputusan dan potensi kerugian bagi para pengguna laporan keuangan (Kawatu, 2019: 25). Kondisi ini menunjukkan bahwa tidak semua perusahaan mampu memenuhi standar pelaporan yang baik, terutama pada sektor yang memiliki struktur keuangan kompleks seperti industri dasar dan kimia. Fenomena *audit delay* yang masih terjadi ini menjadi perhatian serius bagi regulator dan akademisi karena berdampak langsung pada kualitas informasi yang diterima oleh pengguna laporan keuangan di pasar modal. Berdasarkan fenomena tersebut, berikut disajikan data perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang mengalami *audit delay* selama periode 2021-2025.

TABEL 1.1

**DATA AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2021-2025**



Sumber: Bursa Efek Indonesia, 2026

Berdasarkan grafik pada Tabel 1.1, jumlah perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang mengalami *audit delay* selama periode 2021–2025 menunjukkan kondisi yang berfluktuasi. Hal ini mengindikasikan bahwa tingkat ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan pada setiap tahunnya mengalami perubahan.

Pada tahun 2021, terdapat 11 perusahaan yang mengalami audit delay. Jumlah tersebut menunjukkan bahwa masih terdapat perusahaan yang belum mampu menyelesaikan proses audit dan menyampaikan laporan keuangan tepat waktu. Keterlambatan tersebut dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor, seperti lamanya proses audit, kondisi keuangan perusahaan, maupun kompleksitas laporan keuangan. Selanjutnya, pada tahun 2022 jumlah perusahaan yang mengalami audit delay menurun menjadi 7 perusahaan. Penurunan ini menunjukkan adanya peningkatan kepatuhan perusahaan dalam menyampaikan laporan keuangan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Namun, pada tahun 2023 jumlah perusahaan yang mengalami audit delay kembali meningkat menjadi 9 perusahaan, yang mengindikasikan bahwa masih terdapat beberapa perusahaan yang menghadapi kendala dalam penyelesaian audit.

Peningkatan yang lebih signifikan terjadi pada tahun 2024, di mana jumlah perusahaan yang mengalami audit delay mencapai 13 perusahaan. Jumlah tersebut merupakan yang tertinggi selama periode pengamatan tahun 2021–2025. Kondisi ini menunjukkan bahwa pada tahun tersebut masih banyak perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan, yang kemungkinan dipengaruhi oleh

meningkatnya kompleksitas audit maupun faktor internal perusahaan. Pada tahun 2025, jumlah perusahaan yang mengalami audit delay kembali menurun menjadi 8 perusahaan. Meskipun mengalami penurunan dibandingkan tahun sebelumnya, jumlah tersebut masih lebih tinggi dibandingkan tahun 2022. Hal ini menunjukkan bahwa permasalahan audit delay belum sepenuhnya dapat diatasi sehingga masih memerlukan perhatian dari perusahaan maupun auditor agar proses audit dapat diselesaikan secara lebih efektif dan tepat waktu.

Secara keseluruhan, data pada Tabel 1.1 menunjukkan bahwa jumlah perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang mengalami audit delay selama periode 2021–2025 bersifat fluktuatif, yaitu mengalami penurunan pada tahun 2022, kembali meningkat pada tahun 2023 dan mencapai puncaknya pada tahun 2024, kemudian menurun kembali pada tahun 2025. Kondisi tersebut menjadi bukti bahwa audit delay masih menjadi permasalahan yang perlu diteliti lebih lanjut untuk mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi keterlambatan penyampaian laporan keuangan pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Apabila *audit delay* terus terjadi, perusahaan dapat dikenai sanksi oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) dan Otoritas Jasa Keuangan (OJK, 2022). Berdasarkan Peraturan Bursa Efek Indonesia Nomor I-H tentang sanksi, perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan dapat dikenai peringatan tertulis, denda, hingga penghentian sementara perdagangan saham (*suspensi*) apabila keterlambatan terus berlanjut. Dengan demikian, *audit delay* menjadi penting untuk

diteliti guna mengetahui faktor-faktor yang memengaruhi keterlambatan penyampaian laporan keuangan pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

(Febiyana & Wulandari, 2024) salah satu faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* adalah solvabilitas. Solvabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk menilai kemampuan perusahaan dalam memenuhi seluruh kewajibannya dengan memanfaatkan aset yang dimiliki. Rasio ini juga menunjukkan sejauh mana perusahaan dibiayai oleh utang dibandingkan dengan total asetnya (Kasmir, 2021:153). Solvabilitas yang tinggi mencerminkan besarnya proporsi pendanaan perusahaan yang berasal dari utang, sehingga meningkatkan risiko keuangan. Kondisi ini menunjukkan adanya potensi kesulitan dalam memenuhi kewajiban jangka panjang, sehingga auditor perlu melakukan pemeriksaan yang lebih cermat, khususnya terkait kewajiban dan kelangsungan usaha (*going concern*). Tingkat solvabilitas yang tinggi juga meningkatkan kompleksitas audit karena risiko salah saji material yang lebih besar. Auditor perlu memperluas prosedur audit dan mengumpulkan bukti yang lebih memadai, sehingga proses audit membutuhkan waktu lebih lama dan berpotensi meningkatkan *audit delay*.

Hal ini sejalan dengan pendapat Kasmir (2021:153) yang menyatakan bahwa rasio solvabilitas digunakan untuk mengukur sejauh mana aset perusahaan dibiayai oleh utang, di mana semakin tinggi rasio tersebut maka semakin besar risiko yang ditanggung perusahaan. Peningkatan risiko tersebut kemudian dapat berdampak pada proses audit yang lebih kompleks. Terdapat perbedaan hasil

penelitian pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*. Berdasarkan penelitian Febiyana & Wulandari (2024), Mariska dkk. (2025), Olimsar (2023), Oktrivina & Azizah (2022), Ramadhani dkk., (2023) menemukan bahwa solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Namun sebaliknya, penelitian Regina (2024) dan Novianti (2026) menunjukkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*

(Maulana & Purwantoro, 2024) Faktor lain yang bisa mempengaruhi *audit delay* adalah ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan merupakan besar kecilnya suatu perusahaan yang dilihat dari besarnya nilai ekuitas, nilai penjualan, atau nilai aset (Wardila dkk., 2023:38). Ukuran perusahaan mencerminkan besar kecilnya skala operasional perusahaan yang dilihat dari total aset, penjualan, atau ekuitas. Perusahaan yang berukuran besar umumnya memiliki sumber daya yang lebih memadai dibandingkan perusahaan kecil. Ketersediaan sumber daya tersebut dapat mendukung penyusunan laporan keuangan secara lebih efektif serta meningkatkan kualitas sistem pengendalian internal. Kondisi ini memungkinkan auditor untuk melakukan proses audit dengan lebih efisien, sehingga waktu penyelesaian audit menjadi lebih singkat dan berpotensi mengurangi *audit delay*.

Sebaliknya, perusahaan yang berukuran kecil cenderung memiliki keterbatasan sumber daya, sehingga proses penyusunan dan pemeriksaan laporan keuangan membutuhkan waktu yang lebih lama. Hal ini sejalan dengan pendapat Brigham dan Houston (2018) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan dapat dilihat dari total aset, penjualan, maupun total ekuitas perusahaan. Semakin besar

ukuran perusahaan, maka semakin besar pula sumber daya dan kemampuan perusahaan dalam menjalankan aktivitas operasional serta menyajikan laporan keuangan secara lebih efektif dan efisien. Terdapat perbedaan hasil penelitian pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay. Berdasarkan penelitian Saputra dkk., (2020), Olimsar (2020), Aini dkk. (2026), Utami (2025), Husna dkk. (2025) menemukan ukuran perusahaan berpengaruh dan signifikan terhadap audit delay. Namun sebaliknya, penelitian Al Fitri & Fadly (2025) dan Angela dkk., (2024) menemukan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

(Firdaus, 2024) faktor lain yang bisa mempengaruhi *audit delay* adalah profitabilitas. Profitabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dari aktivitas normal bisnisnya (Hery, 2023: 192). Profitabilitas mencerminkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dari aktivitas operasionalnya. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi menunjukkan kinerja keuangan yang baik. Kondisi tersebut dapat mendorong perusahaan untuk menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu serta mempermudah auditor dalam melakukan proses audit. Proses audit yang lebih efisien ini memungkinkan waktu penyelesaian audit menjadi lebih singkat, sehingga berpotensi mengurangi audit delay. Sebaliknya, perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang rendah cenderung menghadapi kondisi keuangan yang kurang baik, sehingga auditor perlu melakukan pemeriksaan yang lebih hati-hati. Hal ini dapat meningkatkan kompleksitas audit dan menyebabkan proses audit membutuhkan waktu yang lebih lama. .

Hal ini sejalan dengan pendapat Hery (2023:192) yang menyatakan bahwa profitabilitas digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Terdapat perbedaan hasil penelitian pengaruh Profitabilitas terhadap audit delay. Berdasarkan penelitian Stefanus & Wijaya (2025), Yolanda dkk., (2025), Sofyan dkk., (2026) Ray & Takwa (2025), Hutaeruk dkk. (2022) menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh dan signifikan terhadap *audit delay*. Namun sebaliknya, penelitian Kamelia & Manjaleni, (2025) dan Fitri & Fadly (2025) menemukan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Berdasarkan latar belakang dan *research gap* diatas maka penulis tertarik melakukan penelitian ini dengan judul pengaruh solvabilitas, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025, sehingga diharapkan dapat memberikan gambaran yang lebih spesifik dan relevan dengan kondisi terkini serta berkontribusi dalam memperkaya literatur mengenai *audit delay* di Indonesia.

1.2 Rumusan Masalah

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

1. Apakah solvabilitas, ukuran perusahaan, dan profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025?

2. Apakah solvabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025?
4. Apakah profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh solvabilitas, ukuran perusahaan, dan profitabilitas secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025.
2. Untuk mengetahui pengaruh solvabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025.

4. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, antara lain:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperkaya literatur ilmu akuntansi, khususnya dalam bidang auditing, mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Selain itu, penelitian ini dapat menjadi referensi bagi penelitian-penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan topik *audit delay*.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan masukan bagi perusahaan sub sektor industri dasar dan kimia dalam mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, sehingga perusahaan dapat mengambil langkah-langkah strategis untuk meminimalkan keterlambatan penyampaian laporan keuangan.

2. Bagi Akademik

Penelitian ini dapat memperkaya literatur akademik dibidang akuntansi sekaligus menjadi contoh studi empiris yang relevan untuk mendukung proses belajar-mengajar, diskusi kelas, dan penelitian lebih lanjut mengenai faktor faktor yang mempengaruhi *audit delay* seperti solvabilitas, ukuran perusahaan, dan

profitabilitas, sehingga menjadi referensi bagi penelitian dimasa mendatang.

3. Bagi peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan, pengetahuan, serta pengalaman peneliti mengenai *audit delay* dan faktor-faktor yang mempengaruhinya, yaitu solvabilitas, ukuran perusahaan, dan profitabilitas.

4. Bagi peneliti selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat membantu investor dan pengguna laporan keuangan dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan, sehingga dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (20 C.E.). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Al Fitri, M. H., & 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>
- Angela, L. M., Marlina, J. T., Amelia, S. R., Agatha, F., & Maharany, D. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Kompleksitas , Operasional dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023. 2, 1–10.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2021). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.
- Fahmi, I. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan*. Alfabeta.
- Febiyana, L., & Wulandari, I. (2024). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas dan ukuran perusahaan terhadap audit delay pada perusahaan makanan yang berada di bei periode 2021-2023. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7, 6500–6508.
- Firdaus, H. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Solvabilitas terhadap Keterlambatan Audit. 6(2). <https://doi.org/10.32877/ef.v6i2>
- Fitriyani, A., & Putri, E. (2022). Solvabilitas, pergantian auditor, kualitas audit, dan opini audit terhadap audit delay. 8(2), 53–67.
- Ghozali, I. (2021a). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Perpustakaan Universitas Dhyana Pura.
- Ghozali, I. (2021b). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Prphram IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2018). *Auditing 1*. STIM YKPN.
- Hararap, S. S. (2021). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Hery. (2023). *Analisis Laporan Keuangan: Integrated and Comprehensive Edition*. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hery, A. (2024). *Finance for Non Finance*. Yrama Widya.
- Husaini, N., & Meldawati, Y. (2022). The Effect of Audit Opinion , Solvency and Profitability on Audit Delay in Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. (2021), 68–72.
- Hutauruk, S. D. T., Nainggolan, R. E., & Deliana, D. (2022). Pengaruh profitabilitas terhadap audit delay. (2018), 266–272.
- Indonesia, I. A. (2019). *Kerangka konseptual pelaporan keuangan*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Jaya, A., Kuswandi, S., Prasetyandari, C. W., Baidlowi, I., Mardiana, M.,

- Sunandes, A., Nurlina, N., Panus, P., & Muchsidin, M. (2023). *Manajemen keuangan*.
- Kamelia, E., & Manjaleni, R. (2025). Pengaruh Profitability, Solvability, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Energy Dan Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023. *J-CEKI : Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(4), 1991–2002.
<https://doi.org/10.12345/jceki.v4i4.auditdelay>
- Kasmir, K. (2021). *Analisis Laporan Keuangan* (Edisi revi). Rajawali Pers.
- Lutfiani, S., & Nugroho, D. H. A. (2023). *Pengaruh Profitabilitas , Solvabilitas , Ukuran Perusahaan , Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) , Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay*. 6(1), 152–165.
- Mariska, P. T., Rahim, S., & Abduh, M. (2025). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Solvabilitas, dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. 8(2), 1088–1098.
- Maulana, M. T., & Purwantoro, P. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Solvabilitas , Dan Opini Audit terhadap Audit Delay*. 7(1).
- Mulyadi, M. (2017). *Auditing* (6th ed.). Salemba Empat.
- Murhadi, W. R. (2016). *Analisis Laporan Keuangan, Proyeksi dan Valuasi saham*. Salemba Empat.
- Novianti, A. (2026). *Pengaruh Audit Tenure , Solvabilitas , Ukuran Perusahaan Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sub Sektor Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonezia Tahun 2022-2024*. 1, 1–15.
- Olimsar, F. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay*. 6(1), 506–516.
- Putri, A. R., & Kurnia, K. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran perusahaan terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur di Bei*. 13.
- Ramadhani, N. S., Cris, K., & Rachmat, P. (2023). Indikator audit delay : profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran kap pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021. *Jurnal Riset Ilmiah*, 2(8), 3138–3150.
- Rani, E. H., & Triani, N. N. A. (2021). *Audit Delay of Listed Companies On The IDX*. 13(2), 12–25.
- Ray, A. N. P., & Taqwa, S. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay: Studi Empiris pada Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan ke BEI Tahun 2020-2023. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 7(2), 690–706.
<https://doi.org/10.24036/jea.v7i2.2566>
- Regina, R. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2022*.

1, 1–10.

- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(No.2), 286–295.
- Sari, M. F., & Priatiningsih, D. (2023). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Untuk Mencegah Fraud*. 15(2), 214–228.
- Sawir, A. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Gramedia Pustaka Utama.
- Sofyan, S. M., Alam, S., & Bangsawan, A. A. (2026). *Pengaruh Audit Tenuredan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024*. 9(2), 89–97.
- Stefanus, S., & Wijaya, I. N. A. (2025). *DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi)*. 9(2), 1418–1443.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian, Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Torang, S. (2016). *Organisasi dan Manajemen*. Alfabeta.
- Yolanda, O., Agustina, F. F., Fuadi, F., & Sinatria, N. (2025). *The influence of profitability, solvency, and audit opinion on audit delay in pharmaceutical companies listed on the Indonesia stock exchange in 2021-2023*. 9(3), 306–312.
- Zulvia, D., & Susanti, S. (2022). *Pengaruh opini audit, ukuran perusahaan dan pprofitabilitas terhadap audit delay pada sektor industri dasar dan kimia di bei 2016-2020*. 3(1), 220–232.

