

**PENGARUH UMUR DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN  
PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL  
MODERATING PADA PERUSAHAAN FOOD AND  
BAVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2017-2022**

**SKRIPSI**

Diajukan guna memenuhi sebagian syarat memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

**RISDIANA MEIRANI**

**NIM 4319057**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
2024**

**PENGARUH UMUR DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN  
PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL  
MODERATING PADA PERUSAHAAN FOOD AND  
BAVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2017-2022**

**SKRIPSI**

Diajukan guna memenuhi sebagian syarat memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

**RISDIANA MEIRANI**

**NIM 4319057**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
2024**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini

Nama Risdiana Meirani

NIM 4319057

Judul Skripsi : **Pengaruh Umur dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022**

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya

Pekalongan, 26 Desember 2023

Yang Menyatakan,



Risdiana Meirani

## NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdr. Risdiana Meirani

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

*Assalamualaikum. Wr. Wb.*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudara/i:

Nama : Risdiana Meirani

NIM : 4319057

Judul Skripsi : **Pengaruh Umur dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022**

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pekalongan, 26 Desember 2023

Pembimbing,



**Nur Fani Arisnawati, M.M**

NIP. 198801192023212022



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI**  
**K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**  
Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, [www.febi.uingusdur.ac.id](http://www.febi.uingusdur.ac.id)

---

**PENGESAHAN**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)  
K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi saudara:

Nama : **Risdiana Meirani**  
NIM : **4319057**  
Judul : **Pengaruh Umur dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022**  
Dosen Pembimbing : **Nur Fani Arisnawati, M.M**


Telah diujikan pada hari Jumat tanggal 15 Maret 2024 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

Dewan Penguji

**Penguji I**

**Penguji II**

  
**Agus Arwani, M. Ag**  
NIP. 197608072014121002

  
**Alvita Tyas Dwi Arvani, M.Si**  
NIP. 198406122019032011

Pekalongan, 15 Maret 2024

Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

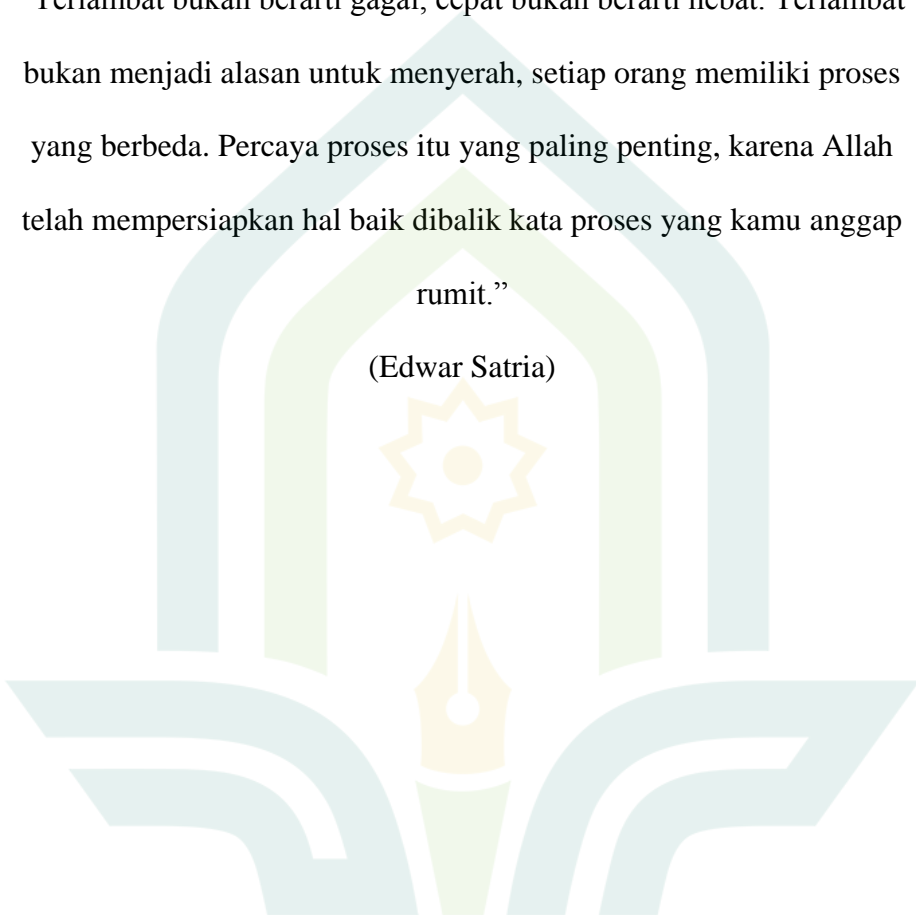
  
**Prof. Dr. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.**  
NIP. 197502201999032001

## MOTTO

“segala sesuatu yang telah diawali, maka harus diakhiri.”

“Terlambat bukan berarti gagal, cepat bukan berarti hebat. Terlambat bukan menjadi alasan untuk menyerah, setiap orang memiliki proses yang berbeda. Percaya proses itu yang paling penting, karena Allah telah mempersiapkan hal baik dibalik kata proses yang kamu anggap rumit.”

(Edwar Satria)

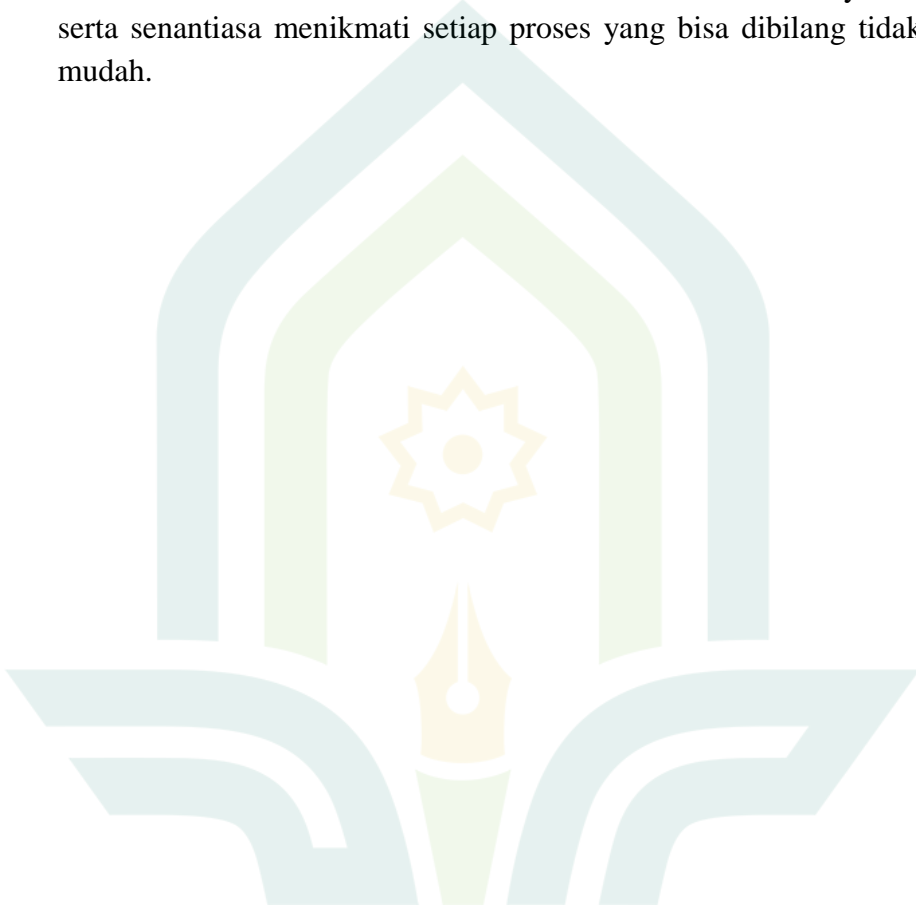


## PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan skripsi ini:

1. Kedua orang tua saya, Bapak Safrudin Fauzi dan Ibu Rizqiyah yang sangat saya banggakan karena tiada hentinya melangitkan doa baiknya serta memberikan dukungan dalam memperjuangkan masa depan dan kebahagiaan puterinya. Saya persembahkan karya tulis sederhana ini dan gelar ini untuk bapak dan ibu.
2. Kepada kedua kakak saya, Safriz Faritama dan Agung Dwi Saputro yang telah memberikan nasehat, doa, dukungan, serta semangat yang tidak didapatkan dimanapun. Memberikan berbagai sarana saat penulis mengalami kesulitan dan membantu material untuk memenuhi keperluan penulis, dan keperluan dalam menyelesaikan skripsi.
3. Kepada adik saya, Dessy Putri Safrina terima kasih atas segala bantuan selama proses pembuatan skripsi ini. Dan terima kasih juga telah menjadi teman yang selalu siap diajak berbagi cerita dan jalan-jalan untuk menghilangkan kejenuhan.
4. Kepada kucing tersayang black dan poppy, terima kasih telah menjadi teman setia yang selalu hadir di setiap momen suka dan duka. Kehadiranmu selalu memberikan kenyamanan, ketenangan, dan semangat yang tak ternilai saat aku menjalani proses penulisan

- ini.
5. Dosen Pembimbing Skripsi, Ibu Nur Fani Arisnawati, M.M yang telah membimbing saya dalam mengerjakan skripsi dengan baik dan sabar.
  6. Terakhir untuk diri saya sendiri, apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap proses yang bisa dibilang tidak mudah.





## ABSTRAK

### **RISDIANA MEIRANI. Pengaruh Umur dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022**

Rentang waktu yang diperlukan auditor untuk merampungkan tahap audit disebut audit *delay*. Bisnis yang telah *go public* diwajibkan mempublikasikan laporan keuangan yang sebelumnya telah diaudit oleh auditor sebagaimana peraturan yang disahkan oleh otoritas jasa keuangan. Apabila pengungkapan laporan keuangan tidak sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan oleh OJK maka mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan. Penundaan pada penyajian laporan keuangan tentunya akan memunculkan respon negatif terhadap para pengguna pasar saham, hal itu disebabkan laporan keuangan yang sudah diaudit menjadi salah satu pertimbangan investor apakah ingin menanamkan modal ke perusahaan terkait. Ada beberapa hal yang memungkinkan memengaruhi audit *delay* antara lain umur dan ukuran perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak umur dan ukuran perusahaan terhadap audit *delay* dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi. Variabel moderasi yang digunakan dalam penelitian ini untuk mengetahui apakah profitabilitas dapat memoderasi hubungan antara umur dan ukuran perusahaan terhadap audit *delay*.

Penelitian ini termasuk penelitian kausal komparatif dengan pendekatan kuantitatif. Metode pengumpulan data pada penelitian ini adalah dokumentasi dengan jumlah sampel 26 perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022. Metode analisis data menggunakan aplikasi *Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa umur dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit *delay*, sedangkan profitabilitas tidak memoderasi hubungan antara umur dan ukuran perusahaan terhadap audit *delay*.

Kata kunci: umur perusahaan, ukuran perusahaan, profitabilitas, audit *delay*.

## ABSTRACT

### **RISDIANA MEIRANI. The Effect of Age and Company Size on Audit Delay with Profitability as a Moderating Variable in Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2022**

The length of time required by the auditor to complete the audit phase is called audit delay. Businesses that have gone public are required to publish financial statements that have been previously audited by the auditor as regulated by the financial authority. If the financial statements do not comply with the provisions laid down by the OJK, there is a delay in the submission of the financial report. Delays in the presentation of financial statements will undoubtedly generate a negative response to stock market users, because audited financial documents are one of the considerations investors want to invest in the companies concerned. There are several things that can affect the audit delay, including the age of the business and the business dimension. The study aims to determine the impact of the age and size of the company on delayed audit with profitability as a moderation variable.

This research includes comparative causal research with a quantitative approach. The data collection method for this study is documentation with a total sample of 26 food and beverage companies registered in the BEI in 2017-2022. Data analysis method using the Eviews 12 application. The results showed that the age and size of the company had no influence on audit delays, while profitability did not moderate the relationship between age and company size and audit delay.

Keywords: company age, company size, profitability, audit delay.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor UIN K.H.Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Ibu Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, M.H. selaku Dekan FEBI UIN K.H.Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Bapak Dr. Tamamudin, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Bapak Ade Gunawan, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E., Ak., M.S.A., CA selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA)
7. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.
8. Ibu Nur Fani Arisnawati, M.M selaku Dosen Pembimbing Skripsi.
9. Saudara, sahabat, dan semua teman yang telah memberikan do'a, dukungan dan semangat selama menjalani perkuliahan dan penelitian ini.
10. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Syariah angkatan2019.
11. Seluruh pihak yang turut membantu terselesaikannya skripsi ini.

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

Pekalongan, 26 Desember 2023

Penulis,



Risdiana Meirani



## DAFTAR ISI

<b>SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA .....</b>	<b>ii</b>
<b>NOTA PEMBIMBING .....</b>	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian.....	5
E. Sistematika Pembahasan .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>7</b>
A. Landasan Teori.....	7
1. Teori <i>Signal</i> .....	7
2. Teori Kepatuhan.....	7
3. Audit Delay .....	8
4. Umur Perusahaan .....	8

5. <i>Ukuran Perusahaan</i> .....	8
6. Profitabilitas.....	9
B. Telaah Pustaka.....	9
C. Kerangka Pemikiran.....	20
D. Hipotesis Penelitian.....	20
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>23</b>
1. Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	23
2. Setting Penelitian.....	23
3. Populasi dan Sampel.....	23
4. Variabel Penelitian.....	24
5. Sumber Data.....	26
6. Metode Pengumpulan Data.....	26
7. Metode Analisis Data.....	27
a. Uji Statistik Deskriptif.....	27
b. Estimasi Regresi Model Data Panel.....	27
c. Uji Pemilihan Model.....	28
d. Uji Asumsi Klasik.....	28
e. Uji Regresi Data Panel.....	30
f. Uji Hipotesis.....	31
g. Uji Moderated Regression Analysis.....	31
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>33</b>
A. Deskripsi Perusahaan.....	33
B. Hasil Penelitian.....	34
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	44
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>47</b>
A. Kesimpulan.....	47
B. Keterbatasan Penelitian.....	47
C. Saran.....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>49</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>I</b>

## PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap ke dalam bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut.

### 1. Konsonan

Fonem-fonem konsonan Bahasa Arab yang didalam sistem tulisan Arab di lambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf, sebagian di lambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf Arab dan transliterasinya dengan huruf latin :

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak Dilambangkan	Tidak Dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Sa	S	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	H	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	kh	Ka dan Ha
د	Dal	D	De
ذ	Zal	Z	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es

ش	Syin	Sy	Es dan Ye
ص	Sad	S	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	D	De (dengan titik di bawah)
ط	Ta	T	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	Z	Zet (dengan titik di bawah)
ع	‘Ain	‘	Ka
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	’	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

## 2. Vokal

Vokal Tunggal	Vokal Rangkap	Vokal Panjang
A = أ		ā = أ
I = إ	Ai = إي	ī = إي
U = أ	Au = أو	ū = أو

## 3. Ta Marbutah

*Ta marbutah* hidup dilambangkan dengan /t/. Contoh:

مرآة جميلة ditulis *mar'atun jamīlah*

*Ta marbutah* mati dilambangkan dengan /h/. Contoh:

فاطمة ditulis *fāṭimah*



#### 4. *Syaddad* (Tasydid, Geminasi)

Tanda geminasi dilambangkan dengan huruf yang sama dengan huruf yang diberi *syaddad* tersebut. Contoh:

ربنا	ditulis	<i>rabbānā</i>
البر	ditulis	<i>al-birr</i>

#### 5. Kata sandang (Artikel)

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf syamsiyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu /l/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandangitu.

Contoh:

الشمس	ditulis	<i>asy-syamsu</i>
الرجل	ditulis	<i>ar-rajulu</i>
السيدة	ditulis	<i>as-sayyidah</i>

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf qamariyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu /l/ diikuti terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

القمر	ditulis	<i>al-qamar</i>
البدیع	ditulis	<i>al-badī'</i>
الجلال	ditulis	<i>al-jalāl</i>

#### 6. Huruf Hamzah

Hamzah yang berada di awal kata tidak ditransliterasikan. Akan tetapi, jika hamzah tersebut berada di tengah kata atau di akhir kata, huruf hamzah itu ditransliterasikan dengan apostrof ^/.

Contoh:

أمرت            ditulis            umirtu

شيء            ditulis            syai`un



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rangkuman Penelitian Terdahulu .....	10
Tabel 3.1 Sampel Penelitian .....	23
Tabel 3.2 Definisi Oprasional Variabel.....	25
Tabel 4.1 Sampel Penelitian .....	33
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Uji Chow .....	35
Tabel 4.4 Uji Hausman .....	36
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....	37
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas.....	38
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi .....	39
Tabel 4.8 Regresi Data Panel .....	39
Tabel 4.9 Uji t.....	41
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi .....	41
Tabel 4.11 Analisis Regresi Moderasi 1.....	42
Tabel 4.12 Analisis Regresi Moderasi 2.....	43



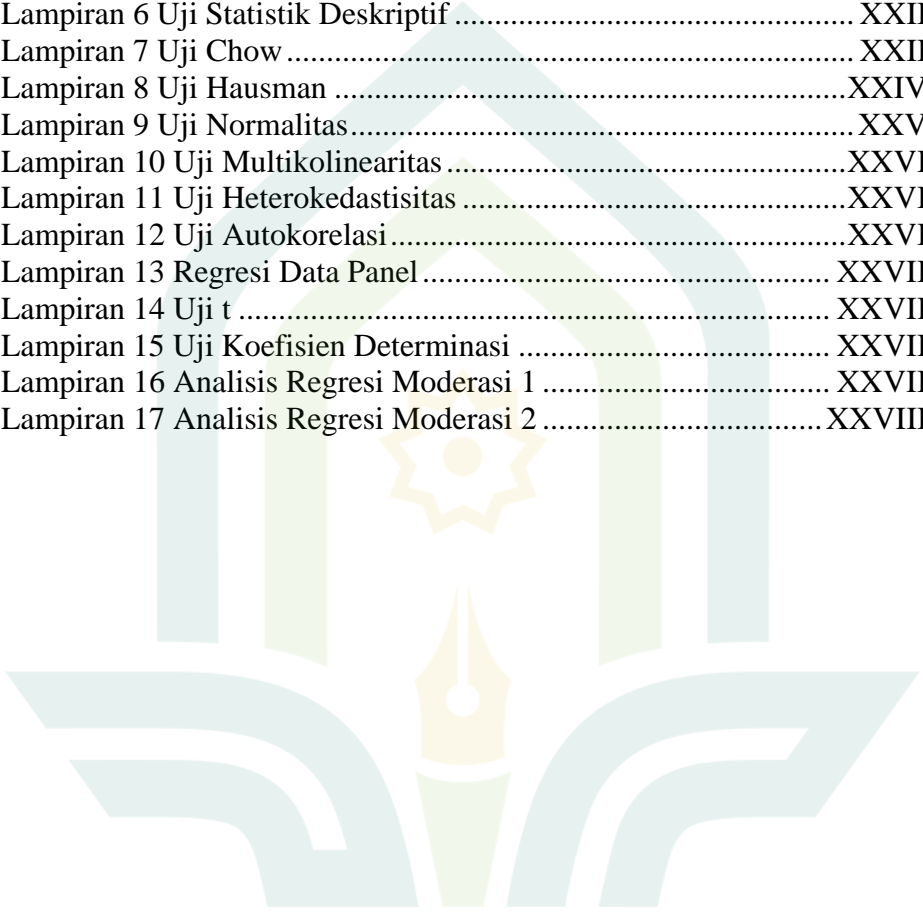
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Audit Delay Sub Sektor Makanan dan Minuman.....	1
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	20
Gambar 4.1 Uji Normalitas .....	37



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Makanan dan Minuman.....	I
Lampiran 2 Perhitungan Rasio Umur Perusahaan.....	II
Lampiran 3 Perhitungan Rasio Ukuran Perusahaan.....	VII
Lampiran 4 Perhitungan Rasio Audit <i>Delay</i> .....	XII
Lampiran 5 Perhitungan Rasio Profitabilitas.....	XVII
Lampiran 6 Uji Statistik Deskriptif.....	XXII
Lampiran 7 Uji Chow.....	XXII
Lampiran 8 Uji Hausman.....	XXIV
Lampiran 9 Uji Normalitas.....	XXV
Lampiran 10 Uji Multikolinearitas.....	XXVI
Lampiran 11 Uji Heterokedastisitas.....	XXVI
Lampiran 12 Uji Autokorelasi.....	XXVI
Lampiran 13 Regresi Data Panel.....	XXVII
Lampiran 14 Uji t.....	XXVII
Lampiran 15 Uji Koefisien Determinasi.....	XXVII
Lampiran 16 Analisis Regresi Moderasi 1.....	XXVII
Lampiran 17 Analisis Regresi Moderasi 2.....	XXVIII



# BAB I

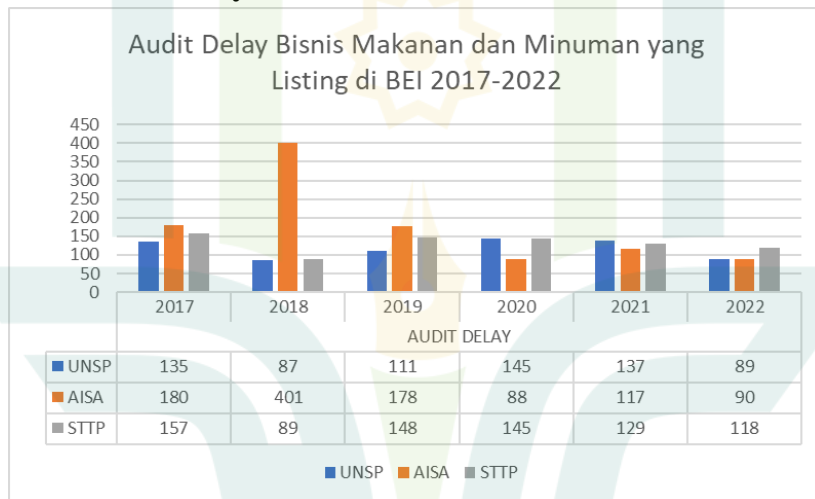
## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang

Rentang waktu yang diperlukan oleh auditor untuk merampungkan tahap audit, yang diukur mulai tanggal tutup buku bisnis sampai tanggal dipublikasikannya laporan keuangan audit sering di sebut audit *delay* (Gaol & Duha, 2021). Berdasarkan peraturan nomor 29/POJK.04/2016 dari Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia tahun 2016 bisnis publik harus mengungkapkan laporan keuangan tahunan kepada OJK (Otoritas Jasa Keuangan) paling lambat 4 (empat) bulan sesudah tahun buku berakhir (Indriani & Alamsyah, 2020).

**Gambar 1.1**

### Audit Delay Sub Sektor Makanan dan Minuman



Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) (Data diolah)

Ditunjukkan dalam gambar 1.1 memperlihatkan rentang waktu mulai tanggal mengakhiri pembukuan bisnis hingga tanggal penerbitan laporan keuangan bisnis. Penulis menerangkan diagram dengan mengambil tiga bisnis *food and baverage* sebagai contoh

audit *delay* dalam pengungkapan laporan keuangan ke bursa selama enam periode berurutan yakni 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, dan 2022.

PT Bakrie Sumatra Plantations Tbk (UNSP), tahun 2017 mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan yakni sepanjang 135 hari. Mengalami penurunan yang signifikan periode 2018 dan 2019 yang hanya memerlukan 87 dan 111 hari. Tahun 2020 menjadi tahun yang membutuhkan waktu lebih lama untuk menyediakan laporan keuangan tahunan, yakni sepanjang 145 hari. Periode 2021 mengalami penurunan meskipun laporan keuangan tahunan masih mengalami keterlambatan yakni 137 hari. Pada tahun 2022 terjadi penurunan secara drastis yakni 89 hari.

PT Tiga Pilar Sejahtera Tbk (AISA), periode 2017 menjadi periode terlama kedua setelah tahun 2018 yakni 180 hari. Durasi terpanjang yakni 401 hari tercatat pada tahun 2018. AISA menghadapi penyusutan meskipun laporan keuangan tahunan 2019 masih mengalami keterlambatan yaitu 178 hari. Ketika disejajarkan dengan periode 2020, 2021, juga 2022 turun secara signifikan yang hanya memerlukan 88, 117, dan 90 hari.

PT Siantar Top Tbk (STTP) dimana periode terlama untuk menyampaikan laporan keuangan ke bursa adalah 157 hari pada tahun 2017. Kemudian, pada tahun 2018 terjadi penurunan yang signifikan dalam 89 hari. Pada tahun 2019, 2020, 2021 mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan yakni 148, 145, dan 129 hari. Kemudian pada tahun 2022 tidak terjadi keterlambatan penyampaian laporan tahunan. Penulis akan berfokus pada industri makanan dan minuman, mengacu pada kasus-kasus fenomena keterlambatan yang berlangsung pada bisnis-bisnis tersebut.

Penundaan pada penyajian laporan keuangan tentunya akan memunculkan respon negatif terhadap para pengguna pasar saham, hal itu disebabkan laporan keuangan yang sudah diaudit menjadi salah satu pertimbangan investor apakah ingin menanamkan modal ke perusahaan terkait. Penundaan pelaporan keuangan dipandang

oleh para investor sebagai salah satu pertanda buruk terhadap kesehatan perusahaan yang mengakibatkan pengaruh negatif akan tanggapan pasar. Apabila respon pasar menyangkut bisnis sudah negatif, maka sinyalir bisnis kepada investor juga menjadi buruk dan tidak yakin untuk berinvestasi di perusahaan tersebut (Gaol & Sitohang, 2020)

Ada beberapa hal yang memungkinkan memengaruhi audit delay antara lain umur perusahaan dan ukuran perusahaan. Umur perusahaan ialah lamanya bisnis mengelola usaha, diukur mulai tanggal perusahaan terbentuk hingga tahun tutup buku (Damanik et al. 2021). Ukuran perusahaan menggambarkan skala bisnis yang bisa diamati dari berbagai perspektif misalnya keseluruhan nilai harta, keseluruhan perdagangan, kuantitas karyawan, cabang bisnis, dan lain lain (Agustina & Jaeni, 2022). Riset ini memakai variabel profitabilitas sebagai variabel moderating. Profitabilitas ialah kapabilitas perusahaan menimbulkan profit pada waktu tertentu (Sunarsih et al., 2021). Oleh sebab itu makin tinggi tingkat profitabilitas suatu bisnis makin meningkat kecakapan perusahaan untuk memperoleh profit (Natalia et al., 2021). Hasil penelitian dari variabel profitabilitas nantinya menguatkan atau justru melemahkan variabel X dengan variabel Y.

Riset ini berkaitan dengan riset sebelumnya yang dilaksanakan oleh Fortuna & Syofyan (2020) hasil penelitiannya bahwa umur perusahaan mempunyai pengaruh dengan audit *report lag* (Fortuna & Syofyan, 2020). Berbeda dengan riset Pattinaja & Siahainenia, (2020) mengemukakan umur perusahaan tidak mempunyai pengaruh dengan audit *delay* (Pattinaja & Siahainenia, 2020).

Pada riset punya Pradhitasari & Pardi (2021) diperlihatkan bahwa ukuran perusahaan mempunyai pengaruh dengan audit *delay* (Pradhitasari & Pardi, 2021) Sedangkan pada pengkajian Ananda et al., (2021) diperlihatkan ukuran perusahaan tidak mempunyai pengaruh dengan audit *delay* (Ananda et al., 2021).



Mulyadi et al., (2023) hasil pengkajian diperlihatkan profitabilitas tidak bisa memoderasi akibat umur juga ukuran perusahaan atas audit *delay* (Mulyadi et al., 2023). Sementara itu, pada riset Al-Faruqi et al., (2021) profitabilitas sanggup memoderasi ukuran perusahaan atas audit *report lag*, akan tetapi tidak bisa memoderasi umur perusahaan atas audit *report lag* (Al-Faruqi et al., 2021).

Berdasarkan uraian diatas, karena terdapat hasil riset berbeda, penulis tertarik untuk melakukan riset dengan judul “Pengaruh Umur dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Food and Bevergae yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022”.

## **B. Rumusan Masalah**

1. Apakah umur perusahaan berpengaruh terhadap audit *delay*?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit *delay*?
3. Apakah profitabilitas memoderasi pengaruh umur perusahaan terhadap audit *delay*?
4. Apakah profitabilitas memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *delay*?

## **C. Tujuan Penelitian**

1. Untuk menganalisis pengaruh umur perusahaan terhadap audit *delay*.
2. Untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *delay*.
3. Untuk menganalisis apakah profitabilitas bisa memoderasi pengaruh umur perusahaan terhadap audit *delay*.
4. Untuk menganalisis apakah profitabilitas bisa memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *delay*.

## D. Manfaat Penelitian

### 1. Manfaat Teoritis

Riset ini bertujuan untuk meningkatkan pemahaman kita tentang faktor-faktor yang dapat memengaruhi audit *delay* perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di BEI antara tahun 2017 dan 2022.

### 2. Manfaat Praktis

#### a. Penulis

Diharapkan keluaran riset ini bisa menjadi bukti empiris tentang pengaruh umur dan ukuran perusahaan terhadap audit *delay* dengan profitabilitas sebagai variabel moderating dan dijadikan ketentuan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas KH. Abdurrahman Wahid

#### b. Bagi Universitas KH. Abdurrahman Wahid Pekalongan

Diharapkan hasil dari riset ini dapat menjadi referensi dalam riset berikutnya.

#### c. Auditor

Membantu auditor guna memaksimalkan kinerja auditnya sehingga auditor dapat menuntaskan tugas mengaudit *on time* sebagaimana waktu yang sudah ditentukan oleh BAPEPAM.

## E. Sistematika Penelitian

### BAB I PENDAHULUAN

Membahas terkait latar belakang yang mengidentifikasi permasalahan pada penelitian. Selain itu, juga membahas rumusan, tujuan serta manfaat.

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Mencakup penjelasan terkait kumpulan teori sebagai landasan teori, serta mencakup kajian pustaka yang mempunyai keterikatan pada kajian sebelumnya, juga struktur maupun hipotesis.

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Mengkaji terkait metodologi penelitian memuat terkait jenis dan pendekatan, setting, populasi dan sampel penelitian, variabel, sumber data, metode pengumpulan data juga analisis data.

#### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Mencakup keterangan lebih detail terkait hasil yang didapatkan dari implementasi riset atas hasil analisis dari pengaruh umur dan ukuran perusahaan atas audit *delay* dengan profitabilitas sebagai variabel moderating

#### BAB V PENUTUP

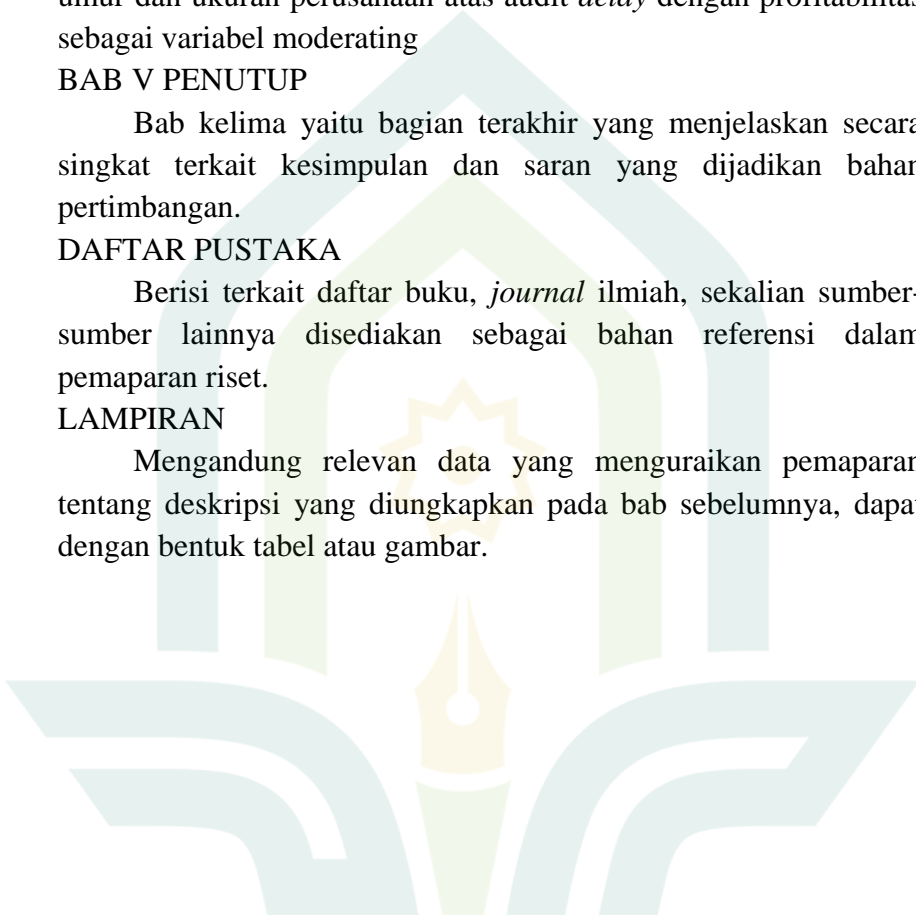
Bab kelima yaitu bagian terakhir yang menjelaskan secara singkat terkait kesimpulan dan saran yang dijadikan bahan pertimbangan.

#### DAFTAR PUSTAKA

Berisi terkait daftar buku, *journal* ilmiah, sekalian sumber-sumber lainnya disediakan sebagai bahan referensi dalam pemaparan riset.

#### LAMPIRAN

Mengandung relevan data yang menguraikan pemaparan tentang deskripsi yang diungkapkan pada bab sebelumnya, dapat dengan bentuk tabel atau gambar.



## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Kesimpulan berikut dapat diambil dari hasil penelitian yang dilakukan:

1. Umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan *food and baverage* di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022.
2. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan *food and baverage* di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022
3. Profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh umur perusahaan terhadap audit *delay* pada perusahaan *food and baverage* di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022
4. Profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit *delay* pada perusahaan *food and baverage* di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022

#### **B. Keterbatasan Penelitian**

Peneliti sadar bahwa hasil riset ini jauh dari kesempurnaan. Hal ini dikarenakan masih terdapat beberapa keterbatasan-keterbatasan sebagai berikut:

1. Riset ini sekedar memakai dua elemen bebas yakni umur dan ukuran perusahaan. Elemen-elemen lain yang kemungkinan berdampak atas audit *delay* tidak diperiksa dalam riset ini.
2. Riset ini cuma mengambil rentang waktu 6 tahun, yakni dari tahun 2017 hingga tahun 2022
3. Riset ini cuma memperhatikan bisnis *food and baverage* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia dengan demikian belum mempresentasikan semua bisnis yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang tidak diperiksa dalam riset ini.

#### **C. Saran**

1. Riset sesudahnya dianjurkan untuk menambah variabel lain yang bisa memengaruhi audit *delay*, seperti opini auditor, laba/rugi perusahaan, kondisi perusahaan, dan sebagainya.

2. Riset sesudahnya dianjurkan guna menambah jumlah sampel dengan memperpanjang periode pengamatan
3. Riset selanjutnya bisa melakukan riset memakai populasi yang berbeda, tidak sekedar bisnis *food and baverage* saja.



## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, S. D., & Jaeni. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 648–657. <https://doi.org/10.33395/Owner.V6i1.623>
- Al-Faruqi, R. A., Samrotun, Y. C., & Wijayanti, A. (2021). Determinan Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Finansia: Jurnal Akuntansi Dan Perbankan Syariah*, 4(2).
- Ala, G. A., Dethan, M. A., & Tiwu, M. I. H. (2022). Pengaruh Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, Dan Reputasi Kap Terhadap Fenomena Audit Delay. *Perspektif Akuntansi*, 5(3), 297–313.
- Alazis, I. G., Dewi, R. R., & Chomsatu, Y. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri. *Journal Of Economic, Bussines And Accounting (Costing)*, 6(2), 1822–1829. <https://doi.org/10.31539/Costing.V6i2.5508>
- Ananda, S., Andriyanto, W. A., & Sari, R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Business Management, Economic, And Accounting National Seminar*, 2, 298–315. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Annisa, Maryat, U., & Siskawati, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 17(2), 72–85.
- Ariani, K. R., & Bawono, A. D. B. (2018). Pengaruh Ukuran Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Profitabilitas Dan Solvabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 118–126. <https://doi.org/10.23917/Reaksi.V3i2.6878>
- Asmedi, S., & Kurniati, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Perwira Journal Of Economics And Business*, 2(1),

1–11.

- Aulina, N., & Mirtawati. (2021). Analisis Regresi Data Panel Pada Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemiskinan Di Indonesia Tahun 2015 – 2019. *Kinerja Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 78–90. <https://doi.org/10.34005/Kinerja.V4i1.1781>
- Basuki, A. T., & Yuliadi, I. (2015). *Ekonometrika Teori & Aplikasi*. Mitra Pustaka Nurani.
- Damanik, A. C., Nainggolan, J., Simbolon, Y., Noviyanti, E., & Simorangkir. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Leverage, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Good Industry Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-201. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi*, 5(2), 947–962.
- Damanik, H., Sinaga, S., & Buulolo, R. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Darma Agung*, 29(2), 223–234. <https://doi.org/10.46930/Ojsuda.V29i2.1063>
- Damayanti, D., & Aprilia, E. A. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Dan Audit Delay Sebagai Pemoderasi. *Inspiring Entrepreneur*, 1(2), 300–313. [www.ekonomi.metrotvnews](http://www.ekonomi.metrotvnews).
- Desiana, & Dermawan, W. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 36–43. <https://doi.org/10.37058/Jak.V15i1.1436>
- Desiana, & Nanda, U. L. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq45). *E-Jurnal Akuntansi*, 32(8), 2093–2104. <https://doi.org/10.24843/Eja.2022.V32.I08.P10>
- Detama, G. R., & Laily, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan (Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bei). *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 10(1), 1–16.
- Effendi, M. A., & Tirtajaya, V. S. (2022). Pengaruh Ukuran

- Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Faktor Lainnya Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Tsm*, 2(2), 2775–8907. [Http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/Ejatsm](http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/Ejatsm)
- Fathurochman, M. (2022). Ukuran Perusahaan, Reputasi Kap, Dan Audit Report Lag: Peran Moderasi Profitabilitas. *Riset Akuntansi Tirtayasa*, 07(02), 99–110.
- Faza, M. R., & Hariadi, B. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertanian. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Brawijaya*, 8(2), 1–17. [Http://Search.Ebscohost.Com/Login.Asp?Direct=True&Db=Sph&An=119374333&Site=Ehost-Live&Scope=Site%0ahttps://Doi.Org/10.1016/J.Neuron.2018.07.032%0ahttp://Dx.Doi.Org/10.1016/J.Tics.2017.03.010%0ahttps://Doi.Org/10.1016/J.Neuron.2018.08.006](http://Search.Ebscohost.Com/Login.Asp?Direct=True&Db=Sph&An=119374333&Site=Ehost-Live&Scope=Site%0ahttps://Doi.Org/10.1016/J.Neuron.2018.07.032%0ahttp://Dx.Doi.Org/10.1016/J.Tics.2017.03.010%0ahttps://Doi.Org/10.1016/J.Neuron.2018.08.006)
- Febisianigrum, P., & Meidiyustiani, R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Au\_Dit Delay Dimoderasi Oleh Ukuran Perusaha. *Akunsika: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 46–56. [Https://Doi.Org/10.31963/Akunsika.V1i2.2119](https://Doi.Org/10.31963/Akunsika.V1i2.2119)
- Ferawati, S. D., Inayah, N. L., & Syafi'i. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesiap Tahun 2016-2018). *Ubhara Accounting Journal*, 1(2), 418–428.
- Fortuna, R. D., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Aud. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 2912–2928. [Https://Doi.Org/10.24036/Jea.V2i3.259](https://Doi.Org/10.24036/Jea.V2i3.259)
- Gaol, R. L., & Duha, K. S. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 7(1), 64–74. [Https://Doi.Org/10.54367/Irak.V7i1.1157](https://Doi.Org/10.54367/Irak.V7i1.1157)
- Gaol, R. L., & Sitohang, M. (2020). Pengaruh Pergantian Auditor, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Solvabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi &*



*Keuangan*, 6(2), 207–228.  
<https://doi.org/10.54367/Jrak.V6i2.1058>

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program Ibm Spss 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gozali, L., & Harjanto, K. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *Ultimaccounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2), 214–230.  
<https://doi.org/10.31937/Akuntansi.V12i2.1729>

Halimah, R., & Damayanti, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 10(1), 1103–1113.

Hardiyanti, F. (2021). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset, Dan Umur Perusahaan, Terhadap Audit Report Lag Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc*, 6(3), 365–376.  
<http://journal.widyadharma.ac.id/index.php/finacc/article/view/1389>  
<https://journal.widyadharma.ac.id/index.php/finacc/article/download/1389/1538>

Hayati, K., Sipayung, N. S., Sihotang, J., Pebrina, Y., & Simanjuntak. (2021). Pengaruh Ukuran Kap, Umur Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 04(02), 524–538.

Hermanto, & Dewin, A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Efisiensi Perusahaan, Likuiditas, Kekuatan Pasar, Pertumbuhan Perusahaan Dan Leverage Terhadap Profitabili. *Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(2), 846–871.

Hidayat, A. N., & Nursiam. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *Management Studies And*

*Entrepreneurship Journal (Msej)*, 4(5), 5554–5564.

- Indriani, A., & Alamsyah, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Minyak Dan Gas Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2018). *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 10(2), 198–205. <https://doi.org/10.37859/Jae.V10i2.2060>
- Julita, L. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 1–7. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/pros/article/view/1130>
- Lahundo, S. I., & Budiantara, M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021). *Costing: Journal Of Economic, Business And Accounting*, 7(1), 1–8. <https://doi.org/10.33258/Birci.V4i4.3305>
- Laili, U. R., Karina, A., & Digidowiseiso, K. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Management Studies And Entrepreneurship Journal*, 4(6), 1–9. <https://doi.org/10.30598/Arjournalvol1iss1pp13-22>
- Marina, N., Ramadhani, N., & Habibi, M. R. (2021). Pengaruh Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 9(1), 1–14. <https://doi.org/10.24114/Jakpi.V9i1.25730>
- Marlinda, E., Luthfi, M., & Sariningsih, E. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 11(1), 10–18.
- Mulyadi, R., Fitriyaningsih, D., & Zulfikar, Muhammad R. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur* (Pp. 1–14).

- Natalia, C., Destiny, & Putri, A. P. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Sektor Pariwisata Di Be. *Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 933–947.
- Oktaviani, S. M., Darminto, D. P., & Djaddang, S. (2023). Dampak Sustainability Reporting Dan Determinan Audit Delay. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1213–1225. <https://doi.org/10.33395/Owner.V7i2.1451>
- Oktavilia, N. S., & Muslimin. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Beil. *Ilmu Pengetahuan Sosial*, 8(5), 1054–1067. <http://jurnal.um-tapsel.ac.id/index.php/nusantara/article/view/5062/2780>
- Pattinaja, E. M., & Siahainenia, P. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Accounting Research Unit (Aru Journal)*, 1(1), 13–22. <https://doi.org/10.30598/arujournalvol1iss1pp13-22>
- Permatasari, M. D., & Saputra, M. M. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 6(1), 19–33.
- Pradhitasari, D. A., & Pardi. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Food And Beverages Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 483–493. <https://doi.org/10.31857/S013116462104007x>
- Puranamasari, A. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Return On Assets Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2020). *Jurnal Penelitian, Pengembangan Ilmu Manajemen Dan Akuntansi*, 26(1), 3149–3170.
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/Jak.V7i2.2207>

- Putri, A. P., Simanjuntak, A. G., & Manalu, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 976–987. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue/article/view/1340>
- Putri, D. M. T., Pagalung, G., & Pontoh, G. T. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 14(2), 163–172.
- Putri, H. E., & Setiawa, M. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akunta*, 3(3), 529–546. <https://doi.org/10.24036/Jea.V3i3.419>
- Rahardi, F., Afrizal, & Diah, E. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015 - 2019). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 6(1), 18–33. <https://doi.org/10.22437/Jaku.V6i1.13299>
- Rusydi, M. F., Darmawan, Y., Dilasari, A. P., & Ani, H. N. (2021). Profitabilitas, Umur Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa Subsektor Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesiatahun 2017-2019). *Melati: Jurnal Media Komunikasi Ilmu Ekonomi*, 38(2), 35–47.
- Sari, F. C., Rahayu, M., & Utami, N. E. (2022). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay. *Ikraith-Ekonomika*, 1(5), 222–231.
- Sari, R. P., & Palupi, I. D. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dan Pengaruh Audit Delay Terhadap Abnormal Return. *Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 192–212.
- Sekaran, U. (2009). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Salemba Empat.

- Siswanto, E., & Fatchurrochman. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Opini Auditor, Firm Size, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2018. *Jamer : Jurnal Ilmu – Ilmu Akuntansi*, 2(1), 17–24. <https://doi.org/10.33319/Jamer.V2i1.45>
- Stiawan, H., & Ningsih, F. E. (2021). Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 1(2), 92–110.
- Sudjono, A. C., & Setiawan, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag (Studi Pada Perusahaan Consumer Goods Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2020). *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2548–7507. <https://doi.org/10.33395/Owner.V6i3.911>
- Suminar, C. A., Zulkifli, & Kundala, M. M. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Leverage Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2020). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 2(2), 561–578. <https://doi.org/10.32477/Jrabi.V2i2.486>
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Auditor, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13.
- Syahadati, A. N., & Waskito, S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Economic, Bussines, And Accounting Of Conference Ahmad Dahlan*, 1(2), 1–15.
- Tarigan, R. Y. C., Ginting, W. A., Theresia, Y., & Tambunan. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015- 2019. *Costing:Journal Of Economic, Business And Accounting*, 5(2), 1336–1347. <https://doi.org/10.31539/Costing.V5i2.2548>
- Turini. (2020). Pengaruh Tingkat Profitabilitas , Reputasi Auditor Danukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Lq

45 Tahun 2010 – 2016. *Jurnal Digit*, 10(2), 196–207.  
<https://doi.org/10.51920/Jd.V10i2.170>

Utami, N., Arisudhana, D., & Vina. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Akuntan Publik Dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Delay. *National Conference On Accounting And Fraud Auditing*, 4(1), 1–14.

Wibowo, E. T., & Yahya, A. (2022). Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal Manajemen Kewirausahaan*, 19(1), 41–54.  
<https://doi.org/10.33370/Jmk.V19i1.769>

Winarno, W. W. (2015). *Analisis Ekonometrika Dan Statistik Dengan Eviews*. Upp Stim Ykpn.

