

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Makanan Dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Menggunakan persamaan regresi data panel yang diuji menggunakan *Software Eviews 12*. Menghasilkan kesimpulan sebagai berikut.

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Perusahaan besar cenderung mempercepat proses pelaporan sebagai bentuk sinyal positif kepada pemangku kepentingan sehingga mempersingkat proses audit.
2. *Leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Auditor perlu melakukan pemeriksaan yang lebih mendalam karena tingginya risiko, sehingga memperpanjang waktu pelaporan audit sehingga membutuhkan proses audit yang lebih lama.
3. Profitabilitas berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *audit delay*. Profitabilitas bukanlah faktor utama yang memengaruhi lama atau cepatnya proses audit. Auditor cenderung tidak terlalu dipengaruhi oleh tingkat laba perusahaan dalam menentukan durasi audit, sehingga pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* bersifat lemah.

4. Ukuran perusahaan, *leverage* dan profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay*. Sehingga dapat disimpulkan bahwa lama atau cepatnya proses audit pada perusahaan makanan dan minuman dapat dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, *leverage* dan profitabilitas secara bersama-sama.

B. Saran

Penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga diharapkan untuk peneliti selanjutnya jika melakukan penelitian dengan topik yang sama untuk dapat lebih menyempurnakan lagi penelitian mengenai *audit delay*. Oleh karena itu, peneliti memberikan beberapa saran untuk dijadikan referensi dan bahan pertimbangan untuk pengembangan penelitian yang sama kedepannya. Adapun beberapa saran yang dapat peneliti berikan untuk pertimbangan pengambilan keputusan diantaranya:

1. Untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan variabel-variabel lain yang berhubungan dengan *audit delay* untuk memperoleh hasil penelitian yang lebih baik. Seperti, kompleksitas perusahaan, kualitas audit, opini audit, reputasi KAP, dan pergantian auditor karena faktor-faktor tersebut berhubungan dengan proses audit dan diduga memiliki pengaruh yang signifikan terhadap lamanya *audit delay*.
2. Untuk Perusahaan disarankan untuk memperhatikan faktor ukuran perusahaan dan tingkat leverage karena terbukti berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Optimalisasi sistem pelaporan keuangan serta pengelolaan struktur utang yang sehat dapat membantu mempercepat proses

audit. Meskipun profitabilitas tidak berpengaruh langsung, menjaga kinerja keuangan tetap penting untuk mendukung kredibilitas laporan dan kepercayaan pemangku kepentingan.

3. Untuk dapat membandingkan hasil penelitian berdasarkan indikator pengukuran, peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan pendekatan atau rasio keuangan lainnya. Misalnya *Return on Assets* (ROA) untuk melihat efisiensi penggunaan aset, menggunakan *Total Debt Ratio* sebagai alternatif dari DER, atau mengukur ukuran perusahaan berdasarkan total pendapatan atau kapitalisasi pasar, bukan hanya total aset.
4. Untuk dapat menggeneralisasikan hasil penelitian, disarankan peneliti selanjutnya untuk menambah sampel penelitian dengan jenis industri yang lain dan menambah periode penelitian, sehingga hasilnya lebih representatif dan relevan dalam jangka waktu yang lebih luas.
5. Untuk pemahaman lebih luas dan perbaikan penelitian, disarankan peneliti selanjutnya untuk lebih mendalami dan mempelajari kasus-kasus atau fenomena-fenomena terbaru mengenai faktor yang memengaruhi *audit delay*, khususnya yang terjadi pada perusahaan-perusahaan di Indonesia, baik yang terdaftar di BEI maupun di sektor non-publik.

DAFTAR PUSTAKA

- Apriwandi, Debbie Christine, dan Rachmat Hidayat. 2023. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Audit delay*. *EKUILNOMI: Jurnal Ekonomi Pembangunan*, vol 5, no. 2.
- Astuti, Lenny Dermawan Sembiring, Supitriyani, Khairul Azwar, dan Elly Susanti. 2021. *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: CV. Media Sains Indonesia.
- Bangun, Yeslika Br., Ninta Katharina, dan Eko Deswin Miechaels Siringo-Ringo. 2024. The Effect of Company Size, Profitability, Solvency, and Audit Opinion on *Audit delay* in Transportation Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the Period 2020–2022. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, vol 7, no. 4.
- Basuki, Agus Tri. 2021. *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan EViews)*. Yogyakarta.
- Chrystalia, Prima Apriwenni, dan Martha Ayerza Esra. 2024. *Total Audit Report Lag: Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan*. *Auditing*, vol. 13, no. 2.
- Elvienne, Ruth, dan Prima Apriwenni. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit delay* dengan Reputasi KAP sebagai Pemoderasi. *Auditing*.
- Fadzil, Shabree, dan Nini Sumarni. “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit delay* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi.” *J-ISACC: Journal Islamic Accounting Competency* 5, no. 2 (Oktober 2024): 23–41.
- Febriana, Devi, Rico Wijaya Z., dan Salman Jumaili. 2024. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Umur Perusahaan, Fee Audit, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit delay*. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, vol. 8, no. 3
- Fitriana, A. 2024. *Buku Ajar: Analisis Laporan Keuangan*. Purbalingga: CV. Malik Rizki Amanah.
- Ginting, Fhode Risha Br., Ikken Apsari Halawa, Annisa Nauli Sinaga, dan Yonson Pane. 2024. The Effect of Profitability, Solvency, Company Size, Liquidity,

- and Reputation of KAP on *Audit delays* in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, vol. 7, no. 4.
- Gustiana, Erika Cahya, dan Dina Dwi Oktavia Rini. 2022. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Financial Distress terhadap *Audit delay*. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, vol. 6, no. 4.
- Hakim, Mohamad Zulman, Aditya Prayoga, dan Seleman Hardi Yahawi .2022. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap *Audit delay*. *Competitive: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, vol. 6, no. 1.
- Hartati, Leni. 2024. *Manajemen Keuangan Nilai Perusahaan dengan Mediasi Manajemen Laba*. Medan: Selat Media,
- Haryati, Dini, Mulyati, dan Sasmita Nabila Syahrir, dkk. 2022. *Pengantar Audit*. Jakarta: PT Global Eksekutif Teknologi.
- Hasan, Iqbal, dan Misbahuddin. 2013. *Analisis Data Penelitian dengan Data Statistik*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Hermawan, Atang, dan Ivan Junius Salim. 2018. *Manajemen Laba*. Jakarta: Adhi Sarana Nusantara.
- Hermawan, Atang, dan Nagian Toni. 2021. *Faktor Dominan dalam Pengukuran Kinerja Keuangan Perusahaan*. Bandung: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
- Ismawati, Iis, dan Nazmel Nazir. 2023. “Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Opini Audit, dan *Leverage* terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2021.” *Jurnal Ekonomi Trisakti* 3, no. 1.
- Kasmir. 2022. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Koerniawan, Iwan. 2021 *Auditing: Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi*. Semarang: Yayasan Prima Agus Teknik.
- Kusmayadi, Dedi, Yusuf Abdullah, dan Irman Firmansyah. 2021. *Kinerja Perusahaan dengan Pendekatan Rasio-rasio Keuangan*. Bandung: Manggu Makmur Tanjung Lestari.

- Lahundo, Shintike Indriyani, dan Martinus Budiantara. 2023. The Influence of Profitability, Company Size and Company Age on *Audit delay* (Study of Property and Real Estate Companies Listed on the BEI in 2019–2021). *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*. Vol. 7, no. 1.
- Lasiyono, Untung, dan Wira Yudha Alam. 2024. *Metode Penelitian Kualitatif*. Jakarta: Mega Press Nusantara.
- Lavina, Novita, Yeni Ismiati Sigalingging, Ronald Hasudungan Rajagukguk, dan Septony Benyamin Siahaan. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Audit Tenure, dan Ukuran KAP terhadap *Audit delay* pada Perusahaan Properti & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2022.” *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting* 7, no. 4 (2024).
- Machali, Imam. 2021. *Metode Penelitian Kuantitatif: Panduan Praktis Merencanakan, Melaksanakan dan Analisis dalam Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Fakultas Ilmu Tarbiyah dan Keguruan UIN Sunan Kalijaga.
- Manalu, Raja Vanaldo Boang, Herman, dan Annisa ‘Adah. 2024. “Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2016–2022.” *Visioner: Jurnal Manajemen dan Bisnis* 13, no. 1.
- Marunduh, Andrew Patrick. 2023. *Audit delay (Teori dan Studi Empiris)*. Tondano: Tahta Media Group.
- Nanfauziah, Ramda, Yuyun Susanti, dan Nurrisqi Arifin. 2024. “Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan IDX30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).” *J-KIP (Jurnal Keguruan dan Ilmu Pendidikan)* 5, no. 1.
- Nurrahmania, Ristia Maghrika, Mega Handayani, dan Gerlan Haha. 2022. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Laba Rugi dan Ukuran KAP Terhadap *Audit delay*. *Jurnal Akuntansi*, vol. 17, no. 1.
- Pangestu, Caroline, Kevin, Arie Pratania Putri, dan Alistraja Dison Silalahi. 2024. The Influence of Company Size, Subsidiaries, Profitability, and Audit

Opinion on *Audit delay* in Banking Companies Listed on the IDX.
COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting, vol. 7, no. 5.

PT Bursa Efek Jakarta. *Peraturan Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Informasi*. Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor: Kep-306/BEJ/07-2004. Jakarta: PT Bursa Efek Jakarta, 2004.

PT. Bursa Efek Indonesia, <https://www.idx.co.id>. Diakses pada 27 April 2025.

Purba, Rahima Br. 2023. *Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. Medan: Merdeka Kreasi.

Republik Indonesia. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 93. Tambahan Lembaran Negara Nomor 4866. Jakarta: Sekretariat Negara, 2008.

Ruang Belajar Investasi. "Daftar Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI." Ruang Belajar Investasi, 27 Januari 2025.
<https://ruangbelajarinvestasi.com/daftar-perusahaan-makanan-dan-minuman-yang-terdaftar-di-bei>

Rusyida, Wilda Yulia. 2022. *Teknik Peramalan: Metode ARIMA dan Holt Winter*. Penerbit NEM.

Saputra, Alan Darma, Chalisa Rahmi Irawan, dan Wenny Anggresia Ginting. 2020. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap *Audit delay*. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, vol. 4, no. 2.

Saragih, Maulana Majied Sumtrani, dkk. 2023. *Strategi Manajemen Modal Kerja Perusahaan Pertambangan*. Jakarta: Pt. Radja Intercontinental Publishing.

Setiyawati, Ramah Harnung, Endang Masitoh, dan Anita Wijayanti. 2022. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit delay*. *Forum Ekonomi: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, vol. 24, no. 3.

Siregar, Eddy Irsan. 2021. *Kinerja Keuangan terhadap Profitabilitas Sub Sektor Konstruksi*. Pekalongan: Penerbit NEM.

- Siswanto, Felicia, dan Sugi Suhartono. 2022. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Industri Auditor, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit delay*. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 16, no. 2.
- Sugiyanto, Eviatiwi Kusumaningtyas, dkk. 2022. *Konsep dan Praktik Ekonometrika: Menggunakan Eviews*. Lamongan: Academia Publication.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunaryono, Marjono, Yuniarti, Dede Hertina, Ervina Waty, dkk. 2023. *Buku Ajar Manajemen Keuangan II*. Jakarta: PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Suwanda, Dadang, Ujud Rusdia, Yudi Prihanto Santoso, dan Gede Lanang Nur Baihaqi. *Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan: Modul 2*. Bandung: CV Cendekia Press, 2023.
- Tryana, Ayu Levia. 2020. Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Audit delay* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Semen Tahun 2015–2019. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia (JEBI)*, vol. 5, no. 2.
- Wahyuni, Molli. 2020. *Statistik Deskriptif untuk Penelitian: Olah Data Manual dan SPSS Versi 25*. Yogyakarta: Bintang Pustaka Madani