

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI  
MODERASI**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

Tsabitah Siti Salsabila Arinda

202010170311134

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2023**

## HALAMAN PENGESAHAN

### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

#### PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI MODERASI

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Tsabitah Siti Salsabila Arinda

NIM : 202010170311134

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 23 Februari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

1.....

Penguji II : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

2.....

Penguji III : Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd

3.....

Penguji IV : Dwi Irawan, S.E., M.Ak.

4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. H. Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

## HALAMAN PERSETUJUAN

### SKRIPSI

### PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI MODERASI

Oleh :

**Tsabitah Siti Salsabila Arinda**

202010170311134

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 23 Februari 2024

Pembimbing I,

**Dwi Irawan, S.E., M.Ak.**

Pembimbing II,

**Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

**Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.**

Ketua Jurusan,

**Dr. Driana L., S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertandatangan di bawah ini, saya :

Nama : **Tsabitah Siti Salsabila Arinda**  
NIM : 202010170311134  
Program Studi : Akuntansi  
Surel : [dindaarinda19@gmail.com](mailto:dindaarinda19@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima saksi akademis, dan saksi-saksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-perundangan yang berlaku.

Malang, 20 Maret 2024

Yang membuat pernyataan,

  
Tsabitah Siti Salsabila Arinda

METERAI  
TEMPEL  
CFAJX205054720

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisa secara empiris pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap audit delay dengan menggunakan moderasi manajemen laba. Sampel dalam penelitian ini sejumlah 69 laporan tahunan perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022 yang dipilih menggunakan teknik purposive sampling. Analisis data dilakukan menggunakan regresi probit biner dengan Uji Wald, Uji Likelihood, dan Goodnes of Fit Test menggunakan aplikasi Stata 15. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Audit Delay. Manajemen Laba memperkuat Profitabilitas terhadap Audit Delay. Sedangkan Manajemen Laba tidak memperkuat Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay.

**Kata Kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Audit Delay.**

## ABSTRACT

*The purpose of this study is to empirically analyze the effect of profitability and company size on audit delay using profit management moderation. The sample in this study is 69 annual reports of food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2020-2022 using purposive sampling techniques. Data analysis was carried out with binary probit regression including the Wald Test, Likelihood Test, and Goodnes of Fit Test using the Stata 15 application. The results of this study show that Profitability and Company Size affect Audit Delay. Profit Management strengthens Profitability against Audit Delay. While Profit Management does not strengthen the Company's Size against Audit Delay.*

***Keywords : Profitability, Company Size, Profit Management, Audit Delay.***

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay dengan Manajemen Laba Sebagai Moderasi”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do'a sholat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do'a sholat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada', para mushonnifin, para ulama', dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. selaku Ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
4. Bapak Dwi Irawan, S.E., M.Ak dan Ibu Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan segala bentuk arahan agar saya dapat menyelesaikan tugas akhir saya dengan baik.

5. Bapak Achmad Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak. dan Bapak Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA. selaku dosen penguji saya yang telah memberikan saran dan masukan.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu dan masukan selama saya menempuh Pendidikan.
7. Ucapan terimakasih secara khusus saya sampaikan kepada kedua orang tua yaitu bapak Muhammad Zainul Mahfudz dan ibu Siti Zarqah yang tidak pernah berhenti mendoakan dan mendukung saya baik aspek material maupun non material sehingga saya bisa menyelesaikan perkuliahan ini.
8. Para sahabat seperjuangan saya Farah Azzahro Putri, Kania Putri Kinanti, Dinda Nurfaizah, dan Wahyu Irawan yang selalu menemani, memberi motivasi, memberi semangat, dan saling membantu selama proses perkuliahan.
9. Para sahabat dan orang terdekat saya Cahya Dwimas, Yasmin Nanda, Putri Difanda dan Talitha Inayah yang selalu memberi doa dan dukungannya untuk kelancaran dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-Teman Akuntansi Angkatan 2020 Universitas Muhammadiyah Malang.
11. Terakhir, Terimakasih untuk diri saya sendiri, Tsabitah Siti Salsabila Arinda karena telah mampu berusaha dan bekerja keras berjuang hingga sekarang. Terimakasih karena tidak pernah menyerah dan selalu yakin bahwa kita mampu untuk menyelesaikan Skripsi ini dan menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang tidak mudah sehingga membuahkan hasil yang maksimal. Apresiasi yang sebesar-besarnya karna ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri. Thank you for holding on, It turns out you are strong!.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah

yang tiada ternilai. Amiin. Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terimakasih. Billahittaufiq Wal Hidayah.

Malang, 20 Maret 2024

Tsabitah Siti Salsabila Arinda





## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Review Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori .....	20
2.3 Perumusan Hipotesis .....	28
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay.....	28
2.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay .....	29
2.3.3. Manajemen Laba Memoderasi Pofitabilitas terhadap Audit Delay	31
2.3.4. Manajemen Laba Memoderasi Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	32
2.4 Kerangka Berpikir .....	33
BAB III METODE PENELITIAN .....	35
3.1 Jenis Penelitian .....	35
3.2 Populasi dan Sampel .....	35
3.3 Identifikasi Variabel .....	36
3.3.3 Variabel Independen .....	36
3.3.2 Variabel Dependen.....	37
3.3.3 Variabel Moderasi.....	37
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	39

3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.6	Teknik Analisis Data .....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>42</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	42
	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	42
	Deskripsi Data Penelitian .....	44
	Hasil Analisis Data .....	48
4.2	Pembahasan .....	51
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay.....	51
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay .....	52
4.2.3	Manajemen Laba Memoderasi Profitabilitas terhadap Audit Delay	53
4.2.4	Manajemen Laba Memoderasi Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	54
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>56</b>
5.1	Kesimpulan.....	56
5.2	Keterbatasan .....	57
5.3	Saran.....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>58</b>
<b>LAMPIRAN I.....</b>		<b>61</b>
<b>LAMPIRAN II.....</b>		<b>63</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	11
Tabel 2. 2 Kategori Ukuran Perusahaan .....	26
Tabel 3 1. Sampel Penelitian.....	36
Gambar 2 1. Kerangka Penelitian .....	33
Tabel 4 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman .....	43
Tabel 4 2. Profitabilitas .....	45
Tabel 4 3. Ukuran Perusahaan .....	46
Tabel 4 4. Manajemen Laba.....	47
Tabel 4 5. Audit Delay .....	48
Tabel 4 6. Uji Wald.....	49
Tabel 4 7. Uji Likelihood .....	50
Tabel 4 8. Uji Kesesuaian Model (Goodnes of Fit Test) .....	51



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I.....	61
Lampiran II .....	63



## DAFTAR PUSTAKA

- 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)
- Eugene F. Brigham Joel F. Houston. (2019). *No Title* (15th ed.). [https://opaclib.inaba.ac.id/index.php?p=show\\_detail&id=1839&keywords=](https://opaclib.inaba.ac.id/index.php?p=show_detail&id=1839&keywords=)
- Felicya Nathaly, & Yuniarwati. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 4(3), 1179–1186. <https://doi.org/10.24912/jpa.v4i3.19757>
- Fujianti, L., & Satria, I. (2020). Firm size, profitability, leverage as determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *International Journal of Financial Research*, 11(2). <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p61>
- Ginting, S. (2019).. *ISSN 2502-3632 (Online) ISSN 2356-0304 (Paper) Jurnal Online Internasional & Nasional Vol. 7 No.1, Januari – Juni 2019 Universitas 17 Agustus 1945 Jakarta*, 53(9), 1689–1699. [www.journal.uta45jakarta.ac.id](http://www.journal.uta45jakarta.ac.id)
- Hakim, M. Z. (2022). Mohamad Zulman Hakim , Aditya Prayoga , Seleman Hardi Yahawi , Dirvi Surya Abbas / Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Mohama. 6(1), 203–210.
- Hapsari, A. N., Putri, N. K., & Arofah, T. (2016). The Influence of Profitability, Solvency, and Auditor's Opinion to Audit Report Lag at Coal Mining Companies. *Binus Business Review*, 7(2), 197. <https://doi.org/10.21512/bbr.v7i2.1685>
- Haryani. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi*, 1, 1–11.

- Meidiyustiani, R., & Febisianigrum, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *AKUNSIKA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 147. <https://doi.org/10.31963/akunsika.v1i2.2119>
- Napisah, L. S., & Ramadhani, V. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, laba/rugi operasi dan kepemilikan publik terhadap audit delay studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2018. *JRAK (Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis)*, 6(2), 109–117. <https://jurnal.plb.ac.id/index.php/JRAK/article/view/425>
- OJK. (2016). *Pojk 29/Pojk.04/2016*. 1–29.
- Curlar, M., Vuko, T. (2014). *Finding determinants of audit delay by pooled OLS regression analysis*. 81–91.
- Panjaitan, D. K., & Muslih, M. (2019). Manajemen Laba: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kompensasi Bonus (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Manajemen Laba: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kompensasi Bonus (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)*, 11(1), 1–20. <https://doi.org/10.17509/Jaset.V11i1.15726>
- Prasetyo, I., Aliyyah, N., Rusdiyanto, R., Nartasari, D. R., Nugroho, S., Rahmawati, Y., Groda, S. P., Setiawan, S., Triangga, B., Mailansa, E., Prayogi, G. D., Etruly, N., Jazuli, M., Wahyuningsih, N. D., Kusumawati, N. D., Kurniawan, S., Ratri, I. N., Atmojo, W., Sugiarno, Y., ... Rochman, A. S. ur. (2021). What Affects Audit Delay in Indonesia? *Academy of Entrepreneurship Journal*, 27(2), 1–15.
- Pratiwi, D. S. (2018). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 2(1), 1–13.
- Romli, A. P., & Annisa, D. (2020). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Auditor

- Dan Manajemen Laba Terhadap Audit Delay. *EkoPreneur*, 2(1), 105–123.
- Safira Oktavilia, N., & Muslimin. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Ilmu Pengetahuan Sosial*, 8(5), 1054–1067. <http://jurnal.um-tapsel.ac.id/index.php/nusantara/article/view/5062/2780>
- Saraswati, R., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh Opini Audit, Penggantian Auditor, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Delay Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 20. *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 1–7. <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5839>
- Sari, M. M. (2019). *ITB WIGA LUMAJANG*, *Audit delay*, 167–177.
- Tannuka, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 353. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v2i2.1312>
- Wibisana, I. D., & Ratnaningsih, D. (2014). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Arah Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI 2009-2013). *E-Jurnal Universitas Atma Jaya*, 1–13.
- Yanti, N. W. S. E., Adnyana, I. N. K., & Sudiartana, I. M. (2020). Pengaruh Ukuran perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Opini Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufajtur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Kharisma*, 2(3), 212–226. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/1493>

# PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI MODERASI

## ORIGINALITY REPORT

2%

SIMILARITY INDEX

4%

INTERNET SOURCES

6%

PUBLICATIONS

2%

STUDENT PAPERS

## PRIMARY SOURCES

1

[jurnalvariansi.unm.ac.id](http://jurnalvariansi.unm.ac.id)

Internet Source

2%

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On