

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP  
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2016-2019**

**SKRIPSI**

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



**Diajukan Oleh :**

**INDAH RAHMANIA**

**NPM. 16.01.12.00.53**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
PALEMBANG**

**2020**

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : INDAH RAHMANIA  
Nomor Pokok/NIM : 16.01.12.00.53  
Jurusan/Prog. Studi : Ekonomi/Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I (S1)  
Mata Kuliah Pokok : Auditing  
Judul Proposal : PENGARUH PROFITABILITAS DAN  
SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019

Pembimbing Skripsi

Tanggal : 22-09-2020 Pembimbing I : Rusmia  
Rusmia Jun Harapan, SE, M. Si  
NIDN.0230066801

Tanggal : 22-09-2020 Pembimbing II : Hj. Dwi Septa Aryani  
Hj. Dwi Septa Aryani, SE, M.Si, Ak.CA  
NIDN.0206098502

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal : 22 - 09 - 2020

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

011 / PS / DFE / 20

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan,  
maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan),  
tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain),  
dan hanya kepada Tuhan-Mu lah engkau berharap.

( Q. S Asy-Syarh : 6-8 )

### Kupersembahkan kepada:

- ☞ Allah SWT
- ☞ Orang Tuaku Tersayang
- ☞ Adik-Adikku Tersayang
- ☞ Kekasihku Tersayang
- ☞ Dosen Terkasih
- ☞ Teman-Teman Perjulidan
- ☞ Almamaterku

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : INDAH RAHMANIA  
Nomor Pokok/NIM : 16.01.12.00.53  
Jurusan/Prog. Studi : Ekonomi/Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I (S1)  
Mata Kuliah Pokok : Auditing  
Judul Proposal : PENGARUH PROFITABILITAS DAN  
SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini adalah benar hasil karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim. Demikian pernyataan ini saya buat dengan kesadaran dan tanpa adanya paksaan.

Palembang 22 September 2020

 TERAI  
MPEL  
BERSAHABAT  
1000  
RUPIAH  
  
Indah Rahmania

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas nikmat dan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada semua umat, alkhhusus kepada penulis sehingga terselesainya penelitian penyusunan skripsi dengan judul **”Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016–2019”** ini dapat terselesaikan tepat waktu.

Dalam penulisan skripsi ini penulis tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan, namun berkat bantuan, bimbingan, petunjuk dan saran dari berbagai pihak maka hambatan dan rintangan tersebut dapat teratasi. Banyak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun secara tidak langsung hingga terselesainya skripsi ini.

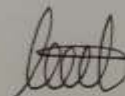
Ucapan terima kasih yang tulus penulis ucapkan kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, M.P. selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr.Msy. Mikial, SE,M.Si,Ak.CA,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama masa studi.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak.CA selaku Kaprodi Jurusan Akuntansi di Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama masa studi.
4. Ibu Rusmida Jun Harapan, SE., M.Si selaku Pembimbing I dan Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, SE., M.Si., Ak.CA selaku Pembimbing II yang telah banyak berkenan untuk membimbing penulis serta memberikan waktu dan pikirannya serta saran dan komentar dalam menyelesaikan penulisan penelitian ini.

5. Ibu Kusminani Armin, SE, M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama masa studi.
6. Seluruh staff pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan pengetahuan dan ilmu yang bermanfaat selama penulis menjalani pembelajaran di Universitas Tridinanti Palembang.
7. Seluruh staff karyawan Fakultas Ekonomi Univertitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan pelayanan yang baik kepada mahasiswa/i.
8. Papa dan Mama tercinta Jhon Fikri dan Nurwati serta seluruh keluarga besar Nungtjik Ishak yang senantiasa mencurahkan segenap kasih sayang yang tiada henti-hentinya, doa, motivasi, nasihat, serta kesabaran yang tiada habisnya menjadi penyemangat dan inspirasi bagi penulis.
9. Adik-adikku tersayang Yayan Suhendra, Choirunisah Fikri, Zhifarah Anugerah Fikri dan sahabat Lolita Eka yang selalu memotivasi dan memberikan dukungan serta doa yang tiada henti.
10. Kekasihku tercinta Panca Anugrah yang tiada henti menjadi support system ku.
11. Teman seperjuangan Akuntansi Reguler A angkatan 2016 terkhusus Feni, Irena dan Miskha yang telah berbagi tawa, canda, kesulitan dan ilmu pengetahuan.
12. Semua pihak yang telah berpartisipasi dalam penyelesaian penelitian ini.

Semoga amal baik Bapak-Bapak, Ibu-Ibu, semua rekan-rekan ku mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Aamiin.

Palembang, 22 September 2020



Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xv</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I           PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Masalah.....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II          TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Kajian Teoritis .....	9
2.1.1 Audit.....	9
2.1.1.1 Definisi Audit.....	9
2.1.1.2 Jenis-Jenis Audit .....	10
2.1.1.3 Tipe Audit .....	14
2.1.1.4 Standar Auditing .....	15
2.1.2 Audit Delay .....	16
2.1.2.1 Definisi Audit Delay .....	16
2.1.2.2 Kriteria Audit Delay .....	17
2.1.3 Profitabilitas .....	18

2.1.3.1	Pengertian Profitabilitas .....	18
2.1.3.2	Tujuan dan Manfaat Profitabilitas.....	19
2.1.3.3	Jenis-jenis Rasio Profitabilitas .....	20
2.1.4	Solvabilitas.....	23
2.1.4.1	Pengertian Solvabilitas .....	23
2.1.4.2	Tujuan dan Manfaat Solvabilitas .....	24
2.1.4.3	Jenis-jenis Rasio Solvabilitas.....	25
2.2	Penelitian Yang Relevan .....	28
2.3	Kerangka Berfikir .....	31
2.4	Hipotesis .....	33

### **BAB III      METODE PENELITIAN**

3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	34
3.1.1	Tempat Penelitian .....	34
3.1.2	Waktu Penelitian.....	34
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.2.1	Sumber Data .....	34
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.3	Populasi, Sampel dan Teknik Sampling.....	37
3.3.1	Populasi .....	37
3.3.2	Sampel.....	39
3.3.3	Teknik Sampling .....	39
3.4	Rancangan Penelitian .....	41
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	42
3.5.1	Variabel .....	42
3.5.2	Definisi Operasional .....	42
3.6	Instrument Penelitian .....	44
3.7	Teknik Analisis Data.....	45
3.8	Teknik Analisis Data.....	45
3.7.1	Statistik Deskriptif .....	46
3.7.2	Uji Persyaratan Analisis .....	46



3.7.2.1 Uji Normalitas.....	46
3.7.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	47
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
3.7.4 Uji Hipotesis .....	50
3.7.3.1 Uji Pengaruh Simultan (Uji F) .....	50
3.7.3.2 Uji Pengaruh Parsial (Uji t) .....	50
3.7.5 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian .....	53
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	53
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia .....	55
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia .....	55
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia.....	56
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	56
4.1.4 Sejarah Singkat Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	58
4.1.4.1 PT Akasha Wira International Tbk .....	58
4.1.4.2 PT Budi Startch & Sweetener Tbk .....	59
4.1.4.3 PT Cahaya Indonesia Tbk .....	60
4.1.4.4 PT Chitose International Tbk .....	61
4.1.4.5 PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk .....	62
4.1.4.6 PT Indofood Sukses Makmur Tbk .....	63
4.1.4.7 PT Nippon Indosari Corporindo Tbk ..	65
4.1.4.8 Industri Jamu dan Farmasi Sido .....	66
4.1.4.9 PT Sekar Laut Tbk .....	67
4.1.4.10 PT Siantar Top Tbk .....	67
4.1.4.11 PT Ultrajaya Milk Industry and Trading Company Tbk .....	68

4.1.4.12 PT Unilever Indonesia Tbk .....	70
4.1.5 Analisis Data .....	71
4.1.6 Statistik Deskriptif .....	75
4.1.7 Uji Persyaratan Analisis .....	76
4.7.1.1 Uji Normalitas.....	76
4.7.1.2 Uji Asumsi Klasik .....	80
4.1.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	84
4.1.9 Hasil Uji Hipotesis .....	86
4.1.6.1 Uji F (Simultan).....	86
4.1.6.2 Uji t (Parsial) .....	88
4.1.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>R square</i> ) ....	92
4.2 Pembahasan .....	92
4.2.1 Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Secara Simultan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019 .....	92
4.2.2 Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Secara Parsial Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019 .....	94
4.2.2.1 Analisis Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019 .....	94
4.2.2.2 Analisis Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang	

Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019 .....	95
--	----

**BAB V        KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1    Kesimpulan.....	97
5.2    Saran .....	98

**DAFTAR PUSTAKA..... 99**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Profitabilitas dan Solvabilitas Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	29
Tabel 3.1 Daftar Populasi Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019 .....	37
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	41
Tabel 3.3 Variabel dan Definisi Operasional .....	43
Tabel 4.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	54
Tabel 4.2 Data Profitabilitas dan Solvabilitas Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	72
Tabel 4.3 Data Profitabilitas dan Solvabilitas Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Pembaruan Sampel) .....	73
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov dengan 48 Sampel.....	78
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov dengan 45 Sampel.....	79
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas .....	80
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	83
Tabel 4.9 Hasil Uji Run Test .....	84
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	85
Tabel 4.11 Hasil Uji F (Simultan).....	87
Tabel 4.12 Hasil Uji t (Parsial) .....	88

Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>R square</i> ).....	92
---	----

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Berfikir .....	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	57
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Analisis Grafik dengan 48 Sampel.....	76
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas Analisis Grafik dengan 45 Sampel.....	77
Gambar 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	82

## ABSTRAK

**INDAH RAHMANIA, Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. (Di bawah bimbingan Ibu Rusmida Jun Harapan, SE.,M.Si dan Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, SE, M.Si, Ak.CA)**

Evaluasi kinerja keuangan dapat diukur menggunakan analisis laporan keuangan, dimana analisis laporan keuangan itu dapat dilakukan menggunakan rasio. Ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan merupakan hal yang penting dalam meningkatkan kualitas keterbukaan informasi Perusahaan *Go Public*, hal tersebut sangat berpengaruh oleh adanya proses audit sebelum laporan keuangan dipublikasikan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay*. Penelitian ini mengambil objek perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019.

Penelitian ini menggunakan metode kombinasi yaitu gabungan kualitatif dan kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan teknik pengumpulan data dokumentasi. Populasi dalam penelitian ini yaitu 58 perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI dari tahun 2016-2019 dengan periode pengamatan laporan keuangan tahunan yang diterbitkan oleh Bursa Efek Indonesia yakni berjumlah 12 sampel perusahaan, sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan penulis menggunakan metode *purposive sampling*. Data diuji menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, dan pengujian hipotesis.

Hasil dari penelitian ini adalah sebagai berikut: 1) Secara simultan profitabilitas dan solvabilitas, berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay* dengan hasil  $F_{hitung}$  14,029 dan nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05. Dan nilai koefisien determinasi sebesar 37,2% sedangkan sisanya sebesar 62,8% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak disebutkan dalam model penelitian ini. 2) Secara parsial profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay* dengan hasil  $t_{hitung}$  sebesar -5,297 dan nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05. Secara parsial solvabilitas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay* dengan hasil  $t_{hitung}$  0,912 dengan nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05. Agar kiranya, para peneliti selanjutnya dapat menambah atau mengganti variabel lain selain profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay*, guna mewujudkan penelitian yang lebih baik lagi.

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

## ABSTRACT

***INDAH RAHMANIA, The Effect of Profitability and Solvability on Audit Delay in the Food and Beverage Manufacturing Companies Registered on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2019. (Under the guidance of Mrs. Rasmida Jun Harapan, SE.,M.Si and Mrs Hj. Dwi Septa Aryani, SE, M.Si, Ak.CA)***

*The monetary performance assessments could be measured using the financial report analysis, which the financial report analysis could be done using the ratio. Punctuality of the publication of the financial report is important to increase the quality of transparency to Public Companies, it was also influenced by the auditing process prior to publication of the financial report. The purpose of this research is to know the impact profitability and solvability will have on auditing delay. This research takes an object of the food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the period 2016-2019.*

*This research uses a combination method that is a combination of qualitative and quantitative. This research uses secondary data with a documenting data collection techniques. The population on this research is 58 of food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the period 2016-2019 with annual financial statements published by BEI which amounts to 12 samples of the company, according to the criteria of the author has established using a purposive sampling method. Data tested using descriptive statistics, classical assumption tests, multiple regression analysis, and hypothetical testing.*

*The results of this research are as follows: 1) Simultaneously profitability and solvability, a significant positive effect on a substansial delay audit with the results of  $F_{count}$  14.029 and a significance value less than 0,05. And the coefficient of determination is 37,2% while the remaining 62,8% is influenced by other variables not mentioned in this research model. 2) Partially profitability has a significant effect on audit delay with the result of  $t_{count}$  is -5,297 and the significance value is less than 0.05. Partially solvability has a not significant effect on audit delay with the result of  $t_{count}$  0,912 with a significance value less than 0,05. In turn, researchers can add or replace other variables besides profitability and solvability against audit delay, in order to achieve even better research.*

***Keywords: Profitability, Solvability and Delay Audits***



## **RIWAYAT HIDUP**

**Indah Rahmania**, lahir di Palembang pada 28 Desember 1997 dari pasangan Bapak Jhon Fikri dan Ibu Nurwati, anak pertama dari empat (4) bersaudara.

Penulis menyelesaikan pendidikan Sekolah Dasar di MI.Qur'aniah VIII Palembang pada tahun 2009 kemudian melanjutkan pendidikan Sekolah Menengah Pertama di SMP Negeri 45 Palembang, lulus pada tahun 2012, dan melanjutkan pendidikan Sekolah Menengah Atas di SMK Negeri 3 Palembang Jurusan Akuntansi kelas 1 pada tahun 2013 dan pindah ke SMK Negeri 48 Jakarta Timur Jurusan Akuntansi hingga selesai lulus pada tahun 2015 dan melanjutkan pendidikan ke Perguruan Tinggi di Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang pada tahun 2016 dan InsyaAllah pada tahun ini mengantarkan penulis untuk mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu.

Palembang, September 2020

Indah Rahmania

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Indonesia merupakan negara berkembang yang memiliki potensi pertumbuhan dari berbagai sektor, terutama sektor ekonomi. Pertumbuhan perekonomian suatu negara dapat dilihat dari perkembangan dunia usaha yang ada di negara tersebut, termasuk Indonesia yang memiliki berbagai macam industri, baik berskala kecil maupun besar. Salah satu industri yang menjadi indikator untuk menganalisis pertumbuhan perekonomian suatu negara adalah sektor industri barang konsumsi makanan dan minuman pada perusahaan manufaktur. Perusahaan manufaktur adalah suatu badan usaha yang melakukan kegiatan produksi mulai dari mengolah bahan mentah hingga menjadi barang jadi untuk dijual.

Semakin berkembangnya dunia usaha di Indonesia menyebabkan perusahaan-perusahaan besar membutuhkan sumber pendanaan dari luar. Salah satu sumber pendanaan tersebut adalah penerbitan saham kepada masyarakat luas, yang disebut dengan *go public*. Perusahaan *go public* wajib menerbitkan laporan keuangan pada setiap akhir periode akuntansi sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada masyarakat, khususnya investor dan calon investor. Seiring pesatnya perkembangan perusahaan-perusahaan yang *go public*, makin tinggi pula permintaan atas audit laporan keuangan yang menjadi sumber informasi bagi investor.

Salah satu kewajiban perusahaan manufaktur yang sudah *go public* adalah mempublikasikan laporan keuangan yang telah disusun dengan standar akuntansi keuangan dan telah di audit oleh akuntan publik yang terdaftar dalam Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam). Dalam adanya akuntan publik atau *auditor*, masyarakat mengharapkan penilaian yang bebas artinya tidak memihak terhadap informasi dalam laporan keuangan yang disajikan manajemen perusahaan. Di sisi lain, *auditing* merupakan kegiatan yang membutuhkan waktu sehingga adakalanya pengumuman laba dan laporan keuangan tertunda.

Laporan keuangan harus disajikan tepat waktu. Apabila terjadi penundaan pelaporan, maka dapat mempengaruhi investor dalam membuat keputusan maupun prediksi. Lamanya waktu penyelesaian audit akan mempengaruhi ketepatanwaktuan publikasi informasi laporan keuangan audit, di samping faktor spesifik perusahaan itu sendiri. Makin lama masa tunda, maka relevansi laporan keuangan makin diragukan.

Suatu ketertundaan pelaporan keuangan secara tidak langsung diartikan oleh investor sebagai sinyal buruk bagi perusahaan. Investor akan menganggap keterlambatan pelaporan keuangan merupakan pertanda buruk bagi kesehatan perusahaan sehingga akan berdampak negatif juga terhadap reaksi pasar. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan bisa disebabkan oleh banyak hal di antaranya proses tutup buku dan proses audit yang berlangsung lama. Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor, kondisi ini sering disebut sebagai *Audit Delay*.

Beberapa faktor yang kemungkinan menyebabkan *audit delay* semakin lama, yaitu antara lain: ukuran perusahaan, opini auditor, ukuran kantor akuntan publik, profitabilitas dan solvabilitas. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan suatu keuntungan dan menyokong pertumbuhan perusahaan baik untuk jangka pendek maupun jangka panjang. Profitabilitas biasanya dilihat dari laporan laba rugi perusahaan. Laba perusahaan itu sendiri dapat di ukur melalui *Return On Assets* (ROA), karena *Return On Assets* (ROA) mempunyai hubungan positif dengan laba perusahaan.

Sementara itu, terdapat pula rasio solvabilitas. Solvabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk memenuhi seluruh kewajiban yang terjadi di perusahaan selama satu periode. Solvabilitas di ukur dengan membuat perbandingan seluruh kewajiban terhadap seluruh aktiva dan perbandingan seluruh kewajiban terhadap ekuitas. Artinya, berapa besar utang yang ditanggung perusahaan dibandingkan dengan aktivanya. Semakin besar utang, maka kemungkinan beban yang ditimbulkan bagi perusahaan juga akan semakin besar. Dalam solvabilitas kewajiban dapat di ukur melalui *Debt to Equity Ratio* (DER).

Berbagai penelitian mengenai *audit delay* telah dilakukan, baik di dalam maupun di luar negeri. Penelitian berikut merupakan kelanjutan penelitian-penelitian terdahulu yang telah memperoleh simpulan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Penelitian yang dilakukan oleh peneliti dengan mengambil objek penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Peneliti melihat laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia mengalami

kenaikan dan penurunan yang cukup material setiap tahunnya, yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah hal berikut yang dapat dilihat dari tabel 1.1:

**TABEL 1.1**  
**Data Profitabilitas dan Solvabilitas Perusahaan Manufaktur Sektor**  
**Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun**  
**2016-2019**

No	Nama Perusahaan	Tahun	ROA (%)	DER
1	Akasha Wira International Tbk	2016	7,29	1,00
		2017	4,55	0,99
		2018	6,00	0,83
		2019	10,20	0,45
2	Budi Starch & Sweetener Tbk	2016	1,32	1,52
		2017	1,55	1,46
		2018	1,49	1,77
		2019	2,13	1,33
3	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk, PT (D.H Cahaya Kalbar Tbk, PT)	2016	17,51	0,61
		2017	7,71	0,54
		2018	7,93	0,20
		2019	15,47	0,23
4	Chitose Internasional Tbk	2016	5,16	0,22
		2017	6,22	0,25
		2018	2,76	0,26
		2019	1,38	0,34
5	Indoffod CBP Sukses Makmur Tbk, PT	2016	12,56	0,56
		2017	11,20	0,55
		2018	13,55	0,51
		2019	13,85	0,45
6	Indofood Sukses Makmur Tbk, PT	2016	6,40	0,87
		2017	5,85	0,88
		2018	5,14	0,93
		2019	6,13	0,77
7	Nippon Indosari Corpindo Tbk	2016	9,58	1,02
		2017	2,97	0,62
		2018	2,89	0,51
		2019	5,05	0,51

8	Industry Jamu dan Farmasi Siso	2016	16,08	0,08
		2017	16,90	0,09
		2018	19,89	0,15
		2019	22,84	0,15
9	Sekar Laut Tbk	2016	3,63	0,92
		2017	3,61	1,07
		2018	2,72	1,20
		2019	4,31	1,14
10	Siantar Top Tbk, PT	2016	7,45	1,00
		2017	9,22	0,69
		2018	9,69	0,60
		2019	16,75	0,34
11	Ultrajaya Milk Industry and Trading Company Tbk, PT	2016	16,74	21,49
		2017	13,72	0,23
		2018	12,63	0,16
		2019	15,67	0,17
12	Unilever Indonesia Tbk	2016	38,16	2,56
		2017	37,05	2,65
		2018	46,66	1,58
		2019	35,80	2,90

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

Dari tabel 1.1 di atas, dapat dilihat bahwa ROA dari perbandingan Akasha Wira Internasional Tbk mengalami penurunan di tahun 2017 sebesar 2,74%, Budi Starch & Sweetener Tbk mengalami kenaikan di tahun 2017 sebesar 0,23% dan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk mengalami penurunan tahun 2017 sebesar 9,80%. Hal ini mengidentifikasi pertanda buruk karena apabila nilai ROA semakin turun (rendah) menandakan bahwa kinerja perusahaan tersebut buruk. Perusahaan yang memiliki nilai ROA yang rendah atau semakin turun akan berimbas pada harga saham. Sebaliknya, semakin naik (tinggi) nilai ROA suatu perusahaan maka semakin baik pula kinerjanya dalam menghasilkan laba.

Bila dilihat DER nya mengalami kenaikan dan penurunan yang tidak stabil. PT Siantar Top Tbk mengalami penurunan di tahun 2018 sebesar 0,09% dan 0,26% di tahun 2019. PT Ultra Milk Indusrty and Trading Company Tbk mengalami penurunan di tahun 2018 sebesar 0,07% dan 0,01% di tahun 2019. Unilever Indonesia Tbk mengalami penurunan sebesar 1,07% sementara itu di tahun 2019 mengalami kenaikan sebesar 1,32%. Hal ini menunjukkan apabila DER semakin rendah maka kemampuan perusahaan untuk mendapatkan laba semakin tinggi. Begitu juga sebaliknya, semakin tinggi DER maka kemampuan perusahaan untuk mendapatkan laba semakin rendah.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minumam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas maka peneliti tertarik untuk meneliti dengan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Berapa besar pengaruh antara profitabilitas dan solvabilitas secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019 ?
2. Berapa besar pengaruh antara profitabilitas dan solvabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019 ?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang penelitian dan rumusan masalah penelitian, tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui dan menganalisa berapa besar pengaruh profitabilitas dan solvabilitas secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019.
2. Untuk mengetahui dan menganalisa berapa besar pengaruh profitabilitas dan solvabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019.

### 1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dan memberi manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Akademik
  - a. Bagi Almamater  
Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis mengenai pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur.
  - b. Bagi Peneliti Selanjutnya  
Bagi peneliti yang tertarik melakukan kajian dibidang yang sama, skripsi ini dapat digunakan sebagai bahan bacaan dan literatur dalam penyusunan penelitian bagi mahasiswa jurusan akuntansi yang akan datang.



## 2. Manfaat Praktis

### a. Bagi Perusahaan

Bagi perusahaan yang diteliti, diharapkan hasil skripsi ini dapat memberikan masukan agar dapat menjadi pertimbangan bagi manajemen perusahaan dalam membuat perencanaan jadwal ketepatan waktu dalam penyelesaian audit oleh akuntan publik untuk publikasi laporan keuangan yang telah di audit agar tidak terjadi *audit delay*.

### b. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengalaman belajar dan kesempatan untuk menerapkan ilmu yang diperoleh selama dibangku kuliah sekaligus sebagai bahan perbandingan antara hal-hal teoritis dan praktis guna menambah wawasan ilmu pengetahuan

## DAFTAR PUSTAKA

- Abu, Cholid. 2015. *Metodologi Penelitian*. Cetakan ke empat belas. Bumi Aksara : Jakarta
- Agus, R.Sartono. 2010. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat. BPFE: Yogyakarta
- Fauziyah Althaf Amani. 2016. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay*
- Fitria Ingga Saemargani dan Indah Mustikawati. 2015. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini auditor Terhadap Audit Delay*. Jurnal Nominal Vol. 4 No.2
- Heru Setiawan. 2013. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rputasi Auditor, Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay*.
- Imam Ghozali. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Cetakan ke Sembilan. BP UNDIP: Semarang
- Kasmir. 2018. *Analisis Laporan Keuangan*. Cetakan ke delapan. Edisi ke satu. PT. Raja Grafindo Persada: Jakarta
- Mulyadi. 2011. *Auditing*. Edisi Enam. Salemba Empat. Universitas Gajah Mada : Yogyakarta
- Reni Yuliani. 2018. *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit Delay*
- Shalma Ifada. 2019. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay*
- Soepriyanto, Margareta. 2012. *Penerapan IFRS dan Pengaruhnya Terhadap Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan*. Vol.3 No.2
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. cetakan ke satu. Edisi Kedua. Alfabeta: Bandung
- Sujarweni, Wiratna V. 2015. *Metode Penelitian Penelitian Bisnis dan Ekonomi. Edisi Pertama*. Pustaka Baru Press: Yogyakarta
- Sukrisno Agoes. 2017. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Cetakan Ke dua. Edisi ke lima. Buku 1. Salemba Empat: Jakarta

Universitas Tridinanti Palembang, Fakultas Ekonomi. 2014. *Pedoman penulisan skripsi dan laporan akhir.*

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