

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2020 - 2021**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat – Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana

Ekonomi dan Bisnis



Diajukan Oleh :

**ZAGITA RUVAHNY
NPM. 1901120501**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG
2023**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ZAGITA RUVAHNY
Nomor Pokok/NIM : 1901120501
Jurusan/Prog. Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I (S1)
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020 - 2021

Pembimbing Skripsi

Tanggal 06/04/2023 Pembimbing I :
Sugiharto SE.M.SI.Ak.CA
NIDN. 0205096701

Tanggal 06/04/2023 Pembimbing II :
Crystha Armerco SE.M.Si
NIDN. 0226018601

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal 06/04/2023

Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal 06/04/2023



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

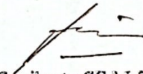
Meti Zuliyana, SE, M.SI, Ak, CA, CSRS
NIDN.0205056701


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

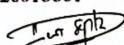
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ZAGITA RUVAHNY
Nomor Pokok/NIM : 1901120501
Jurusan/Prog. Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I (S1)
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020 - 2021

Pembimbing Skripsi

Tanggal ^{06/04/2023} Ketua Penguji :  Sugiharto SE.M.Si.Ak.CA
NIDN : 0205096701

Tanggal ^{06/04/2023} Penguji I :  Crystha Arnerco SE.M.Si.
NIDN : 0226018601

Tanggal ^{06/04/2023} Penguji II :  Hj. Dwi Septa Aryani SE.M.Si.Ak.CA
NIDN : 0206098502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal ^{06/04/2023}

Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal ^{06/04/2023}



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

Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN.0205056701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Orang yang hebat adalah orang yang memiliki kemampuan menyembunyikan kesusahan, sehingga orang lain mengira bahwa ia selalu senang"

- Imam Syafi'i

"Akan selalu ada jalan menuju sebuah kesuksesan bagi siapapun, selama orang tersebut mau berusaha dan bekerja keras untuk memaksimalkan kemampuan yang ia miliki"

- Bambang Pamungkas

"Sederhanaku menikmati kehidupan ini tanpa harus memikirkan pendapat orang lain, aku yang sekarang adalah bentuk dari pilihanku sendiri untuk menentukan masa depan"

"Menikmati masa muda & masa tua dengan penuh kebahagiaan dan kasih sayang"

Kupersembahkan kepada :

- ❖ Allah Swt*
- ❖ Ibu dan Ayahku Tersayang*
- ❖ Adikku Puwan Okta Viajingga Tercinta*
- ❖ Keluarga Besarku Terkasih*
- ❖ Mas Ajan Tersayang*
- ❖ Dosen Universitas Tridianti Palembang
Terhusus Program Studi Akuntansi*
- ❖ Pimpinan dan Karyawan PT. Alam
Perkasa Lestari Terhusus Dept.HR&GA*
- ❖ Teman - Teman Seperjuanganku*
- ❖ Almamater Kebangganku*

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Zagita Ruvahny

NPM : 1901120501

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020 – 2021

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sesungguhnya-sungguhnya dan tidak ada sebagian yang merupakan penjiplakan orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Maret 2023

Penulis



Zagita Ruvahny

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT.....	xvi
RIWAYAT HIDUP.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11

2.1.2	Teori Kepatuhan.....	12
2.1.3	Profitabilitas	13
2.1.3.1	Pengertian Profitabilitas	13
2.1.3.2	Jenis – jenis Profitabilitas	13
2.1.3.3	Fungsi Rasio Profitabilitas	17
2.1.4	Solvabilitas.....	18
2.1.4.1	Pengertian Solvabilitas	18
2.1.4.2	Jenis – jenis Solvabilitas	18
2.1.4.3	Tujuan dan Manfaat Rasio Solvabilitas	21
2.1.5	Audit	22
2.1.5.1	Pengertian Audit.....	22
2.1.5.2	Tujuan Audit	23
2.1.5.3	Jenis – jenis Audit	24
2.1.6	Audit Delay	27
2.1.6.1	Pengertian Audit Delay	27
2.1.6.2	Kriteria Audit Delay	28
2.1.6.3	Pengukuran Audit Delay	28
2.2	Penelitian Yang Relevan	30
2.3	Kerangka Berpikir.....	32
2.4	Hipotesis	34

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	36
-----	-----------------------------------	----

3.1.1	Tempat Penelitian.....	36
3.1.2	Waktu Penelitian	36
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.2.1	Sumber Data	36
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	38
3.3	Populasi, Sampel, dan Teknik Sampling	39
3.3.1	Populasi	39
3.3.2	Sampel	41
3.3.3	Teknik Sampling	42
3.4	Rancangan Penelitian.....	43
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	44
3.5.1	Variabel	44
3.5.2	Definisi Operasional.....	44
3.6	Instrumen Penelitian	47
3.7	Teknik Analisis Data.....	47
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	48
3.7.2	Uji Normalitas.....	49
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	49
3.7.3.1	Uji Multikolinearitas	49
3.7.3.2	Uji Autokolerasi	50
3.7.3.3	Uji Heteroskedastisitas	50
3.7.4	Uji Regresi Linier Berganda	51

3.7.5 Uji Hipotesis	52
3.7.5.1 Uji Simultan (Uji F).....	52
3.7.5.2 Uji Parsial (Uji T).....	53
3.7.6 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54

BAB IV METODE PENELITIAN

4.1 HASIL PENELITIAN.....	56
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian	56
4.1.2 Visi Misi Bursa Efek Indonesia	59
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia	59
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia	59
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	60
4.1.4 Sejarah Singkat Perusahaan	62
4.2 Hasil Analisa Data.....	84
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	88
4.2.2 Hasil Uji Normalitas.....	90
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	91
4.2.3.1 Hasil Uji Multikolinearitas	92
4.2.3.2 Hasil Uji Autokorelasi	93
4.2.3.3 Hasil Uji Heteroskedasitas	93
4.2.4 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	95
4.2.5 Hasil Uji Hipotesis	96

4.2.5.1 Hasil Uji Simultan (Uji F)	96
4.2.5.2 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	97
4.2.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	98
4.3 Pembahasan	99
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	99
4.3.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	100
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas	101
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	102
5.2 Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA	105
LAMPIRAN	107

ABSTRAK

Zagita Ruvahny, Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2021 (Dibawah bimbingan Pembimbing Skripsi I Bapak Sugiharto SE.M.Si.Ak.CA dan Pembimbing II Ibu Crystha Armereo SE.M.Si.).

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur besarnya pengaruh variabel independen yaitu profitabilitas dan solvabilitas terhadap variabel dependen yaitu *audit delay*. Sampel penelitian ini sebanyak 32 sampel, metode penentuan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan beberapa kriteria tertentu. Teknik analisis yang digunakan peneliti adalah metode penelitian kuantitatif. Teknik analisis data dalam penelitian kuantitatif menggunakan *statistics*, dibantu dengan *software statistics* yaitu IBM SPSS *Statistics* 26 yang mampu memproses data statistik secara akurat dan tepat, menjadi berbagai output yang dikehendaki peneliti dapat digunakan sebagai hasil bahan pertimbangan penelitian apakah akan signifikan data olahnya.

Berdasarkan hasil penelitian dengan taraf signifikan 5% yang telah ditemukan, diketahui bahwa adanya pengaruh secara signifikan antara profitabilitas terhadap *audit delay*, hal ini ditunjukkan pada hasil uji t yaitu $t_{hitung} > t_{tabel}$ sebesar $(3,125 > 2,045)$. Pada solvabilitas secara signifikan berpengaruh terhadap *audit delay*, hal ini ditunjukkan pada hasil uji t $t_{hitung} > t_{tabel}$ sebesar $(2,234 > 2,045)$. Pada uji F, secara simultan didapatkan hasil nilai $F_{hitung} > F_{tabel}$ yaitu $(7,459 > 3,316)$ maka hal tersebut menunjukkan bahwa secara simultan variabel profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap kinerja keuangan. Sedangkan berdasarkan nilai koefisien determinasi (R^2) yaitu sebesar 0,340. Hal ini menyatakan bahwa variabel profitabilitas dan solvabilitas sebesar 34%. Sedangkan sisanya ($100\% - 34\% = 66\%$) adalah variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Berdasarkan hasil penelitian diatas disarankan agar peneliti selanjutnya menambah periode penelitian, variabel lain seperti ukuran perusahaan, opini audit, dan luas penelitian serta objek penelitian yang digunakan tidak hanya perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2021.

Kata Kunci : Profitabilitas, Solvabilitas dan Audit Delay.

ABSTRACT

Zagita Ruvahny, The Effect of Profitability and Solvency on Audit Delay in Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2021 Period (Under the guidance of Thesis Preceptor I Mr. Sugiharto SE.M.Si.Ak.CA and Preceptor II Mrs. Crystha Armereo SE.M.Si.).

This study aims to measure the influence of the independent variables, namely profitability and solvency on the dependent variable, namely audit delay. The sample of this research was 32 samples, the method of determining the sample used purposive sampling with certain criteria. The analysis technique used by researchers is a quantitative research method. Data analysis techniques in quantitative research use statistics, assisted by statistical software, namely IBM SPSS Statistics 26 which is able to process statistical data accurately and precisely, into various outputs that the researcher wants can be used as a result of research considerations whether the processed data will be significant.

Based on the results of the research with a significant level of 5% that has been found, it is known that there is a significant influence between profitability on audit delay, this is shown in the results of the t test, namely t count of $(3.125 > 2.045)$. The solvency has a significant effect on audit delay, this is shown in the t-test results of $(2.234 > 2.045)$. In the F test, simultaneously obtained the results of the calculated F value $> F$ table, namely $(7.459 > 3.316)$ so this indicates that simultaneously the profitability and solvency variables have a significant effect on financial performance. While based on the value of the coefficient of determination (R^2) that is equal to 0.340. This states that the variable profitability and solvency is 34%. While the rest $(100\% - 34\% = 66\%)$ are other variables not examined in this study. Based on the results of the research above, it is suggested that further researchers increase the research period, other variables such as company size, audit opinion, and research area and research objects used are not only food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2021.

Keywords : Profitability, Solvability and Audit Delay.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan industri di Indonesia saat ini berlangsung sangat pesat seiring kemajuan zaman teknologi dengan berdirinya perusahaan – perusahaan besar yang memiliki potensi pertumbuhan dari berbagai macam sektor terutama pada sektor ekonomi. Pertumbuhan perekonomian suatu negara dapat dilihat dari perkembangan dunia usaha yang ada di negara tersebut, begitu pun Indonesia yang memiliki berbagai macam industri, baik berskala kecil maupun berskala besar yaitu pada perusahaan manufaktur. Industri manufaktur merupakan salah satu bisnis di Indonesia yang terus memperlihatkan perkembangannya dari waktu ke waktu. Perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur melakukan banyak kegiatan untuk mengubah bahan mentah menjadi barang jadi, yang memiliki nilai jual yang tinggi dan dapat bisa langsung digunakan oleh konsumen. Perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur adalah salah satu industri yang menggunakan atau memanfaatkan banyak hal, mulai dari penggunaan mesin, peralatan dan teknologi yang canggih.

Dalam era globalisasi, ruang lingkup perdagangan sangat luas sehingga membutuhkan modal atau dana yang cukup banyak. Alternatif pendanaan eksternal perusahaan dapat berasal dari kreditor dalam bentuk utang, bentuk lain dari pembiayaan atau penerbitan surat utang, serta pembiayaan dalam bentuk ekuitas.

Pendanaan investasi biasanya dilakukan dengan cara menjual saham kepada perusahaan atau dikenal sebagai Penawaran Umum dan sering disebut sebagai Go Public. Namun, di dalam itu semua Perusahaan Go Public perlu suatu wadah yaitu Bursa Efek Indonesia. 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.

Setiap perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan dan telah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM). Pada tahun 1996 BAPEPAM mengeluarkan Lampiran Keputusan Ketua Bapepam Nomor: KEP-80/PM/1996 yang mewajibkan bagi setiap emiten dan perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan perusahaan dan laporan auditor independennya kepada BAPEPAM selambat - lambatnya pada akhir bulan keempat (120 hari). Sesuai Standar Akuntansi Keuangan dan laporan keuangan tersebut diaudit secara tepat waktu merupakan kewajiban setiap perusahaan yang *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Kemudian peraturan tersebut semakin diperketat dengan dikeluarkannya lampiran surat keputusan ketua BAPEPAM Nomor: Kep 36/PM/2003 yang menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan harus disertai laporan akuntan yang

memberikan pendapat tentang kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan harus disampaikan kepada BAPEPAM selambat lambatnya pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan akan menyebabkan menurunnya tingkat kepercayaan investor dan perusahaan juga akan dikenakan denda dan sanksi administrasi. 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 auditan, di samping faktor spesifik perusahaan itu sendiri. Makin lama masa tunda, maka relevansi laporan keuangan makin diragukan.

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*. Salah satu alasan yang menyebabkan terjadinya *audit delay* yaitu adanya jumlah utang perusahaan. Solvabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka panjangnya. Tingginya rasio solvabilitas menunjukkan tingginya risiko keuangan perusahaan, jika perusahaan mengalami kesulitan dalam pelaporan keuangan berarti perusahaan harus lebih tepat waktu lagi dalam membuat laporan, hal ini seringkali menjadi pertimbangan untuk menunda pengumuman laporan keuangan, sehingga berdampak pada bertambahnya *audit delay*. Menurut Cahyanti, Sudjana & Azizah (2016) *Debit to Asset Ratio* berpengaruh terhadap *audit delay*.

Adapun faktor- faktor yang dapat mempengaruhi lamanya Audit Delay yaitu seperti penelitian yang dilakukan oleh R Sugiarto (2013) Penyajian informasi dapat bermanfaat bilamana disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat dibutuhkan oleh pemakai laporan keuangan. Nilai dan ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan faktor penting bagi kemanfaatan laporan keuangan Setiap perusahaan sebaiknya mengeluarkan laporan keuangannya paling lama 4 bulan setelah tanggal neraca. Faktor-faktor seperti kompleksitas operasi perusahaan tidak cukup menjadi pembenaran atas ketidakmampuan perusahaan menyediakan laporan keuangan tepat waktu. Ketepatan waktu pelaporan keuangan dipengaruhi oleh faktor internal perusahaan merupakan faktor yang ada di dalam perusahaan terdiri dari profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan. Ketepatan waktu pelaporan keuangan juga dipengaruhi oleh faktor eksternal yaitu faktor yang berada di luar perusahaan terdiri dari ukuran kantor akuntan public, opini auditor dan keberadaan komite audit. Profitabilitas mencerminkan tingkat efektifitas yang dicapai oleh operasional perusahaan. Perusahaan yang mengalami laba, cenderung melaporkan laporan keuangannya lebih cepat daripada yang tingkat profitabilitasnya rendah. Perusahaan dengan kewajiban yang besar diawasi dan dimonitor oleh kreditor sehingga akan memberikan tekanan kepada perusahaan untuk mempublikasikan laporan keuangan auditan lebih cepat untuk meyakinkan kembali para pemilik modal. Profitabilitas dan Solvabilitas merupakan faktor – faktor yang mempengaruhi terhadap audit delay (Jennifer, 2016:16).

Profitabilitas adalah suatu ukuran dalam persentase yang digunakan untuk menilai sejauh mana perusahaan mampu menghasilkan laba pada tingkat yang dapat diterima. Profitabilitas menggambarkan kemampuan perusahaan mendapatkan laba melalui semua kemampuannya, dan sumber yang ada seperti kegiatan penjualan, kas, ekuitas, jumlah karyawan, jumlah cabang, dan lain sebagainya (Harahap, 2009:309). Hasil penelitian terdahulu menunjukkan bahwa *Return on Assets* berpengaruh terhadap *audit delay* (Pitaloka & Suzan, 2015). Kemudian penelitian terdahulu yang menunjukkan bahwa *Return on Assets* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* (Susilawati, Agustina, & Prameswari, 2012). Salah satu alasan yang menyebabkan terjadinya *audit delay* yaitu adanya jumlah utang perusahaan. Menurut “Harahap (2016:303), Solvabilitas adalah rasio menggambarkan kemampuan perusahaan dalam membayar kewajiban jangka panjangnya atau kewajiban – kewajibannya apabila perusahaan dilikuidasi. Rasio ini dapat dihitung dari pos – pos yang sifatnya jangka panjang seperti aktiva tetap dan utang jangka panjang”. Hasil penelitian terdahulu menunjukkan bahwa *Debt to Asset Ratio* berpengaruh terhadap *audit delay* (Cahyanti, Sudjana, & Azizah, 2016). Tetapi penelitian terdahulu lainnya menunjukkan bahwa *Debt to Assets Ratio* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* (Muslim, Hapsari, & Sunarno, 2017).

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Indah Rahmania (2020) meneliti mengenai pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2019. Perbedaan penelitian ini dengan

penelitian Indah Rahmania (2020), antara lain: Sampel yang digunakan periode 2016 - 2019 sebelumnya yaitu perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman. Pada penelitian ini sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 - 2021. Pada penelitian sebelumnya untuk mengukur profitabilitas menggunakan ROA dan solvabilitas menggunakan DER, sedangkan pada penelitian ini profitabilitas diukur dengan menggunakan ROE dan solvabilitas diukur dengan menggunakan DER.

Seiring kondisi pandemi Covid-19 saat ini, BEI resmi memberikan kelonggaran kepada perusahaan terkait kewajiban dalam pelaporan keuangan tahunan perusahaan per tanggal 31 Desember 2020 yang seharusnya batas pelaporan di tanggal 30 Maret 2021 berubah menjadi 31 Mei 2021 dan yang seharusnya batas penyampaian laporan tahunan tanggal 30 April 2021 berubah menjadi 30 Juni 2021. BEI membuat kebijakan tersebut dengan tujuan untuk memberi kemudahan kepada perusahaan terbuka dalam menghadapi pandemi COVID-19 dan mengurangi dampak serta biaya terhadap industri pasar modal Indonesia. Namun faktanya, masih ada perusahaan yang terlambat dari batas waktu yang telah ditetapkan. Fenomena yang terjadi berdasarkan pemantauan bursa efek hingga tanggal 31 Mei 2021 terdapat 96 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu diantaranya terdapat 88 perusahaan tercatat saham dan 8 ETF belum menyampaikan laporan keuangan yang berakhir per 31 Desember 2020. Kemudian ada 7 perusahaan yang memiliki tahun buku berbeda. Berikut terlampir datanya.

Daftar ETF hingga Tanggal 31 Mei 2021 Belum Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2020 (Dikenakan Peringatan Tertulis I).

Tabel 1.1
Daftar ETF

No.	Kode	Nama Efek
1.	R-ABFII	Reksa Dana Asian Bond Fund - Indonesia Bond Index Fund
2.	XAFA	Reksa Dana Avrist ETF Fixed Rate Bond I
3.	XBID	Reksa Dana Indeks Batavia IDX30 ETF
4.	XBIN	Reksa Dana Indeks Bahana ETF Bisnis - 27
5.	XBLQ	Reksa Dana Batavia Smart Liquid ETF
6.	XBSK	Reksa Dana Indeks Batavia SRI-KEHATI ETF
7.	XPMI	Reksa Dana Indeks ETF Philip MSCI Indonesia Equity Index
8.	XPTD	Reksa Dana Indeks Panin ETF IDX30 Dinamis

Sumber: <https://www.idx.co.id>

Status Penyampaian Laporan Keuangan untuk Perusahaan Tercatat yang Berbeda Tahun Bukunya sampai dengan Tanggal 31 Mei 2021.

Tabel 1.2
Status Penyampaian Laporan Keuangan

No	Kode	Nama Perusahaan Tercatat	Periode Laporan Keuangan	Batas Waktu Penyampaian	Status Penyampaian
Perusahaan Tercatat dengan Tahun Buku 31 Januari					
1.	AMIN	PT Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk	31 Januari 2021 (LKT Auditan)	30 Juni 2021	Belum lewat tenggat
Perusahaan Tercatat dengan Tahun Buku 31 Maret					
2.	CNTX	PT Century Textile Industry Tbk	31 Maret 2021 (LKT Auditan)	30 Agustus 2021	Belum lewat tenggat
3.	HEXA	PT Hexindo Adiperkasa Tbk	31 Maret 2021 (LKT Auditan)	30 Agustus 2021	Belum lewat tenggat
4.	IKBI	PT Sumi Indo Kabel Tbk	31 Maret 2021 (LKT Auditan)	30 Agustus 2021	Belum lewat tenggat
Perusahaan Tercatat dengan Tahun Buku 30 Juni					
5.	AMOR	PT Ashmore Asset Management Indonesia Tbk	31 Maret 2021 (TW III)	31 Mei 2021	Tepat waktu
6.	CANI	PT Capitol Nusantara Indonesia Tbk	31 Maret 2021 (TW III)	31 Mei 2021	Tepat waktu
7.	RIGS	PT Rig Tenders Indonesia Tbk	31 Maret 2021 (TW III)	31 Mei 2021	Tepat waktu

Sumber: <https://www.idx.co.id>

Dari uraian diatas dapat ditarik kesimpulan bahwa masih banyak perusahaan yang mengalami *audit delay* dan begitu pentingnya ketepatan waktu pelaporan keuangan. Berdasarkan fenomena yang terjadi dan beberapa penelitian yang telah dilakukan, ternyata ditemukan beberapa perbedaan hasil. Dari perbedaan tersebut membuat penulis tertarik untuk meneliti kembali penelitian mengenai audit delay dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020 - 2021.**

1.2. Rumusan Masalah

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

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
2. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)?
3. Apakah ada pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah diatas bahwa penelitian memiliki tujuan sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap audit delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap audit delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
3. Untuk mengetahui dan menganalisis apakah profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap audit delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Sebagai sarana untuk menerapkan ilmu pengetahuan yang diperoleh penulis selama di bangku perkuliahan. Serta menambah pengalaman dan wawasan bagi penulis mengenai *Audit Delay*.

2. Bagi Auditor

Sebagai bahan masukan untuk auditor dalam memenuhi kewajiban audit laporan keuangan dan dapat menyelesaikan laporan tepat waktu sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan oleh BAPEPAM-LK.

3. Bagi Universitas

Sebagai referensi dan tambahan inventaris bagi perpustakaan Universitas Tridinanti, dan menambah informasi bagi pembaca dan khususnya mahasiswa yang akan menyusun Skripsi.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno, (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Buku 1, Edisi 5, Jakarta: Salemba Empat.
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi Lima Belas-Jakarta. Erlangga.
- Astika, Putra., I.B. 2010. *Teori Akuntansi: Konsep-Konsep Dasar Akuntansi Keuangan*. Denpasar
- Atmojo, D. T., & Darsono, D. (2017). *Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*.
- Dyer, J.D. and Arhur Mc.Hugh. 1975. *The Timeliness of the Australian Annual Report, Journal of Accounting Research, Autumn*,pp. 204-219.
- Harahap, Sofyan Syafri. (2016). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*.PT Rajagrafindo Persada. Jakarta.
- Hery. 2016. *Analisis Laporan Keuangan. Integrated and Comprehensive Edition*. PT. Grasindo: Jakarta
- Rahmania, Indah (2020). *Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019*. Diss. 021008 Universitas Tridinanti Palembang.
- Kasmir. 2011. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers. Kasmir. 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. 12th ed. Depok: PT. Rajagrafindo Persada.
- Manajang, F. C., & Yohanes, Y. (2022). *Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kap, Dan Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay*.
- Mohammad Reza Pourali, et al. 2013. *Investigation of Effective Factors in Audit Delay: Evidence from Tehran Stock Exchange (TSE)*. *Research Journal of Applied Sciences, Engineering and Technology*, Vol.5, No. 2, ISSN:2040-7467.
- Muchran, Mucriana. 2016. *Effect of Company Size, And financial Ratio on Audit Report Lag*. *Qualitative and Quantitative Research Review*, Vol. 1, No. 2. ISSN: 2462-2117.
- Mulyadi. 2010. *Auditing*. Edisi 6. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat. Mulyadi. 2014. *Auditing*. Edisi keenam. Jakarta:Salemba Empat.

- Muslim, B., Hapsari, D., & Sunarno, S. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Debt To Assets Ratio, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay*.
- Suardika, I. K., Dewi, K. R. R., & Sari, P. R. K. (2022). *Pelatihan Manajemen Sumber Daya Manusia Di CV. Bali Pure Home Industry*.
- Sugiarto, R. (2013). *Peran Faktor Internal Dan Eksternal Terhadap Audit Delay*.
- Suginam. (2016). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Jasa dan Investasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. ISSN. Vol. XI, No.1.
- Sugiyono. 2008. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*, Bandung: Alfabeta.
- _____. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*, Bandung: Alfabeta. 118
- _____. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*, Bandung: Alfabeta.
- Tuanakotta, M. (2014). Theodorus,.(2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.