

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *AUDIT DELAY* DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2021**



Skripsi Oleh

MARDIANA ASRI SYAPUTRI

01031381924162

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *AUDIT DELAY* SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2021**

Disusun Oleh:

Nama : Mardiana Asri Syaputri

NIM : 01031381924162

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal 10-10-2023

Dosen Pembimbing



Fardinant Adhitama, SE., M.Si., Ak
NIP.198601032017011201

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *AUDIT DELAY* DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2021**

Disusun Oleh :

Nama : Mardiana Asri Syaputri

NIM : 01031381924162


Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan


Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 07 November 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 11 November 2023

Ketua,


Eardiant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

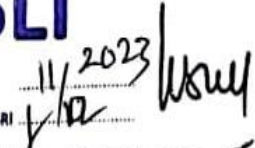
Anggota,


Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

11/2023

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP.197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mardiana Asri Syaputri
NIM : 01031381924162
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

**“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay*
di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021”**

Pembimbing : Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 07 November 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang 07 Desember 2023

Pembuat Pernyataan,


Mardiana Asri Syaputri
NIM. 01031381924162

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar”

(Qs Ar-Rum:60)

“Direndahkan dimata manusia, ditinggikan dimata Tuhan. *Prove them wrong!*”

“Be yourself. You are you not someone else!”

(Bangtan Sonyeondan)

“There is beauty in everything, just not everyone can see it”

(Park Jimin)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan untuk Allah SWT atas segala nikmat dan karunia yang telah diberikan, kedua orang tua; mama dan ayah yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan tiada henti, adik yang selalu memberikan semangat, seluruh anggota keluarga, sahabat dan teman-teman, almamaterku tercinta, Universitas Sriwijaya, serta untuk orang-orang yang selalu bertanya

“Kapan Skripsimu Selesai?”

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, pertolongan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik lagi. Penulis berharap, skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pihak serta bagi peneliti selanjutnya.

Palembang, 07 Desember 2023

Penulis,



Mardiana Asri Syaputri
NIM.01031381924162

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penyusunan dan penelitian skripsi ini, penulis banyak menghadapi berbagai macam kendala dan hambatan. Kendala dan hambatan tersebut dapat dilalui berkat bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, segala perjuangan penulis hingga sampai di titik ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas seluruh nikmat dan pertolongan yang telah diberikan kepada penulis.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
5. Bapak **Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.Si.** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
6. Bapak **Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Proposal Penelitian dan Skripsi yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing, memberikan ilmu dan saran yang sangat luar biasa serta membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak **Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif yang telah memberikan penilaian, kritik, saran serta arahan yang bersifat membangun kepada penulis.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu serta pengetahuan yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
9. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya **Mbak Okky Kurnia Ningsih** yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan hingga selesai.

10. Diri saya sendiri, **Mardiana Asri Syaputri**, terimakasih karena sudah sabar dari segala hal yang mengejar, sudah berpikir positif, sudah berani sepanjang jalan ini, terimakasih untuk tidak menyerah walau seringkali merasa kalah dan terimakasih sudah berhasil sampai di titik ini.
11. Kedua orangtuaku tersayang, cinta pertamaku Ayah **Rino Oktavianto** dan pintu surgaku Mama **Ely Asanah**. Terimakasih yang sebesar-besarnya karena sudah mendidik, mendoakan, memberikan semangat dan motivasi yang tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan studinya sampai sarjana.
12. Adikku tersayang, **Diva Rahmawati**, yang selalu mendengarkan keluh kesah, menyemangati, dan memberikan dukungan serta motivasi kepada penulis.
13. Seluruh keluarga besar yang selalu memberikan doa dan dukungan selama menempuh pendidikan.
14. Teman-teman semasa perkuliahan, **Raissa Adela, Syadzwina Khairunnisa, Luthfi Dyah Utami, Nadilla Afrah, dan Sarah Julietta**. Terimakasih untuk semua dukungan dan bantuan selama perkuliahan.
15. Teman-teman jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2019. Terimakasih untuk kebersamaannya serta menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.
16. Keluarga Cemana, Abi **Rahmat Pebriyansa**, Umi **Riri Arika Hamsab**, Ayuk **Leidy Sepriani Murti**, Adek **Dina Primalaya**, dan Adek **Audri Olivia**. terima kasih sudah memberikan dukungan dan perhatian serta mendengarkan keluh kesah penulis, meskipun terpisah jarak dan waktu.
17. Keluarga Ardana, **Bripda Thomas Gigih Prayoga, Bharada Rian Ardana, Elada Patiji Ariri**. Terima kasih untuk dukungan, doa, dan motivasi untuk penulis.
18. Adik-adik tembesu 3, **Sendi Alan Saputra, M. Zandi Satriawan, Eginda Riansyah Putra, Trio Satria, dan Ahmad Daffa Fauzan Islami**. Terima kasih sudah memberikan dukungan, semangat, dan hiburan untuk penulis.
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung selama proses penyusunan skripsi sampai proses pemberkasan sehingga skripsi ini

dapat terselesaikan dengan baik. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi.

Palembang, 07 Desember 2023



Mardiana Asri Syaputri
NIM. 01031381924162

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2017-2021

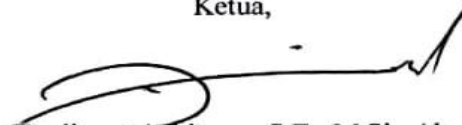
Oleh :

Mardiana Asri Syaputri

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan opini audit terhadap *audit delay*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2021. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 18 perusahaan dengan periode selama 5 tahun dengan menggunakan teknik penarikan sampel berupa teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan opini audit memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, Likuiditas, Opini Audit


Ketua,



Ferdinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY AND AUDIT OPINION
ON AUDIT DELAY OF FOOD AND BEVERAGE SUB-SECTOR
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK
EXCHANGE (BEI) IN 2017-2021**


By :

Mardiana Asri Syaputri

This study aims to examine the effect of profitability, liquidity and audit opinion on audit delay. This study uses a quantitative approach with secondary data types. The population in this study are food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the IDX in 2017-2021. The number of samples in this study is 18 companies with a period of 5 years by using a purposive sampling technique. The results show that profitability and liquidity do not have a significant effect on audit delay, while audit opinion has a significant effect on audit delay.

Keywords : Audit Delay, Profitability, Liquidity, Audit Opinion

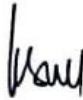
Chairman,



Pardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Acknowledge by,

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa astrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Mardiana Asri Syaputri

NIM : 01031381924162

Jurusan : Akuntansi

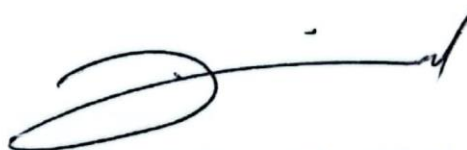
Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Opini Audit terhadap *audit delay* di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 05 Desember 2023

Dosen Pembimbing,



Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198601032017011201

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Mardiana Asri Syaputri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Muara Enim, 16 Maret 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Srijaya Negara Lorong Tembesu, Palembang
Email : puputmardiana14@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2007-2013 : SD Negeri 1 Kalua
2. 2013-2016 : SMP Negeri 4 Muara Enim
3. 2016-2019 : SMA Negeri 1 Unggulan Muara Enim
4. 2019-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi Keuangan Lanjutan I di Prospek (2021)

PENGALAMAN MAGANG

1. 2022 : Program Magang di PT Semen Baturaja Persero Tbk.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1 Landasan Teori	9

2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Teori Sinyal.....	9
2.1.3 Laporan Keuangan.....	10
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	10
2.1.5 Profitabilitas.....	11
2.1.6 Likuiditas	11
2.1.7 Opini Audit	12
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Alur Pikir/Kerangka Pemikiran	16
2.4 Hipotesis.....	16
BAB III METODE PENELITIAN	19
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	19
3.2 Rancangan Penelitian	19
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	19
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	20
3.5 Populasi dan Sampel.....	20
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	23
3.7 Teknik Analisis	26
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	26
3.7.2 Analisis Regresi Data Panel.....	26
3.7.3 Uji Estimasi Model.....	28
3.7.4 Uji Asumsi Klasik	29
3.7.5 Pengujian Hipotesis	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	32
4.1 Hasil Penelitian	32

4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	42
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	46
5.1 Kesimpulan	46
5.2 Saran	47
DAFTAR PUSTAKA.....	48
LAMPIRAN	51

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyerahkan Laporan Keuangan Tahunan yang telah diaudit	3
Tabel 3.1 Populasi dan Sampel	21
Tabel 3.2 Daftar Nama Perusahaan	22
Tabel 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.6 Hasil Estimasi Regresi Data Panel dengan <i>Random Effect Model</i>	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	16
Gambar 4.1	38

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	51
Lampiran 2. Data Uji Tahun 2017-2021	52
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
Lampiran 4. Hasil Uji Chow	56
Lampiran 5. Hasil Uji Hausman	57
Lampiran 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier	58
Lampiran 7. Hasil Estimasi Regresi Data Panel dengan <i>Random Effect Model</i>	59

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah gambaran laporan yang harus diungkapkan oleh perusahaan atau manajemennya untuk mendorong keberlanjutan perusahaan, khususnya berlaku untuk perusahaan yang laporan keuangannya adalah sumber informasi yang sangat penting untuk para investor baru yang melakukan investasi dipasar modal. Perusahaan atau manajemennya harus melaporkan situasi keuangan melalui laporan keuangan. Kemampuan perusahaan menyediakan penjelasan sebuah informasi keuangan sangat dibutuhkan bagi para pengguna untuk mengambil sebuah keputusan seperti kreditur dan investor.

Dewi et al., (2019) menyatakan bahwa dalam menyusun laporan keuangan, ketepatan waktu adalah suatu masalah yang harus dihadapi. Pihak karyawan, investor, pemerintah, manajemen perusahaan, dan kreditur sangat membutuhkan informasi keuangan yang dipublikasikan tepat waktu. Apabila laporan keuangan dipublikasikan tertunda, maka *value* laporan keuangan akan terpengaruh sehingga dapat menyebabkan seluruh informasi akan hilang dan tidak dapat digunakan pada saat pengguna membutuhkannya.

Penyampaian laporan keuangan auditee yang terlambat dapat menurunkan kesamaan informasi antara pemilik usaha dan pihak manajemen. Keterlambatan pelaporan keuangan akan merugikan kesehatan perusahaan. Ketepatan waktu pengaudit dalam mengerjakan proses audit akan memengaruhi waktu pengajuan rekening tahunan perusahaan (Jayanti, 2018).

Perusahaan membutuhkan seorang auditor untuk mengaudit laporan keuangan agar mendapatkan laporan keuangan yang valid dan bisa dipertanggungjawabkan. Audit sangat penting dilakukan oleh suatu perusahaan karena informasi yang ada pada laporan keuangan memiliki dampak material di

masa depan jika informasi tersebut memiliki pengaruh pada pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan (Nasution & Nur Awalianti, 2020).

Audit dilakukan oleh perusahaan untuk memastikan semua transaksi yang dilakukan dapat mengurangi adanya gangguan keuangan. Seorang auditor yang mengaudit laporan keuangan harus bekerja sesuai dengan peraturan Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP). Keputusan Direksi Bursa Efek Indonesia Nomor Kep-00015/BEI/01-2021 yang menggantikan Peraturan Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Informasi menyebutkan bahwa setiap perusahaan terbuka wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit oleh auditor independen paling lambat pada akhir bulan ke-3 (ketiga) setelah tanggal laporan keuangan auditan tahunan (www.idx.co.id). Perusahaan yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian laporan keuangan tersebut dikatakan tidak tepat waktu dan akan diberikan sanksi oleh Bursa Efek Indonesia dalam bentuk peringatan tertulis, denda, sampai sanksi berupa suspensi. Namun, yang terjadi setiap tahunnya adalah masih terdapat perusahaan *go public* yang tidak mengungkapkan secara tepat waktu mengenai informasi keuangan yang telah diaudit berdasarkan temuan dari Bursa Efek Indonesia. Penelitian terhadap periode publikasi laporan keuangan yang telah diaudit merupakan fenomena yang sangat menarik untuk diteliti.

Berdasarkan informasi dari BEI, pada tahun 2017 BEI menyampaikan interupsi kepada 10 perusahaan terdaftar yang belum mengungkapkan informasi keuangan auditannya secara tepat waktu dan belum melakukan pembayaran denda/*penalty* sampai tanggal 29 Juni 2018 per 31 Desember 2017 (www.idx.co.id). Kemudian pada tahun 2018, BEI juga menyampaikan interupsi kepada 10 perusahaan terdaftar yang belum mengungkapkan informasi keuangan auditannya secara tepat waktu dan belum melakukan pembayaran denda/*penalty* sampai tanggal 29 Juni 2019 per 31 Desember 2018 (www.idx.co.id). Selanjutnya, pada tahun 2019 BEI juga menyampaikan interupsi kepada 26 perusahaan terdaftar yang belum mengungkapkan informasi keuangan auditannya secara tepat waktu dan belum melakukan pembayaran denda/*penalty* sampai

tanggal 29 Agustus 2020 per 31 Desember 2019 (www.idx.co.id). Selanjutnya, pada tahun 2020 BEI menyampaikan interupsi kepada 47 perusahaan terdaftar yang tercatat belum mengungkapkan laporan keuangan auditannya per 31 Desember 2020 sampai tanggal 30 Juli 2021 dan belum membayar denda/*penalty* (www.idx.co.id). Pada tahun 2021, BEI juga menyampaikan interupsi kepada 91 perusahaan terdaftar yang belum mengungkapkan informasi keuangan auditannya secara tepat waktu dan belum melakukan pembayaran denda/*penalty* sampai tanggal 9 Mei 2022 per 31 Desember 2021 (www.idx.co.id) seperti yang disajikan dalam tabel 1.1 di bawah ini

Tabel 1.1

Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyerahkan Laporan Keuangan Tahunan yang Telah Diaudit

Tahun	Jumlah
2017	10
2018	10
2019	26
2020	47
2021	91

Sumber: Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id)

Perusahaan yang terlambat mempublikasikan laporan keuangan tahunan akan dikenakan sanksi berupa teguran tertulis, denda/*penalty*, penghentian usaha, pencabutan izin usaha, serta pembatalan pendaftaran dan kontrak.

Faktor pertama yang mempengaruhi *audit delay* adalah profitabilitas. Hal ini dapat didefinisikan sebagai laba bersih atau hasil dari berbagai keputusan dan kebijakan manajemen yang akan memberikan jawaban akhir sejauh mana tingkat efektivitas manajemen perusahaan. Sehingga perusahaan yang tercatat di BEI

akan berusaha menyelesaikan informasi keuangan secara tepat waktu apabila mempunyai keuntungan yang tinggi agar laporan keuangan tersebut dapat dilihat secara transparan oleh para investor (Budhiarta et al., 2017). Profit dapat dihitung menggunakan *return on assets*, dengan membagi keuntungan bersih dengan total aktiva. Rasio profitabilitas adalah rasio yang dapat mewakili berbagai rasio keuangan dengan mengukur kesanggupan suatu perusahaan untuk memperoleh keuntungan sehingga dapat menjadi standar keberhasilan suatu perusahaan. Penelitian sebelumnya mengenai pengaruh profitabilitas pada *audit delay* pada industri manufaktur yaitu penelitian Mawardani & Pesudo (2020), menjelaskan bahwa profitabilitas mempengaruhi *audit delay* serta penelitian dari Audina Ria Mawardanu & David Adechandra Pesudo (2020) yang juga menjelaskan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Namun berbeda dengan penelitian Titisari & Agustin (2017) yang menjelaskan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* serta penelitian dari Yanti, Bayu Pasupati, & Husain (2022) yang juga menjelaskan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Faktor kedua adalah likuiditas, yang diartikan sebagai kesanggupan perusahaan dalam membayar kewajiban keuangannya yang harus segera dipenuhi. Likuiditas perusahaan dapat ditentukan dengan membandingkan aset lancar dan kewajiban lancarnya. Perusahaan dengan likuiditas yang besar menunjukkan bahwa perusahaan itu mempunyai kemampuan yang kuat dalam melunasi seluruh hutang jangka pendeknya. Dalam keadaan seperti itu, perusahaan cenderung mengajukan laporan keuangan mereka tepat waktu karena ini adalah kabar baik bagi perusahaan. Rasio likuiditas adalah ukuran kemampuan perusahaan untuk membayar kembali kewajiban lancarnya dengan aset lancarnya. Oleh karena itu, jika pinjaman jangka pendek kecil, perusahaan lebih mungkin memperoleh keuntungan di akhir tahun. Penelitian sebelumnya oleh Rikki Atjuar Tumanggor & Mahmuddin Syah Lubis (2022) meneliti pengaruh likuiditas terhadap *audit delay* dan menemukan bahwa likuiditas tidak memengaruhi secara signifikan terhadap *audit delay* serta penelitian yang dilakukan oleh Situmeang, Buulolo, & Sitepu (2022) bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Lain halnya dengan penelitian yang dilakukan oleh Tampubolon & Siagian (2020)

yang menjelaskan likuiditas mempunyai pengaruh signifikan pada *audit delay* serta penelitian dari J.Dura (2017) bahwa likuiditas berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Faktor ketiga yang dapat memengaruhi *audit delay* yaitu opini audit. Opini audit yaitu pendapat yang diberikan pengaudit atas kewajaran penyajian informasi akuntansi perusahaan tempat auditor mengerjakan audit. Ketika perusahaan memperoleh *unqualified opinion*, membuat penyampaian informasi keuangan menjadi lebih cepat karena dianggap sebagai berita baik yang harus segera diungkapkan. Opini audit dapat dibedakan menjadi lima jenis yaitu; *qualified opinion*, *unqualified opinion*, *modified unqualified opinion*, *adverse opinion*, dan *disclaimer of opinion*. Opini audit dapat digunakan untuk memberikan pernyataan/opini yang profesional berdasarkan informasi dalam laporan keuangan. Pada penelitian sebelumnya yang dilakukan Titisari & Agustin (2017) menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh terhadap *audit report lag* serta penelitian dari Pingass dan Dewi (2022) bahwa opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*. Lain halnya dengan kajian yang dilakukan oleh Natonis & Tjahjadi (2019) yang menunjukkan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay* serta penelitian dari oleh Situmeang, Buulolo, & Sitepu (2022) bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Audit delay yaitu lamanya pengerjaan audit, yang dihitung dari penutupan tahun buku sampai dengan penyelesaian laporan audit independen (Rizki Hadiyanti dan Triandi, 2017). Penundaan audit dapat membahayakan kualitas dari laporan keuangan serta dapat mengurangi kepercayaan kepada investor apabila opini tersebut tidak memberikan informasi yang tidak tepat waktu dan terlalu berlebihan.

Penelitian ini merupakan bentuk modifikasi dari penelitian yang sebelumnya dilakukan oleh Tampubolon dan Siagian (2020) dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* dengan Komite Sebagai Pemoderasi”. Penelitian ini merubah variabel Solvabilitas, *Audit Tenure* dan Komite sebagai pemoderasi dengan Opini Audit

sebagai variabel independen yang menjadi pembeda dengan penelitian sebelumnya. Variabel opini audit perlu diteliti kembali dikarenakan hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh opini audit terhadap *audit delay* masih kurang konsisten.

Dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur karena perusahaan yang terdaftar terdiri atas berbagai sub sektor industri, salah satunya yaitu sub sektor makanan dan minuman yang memberikan kontribusi terbesar terhadap pertumbuhan ekonomi Nasional (Yulyanah dan Kusumastuti, 2019) Tahun 2017-2021 adalah periode dalam penelitian ini. Dipilihnya periode tersebut ialah untuk mengetahui bagaimana kondisi terbaru dari variabel independen apakah mempengaruhi *audit delay*.

Berdasarkan penjelasan di atas memperlihatkan adanya perbedaan hasil pada masing-masing penelitian. Hal tersebut menarik perhatian penulis untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan yang terdapat dalam latar belakang, rumusan masalah yang diambil adalah

1. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
2. Bagaimana pengaruh Likuiditas terhadap *Audit Delay* di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

3. Bagaimana pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Delay* di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan penjelasan yang terdapat dalam latar belakang, tujuan dari penelitian ini adalah untuk:

1. Mengukur pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Mengukur pengaruh Likuiditas terhadap *Audit Delay* di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Mengukur pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Delay* di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat teoritis

Dengan dilakukannya penelitian ini, diharapkan memberikan informasi yang dapat memperluas wawasan serta literatur mengenai fenomena yang sedang terjadi yaitu *audit delay* serta variabel-variabel yang mempengaruhinya.

2. Manfaat praktis

- 1) Bagi Perusahaan, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan dan pertimbangan agar perusahaan dapat menyajikan laporan keuangan secara tepat waktu.

- 2) Bagi Auditor, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan acuan agar dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi dalam melaksanakan audit, sehingga dapat mengurangi *audit delay*.
- 3) Bagi Investor, dapat menjadi sumber informasi untuk pengambilan keputusan untuk melakukan investasi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- 4) Bagi Penulis, dapat menjadi sarana untuk memperdalam serta mengimplementasikan pengetahuan yang diperoleh selama perkuliahan.

DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108. <https://doi.org/10.32493/jabi.v1i1.y2018.p108-121>
- Budhiarta, I. K., Wirakusuma, M. G., & Artaningrum, R. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 3, 1079–1108. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/EEB/article/view/24231>
- Bursa Efek Indonesia. (2022). Laporan Keuangan Tahunan 2017, 2018, 2019, 2020, dan 2021. Dalam www.idx.co.id. Diakses pada 16 September 2022
- Dewi, I. G. A. R. P., Putri, P. Y. A., & Idawati, P. D. P. (2019). Pengaruh Ketidaktepatwaktuan Pelaporan Keuangan Berpengaruh Pada Reaksi Pasar Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 177–187.
- Dura, J. (2017). PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (Studi Kasus Pada Sektor Manufaktur). *Jibeka*, 11(1), 64–70.
- Erma Hartika Rani, & Ni Nyoman Alit Triani. (2021). Audit Delay of Listed Companies On The IDX. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 13(1), 12–25.
- Ginanjjar, Y., Rahmayani, M. W., & Riyadi, W. (2019). Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 3(2), 210. <https://doi.org/10.33603/jka.v3i2.2628>
- Hanafi, & Halim. (2018). Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Hasibuan, E. N. S., & Abdurahim, A. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi,

Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 1(1), 15–24. <https://doi.org/10.18196/rab.010102>

Hery. (2017). *Auditing dan Asurans*. Jakarta: Grasindo

Jayanti, F. D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit Dan Profitabilitas Terhadap Kecepatan Waktu Dalam Penyampaian Laporan Keuangan. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 14(1), 26–33. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v14i1.238>

Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta:PT. RajaGrafindo Persada

Krisyanti, W. M., & Yuniarta, G. A. (2021). Pengaruh Komite Audit, Likuiditas, Pergantian Auditor Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12 (02)(November), 364–375.

Mawardani, A. R., & Pesudo, D. A. (2020). Profitability, Company Sizes, Number of Audit Committe, and Size of KAP on Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Kuantitatif Terapan*, 13(2), 243–258. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/jekt/article/view/57594>

Mayndarto, E. C., & Rosmawati, W. (2019). Pengaruh Likuiditas dan Perubahan Gross Profit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, Dan Auditing (PAKSI)*, 1(1), 83–97. <https://doi.org/10.33476/jpaksi.v1i1.968>

Natonis, S. A., & Tjahjadi, B. (2019). Determinant of Audit Report Lag Among Mining Companies in Indonesia. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 15(1), 68. <https://doi.org/10.33830/jom.v15i1.927.2019>

Pasupati, B., & Husain, T. (2022). Determinants of Audit Report Lag during the Covid-19 Pandemic: A Study on Companies Conducting IPOs and Indexed LQ-45. *Jurnal Ilmiah Akuntansi* •, 7(1), 19–38.

<https://doi.org/10.23887/jia.v7i1.30835>

- Pingass, R. L., & Dewi, N. L. (2022). Pengaruh Financial Distress Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay the Influence of Financial Distress and Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 20(1), 63–77.
- Siahaan, I., Surya, R. A. S., & Zarefar, A. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 12(2), 1135–1144. <https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/>
- Situmeang, R. P. M., Buulolo, H. K., & Sitepu, W. R. B. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Profitabilitas, Tingkat Leverage, Solvabilitas, Likuiditas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Edueco*, 5, 41–50.
- Syifa, Q. M., & Zamzami, F. (2020). Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan pada Kantor Akuntan Publik X. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 127. <https://doaj.org>
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82–95. <https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Titisari, K. H., & Agustin, R. A. (2017). Leverage, Profitabilitas, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Pelaporan Keuangan. *Jurnal Analisis Bisnis Ekonomi*, 15(2), 106–116. <https://doi.org/10.31603/bisnisekonomi.v15i2.1836>
- Yulyanah, Y., & Kusumastuti, S. Y. (2019). Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Media Ekonomi*, 27(1), 17–36. <https://doi.org/10.25105/me.v27i1.5284>