



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2014 – 2018**

SKRIPSI

Ainun Janaina

1502015013

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2014 – 2018**

SKRIPSI

Ainun Janaina

1502015013

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **"PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014 – 2018"** merupakan hasil karya sendiri dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 06 Desember 2019

Yang Menyatakan,



(Ainun Janaina)

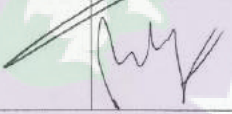
NIM 1502015013

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH PROFITABILITAS
DAN SOLVABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2014-2018

NAMA : AINUN JANAINA
NIM : 1502015013
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Ahmad Subaki, S.E, M.M., Ak., CA., CPA	
Pembimbing II	Mulyaning Wulan, S.E., M. Ak.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M. Si

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2018**

Yang disusun oleh :

Ainun Janaina
1502015013

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.
DR. HAMKA

Pada tanggal : 06 Desember 2019

Tim penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Dewi Pudji Rahayu, S.E., M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Daram Heriansyah, S.E., M.Si)

Anggota :

(Ahmad Subaki, S.E, M.M., Ak., CA., CPA)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR.
HAMKA

(Sumardi, S.E., M.Si)

(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ainun Janaina
NIM : 1502015013
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**“PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2018”.**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 06 Desember 2019
Yang Menyatakan,


(Ainun Janaina)
NIM 1502015013

ABSTRAKSI

Ainun Janaina (1502015013)

PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2018.

Skripsi. Program Studi Akuntansi Strata Satu. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2019. Jakarta.

Kata kunci: Profitabilitas, Solvabilitas dan Audit Delay.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas (ROA), Solvabilitas (DAR) terhadap *Audit Delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan pertambangan selama periode 2014-2018. Jumlah seluruh perusahaan pertambangan yang dijadikan sampel penelitian ini adalah 8 perusahaan pertambangan dengan pengamatan waktu 5 tahun. Berdasarkan *purposive sampling*, total sampel penelitian adalah 40 laporan tahunan. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah data sekunder, yang diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia (BEI). Data diolah dengan menggunakan analisis akuntansi, analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan analisis koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hasil analisis mengenai koefisien model regresi $Y = 46,692 - 1,234X_1 + 0,525X_2$. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa profitabilitas (ROA) berpengaruh terhadap *audit delay* dengan nilai

signifikansi $0,000 \leq 0,05$. Solvabilitas (DAR) berpengaruh terhadap *audit delay* dengan nilai signifikansi $0,007 \leq 0,05$. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukkan bahwa profitabilitas (ROA) dan solvabilitas (DAR) secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay* dengan nilai signifikansi $0,000 \leq 0,05$. Berdasarkan nilai *R Square* (R^2) menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay* yaitu sebesar 49,4% dan sisanya sebesar 50,6 % disebabkan oleh variabel lain yang tidak masuk ke dalam penelitian.

Oleh sebab itu, bagi pemakai laporan keuangan yang akan menilai ketepatan waktu pelaporan laporan keuangan perusahaan, agar tidak hanya melihat dari profitabilitas dan solvabilitas karena masih terdapat faktor lain yang dapat dipertimbangkan oleh pemakai laporan keuangan.

ABSTRACT

Ainun Janaina (1502015013)

THE EFFECT OF PROFITABILITY AND SOLVABILITY ON AUDIT DELAY IN MINING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) PERIOD 2014-2018.

Essay. Undergraduate Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2019. Jakarta.

Keywords: Profitability, Solvency and Audit Delay.

This study aims to determine the effect of Profitability (ROA), Solvency (DAR) on Audit Delay on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).

This research uses a sample of mining companies during the 2014-2018 period.

The total number of mining companies sampled in this study were 8 mining companies with 5 years of observation. Based on purposive sampling, the total sample of research is 40 annual reports. The data collection method used is secondary data, obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) website. Data is processed using accounting analysis, descriptive analysis, classic assumption test, multiple linear regression analysis, and coefficient of determination analysis.

The results of this study indicate that the results of the analysis of the coefficient of the regression model $Y = 46.692 - 1.234X_1 + 0.525X_2$. The results of this study concluded that profitability (ROA) affected audit delay with a significance value of $0.000 \leq 0.05$. Solvency (DAR) effect on audit delay with a significance value of $0.007 \leq 0.05$. In addition, the results of the study also

showed that profitability (ROA) and solvency (DAR) simultaneously affected audit delay with a significance value of $0,000 \leq 0.05$. Based on the value of R Square (R^2) shows that there is an influence between profitability and solvency on audit delay that is equal to 49.4% and the remaining 50.6% is caused by other variables not included in the study.

Therefore, for users of financial statements who will assess the timeliness of the company's financial statement reporting, so as not to only look at profitability and solvency because there are still other factors that can be considered by the users of financial statements.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2018”**. Serta salam dan shalawat kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menyampaikan kebenaran, memberikan pencerahan serta petunjuk kehidupan dari zaman jahiliah ke zaman yang terang benderang ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijihajono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

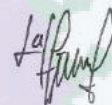
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Ahmmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan sehingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M., Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan sehingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Orang tuaku tercinta Bapak Nahroni dan kakakku Shulkhan As'ary yang telah memberikan doa dan dukungan moril maupun materi.
11. Anisa Aprilia Dewi, Desiana Husnuzh Zhon, Chistina Swastari dan Evi Novitasari yang telah menemani, memberikan motivasi, dan bantuan lebih kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
12. Semua teman-teman akuntansi angkatan 2015 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, yang telah memberikan semangat kepada peneliti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
13. Serta semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna baik dalam tata bahasa dan ruang lingkup permasalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman peneliti. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membaca pada umumnya dan bagi peneliti khususnya.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Jakarta, 16 November 2019

Peneliti,



Ainun Janaina

NIM : 1502015013

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Identifikasi Masalah	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.2.3 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Telaah Pustaka	20
2.2.1 Laporan Keuangan.....	20
2.2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	20
2.2.1.2 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	21
2.2.1.3 Tujuan Laporan Keuangan	22

2.2.1.4 Jenis-Jenis Laporan Keuangan	24
2.2.1.5 Penggunaan Laporan Keuangan	27
2.2.2 Profitabilitas.....	29
2.2.2.1 Pengertian Profitabilitas	29
2.2.2.2 Pengertian Rasio Profitabilitas	29
2.2.2.3 Pengukuran Rasio Profitabilitas	30
2.2.3 Solvabilitas	33
2.2.3.1 Pengertian Rasio Solvabilitas.....	33
2.2.3.2 Pengukuran Rasio Solvabilitas.....	33
2.2.4 Auditing	36
2.2.4.1 Pengertian Auditing.....	36
2.2.4.2 Jenis – Jenis Auditing	37
2.2.4.3 Standar Auditing.....	38
2.2.4.4 Audit Delay	42
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	44
2.4 Rumusan Hipotesis	46
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian	47
3.2 Operasional Variabel.....	47
3.3 Populasi dan Sampel	50
3.3.1 Populasi Penelitian	50
3.3.2 Sampel Penelitian.....	53
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	55
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	55
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	63
4.2 Hasil Pengolahan Data	70
4.2.1 Profitabilitas (ROA)	70
4.2.2 Solvabilitas (DAR)	74

4.2.3 Audit Delay	78
4.3 Analisis Akuntansi	82
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay	82
4.3.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay	88
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay ...	93
4.4 Analisis Statistik	96
4.4.1 Statistik Deskriptif	96
4.4.2 Uji Asumsi Klasik	102
4.4.3 Uji Hipotesis	108
4.4.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	112
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian	113
4.5.1 Analisis Akuntansi	113
4.5.2 Analisis Statistik	114
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	119
5.2 Saran	120
DAFTAR PUSTAKA	121
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Jumlah Perusahaan Yang Mengalami <i>Audit Delay</i>	2
2.	Ringkas Penelitian Terdahulu	14
3.	Operasionalisasi Variabel.....	49
4.	Daftar Perusahaan Industri Pertambangan	51
5.	Hasil <i>Purposive Sampling</i>	54
6.	Sampel Penelitian	55
7.	Profitabilitas (ROA) Perusahaan Pertambangan Tahun 2014-2018	71
8.	Solvabilitas (DAR) Perusahaan Pertambangan Tahun 2014-2018	75
9.	<i>Audit Delay</i> Perusahaan Pertambangan	79
10.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	83
11.	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	88
12.	Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	94
13.	Statistik Deskriptif Data <i>Audit Delay</i>	96
14.	Perhitungan Profitabilitas (ROA)	98
15.	Perhitungan Solvabilitas (DAR)	100
16.	Hasil Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov	102
17.	Hasil Uji Autokolerasi	104
18.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	105
19.	Hasil Uji Multikolinearitas	107
20.	Hasil Regresi Linear Berganda	108
21.	Hasil Uji Parsial (Uji Statistik T)	110
22.	Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F)	111
23.	Hasil Koefisiensi Determinasi	112

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Kerangka Pemikiran	51
2.	Uji Normalitas P-Plot	103
3.	Daerah Pengujian Durbin Watson	105
4.	Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)	106

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Data Total Laba Bersih Setelah Pajak, Total Aset dan Perhitungan Profitabilitas (ROA) Perusahaan Pertambangan Periode 2014-2018	1/85
2.	Data Total Liabilitas, Total Aset dan Perhitungan Solvabilitas (DAR) Perusahaan Pertambangan Periode 2014-2018	3/85
3.	Ringkasan <i>Audit Delay</i>	5/85
4.	<i>Output</i> SPSS	6/85
5.	Tabel Durbin Watson	12/85
6.	Tabel Distribusi T	13/85
7.	Tabel Distribusi F	14/85
8.	Laporan Auditor Independen PT Aneka Tambang (Persero) Tbk Tahun 2014-2018	15/85
9.	Laporan Auditor Independen PT Bara Jaya Internasional Tbk Tahun 2014-2018	17/85
10.	Laporan Auditor Independen PT Cita Mineral Investindo Tbk Tahun 2014-2018	19/85
11.	Laporan Auditor Independen PT Central Omega Resources Tbk Tahun 2014-2018	21/85
12.	Laporan Auditor Independen PT Elnusa Tbk Tahun 2014-2018	23/85
13.	Laporan Auditor Independen PT Tambang Batu Bara Bukit Asam (Persero) Tbk Tahun 2014-2018.....	25/85
14.	Laporan Auditor Independen PT Radiant Utama Interinsco Tbk Tahun 2014-2018	27/85
15.	Laporan Auditor Independen PT Timah (Persero) Tbk Tahun 2014-2018	29/85

16. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi	
PT Aneka Tambang (Persero) Tbk Tahun 2014-2018.....	31/85
17. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi	
PT Bara Jaya Internasional Tbk Tahun 2014-2018.....	37/85
18. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi	
PT Cita Mineral Investindo Tbk Tahun 2014-2018.....	44/85
19. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi	
PT Central Omega Resources Tbk Tahun 2014-2018	50/85
20. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi	
PT Elnusa Tbk Tahun 2014-2018	56/85
21. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi PT Tambang	
Batu Bara Bukit Asam (Persero) TbkTahun 2014-2018	62/85
22. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi	
PT Radiant Utama Interinsco Tbk Tahun 2014-2018.....	68/85
23. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi	
PT Timah (Persero) Tbk Tahun 2014-2018	74/85
24. Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	80/85
25. Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	81/85
26. Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi	82/85
27. Surat Tugas	83/85
28. Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	84/85
29. Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II	85/85

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Informasi akuntansi yang terkait dengan kinerja perusahaan merupakan persyaratan paling mendasar dalam proses pengambilan keputusan bagi investor di pasar modal. Salah satu sumber informasi adalah laporan keuangan. Laporan keuangan adalah salah satu instrumen terpenting untuk perusahaan *go public*. Dengan pertumbuhan perusahaan publik yang pesat, maka permintaan atas laporan keuangan yang diaudit meningkat sebagai sumber informasi bagi investor.

Laporan keuangan dianggap berguna jika informasi yang terkandung di dalamnya disajikan secara tepat waktu dan akurat. Stabilitas laporan keuangan dan laporan audit independen adalah alat penting untuk menaikkan harga saham perusahaan. Keterlambatan penyampaian informasi akan merugikan investor karena mencerminkan kesehatan perusahaan yang buruk.

Penyajian laporan keuangan yang tepat waktu diatur dalam Peraturan Bapepam Nomor XK2, Lampiran Keputusan Ketua Bapepam Nomor KEP-346/BL/2011, tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik, sebagaimana diminta oleh Bapepam masing-masing perusahaan Pasar Modal Terdaftar yang dimiliki publik untuk menyerahkan laporan keuangan tahunan disertai dengan laporan audit independen oleh Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga (90 hari) sesudah tanggal laporan keuangan tahunan. Jika perusahaan mengajukan laporan tidak sesuai

dengan ketentuan yang ditetapkan oleh Bapepam, maka sanksi administratif akan berlaku. Ketepatan waktu penyajian laporan keuangan biasanya menjadi kendala bagi perusahaan. Ketepatan dalam penyusunan atau pelaporan laporan audit atas laporan keuangan dapat berdampak terhadap nilai laporan keuangan perusahaan.

Di Indonesia masih banyak perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan perusahaannya. Desakan Bursa Efek Indonesia (BEI) agar emiten segera menyampaikan laporan kinerja keuangan untuk memberikan sentimen positif di pasar, belum semuanya direspon pelaku pasar. Pihak BEI mencatatkan ada 15 emiten yang dari tahun 2015 tidak menyerahkan laporan keuangan. Untuk itu, BEI tak segan-segan untuk menghentikan perdagangan emiten tersebut. (Nabhani, A.2018).

Tabel 1
Jumlah perusahaan yang mengalami Audit Delay

Tahun	Perusahaan	Sumber
2018	24	Cnbcindonesia.com
2017	70	Liputan6.com
2016	63	Liputan6.com
2015	18	Tribunnews.com
2014	49	Kontan.co.id

Perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya akan dikenai sanksi sesuai dengan peraturan Bapepam-LK yang tercantum dalam Peraturan Pemerintah No. 45 tahun 1995 pasal 63e mengenai sanksi administratif yang menyebutkan bahwa emiten yang laporan pendaftarannya telah diajukan dikenakan denda Rp. 1.000.000 (satu juta rupiah) untuk setiap hari keterlambatan

penyerahan laporan, dengan total denda paling banyak Rp. 500.000.000 (lima ratus juta).

Menurut Puspitasari, K. D., & Latrini, M. Y. (2014), *audit delay* adalah periode penyelesaian audit atas laporan keuangan tahunan, diukur dengan mengacu pada panjang laporan keuangan yang diselesaikan yang diaudit oleh auditor. Dihitung dari tanggal akhir buku hingga tanggal dikeluarkan laporan auditor independen. Menurut Prameswari, T. (2012), penundaan audit yang terjadi di Indonesia tentu akan berdampak negatif bagi perusahaan, karena lamanya proses penyelesaian audit (*audit delay*) dapat menjadi gambaran kondisi perusahaan. Namun, proses audit dapat diperpanjang dengan menunda penyelesaian audit atas laporan keuangan karena alasan tertentu, misalnya, auditor perlu lebih banyak waktu untuk menyelesaikan laporan audit untuk memenuhi standar dalam peningkatan kualitas laporan audit. Ini sesuai dengan paragraf 43 PSAK No. 1, yang menyatakan dimana relevansi informasi yang dihasilkan akan hilang jika ada penundaan yang tidak semestinya. Juga ditekankan dalam PSAK No. 1, paragraf 38, dimana penyajian laporan keuangan yang tertunda akan mengurangi kegunaan laporan.

Beberapa faktor diduga mempengaruhi keterlambatan audit. Penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penundaan audit telah banyak dilakukan di Indonesia. Menurut Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. G.(2013), mereka mengungkapkan dimana keterlambatan audit tidak dipengaruhi oleh profitabilitas, sedangkan Saemargani, F. I. (2015) menyatakan dimana profitabilitas perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap

keterlambatan audit. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi biasanya penundaan audit cenderung singkat, karena profitabilitas yang tinggi adalah berita baik sehingga perusahaan tidak akan menunda publikasi laporan keuangan. Selain itu, menurut Prabowo, P. P. T., & Marsono, M. (2013) dalam penelitian mereka, menunjukkan dimana laba perusahaan tidak mempengaruhi keterlambatan audit. Menurut Saemargani, F. I. (2015), solvabilitas perusahaan tidak secara signifikan berpengaruh terhadap keterlambatan audit. Hal tersebut disebabkan oleh standar kerja auditor yang ditetapkan dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), dimana penerapan prosedur audit terhadap perusahaan yang memiliki total hutang besar atau kecil dengan jumlah debitur yang banyak atau sedikit tidak akan memiliki pengaruh, sedangkan menurut Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014) merujuk pada hasil penelitian, variabel solvabilitas mempengaruhi *audit delay*. Ini karena, ketika perusahaan memiliki tingkat solvabilitas yang tinggi, penundaan audit yang dilakukan oleh auditor diindikasikan lebih lama.

Menurut Sutrisno, H (2012: 16), profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dengan semua modal yang bekerja di dalamnya. Profitabilitas bertujuan untuk mengukur kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dibanding semua kemampuan dan sumber daya yang dimiliki yaitu kas, penjualan, modal, jumlah pegawai, jumlah cabang, dan elemen-elemen laporan keuangan. (Kasmir, 2015: 197). Profitabilitas juga berguna bagi mereka yang berkepentingan dengan perusahaan.

Menurut Fahmi, I (2014: 59), rasio solvabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk mengelola utangnya untuk mendapatkan laba dan juga mampu

membayar utangnya. Rasio solvabilitas pada dasarnya adalah gambaran tingkat kecukupan hutang perusahaan. Artinya, sebagian besar hutang yang ada di perusahaan dibandingkan dengan modal atau aset yang ada.

Profitabilitas dan solvabilitas bersama-sama memiliki pengaruh signifikan terhadap keterlambatan audit. Dimana semakin tinggi profitabilitas, semakin pendek penundaan audit, sebaliknya semakin rendah keuntungan menghasilkan penundaan audit yang lebih lama. Untuk tingkat solvabilitas yang tinggi, penundaan audit yang dilakukan oleh auditor diindikasikan meningkat.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014 - 2018”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Mengacu pada latar belakang yang sudah diuraikan diatas, maka identifikasi masalah penelitian ini ialah :

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* ?
2. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*?
3. Apakah profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk memperoleh suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok permasalahan, maka penulis membatasi masalah (ruang lingkup) dari masalah yang akan dibahas yaitu pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap

audit delay pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018.

1.2.3 Perumusan Masalah

Penelitian ini dimaksudkan untuk mengetahui: “Bagaimana variabel profitabilitas dan solvabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit delay*?”

1.3 Tujuan Penelitian

Mengacu pada perumusan masalah di atas, maka tujuan penulis yang ingin dicapai pada penelitian ini ialah:

1. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay*.
2. Untuk mengetahui pengaruh solvabilitas terhadap *audit delay*.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay*.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian ini bagi pihak-pihak yang memiliki kepentingan ialah sebagai berikut :

1. Bagi Akademisi

Penelitian ini dapat dikembangkan dan dijadikan referensi pada penelitian selanjutnya di samping memberikan pandangan dan wawasan terhadap pengembangan ilmu audit khususnya mengenai *audit delay*.

2. Bagi Perusahaan

Memacu perusahaan untuk lebih mengendalikan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* sehingga dapat menyajikan laporan keuangan secara tepat waktu.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). Auditing. *Edisi Ke-4, Buku1, Jakarta: Salemba Empat*.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2012). Akuntansi Perpajakan. *Jakarta: Salemba Empat*.
- Agus Sartono, R. (2012). Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi, Edisi Empat. *Yogyakarta: BPFE*.
- Amani, F. A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. G. (2013). Pengaruh profitabilitas, leverage, kompleksitas operasi, reputasi KAP dan komite audit pada audit delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 251-270.
- Ardianto. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Food and Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka*.
- Arifuddin, K. H., & Usman, A. (2017). Company Size, Profitability, and Auditor Opinion Influence to Audit Report Lag on Registered Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Applied Business and Economic Research*. ISSN, 0972-7302.
- Aryaningsih, N. N. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, dan Opini Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 747-760.
- Charviena, C., & Tjhoa, E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Rugi Operasi, Solvabilitas, Umur Perusahaan, Klasifikasi Industri, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay. *ULTIMA Accounting*, 8(2), 66-88.
- Fahmi, I. (2014). Manajemen keuangan perusahaan dan pasar modal. *Jakarta: Mitra wacana media*.
- Firliana, I., & Sulasmiyati, S. (2017). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY

- (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank serta Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011–2015). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 46(1), 61-68.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS IBM 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Harahap, S. S. (2013). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan Edisi 11*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Harahap, S. S. (2011). *Teori akuntansi edisi revisi 2011*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Indonesia, I. A. Per 1 Juni 2012. *STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN*. Salemba Empat.
- Kasmir. (2012). *Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kusumawardani, F. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal*, 2(1).
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Murhadi, W. R. (2013). *Analisis Laporan Keuangan: Proyeksi dan Valuasi Saham*.
- Nahbani, A. (2018, February 12). *Neraca*. Dipetik Maret 5, 2019, dari [www.neraca.co.id: http://www.neraca.co.id/article/97051/dinilai-ngeyel-bei-ancam-suspensi-15-emiten-telat-laporan-keuangan](http://www.neraca.co.id/article/97051/dinilai-ngeyel-bei-ancam-suspensi-15-emiten-telat-laporan-keuangan).
- Nurfazri, N. (2013). *TINJAUAN ATAS PROSES PENYUSUNAN DAN PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN MENURUT PSAK NO. 1 (REVISI 2009) PADA PT PLN (PERSERO) KANTOR DISTRIBUSI JAWA BARAT DAN BANTEN* (Doctoral dissertation, Universitas Widyatama).
- Prastowo, D., & Julianty, R. (2011). *Analisis Laporan Keuangan: Konsep dan Aplikasinya*. UPP STIM YKPN. Yogyakarta.
- Putri Purnamasari, C. (2012). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA*. *Jurnal Akuntansi Universitas Gunadarma*.

- Puspitasari, K. D., & Latrini, M. Y. (2014). Pengaruh ukuran perusahaan, anak perusahaan, leverage dan ukuran kap terhadap audit delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 283-299.
- Robbitasari, A. P., & Wiratmaja, I. D. N. (2013). Pengaruh Opini Audit Going Concern, Kepemilikan Institusional dan Audit Delay pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi*, 652-665.
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 4(2).
- Setiawan, H. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Keuangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2009-2011).
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Literasi Media Publishing.
- Sodikin, S. S., & Riyono, B. A. (2016). Akuntansi Pengantar 1, Edisi Kesembilan. *Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta*.
- Sudana, I. M. (2011). Manajemen Keuangan Perusahaan Teori dan Praktik. *Jakarta: Erlangga*.
- Sugiyono, H. (2015). Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif R&D. *Bandng: Alfabeta*.
- Sugiyono, H. (2016). Metode kualitatif dan kuantitatif (Cetakan 3 ed.). *Bandung: Alfabeta*.
- Sunrowiyati, S. (2013). Pengaruh Laba/Rugi Perusahaan, Total Aset Dan Ratio Hutang Terhadap Lamanya Penyelesaian Audit (Audit Delay) Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Listing Di BEI. *Jurnal Kompilasi Ilmu Ekonomi (KOMPILEK)*, 5(2), 137-146.
- Susilawati, C. D. K., Agustina, L., & Prameswari, T. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Good Industry di Bursa Efek Indonesia (Periode Tahun 2008-2010). *Akurat: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(10), 19-30.

Sutrisno, H. (2012). *Manajemen Keuangan Teori, Konsep dan Aplikasi Edisi 8*. Yogyakarta: Ekonisia.

Syachrudin, D., & Nurlis. (2018). Influence of Company Size, Audit Opinion, Profitability, Solvency, and Size of Public Accountant Office To Delay Audit On Property Sector Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange. *Internasional Journal of Scientific & Technology Research*, 7 (10).

Triandani, H. (2015). *PENGARUH LIKUIDITAS, AKTIVITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN KAS (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)* (Doctoral dissertation, Universitas Widyatama).

Utami, W. B., Pardanawati, L., & Septianingsih, I. (2018). THE EFFECT OF AUDIT OPINION, PUBLIC ACCOUNTING FIRM'S SIZE, COMPANY SIZE, AND COMPANY PROFITABILITY TO DELAY AUDITS IN REGISTERED MANUFACTURING COMPANIES IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2015-2017. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 2(03).

www.idx.co.id

www.idnfinancial.com

www.sahamok.com

www.coursehero.com

www.cnbcindonesia.com

www.liputan6.com