

**“PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC
INDEX JII PERIODE 2018-2020)”**

S K R I P S I

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Meraih Gelar Sarjana Strata Satu (S1) Akuntansi Syariah



Oleh

PUTRI SEKAR NATASYAH

NIM : 503180134

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM UNIVERSITAS
ISLAM NEGERI SULTHAN THAHA SAIFUDDIN JAMBI**

2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagai dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putri Sekar Natasyah
Nim : 503180134
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jurusan : Akuntansi Syariah

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya susun dengan judul :
**“PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX JII PERIODE 2018-
2020)”** adalah benar-benar karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari
Skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan Saya tidak benar, maka
Saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku (dicabut predikat
kelulusan dan gelar kesarjananya).

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dapat
dipergunakan bilamana diperlukan.

Jambi, 12 Juli 2023
Pembuat Pernyataan,



Putri Sekar Natasyah
503180134

1. Ujirang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyepurkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sultha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sultha Jambi

Jambi, 21 Juni 2023

Pembimbing I : Drs. H. Sissah, M.HI
Pembimbing II : Ahsan Putra Hafiz, S.Hi., M.Ei
Alamat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi
Jalan Arif Rahman Hakim No.1 Telanaipura Jambi 36122
Website : <http://febi.uinjambi.ac.id>

Kepada Yth,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi
Di-
Jambi

NOTA DINAS

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Setelah membaca dan mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara Putri Sekar Natasyah NIM 503180134 yang berjudul : **“PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX JII PERIODE 2018-2020)”** telah disetujui dan dapat diajukan untuk diujikan pada ujian skripsi dengan tujuan melengkapi tugas dan memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi.

Demikian dan saya ucapkan terima kasih

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Yang menyatakan,

Pembimbing I

Pembimbing II


Drs. H. Sissah, M.H.I
NIP.19650151999031001


Ahsan Putra Hafiz, S.Hi., M.Ei
NIP.198107222005011002



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTHAN THAHA SAIFUDDIN JAMBI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Lintas Jambi-Muaro Bulian KM. 16 Simpang Sungai Duren Kab. Muaro Jambi 36363.
Telp/Fax : (0741) 583183-584118 website : www.uinjambi.ac.id / www.febi-iainstsjambi.ac.id

PENGESAHAN SKRIPSI

Nomor : B-176/D.V/PP.00.9107/2023

Skripsi dengan judul "Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index JII Periode 2018-2020)" yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Putri Sekar Natasyah

NIM : 503180134

Tanggal ujian skripsi : 18 Juli 2023

Nilai munaqasyah : 77,25 (B+)

Dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Sarjana Strata Satu(S.1) Universitas Islam Negeri SulthanThaha Saifuddin Jambi.

Tim Munaqasyah/Tim Penguji
Ketua Sidang

Agustina Mutia, SE., M.E.I

NIP. 19690809 200312 2 002

Penguji I

Dr. Usdeldi, SE., M.Si

NIP: 19721212 200604 1 005

Penguji II

Aztyara Ismadharliani, SE., M.M

NIDN: 2003079002

Pembimbing I

Drs. H. Sissah, M.H.I

NIP: 1965015199931001

Pembimbing II

Ahsan Putra Hafiz, M.E.I

NIP: 198107222005011002

Sekretaris Sidang

Dessy Anggraini, M.E

NIDN: 2007128803

Jambi, 25 Juli 2023

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sulthan Thaha Saifuddin Jambi
Dekan



Dr. A.A. Miftah, M.Ag

NIP.197311251996031001

MOTTO

أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِذَا تَدَايَيْتُمْ بِدِينٍ إِلَىٰ أَجَلٍ مُّسَمًّى فَكُتِبُوا ۚ وَلْيُكْتَبَ بَيْنَكُمْ كَاتِبٌ بِالْعَدْلِ ۚ وَلَا يَأْبَ كَاتِبٌ أَنْ يَكْتُبَ كَمَا عَلَّمَهُ اللَّهُ ۚ فَلْيُكْتَبْ وَلِيُمَلِّ الْأَذَىٰ عَلَيْهِ الْحَقُّ وَلِيَتَّقِ اللَّهَ رَبَّهُ وَلَا يَبْخَسَ مِنْهُ شَيْئًا ۚ

Artinya: “Hai orang-orang yang beriman, apabila kamu bermu’amalah tidak secara tunai untuk waktu yang ditentukan, hendaklah kamu menuliskannya. Dan hendaklah seorang penulis di antara kamu menuliskannya dengan benar”(Q.S Al-Baqarah:282)¹

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

¹ “Al-Quran Dan Terjemahannya Edisi Penyempurnaan 2019 (Jakarta Lajnah Pentashihan Mushaf Al-Qur’an).”

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah rabbil' alamin

Segala puji syukur ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi. Salawat beserta salam kita haturkan kepada junjungan kita yakni Nabi Muhammad SAW. Skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index JII Periode 2018-2020)”, dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana pada jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi.

Penulis skripsi ini mengucapkan terima kasih kepada:

Kedua orang tua, ibu tercinta yang selalu memberikan pelajaran kepada saya untuk disiplin pada waktu terima kasih atas segala dukungan serta doa-doa yang selalu engkau panjatkan dan untuk Almarhum Ayah terima kasih telah mendidik anakmu hingga bisa sekuat ini.

Kepada diri sendiri, yang terus menerus melawan rasa malas untuk menyelesaikan tugas akhir .

Adikku Jihan Laura Sabilah dan Syifa Talita Sakhi yang selalu menghibur dan terima kasih atas semangat yang diberikan kepada saya meskipun tak terucap. Dan sahabatku Jennry, Andiah dan Cindy yang selama ini selalu memberi semangat dan memberi saran terbaik dalam hal apapun itu.

Bapak H. Sissah selaku pembimbing I dan bapak Ahsan Putra Hafiz sebagai pembimbing II yang telah memberikan kontribusi berupa bimbingan, motivasi, kritik dan saran atas terselesaikannya skripsi ini.

Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam yang tak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas ilmunya, semoga dapat saya amalkan dikemudian hari.

Teman – teman seperjuangan Prodi Akuntansi Syariah terkhusus kelas c yang telah berjuang bersama duduk di bangku kuliah yang penuh suka dan duka. Saya ucapkan terima kasih.

ABSTRAK

Berdasarkan data yang berkaitan dengan kinerja pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020 dapat dilihat bahwa mengalami fluktuasi dari tahun ke tahun pada perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay*. Dalam penelitian ini merupakan pendekatan kuantitatif dengan analisis Regresi Data Panel, Pengujian Model, Uji Asumsi Klasik, Uji T dan Uji F dengan alat bantu aplikasi *Eviews 8*. Teknik sampling yang digunakan adalah *purposive sampling*. Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar secara konsisten di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020. Berdasarkan metode *purposive sampling* terdapat 10 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Penelitian ini juga menunjukkan bahwa secara simultan profitabilitas dan solvabilitas memiliki pengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa nilai *R-squared* sebesar 0,925927 artinya profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay* dapat dijelaskan sebesar 92%. Dan sisanya yakni sebesar 8% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti pada penelitian ini. Jadi, dapat disimpulkan bahwa dalam penelitian ini memiliki kemampuan variabel independen untuk menjelaskan rasio dependen yang kuat.

Kata kunci: *audit delay*, profitabilitas, solvabilitas

ABSTRACT

Based on data related to the performance of manufacturing companies listed on the Jakarta Islamic Index JII for the 2018-2020 period, it can be seen that the company has fluctuated from year to year. The study aims to examine the effect of profitability and solvency on audit delay. In this research is a quantitative approach with panel data regression analysis, model testing, classic assumption test, t test and f test with views 8 application tools. The sampling technique used is purposive sampling. The sample used is a manufacturing company that is consistently registered on the Jakarta Islamic Index JII for the 2018-2020 period. Based on purposive sampling method there are 10 manufacturing companies that meet the criteria.

The results of this study indicate that partially profitability and solvency have an effect on audit delay. This study also shows that simultaneously profitability and solvency have an effect on audit delay in manufacturing companies. The results of this study indicate that the R-Squared value can be explained by 92% and the remaining 8% is explained by other variables not examined in this study. So, it can be concluded that in this study the independent variables have the ability to explain a strong dependent ratio.

Keywords : *audit delay, profitability, solvability*

1. Uraian mengungkap sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumber aslinya;
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah;
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sultha Jambi

2. Dilarang memperbanyak sebagai dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sultha Jambi

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Swt. yang mana dalam penyelesaian skripsi ini penulis selalu diberikan kesehatan dan kekuatan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Di samping itu, tidak lupa pula iringan shalawat serta salam penulis sampaikan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Saw.

Skripsi ini berjudul **"Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020)"** Kemudian dalam penyelesaian skripsi ini, penulis akui tidak sedikit hambatan dan rintangan yang penulis temui, baik dalam mengumpulkan data maupun dalam penyusunan. Dan berkat bantuan dan bimbingan yang diberikan oleh dosen pembimbing, maka skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, hal yang pantas penulis ucapkan adalah kata terima kasih kepada semua pihak yang turut membantu penyelesaian skripsi ini, terutama sekali kepada Yang Terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Su'aidi Asy'ari, MA, Ph.D selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi.
2. Bapak Dr. AA Miftah, M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sultan Thaha Saifuddin Jambi.
3. Ibu Elyanti Rosmanidar, S.E, M.Si, Ibu Dr. Titin Agustin N, S.Si., M.Si., Ph.D dan Bapak Dr. Addiarrahman.S.H.I., M.S.I Selaku wakil Dekan I, II dan III di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi.
4. Ibu Mellya Embun Baining, S.E., M.E.I., selaku Ketua Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sultan Thaha Saifuddin Jambi, dan Bapak Erwin Saputra Siregar, S.E.I.,M.E., selaku Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sultan Thaha Saifuddin Jambi



a. Rengutiripari nanyu unruk keperintangan penunakuti, penemimati, penunisan karayu imitan, penyusunan laporan, penunisan kikiik arau imjuran suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagai dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

5. Bapak H. Sissah, S.Ag., M.H.I selaku pembimbing I dan Bapak Ahsan Putra Hafiz, S.H.I., M.E.I selaku Pembimbing II skripsi dalam ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi. Terimakasih banyak atas ilmu yang telah diberikan semoga dapat menjadi bekal bagi penulis untuk mengaplikasikan ilmu tersebut menjadi suatu bermanfaat.
7. Seluruh Staff karyawan dan karyawati dilingkungan akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sultan Thaha Saifuddin Jambi yang telah memberikan pelayanan atas berbagai urusan bagi peneliti.
8. Kedua orang tua, adik-adik dan sahabat yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberi dukungan.

Disamping itu, disadari juga bahwa skripsi ini masih jauh dari kata kesempurnaan. Oleh karenanya diharapkan kepada semua pihak untuk dapat memberikan kontribusi pemikiran demi memperbaiki skripsi ini. Kepada Allah SWT kita memohon ampunan-Nya dan kepada manusia kita memohon kemaafannya. Semoga amal kebajikan kita dinilai seimbang oleh Allah SWT.
Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jambi, 21 Juni 2023

Penulis,

Putri Sekar Natasvah
NIM 503180134

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
NOTA DINAS	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xivi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	12
C. Batasan Masalah.....	12
D. Rumusan Masalah	13
E. Tujuan Penelitian	13
F. Manfaat Penelitian	13
G. Sistematika Penulisan	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS PEMIKIRAN	
A. Kerangka Teori.....	16
B. Studi Relevan	27
C. Kerangka Pemikiran.....	30
D. Hipotesis Penelitian.....	31
E. Hipotesis Statistik.....	3

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:
 1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sultha Jambi
 2. Dilarang memperbanyak sebagai dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sultha Jambi

BAB III METODE PENELITIAN

A. Objek Penelitian	33
B. Jenis Penelitian.....	33
C. Jenis dan Sumber Data	33
D. Populasi dan Sampel	34
a. Populasi	34
b. Sampel.....	35
E. Teknik Pengumpulan Data.....	37
F. Definisi Operasional Variabel.....	37
G. Metode Analisis Data.....	40
a. Analisis Regresi Data Panel	42
b. Model Regresi Data Panel.....	43
c. Pemilihan Model Regresi	44
d. Uji Asumsi Klasik	45
e. Uji Hipotesis.....	48

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	50
B. Hasil Penelitian	55
a. Analisis Regresi Data Panel	55
b. Pengujian Model	58
c. Hasil Uji Asumsi Klasik	60
d. Uji Hipotesis.....	62
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	64
a. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	64
b. Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	65
c. Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	66

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	68
B. Saran.....	69

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah,
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

DAFTAR PUSTAKA	70
DAFTAR LAMPIRAN	78
CURRICULUM VITAE	87



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

DAFTAR GAMBAR

@ Hak cipta milik UIN Suntho Jambi

Gambar 1.1	Kerangka Pemikiran	30
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas	60

State Islamic University of Sulthhan Thaha Saifuddin Jam

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masa
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suntho Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagai dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suntho Jambi



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Hasil Perhitungan Tanggal Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Periode 2015-2017	3
Tabel 1.2	Hasil Perhitungan Tanggal Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020	5
Tabel 1.3	Hasil Perhitungan ROA Dan DER Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020	9
Tabel 2.1	Studi Relevan	27
Tabel 3.1	Populasi Penelitian.....	34
Tabel 3.2	Sampel Penelitian.....	35
Tabel 3.3	Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Menjadi Sampel Dalam Penelitian	36
Tabel 3.4	Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1	Hasil Common Effect Model.....	55
Tabel 4.2	Hasil Fixed Effect Model.....	56
Tabel 4.3	Hasil Random Effect Model	57
Tabel 4.4	Hasil Uji Chow	58
Tabel 4.5	Hasil Uji Hausman.....	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.9	Hasil Uji Durbin Watson	62
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	62
Tabel 4.11	Hasil Uji F.....	63
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi	64

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagai dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunha Jambi

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Awal	78
Lampiran 2	Output Regresi Data Panel.....	82



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunthha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunthha Jambi

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan pada perusahaan harus dibuat dan disusun sesuai aturan yang berlaku. Secara khusus, manajemen keuangan bertanggung jawab atas penyajian laporan keuangan dan juga harus mampu mengalokasikan dana secara tepat dan benar.² Menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK) laporan keuangan adalah bagian dari proses pelaporan keuangan yang lengkap biasanya meliputi neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan posisi keuangan yang dapat disajikan dalam berbagai cara misalnya : laporan arus kas (dana), catatan dan laporan lain, serta materi penjelasan yang merupakan bagian integral dari laporan keuangan.³

Laporan keuangan perusahaan *go public* harus dilaporkan setiap tahunnya. Berdasarkan peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 29/POKJ.04/2016 menyatakan bahwa emiten atau perusahaan publik wajib menyampaikan laporan keuangan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan berakhir (120 hari). Ketidaktepatan waktu atas pelaporan laporan keuangan yang dilakukan perusahaan akan dikenakan sanksi dalam bentuk peringatan tertulis, denda, pembatasan atau pembekuan kegiatan usaha, pencabutan izin usaha, pembatalan persetujuan dan pembatalan pendaftaran. Terdapat masalah antara auditor dengan perusahaan yang diauditnya mengenai batas waktu penerbitan laporan auditor independen. Waktu yang telah ditetapkan dalam kontrak tersebut yang dapat menentukan apakah perusahaan mengalami audit delay atau tidak. Jika auditor tidak tepat waktu dalam menyelesaikan laporan keuangan setelah tanggal yang telah ditentukan dalam kontrak tersebut maka perusahaan mengalami *audit delay*.⁴

Audit Delay adalah rentang waktu penyelesaian laporan keuangan tahunan yang diukur dari tanggal penutupan buku sampai dengan tanggal diterbitnya

² Kasmir, *Analisis Laporan Keuangan* (Jakarta : PT Rajagrafindo Persada,2018). hlm.6-7.

³ A Septiana, *Analisis Laporan Keuangan Konsep Dasar Dan Deskripsi Laporan Keuangan*, (Jawa Timur: Dura Media Publishing,2019).hlm. 3.

⁴ Cahyati and Anita, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi." *Jurnal Peta*, Vol4, No.2.

laporan audit. Rentang waktu ini yang dibutuhkan oleh auditor adalah maksimal 90 hari setelah tahun buku berakhir, hal ini berdasarkan Pasal 19 Ayat 1 peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016. Keterlambatan informasi yang diperlukan akan mengakibatkan informasi tidak relevan bagi investor.⁵

Jika *audit delay* semakin lama, maka kemungkinan keterlambatan penyampaian laporan keuangan akan semakin besar. Ini akan berdampak informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya. Berdasarkan kerangka dasar penyusunan dan penyajian laporan keuangan tentunya harus dilakukan pemeriksaan secara menyeluruh.

Akuntansi Keuangan (SAK), laporan keuangan harus memenuhi empat karakteristik kualitatif yang merupakan ciri khas yang membuat informasi laporan keuangan berguna bagi para pemakainya. Keempat karakteristik itu diantaranya: dapat dipahami, relevan, dapat diandalkan, dapat diperbandingkan. Untuk mendapatkan informasi yang relevan tersebut, terdapat kendala, salah satu kendala tersebut adalah terdapat kendala ketepatan waktu. Manajemen mungkin perlu penyeimbangan manfaat relatif antara pelaporan tepat waktu dan ketentuan informasi yang andal.⁶ Berikut ini adalah hasil perhitungan tanggal laporan audit dikurangi dengan tanggal penyelesaian laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2015-2017 :

⁵ Prihadi, *Analisis Laporan Keuangan*, (Jakarta:Gramedia,2019)hlm. 8-9.

⁶ Armansyah and Kurnia, "Pengaruh Ukuran Perusahaan,Profitabilitas,Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay."Jurnal JIRA,Vol4.No10.

Tabel 1.1

Hasil Perhitungan Tanggal Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tedaftar Di Jakarta Islamic Index JII Periode 2015-2017

No	Nama perusahaan	Tanggal Laporan Audit	Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan	2017	2016	2015
1	AKRA (AKR Coparindo Tbk.)	31-Dec-17	16-Mar-18	75		
		31-Dec-16	3-Mar-17		62	
		31-Dec-15	8-Mar-16			68
2	ASII (Astra Internasional Tbk.)	31-Dec-17	27-Feb-18	58		
		31-Dec-16	27-Feb-17		58	
		31-Dec-15	25-Feb-16			56
3	CPIN (Charoen Pokphad Indonesia Tbk.)	31-Dec-17	27-Mar-18	86		
		31-Dec-16	29-Mar-17		88	
		31-Dec-15	29-Mar-16			89
4	ICBP (Indofood CBP Sukses)	31-Dec-17	16-Mar-18	75		
		31-Dec-16	20-Mar-17		79	
		31-Dec-15	23-Mar-16			83
5	INDF (Indofood Sukses Makmur Tbk)	31-Dec-17	16-Mar-18	75		
		31-Dec-16	20-Mar-17		79	
		31-Dec-15	23-Mar-16			83
6	INTP (Indocement Tunggul Prakarsa Tbk)	31-Dec-17	15-Mar-18	74		

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunha Jambi

		31-Dec-16	13-Mar-17		72	
		31-Dec-15	10-Mar-16			70
7	KLBF (Kalbe Farma Tbk)	31-Dec-17	23-Mar-18	82		
		31-Dec-16	17-Mar-17		76	
		31-Dec-15	11-Mar-16			71
8	SMGR (Semen Indonesia Tbk)	31-Dec-17	23-Feb-18	54		
		31-Dec-16	17-Feb-17		48	
		30-Sep-15	28-okt-15			
9	UNTR (United Tractors Tbk)	31-Dec-17	26-Feb-18	57		
		31-Dec-16	20-Feb-17		51	
		31-Dec-15	20-Feb-16			51
10	UNVR (Unilever Indonesia Tbk)	31-Dec-17	26-Feb-18	57		
		31-Dec-16	17-Mar-17		76	
		31-Dec-15	30-Mar-16			90

Berdasarkan hasil perhitungan yang dilakukan oleh peneliti pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) selama 3 tahun berturut-turut yaitu pada tahun 2015-2017 terdapat 10 perusahaan manufaktur tersebut yang tidak mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan. Dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat fenomena yang terjadi pada tahun 2015-2017. Berikut ini adalah hasil perhitungan tanggal laporan audit dikurangi dengan tanggal penyelesaian laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020 :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber aslinya:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

Tabel 1.2
Hasil Perhitungan Tanggal Laporan Keuangan Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Tedaftar Di Jakarta Islamic Index JII Periode
2018-2020

No	Nama Perusahaan	Tanggal Laporan Audit	Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan	Audit Delay		
				2018	2019	2020
1	AKRA (AKR Coparindo Tbk.)	31-Dec-18	15-Mar-19	74		
		31-Dec-19	17-Mar-20		77	
		31-Dec-20	23-Mar-21			82
2	ASII (Astra Internasional Tbk.)	31-Dec-18	27-Feb-19	58		
		31-Dec-19	27-Feb-20		58	
		31-Dec-20	23-Feb-21			54
3	CPIN (Charoen Pokphad Indonesia Tbk.)	1-Jan-18	23-Mar-19	-452		
		1-Jan-19	23-Apr-20		-478	
		1-Jan-20	5/28/2021			-513
4	ICBP (Indofood CBP Sukses)	31-Dec-18	19-Mar-19	78		
		31-Dec-19	3/20/2020		80	
		31-Dec-20	3/19/2021			78
5	INDF (Indofood Sukses Makmur Tbk)	12/31/2018	3/19/2019	78		
		12/31/2019	3/20/2020		80	
		12/31/2020	3/19/2021			78

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

6	INTP (Indocement Tunggul Prakarsa Tbk)	12/31/2018	3/19/2019	78		
		12/31/2019	3/18/2020		78	
		12/31/2020	3/18/2021			77
7	KLBF (Kalbe Farma Tbk)	12/31/2018	3/27/2019	86		
		12/31/2019	3/27/2020		87	
		12/31/2020	3/29/2021			88
8	SMGR (Semen Indonesia Tbk)	12/31/2018	3/30/2019	89		
		12/31/2019	3/12/2020		72	
		12/31/2020	2/26/2021			57
9	UNTR (United Tractors Tbk)	12/31/2018	2/25/2019	56		
		12/31/2019	2/21/2020		52	
		12/31/2020	2/19/2021			50
10	UNVR (Unilever Indonesia Tbk)	12/31/2018	2/31/2019	31		
		12/31/2019	1/29/2020		29	
		12/31/2020	2/3/2021			34
		12/31/2020	3/18/2021			77

Berdasarkan hasil perhitungan tanggal laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020 terdapat satu perusahaan manufaktur yaitu perusahaan Charoen Pokphad Indonesia Tbk. berkode perusahaan CPIN mengalami keterlambatan melaporkan laporan keuangan. Adapun masa penyampaian laporan akhir tahun 2019 seharusnya telah berakhir pada 31 maret 2020. Namun pada 20 maret 2020 Bursa Efek Indonesia mengeluarkan Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia No.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunha Jambi



Kep00027/BEI/03-2020 perihal “Relaksasi jangka waktu penyampaian laporan keuangan dan laporan tahunan.” Dengan adanya relaksasi jangka waktu ini, perusahaan diberikan waktu hingga akhir April 2020 untuk memenuhi kewajiban tersebut.⁷ Perusahaan Charoen Pokphad Indonesia Tbk. berkode perusahaan CPIN pada tahun 2019 untuk tanggal penyelesaian laporan keuangan pada 23 April 2020 mendapat relaksasi batas waktu penyampaian waktu hingga akhir April pada tahun 2020. Dapat disimpulkan bahwa berdasarkan penjelasan diatas terdapat fenomena yang terjadi yaitu Perusahaan Charoen Pokphad Indonesia Tbk. berkode perusahaan CPIN mengalami keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan pada tahun 2018 dan tahun 2020.

Rasio Profitabilitas diprosikan untuk menghitung kemampuan perusahaan dalam mendapatkan keuntungan. Perusahaan yang mampu menghasilkan profit akan cenderung mengalami *audit delay* yang lebih pendek, sehingga berita baik tersebut dapat segera disampaikan kepada para investor dan pihak-pihak yang berkepentingan lainnya. Sebagai dasar pemikiran bahwa tingkat keuntungan dipakai salah satu cara untuk menilai keberhasilan efektivitas perusahaan, tentu saja berkaitan dengan hasil akhir dari berbagai kebijakan dan keputusan perusahaan yang telah dilaksanakan oleh perusahaan dalam periode berjalan. Perusahaan yang profitable memiliki insentif untuk menginformasikan ke publik kinerja unggul mereka dengan mengeluarkan laporan tahunan secara cepat.⁸

Dalam rasio profitabilitas terdapat tujuan dan manfaat yang diperoleh terutama pada pihak-pihak yang memiliki hubungan atau kepentingan dengan perusahaan. Tujuan dan manfaat dari rasio profitabilitas antara lain sebagai berikut :

- a. Untuk menghitung atau mengukur laba yang diperoleh perusahaan dalam satu periode tertentu.
- b. Untuk menilai bagaimana posisi laba perusahaan pada tahun sebelumnya dengan tahun sekarang.

⁷ www.cnbcindonesia.com. accessed 22 July, 2023 .”

⁸ Gaol dan Duha, “Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen*.

- c. Untuk meninjau perkembangan laba dari waktu ke waktu.
- d. Untuk menilai jumlah besarnya laba bersih yang diperoleh sesudah pajak dengan menggunakan modal sendiri.
- e. Untuk menghitung produktifitas seluruh dana perusahaan yang digunakan baik itu modal pinjaman maupun modal sendiri⁹

Rasio Profitabilitas memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan melalui laba yang diperoleh dari hasil penjualan dan pendapatan investasi. Dalam penelitian ini digunakan *Return on Asset* (ROA) untuk mengukur profitabilitas pada perusahaan. Rasio ROA adalah rasio yang mengukur efektivitas perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dengan memanfaatkan aktiva yang dimilikinya.

Apabila ROA mengalami peningkatan maka kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba meningkat dengan menggunakan total aset yang dimiliki dan mengindikasikan bahwa kegiatan operasional dalam perusahaan meningkat disebabkan target penjualan telah terpenuhi. Sehingga memudahkan auditor dalam pemeriksaan audit dan perusahaan tidak menunda dalam penerbitan informasi laporan keuangan yang berarti *audit delay* akan rendah maka dikatakan profitabilitas dapat berpengaruh terhadap *audit delay*.¹⁰

Rasio Solvabilitas merupakan rasio yang mengukur kemampuan perusahaan dalam menutupi seluruh kewajibannya. Perusahaan yang tidak solvable adalah perusahaan yang total hutangnya lebih besar dibandingkan total asetnya. Jadi, semakin tinggi tingkat hutang terhadap total aktiva, semakin lama pula waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit laporan keuangan tahunan. Solvabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam memenuhi semua hutang-hutangnya, baik hutang jangka pendek maupun hutang jangka panjang.

Dalam penelitian ini, pengukuran solvabilitas akan menggunakan *Debt to equity ratio* (DER). *Debt to equity ratio* (DER) rasio ini menunjukkan kemampuan perusahaan dalam membayar hutang dengan modal yang dimilikinya.

⁹ Hayati and Fuadi, "Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Kebijakan Hutang Perusahaan."

¹⁰ Ibrahim dan Suryaningsih, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi Kap Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay." Jurnal Ilmu Akuntansi, Vol8.No1.

Apabila DER mengalami peningkatan maka perusahaan harus mendanai biaya operasionalnya dengan utang dari pada ekuitas yang dimiliki, dan mengindikasikan bahwa utang mengalami peningkatan.

Jika semakin tinggi utang yang dimiliki perusahaan maka beban perusahaan dalam membayar bunga dan pokok semakin meningkat dan risiko kegagalan dalam membayar utang akan tinggi. Hal ini menyebabkan auditor memperluas area auditnya dan *audit delay* akan menjadi lebih lama. Maka dapat dikatakan DER berpengaruh terhadap *audit delay*.¹¹

Debt to Equity Ratio digunakan untuk mengukur perimbangan antara kewajiban yang dimiliki perusahaan dengan modal sendiri. Rasio ini juga dapat berarti sebagai kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban dalam membayar hutangnya dengan jaminan modal sendiri. Rumus untuk DER yaitu : $Total\ Utang / Total\ Ekuitas \times 100$.¹² Berikut ini adalah data nilai profitabilitas dan solvabilitas pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020 :

Tabel 1.3
Hasil Perhitungan ROA dan DER Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index JII Periode 2018-2020

No	Kode Perusahaan	Tahun	(X1) ROA	(X2) DER
1	ASII	2018	7,94	97,69
		2019	7,56	88,45
		2020	5,49	73,03
2	UNTR	2018	9,57	103,8
		2019	101,2	828,1
		2020	6,01	58,04
3	SMGR	2018	6,06	55,70
		2019	2,99	135,4
		2020	3,42	113,7
4	AKR	2018	8,00	100,8

¹¹ "Ibid".

¹² Astuti, "Pengaruh Earning per Share (EPS), Price Earning Ratio (PER) Dan Debt To Equity Ratio (DER) Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)," hlm.16.

		2019	3,28	6,98
		2020	5,14	76,98
5	INTP	2018	4,12	19,66
		2019	6,62	20,04
		2020	6,60	23,30
6	CPIN	2018	16,46	42,56
		2019	12,37	39,30
		2020	12,34	33,34
7	INDF	2018	5,13	93,39
		2019	6,13	77,47
		2020	5,36	106,1
8	ICBP	2018	13,55	51,34
		2019	13,84	45,13
		2020	7,16	105,8
9	KLBF	2018	13,76	18,64
		2019	12,52	21,30
		2020	12,40	23,46
10	UNVR	2018	44,67	175,2
		2019	35,80	290,9
		2020	34,88	315,9

Dari data yang berkaitan dengan kinerja perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index periode 2018-2020 dapat dilihat bahwa terjadi fluktuasi dari tahun ketahun pada beberapa perusahaan. Hal ini dapat mempengaruhi *audit delay* untuk tahun yang bersangkutan. Hal ini juga yang menjadi daya tarik peneliti untuk meneliti permasalahan yang berkaitan dengan *audit delay*.

Adapun *research gap* yaitu, penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Emilia Gustini menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.¹³ Penelitian yang dilakukan oleh Amelinda Utomo menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.¹⁴ Efi Susanti menyatakan bahwa

¹³ Emilia Gustini, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Jenis Industri terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini Vol 10 No.1 (2020).

¹⁴ Amelinda Utomo, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate" Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya Vol 9 No.1 (2020).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suha Jambi

profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.¹⁵ Hal ini berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Rania Rochmah yang mana hasil penelitiannya menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.¹⁶ Hasil penelitian yang dilakukan oleh Dika Karlinda Sari dan A Khoirun Nisa bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.¹⁷ Penelitian yang dilakukan oleh Amelinda Utomo menyatakan solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.¹⁸ Akan tetapi hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Liany Gozali dan Karina Harjanto yang menyatakan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.¹⁹ Penelitian yang dilakukan oleh Nina Devina dan Fidiana bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.²⁰ Disisi lain, penelitian yang dilakukan oleh Nurahman Apriyana dan Diana Rahmawati menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.²¹

Berdasarkan penjelasan diatas peneliti ingin meneliti kembali tentang seberapa jauh pengaruh faktor-faktor yang diuraikan dapat mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang secara konsisten terdaftar di Jakarta Islamic Index JII. Alasan peneliti ini memilih perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII karena JII terdiri dari 30 saham yang dipilih dari saham-saham

¹⁵ Efi susanti, "Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sector Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia" Jurnal Ekonomi (KIAT) Vol 32 No.1 (2021).

¹⁶ Raniah Rochmah, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Aktivitas Aset dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Di Indonesia Periode 2016-2020." Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing (JAPA) Vol.3 No.2 (2022).

¹⁷ Dika Karlinda Sari and A Khoirun Nisa, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi KAP Terhadap *Audit delay*." Jurnal Geoekonomi Vol.13 No.1 (2022).

¹⁸ Amelinda Utomo, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate" Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya Vol 9 No.1 (2020).

¹⁹ Liany Gozali and Karina Harjanto, "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Solvabilitas Terhadap *Audit delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)." Jurnal ULTIMA Accounting Vol.12 No.2 (2020).

²⁰ Nina Devina and Fidiana, "Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Pada *Audit delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)." Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.20 No.1 (2017).

²¹ Nurahman Apriyana and Diana Rahmawati, "Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Audit delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)." Jurnal Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen Vol.6 No.2(2017).

yang sesuai dengan syariah islam. Agar lebih meningkatkan kepercayaan investor untuk melakukan investasi pada saham berbasis syariah islam untuk melakukan investasi di bursa efek. JII juga menjadi pemandu bagi investor yang ingin menanamkan dana secara syariah tanpa tercampur dana ribawi dan JII menjadi ukuran dalam memilih portofolio saham yang halal. Pemilihan perusahaan manufaktur didasarkan pada kemampuan perusahaan berskala besar yang melakukan kegiatan manufaktur atau sebuah badan usaha yang mengoperasikan mesin, peralatan dan tenaga kerja dalam suatu medium proses untuk mengubah bahan-bahan mentah menjadi barang jadi yang memiliki nilai jual. Semua proses dan tahapan yang dilakukan dalam kegiatan manufaktur dilakukan dengan mengacu pada Standar Operasional Prosedur (SOP) yang dimiliki oleh masing-masing satuan kerja. Hubungan antara variabel-variabel tersebut telah diuji sebelumnya oleh penelitian terdahulu dengan hasil yang tidak konsisten. Oleh karena itu tema yang akan diteliti dalam penelitian ini berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index JII Periode 2018-2020)”**.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka identifikasi masalah dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Beberapa perusahaan manufaktur yang terdaftar di JII periode 2018-2020 mengalami keterlambatan atas pengiriman laporan keuangan hingga melampaui batas waktu yang telah ditentukan.
2. Dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di JII dari tahun 2018-2020 mengalami fluktuasi pada profitabilitas dan solvabilitas.
3. Terdapat adanya perbedaan hasil (*Research Gap*) yang diperoleh dari penelitian sebelumnya.

C. Batasan Masalah

Batasan masalah dalam penelitian ini adalah berdasarkan rasio yang digunakan pada profitabilitas menggunakan *Return On Asset (ROA)*. Sedangkan solvabilitas menggunakan *Debt to equity ratio (DER)* yang saling berkaitan



dengan fokus objek penelitian pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) periode 2018-2020.

D. Rumusan Masalah

1. Apakah profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020?
2. Apakah solvabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020?
3. Apakah profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh secara simultan terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020?

E. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disebutkan, maka tujuan masalah penelitian ini adalah untuk :

1. Untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas dan solvabilitas secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) periode 2018-2020.
2. Untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) periode 2018-2020.
3. Untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh solvabilitas secara parsial terhadap *audit delay* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) periode 2018-2020.

F. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, yaitu :

1. Manfaat Teoritis

Diharapkan penelitian ini berguna dalam meningkatkan pengembangan ilmu tentang perusahaan, khususnya dalam penelitian Profitabilitas dan Solvabilitas pada *Audit Delay*, sehingga menjadi pedoman untuk mengetahui perkembangan suatu perusahaan.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Peneliti

Salah satu syarat untuk menyelesaikan kuliah dan memperoleh gelar sarjana akuntansi.

b. Bagi Universitas

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan kajian ilmu dan menambah referensi serta informasi sebagai wujud Darma Bakti kepada perguruan tinggi pada umumnya dan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam pada khususnya Jurusan Akuntansi Syariah.

c. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan bagi pembaca mengenai pengaruh arus kas dan laba bersih terhadap harga saham dan dapat menjadi referensi bagi peneliti lain.

G. Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan peneliti dalam melakukan penelitian, maka peneliti menyusun sistematika penulisan yang terdiri dari lima bab yaitu :

BAB I Pendahuluan

Dalam bab ini berisi tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II Kajian Pustaka

Kerangka Pemikiran dan Hipotesis Penelitian. Dalam bab ini peneliti menguraikan teori-teori berdasarkan pendekatan secara mendetail mengenai masalah penelitian yang pernah dilakukan oleh peneliti sebelumnya. Selain itu bab ini juga memuat kerangka pemikiran dan hipotesis atau jawaban sementara terhadap pertanyaan-pertanyaan mengenai penelitian.

BAB III Metode Penelitian

Dalam bab ini membahas tentang metode yang di gunakan dalam penelitian ini yang meliputi objek penelitian, jenis penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan sampel dari penelitian, teknik pengumpulan data serta metode analisis data.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunha Jambi

2. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunha Jambi



BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan

Dalam bab ini membahas tentang hasil penelitian yang akan diteliti oleh peneliti mengenai Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Jakarta Islamic Indeks (JII) Tahun 2018-2020).

BAB V Penutup

Dalam bab ini peneliti memaparkan kesimpulan dari hasil penelitian dan juga saran dilengkapi dengan daftar pustaka, lampiran dan curriculum vitae peneliti.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunthajambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunthajambi



BAB II

KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS PEMIKIRAN

A. Kerangka Teori

1. Teori Kepatuhan

Kepatuhan berasal dari kata patuh, menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI) patuh yang berarti mematuhi perintah dan menaati perintah. Sedangkan kepatuhan merupakan tingkah laku yang sesuai aturan dan menjunjung tinggi sikap disiplin. Teori kepatuhan merupakan suatu teori yang digunakan sebagai landasan dalam ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan. Di dalam teori kepatuhan terdapat 2 perspektif dasar di dalamnya mengenai kepatuhan terhadap hukum, yaitu instrumental dan normatif. Sehubungan dengan perspektif normatif dalam teori kepatuhan dan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII, Sunaningsih dan Rohman menyatakan bahwa kepatuhan perusahaan publik dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan adalah hal yang mutlak dalam memenuhi kepatuhan pada prinsip pengungkapan auditor independen dipublikasikan.²²

Sulistyo menyatakan bahwa teori kepatuhan dapat mendorong seseorang untuk lebih mematuhi peraturan yang berlaku, sama halnya dengan perusahaan yang berusaha untuk menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu, dan juga akan sangat bermanfaat bagi para pengguna laporan keuangan. Proses audit yang dilaksanakan sesuai standar yang berlaku memerlukan waktu yang cukup lama sampai laporan audit ditandatangani dan dipublikasikan. Ketepatan waktu atas informasi yang terdapat dalam laporan keuangan yang akan dipublikasikan

²² Ike Nadia and Desy Metlia, "Factors affecting audit delay on companies in Indonesia," Journal of Accounting science and technology (JAST), Vol1,no1(2020).

hal ini ketepatan waktu juga dapat dilihat sebagai salah satu cara mengurangi asimetri informasi dan mengurangi kesempatan untuk menyebarkan berita tentang kondisi keuangan dan kinerja perusahaan.²⁵

3. Teori Sinyal

Menurut Wijayanti dan Effriyanti menyatakan bahwa pengertian teori sinyal adalah hubungan diantara pengirim dan penerima ‘sinyal’, pengirim menentukan cara untuk mengkomunikasikannya kepada penerima, seterusnya penerima membuat keputusan bagaimana mengartikan informasi tersebut dengan hasil positif, netral ataupun negatif. Sinyal merupakan langkah apa yang akan dipilih oleh pihak manajer saat mendapatkan fakta secara menyeluruh dan cermat mengenai kondisi dalam entitas bisnis dan peluang entitas bisnis dimasa mendatang.²⁶ Manfaat pada teori ini adalah akurasi dan ketepatan waktu dalam penyajian laporan keuangan kepada publik merupakan sinyal dari perusahaan akan adanya sebuah informasi yang sangat bermanfaat dalam kebutuhan untuk pengambilan keputusan yang diberikan oleh investor.²⁷

Teori sinyal juga membahas tentang bagaimana seharusnya sinyal-sinyal dari sebuah keberhasilan atau kegagalan manajemen (*agent*) disampaikan kepada pemilik modal (*principle*). Dalam penyampaian laporan keuangan dapat dianggap sebagai sinyal, yang menunjukkan bahwa apakah *agent* telah melaksanakan sesuai dengan kontrak atau belum.²⁸

4. Audit

a. Definisi Audit

Menurut *Arens* menyatakan bahwa audit merupakan kegiatan pengumpulan serta evaluasi bukti informasi tersebut dengan kriteria-kriteria yang telah ditetapkan sebelumnya. Audit harus dilakukan oleh orang yang memiliki

²⁵ Murti and Widhiyani, "Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Pada Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Pemoderasi."E-Jurnal Akuntansi, Vol16.No.1

²⁶ Shintia ananda, Wahyu Ari Andriyanto dan Retna sari, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi dan Leverage Terhadap Audit Delay."Jurnal Prosiding Biema,Vol.2(2021).

²⁷ Cahyati dan Anita, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi."

²⁸ Susilowati and Turyanto, "Reaksi Signal Rasio Profitabilitas Dan Rasio Solvabilitas Terhadap Return Saham Perusahaan."Jurnal Bisnis Dan Manajemen,Vol8.No.5.

potensi dan pihak independen. Sedangkan auditing merupakan akumulasi dan evaluasi bukti tentang informasi dalam menentukan dan melaporkan tingkat kesesuaian antara informasi dan kriteria yang telah ditetapkan. Maka audit harus dilakukan oleh pihak yang kompeten.

Menurut *American Accounting Association (AAA) Committee On Basic Auditing Concept*, menyatakan bahwa audit merupakan suatu proses yang sistematis untuk mendapatkan dan menilai bukti-bukti secara objektif, yang berkaitan dengan pernyataan-pernyataan tentang tindakan-tindakan dan kejadian kejadian ekonomi, untuk menentukan kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan serta menyampaikan hasilnya kepada pihak yang berkepentingan.²⁹

b. Jenis-jenis Audit

Dalam audit dibagi dalam beberapa jenis dimaksudkan untuk menentukan tujuan atau sasaran yang ingin dicapai. Menurut Sukrisno menyatakan bahwa ditinjau dari luasnya pemeriksaan, maka jenis-jenis audit dapat dibedakan atas :

1. Pemeriksaan Umum (*General Audit*),

Yaitu suatu pemeriksaan umum atas laporan keuangan yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) yang independen dengan bermaksud untuk memberikan opini mengenai kewajaran pada laporan keuangan secara keseluruhan.

2. Pemeriksaan Khusus (*Special Audit*),

Yaitu suatu bentuk pemeriksaan yang hanya terbatas pada permintaan *audite* yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan memberikan opini terhadap bagian dari laporan keuangan yang diaudit, misalnya pemeriksaan terhadap penerimaan kas perusahaan.

c. Standar Audit

Seorang auditor wajib berpedoman pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Standar ini disebut sebagai Pernyataan Standar Auditing (PSA). Standar tersebut digunakan

²⁹ Elisabeth, "Analisis Fungsi Dan Tujuan Internal Auditor Dalam Pelaksanaan Pengendalian Intern Untuk Memaksimalkan Kinerja Perusahaan."

auditor sebagai pedoman pelaksanaan audit atas laporan keuangan klien. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) menjelaskan mengenai standar auditing yang terdiri dari :

1. Standar Umum

- a. Audit harus dilaksanakan oleh seorang atau lebih yang memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup sebagai auditor.
- b. Dalam semua hal yang berhubungan dengan penugasan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor.
- c. Dalam pelaksanaan audit dan penyusunan laporannya, auditor wajib menggunakan kemahirannya dengan cermat dan seksama.

2. Standar Pekerjaan Lapangan

- a. Pemahaman yang memadai atas struktur pengendalian intern harus diperoleh untuk merencanakan audit dan menentukan sifat dan lingkup pengujian yang harus dilakukan.
- b. Pekerjaan harus dilaksanakan sebaik-baiknya dan jika digunakan asisten harus disupervisi dengan semestinya.
- c. Bukti audit kompeten yang cukup harus diperoleh melalui inspeksi, pengamatan, pengajuan pertanyaan dan konfirmasi sebagai dasar yang cukup memadai untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan yang telah diaudit.

3. Standar Pelaporan

- a. Laporan audit harus menyatakan apakah laporan keuangan telah disetujui sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.
- b. Laporan audit wajib menunjukkan keadaan yang didalamnya prinsip akuntansi tidak secara konsisten diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan periode berjalan dalam hubungannya dengan prinsip akuntansi yang ditetapkan dalam periode sebelumnya.
- c. Pengungkapan yang informatif dalam laporan keuangan harus dipandang memadai, kecuali dinyatakan lain pada laporan audit.
- d. Laporan audit wajib memuat suatu pernyataan pendapat mengenai laporan keuangan secara keseluruhan atau suatu asersi bahwa pernyataan demikian tidak dapat diberikan. Jika pendapat secara keseluruhan tidak dapat diberikan maka

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunha Jambi



informasi tersebut kehilangan kapasitasnya dalam mempengaruhi pengambilan keputusan.³¹

Keterlambatan penyampaian laporan keuangan menyebabkan tingkat kepercayaan investor menurun dan memengaruhi harga jual pada saham di pasar modal. Investor menganggap bahwa keterlambatan pelaporan keuangan menjadi indikator adanya masalah dalam laporan keuangan emiten dan menandakan pengendalian internal perusahaan sedang kurang baik sehingga auditor perlu waktu yang lebih panjang dalam penyelesaian audit.³² Keterlambatan terjadi jika perusahaan melaporkan informasinya setelah tanggal yang telah ditetapkan. Menurut Dyer dan Mc Hugh menyatakan bahwa ada 3 (tiga) dalam kriteria keterlambatan untuk melihat ketepatan waktu pada penelitiannya :

- *Preliminary lag* (keterlambatan awal) adalah interval antara berakhirnya tahun fiskal sampai dengan tanggal diterimanya laporan keuangan pendahulu oleh pasar modal.

- *Auditor's signature lag* (keterlambatan tanda tangan auditor) adalah interval antara berakhirnya tahun fiskal sampai dengan tanggal yang tercantum didalam laporan auditor.

- *Total lag* (keterlambatan total) adalah interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal penerimaan laporan yang dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia.³³

Audit delay menurut Kurniawati menyatakan bahwa terdapat tiga komponen antara lain :

- *Scheduling lag* (keterlambatan penjadwalan) merupakan selisih waktu antara akhir tahun fiskal pada perusahaan dengan dimulainya pekerjaan auditor.

- *Fieldwork lag* (keterlambatan kerja lapangan) merupakan selisih waktu antara dimulainya pekerjaan lapangan dan pada saat penyelesaiannya.

³¹ Dewi Megah Sudaryanto and Theresia Dian Widyastuti "Analisis Pengaruh Financial Distress, Outsider Ownership, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2020".Vol.14 No.2(2022).

³² Ginanjar, Rahmayani, and Riyadi, "Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia,"Jurnal Kajian Akuntansi.Vol3.(2019).

³³ Alfiani and Nurmala, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay."

Reporting lag (keterlambatan laporan) merupakan selisih waktu antara penyelesaian pekerjaan lapangan dan tanggal laporan auditor.³⁴

Audit delay dapat saja dikaitkan dengan *agency theory*. Pihak *principal* atau perusahaan melakukan perjanjian kontrak dengan auditor sebagai pihak penengah. *Principal* menginginkan agar auditor dapat menjembatani *principal* dengan *agent* mengurangi terjadinya konflik. Auditor melakukan pemeriksaan laporan keuangan perusahaan dengan tujuan untuk menjamin laporan keuangan perusahaan telah sesuai kepada publik. *Audit delay* merupakan rentang waktu atau lamanya waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan laporan audit, pengukuran yang dilakukan berdasarkan tanggal penutupan tahun buku perusahaan hingga ditatangannya laporan audit. Cara menghitung *Audit delay* sebagai berikut :³⁵

$$\text{Audit delay} = \text{Tanggal laporan audit} - \text{Tanggal tutup buku laporan keuangan}$$

5. Profitabilitas

Menurut Hidayat Profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Yahya dan Hidayat menyebutkan bahwa keuntungan tersebut akan dimanfaatkan oleh semua elemen, baik pemilik maupun manajemen. Misalnya untuk meningkatkan pendapatan pemilik perusahaan atau untuk kesejahteraan karyawan yang bekerja di perusahaan tersebut. Laba juga akan dialokasikan untuk merestrukturisasi permodalan perseroan sehingga perseroan dapat mengembangkan usahanya.³⁶

Dalam perspektif islam, kegiatan mencari keuntungan atau profitabilitas yang dilakukan suatu perusahaan diperbolehkan selama masih sesuai dengan

³⁴ Gozali, "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay," hlm.4.

³⁵ Cindy Restianty, "Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Financial Distress Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019/Cindy Restianty/34160239/Pembimbing: Yustina Triyanti,2020," hlm:4.

³⁶ Edi Tri Wibowo and Adibah Yahya "Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay" Jurnal Manajemen Kewirausahaan. Vol10. no1(2022).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi



ajaran AlQuran dan Hadits. Selain itu, Islam tidak membatasi besarnya keuntungan maksimal yang bisa diperoleh oleh suatu perusahaan asalkan tetap menjunjung keadilan dan tidak membawa mudharat bagi diri sendiri maupun orang lain. Diperbolehkannya mencari keuntungan dalam Islam didasarkan pada salah satu ayat Al-Quran yang berbunyi:

لَيْسَ عَلَيْكُمْ جُنَاحٌ أَنْ تَبْتَغُوا فَضْلًا مِّن رَّبِّكُمْ إِذَا أَفَضْتُمْ مِّنْ عَرَفَاتٍ فَاذْكُرُوا اللَّهَ عِنْدَ الْمَشْعَرِ الْحَرَامِ وَاذْكُرُوهُ كَمَا هَدَيْتُمْ وَإِنَّ كُنْتُمْ مِّنْ قَبْلِهِ لَمِنَ الضَّالِّينَ

Artinya : “Bukanlah suatu dosa bagimu mencari karunia dari Tuhanmu” (Q.S. Al-Baqarah[198]).³⁷

Berdasarkan ayat diatas, mencari keuntungan atau profitabilitas yang dilakukan suatu perusahaan diperbolehkan karena merupakan bentuk dari mencari karunia Allah SWT dan bukan termasuk perbuatan yang berdosa. Selain ayat Al-Qur’an diatas, terdapat hadits nabi yang memperbolehkan dalam mengambil keuntungan, yang artinya: “Dari ‘Urwah bahwa Nabi SAW memberinya satu dinar untuk dibelikan seekor kambing, dengan uang itu ia beli dua ekor kambing, kemudian salah satunya dijual seharga satu dinar, lalu dia menemui beliau dengan membawa seekor kambing dan uang satu dinar. Maka beliau mendo’akan dia keberkahan dalam jual belinya itu”. (HR. Bukhari)³⁸

Profitabilitas dalam islam merupakan profit dari sebuah tujuan yang ingin dicapai atau orientasi yang sama, yaitu akhirat. Upaya yang dilakukan untuk mencapai tujuan tersebut kita memiliki kewajiban dan harus menaati ajaran sesuai yang telah diperintahkan oleh Allah SWT. Profitabilitas dalam perspektif islam yang berpedoman pada Al-Qur’an dan hadist menjadi sebuah acuan dalam mencapai tujuan profitabilitas tanpa meninggalkan orientasi akhirat. Karena sesungguhnya angka ataupun materil tersebut hanya suatu alat guna mencapai tujuan akhirat tersebut.³⁹

³⁷ Q.S Al-Baqarah ayat 198.

³⁸ Riski Dayanti and Rachma Indrarini "Faktor Internal Dan Faktor Eksternal Yang Mempengaruhi Profitabilitas Bank Umum Syariah".Vol2.No.3(2019).

³⁹ Dariana, “Analisis Rasio Profitabilitas Pada Usaha Ekonomi Desa Simpan Pinjam (UED-SP) Desa Kembang Luar Ditinjau Dari Perspektif Syariah,” hlm: 7-8.

Menurut Abdul Halim menyatakan bahwa untuk profitabilitas menggunakan perhitungan *Return On Asset* (ROA). Hal ini dikarenakan ROA dapat dipergunakan untuk mengukur efesiensi atas tindakan-tindakan yang dilakukan oleh setiap divisinya dan pemanfaatan akuntansi divisinya. Selanjutnya ROA akan menyajikan perbandingan berbagai macam prestasi antar divisi secara objektif. Hal ini merupakan salah satu langkah dalam perencanaan strategi. Selain itu juga berguna untuk kepentingan perencanaan. Jika perusahaan telah menjalankan praktik akuntansi dengan baik maka dengan analisis *Return On Asset* (ROA) dapat diukur efisiensi penggunaan modal yang menyeluruh, yang sensitif terhadap setiap hal yang mempengaruhi keadaan keuangan perusahaan. Untuk itu pada penelitian ini menggunakan *Return On Asset* (ROA) karena mampu menunjukkan akan kemampuan dari modal yang diinvestasikan dari keseluruhan aktiva dalam memperoleh keuntungan pada suatu perusahaan. Semakin besar ROA maka kinerja perusahaan semakin baik karena return semakin besar.⁴⁰ Rumus untuk menghitung *Return On Asset* dapat digunakan sebagai berikut:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}} \times 100$$

6. Solvabilitas

Solvabilitas (rasio *leverage*) adalah jumlah hutang yang dimiliki oleh perusahaan. Dapat diartikan pula sebagai perbandingan antara jumlah hutang dengan jumlah ekuitas yang dimiliki perusahaan. Jika perusahaan memiliki jumlah hutang yang lebih banyak dari pada jumlah ekuitas, maka auditor akan memerlukan waktu yang lebih banyak dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan dikarenakan sulitnya prosedur audit akun hutang serta menemukan bukti-bukti audit yang lebih kompleks terhadap pihak-pihak kreditur perusahaan.⁴¹

⁴⁰ Siahaan and Andayani, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas Kap Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay." *Jurnal Ilmu Dan Akuntansi*. Vol10.No.5(2021).

⁴¹ Aryaningsih Dan Budiarta, "Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, Dan Opini Audit Pada Audit Delay," hlm.3-4.

Menurut Dinda Maharani solvabilitas merupakan faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajiban-kewajiban baik itu kewajiban jangka pendek maupun jangka panjang. Solvabilitas yang dipakai untuk melihat hubungannya dengan *audit delay* adalah *Debt to Equity Ratio* (DER).⁴²

Debt to Equity Ratio (DER) digunakan untuk mengukur tingkat penggunaan hutang terhadap *total shareholders equity* yang dimiliki perusahaan. Menurut Sulityo menyatakan bahwa perusahaan yang mengalami kesulitan pada keuangannya merupakan berita buruk yang akan mempengaruhi kondisi perusahaan di mata publik. Pihak manajemen pun akan cenderung menunda dalam penyampaian laporan keuangan yang berisi berita buruk dikarenakan waktu yang ada akan digunakan untuk menekan nilai *Debt to Equity Ratio* serendah-rendahnya.⁴³ Maka rumus untuk *Debt to Equity Ratio* dapat ditunjukkan sebagai berikut :

$$\text{DER} = \frac{\text{Total Utang}}{\text{Total Ekuitas}} \times 100$$

⁴² M. Firza Alpi and Abdul Gani, "Peranan Audit Delay : Dengan Profitabilitas dan Solvabilitas Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi".Jurnal Pendidikan Akuntansi.Vol5.No.2(2022).

⁴³ Putra and Putra, "Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt to Equity Ratio Terhadap Audit Delay."

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi



B. Studi Relevan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

Tabel 2.1

Tabel Penelitian Terdahulu

No	Penelitian/ Tahun	Judul Penelitian	Metode Penelitian	Hasil Penelitian
1	Erika Cahya Gustiana dan Dina Dwi Oktavia Rini/2022 ⁴⁴	Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan financial distress terhadap <i>audit delay</i>	Metode regresi berganda	Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> sedangkan solvabilitas, ukuran perusahaan dan financial distress berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>
2	Amelia Oktrivina dan Widyaningsih Azizah/2022 ⁴⁵	Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan public terhadap <i>audit delay</i>	Metode regresi berganda	Solvabilitas dan KAP berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> . Sedangkan profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> .

⁴⁴ Erika Cahya Gustiana and Dina Dwi Oktavia Rini, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap *Audit Delay*."Jurnal akuntansi dan riset (owner).Vol6.No.4(2022).

⁴⁵ Amelia Oktrivina and Widyaningsih Azizah," Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan public terhadap *audit delay* ."Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan.Vol4.No1(2022).

3	Juan Marcelino dan Mulyani/2021 ⁴⁶	Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay	Metode regresi berganda	Profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap <i>audit delay</i> . dan solvabilitas berpengaruh positif terhadap <i>audit delay</i> .
4	Ulfa Shaena, Muhammad Yusuf dan Rini Hidayah /2020 ⁴⁷	Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi audit delay	Metode regresi berganda	Profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran kap dan opini audit berpengaruh signifikan secara parsial terhadap <i>audit delay</i> , sedangkan solvabilitas tidak berpengaruh secara simultan terhadap <i>audit delay</i> .
5	Emilia Gustini/2020 ⁴⁸	Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan jenis industry terhadap audit delay pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Metode regresi berganda	Profitabilitas dan jenis industri secara signifikan berpengaruh terhadap <i>audit delay</i> sedangkan ukuran perusahaan dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap <i>audit delay</i>

⁴⁶ Juan Marcelino and Mulyani "Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay."Jurnal Akuntansi.Vol10.No.2(2021)

⁴⁷ Ulfa Shaena, Muhammad Yusuf and Rini Hidayah,"Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi audit delay."Jurnal Neraca.Vol16.No.1(2020).

⁴⁸ Emilia Gustini, "Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan jenis industry terhadap audit delay pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia."Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini.Vol10.No01.(2020).

Berdasarkan penelitian-penelitian terdahulu, pada penelitian ini akan mengkaji Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index JII Periode 2018-2020). Penelitian ini merujuk pada penelitian yang dilakukan oleh Erika Cahya Gustiana dan Dina Dwi Oktavia Rini “Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan dan financial distress terhadap *audit delay*”. Pada penelitian terdahulu menggunakan 4 variabel independen (X) yaitu Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress. Sedangkan untuk variabel (Y) yaitu *Audit Delay*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Amelia Oktrivina dan Widyaningsih Azizah menggunakan objek penelitian pada perusahaan sektor energi papan utama yang terdaftar di bursa efek Indonesia. Pada penelitian ini hanya menggunakan 2 variabel independen (X) yakni profitabilitas dan solvabilitas. Untuk penelitian terdahulu menggunakan sebanyak 4 variabel (X) dan variabel dependen (Y) pada penelitian ini sama dengan penelitian terdahulu yaitu menggunakan ROA dan DER. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini menggunakan metode analisis data panel. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII. Untuk tahun penelitian pada penelitian ini adalah dari tahun 2018-2020.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

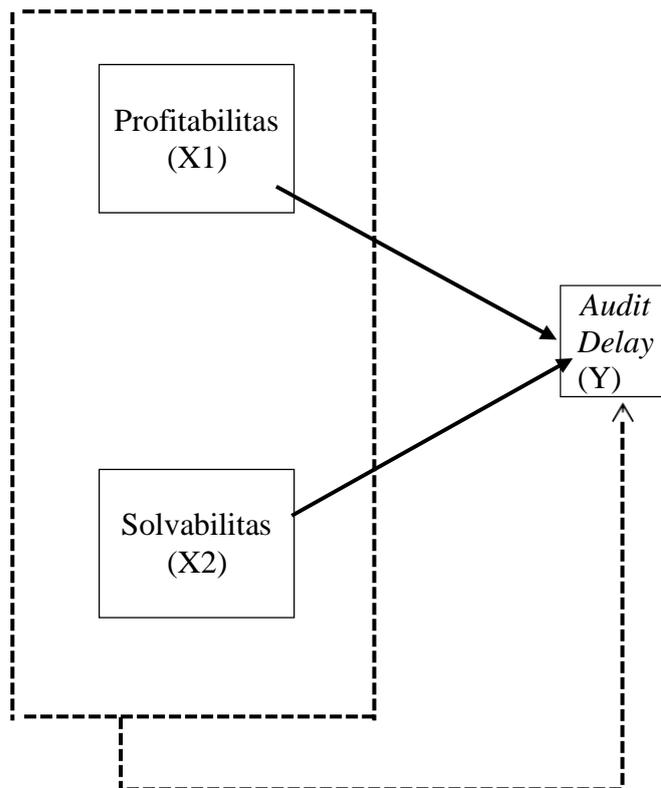
1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi



C. Kerangka pemikiran

Untuk mempermudah pemahaman tentang pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay*, maka dapat digambarkan dalam paradigma berikut ini :

Gambar 2.1
Kerangka Pemikiran



Keterangan :

→ : Pengaruh secara parsial

.....→ : Pengaruh secara simultan

X1 (Variabel Independen): Profitabilitas

X2 (Variabel Independen): Solvabilitas

Y (Variabel dependen) : *Audit Delay*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

1. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay*

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu. Secara umum faktor ini diukur dengan menggunakan *Return On Asset* (ROA). Sebuah perusahaan yang memiliki profit tinggi merupakan kabar baik dalam penyampaian laporan keuangan dan harus disampaikan dengan tidak menunda waktu. Sebagaimana jika sebuah perusahaan memiliki profit lebih tinggi diperlukannya waktu dalam pengauditan laporan keuangan maka dari itu diwajibkan lebih cepat dan secepatnya harus diberitahu kepada publik.⁴⁹

2. Pengaruh Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*

Solvabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi seluruh kewajiban finansialnya pada saat perusahaan tersebut diikuidasi. Solvabilitas Perusahaan mempunyai pengaruh signifikan terhadap audit delay. Rasio solvabilitas yang tinggi mengakibatkan panjangnya waktu yang dibutuhkan dalam penyelesaian audit.⁵⁰ Analisis solvabilitas difokuskan terutama pada reaksi dalam neraca yang menunjukkan kemampuan untuk melunasi utang lancar dan utang tidak lancar.⁵¹

D. Hipotesis Penelitian

Hipotesis merupakan jawaban masih bersifat sementara dari rumusan masalah penelitian. Dikarenakan jawaban yang diberikan baru didasari pada teori yang relevan, belum berdasarkan pada fakta-fakta empiris yang diperoleh dari pengumpulan data. Fungsi dari hipotesis adalah untuk menguji kebenaran suatu teori, memberikan gagasan baru untuk mengembangkan suatu teori dan memperluas pengetahuan peneliti mengenal suatu gejala yang sedang dipelajari. Dari beberapa bukti empiris yang dikemukakan pada kerangka pemikiran, maka hipotesis pada penelitian ini adalah:

⁴⁹ Hastuti, "Program Studi Akuntansi Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Sumatera Utara," hlm. 33.

⁵⁰ Saemargani and Mustikawati, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay," hlm.3.

⁵¹ Eksandy, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015)," hlm. 6.

H_1 : Profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index JII Tahun 2018-2020)

H_2 : Solvabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index JII Tahun 2018-2020)

H_3 : Profitabilitas dan Solvabilitas berpengaruh secara simultan terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index JII Tahun 2018-2020).

E. Hipotesis Statistik

Hipotesis Statistik merupakan hipotesis yang dinyatakan dengan parameter suatu populasi. Adapun definisi dari uji hipotesis statistik adalah suatu prosedur yang digunakan untuk menguji kevalidan hipotesis statistika suatu populasi dengan menggunakan data dari sampel populasi tersebut.⁵²

Berdasarkan latar belakang masalah, tujuan penelitian dan kerangka pemikiran dapat dirumuskan hipotesismya mengenai Profitabilitas dan Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index JII Tahun 2018-2020). Adapun hipotesis statistic dalam penelitian ini adalah :

H_{01} : Profitabilitas dan Solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit delay*.

H_{a1} : Profitabilitas dan Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit delay*.

H_{02} : Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit delay*.

H_{a2} : Profitabilitas berpengaruh terhadap *Audit delay*.

H_{03} : Solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit delay*.

H_{a3} : Solvabilitas berpengaruh terhadap *Audit delay*.

⁵² Nuryadi,S.Pd.Si.,M.Pd, Tutut Dewi Astuti,SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA, Endang Sri and Utami,SE.,M.Si.,Ak.,CA, "Dasar-Dasar Statistik Penelitian" ,(Yogyakarta:Sibuku Media), 2017.Hlm 74.

BAB III

METODE PENELITIAN

A. Objek Penelitian

Objek penelitian adalah sasaran tertentu dengan tujuan, kegunaan dan karakteristik yang mempunyai skor atau ukuran yang berbeda untuk unit yang berbeda pula. Objek yang akan diteliti dalam penelitian ini yaitu Profitabilitas, Solvabilitas dan *Audit Delay*. Data diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index (JII)* sebagai subjek penelitian periode 2018-2020. Sehingga perlu dilakukan penelitian dengan cara mengukur variabel profitabilitas menggunakan ROA (*Return On Asset*) dan solvabilitas diukur dengan menggunakan DER (*Debt to Equity Ratio*).

B. Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian adalah metode kuantitatif. Metode kuantitatif adalah jenis penelitian yang terstruktur dengan jelas. Metode kuantitatif disebut juga sebagai metode positivistik karena berlandaskan pada filsafat positivisme. Filsafat positivisme memandang realitas atau fenomena yang dapat diklasifikasikan, relatif tetap, konkrit, teramati, terukur dan hubungan gejala bersifat sebab akibat. Penelitian kuantitatif pada umumnya dilakukan pada sampel yang diambil secara random, sehingga kesimpulan hasil penelitian dapat digeneralisasikan pada populasi di mana sampel tersebut diambil dan pengumpulan data menggunakan instrument penelitian, analisis data bersifat kuantitatif atau statistik dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan.⁵³

C. Jenis Dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder. Data sekunder adalah sumber yang tidak langsung memberikan data kepada pengumpul data. Data sekunder berupa data laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index (JII)* periode 2018-2020.

⁵³ Sugioyono, "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D" (Bandung: Penerbit Alfabeta, 2016).hlm.7.

Sumber data penelitian ini menggunakan data yang berasal dari IDX, pada situs resmi www.idx.co.id.

D. Populasi Dan Sampel

1. Populasi

Menurut Sugiyono, “populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas objek atau subjek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya”.

Tabel 3.1
Populasi Penelitian

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ACES	Ace Hardware Indobesia Tbk.
2	ADRO	Adaro Energy Tbk.
3	AKRA	AKR Corporindo Tbk.
4	ANTM	Aneka Tambang Tbk.
5	ASII	Astra International Tbk.
6	BRPT	Barito Pasific Tbk.
7	BTPS	Bank BTPN Syariah Tbk.
8	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk.
9	CTRA	Ciputra Development Tbk.
10	ERAA	Erajaya Swasembada Tbk.
11	EXCL	XL Axiata Tbk.
12	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.
13	INCO	Vale Indonesia Tbk.
14	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
15	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk.
16	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.
17	JSMR	Jasa Marga (Persero) Tbk.
18	KLBF	Kalbe Farma Tbk.
19	MDKA	Merdeka Copper Gold Tbk.
20	MNCN	Media Nusantara Citra Tbk.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sufha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sufha Jambi

21	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.
22	PTBA	Bukit Asam Tbk.
23	PWON	Pakuwon Jati Tbk.
24	SCMA	Surya Citra Media Tbk.
25	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk.
26	TLKM	Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk.
27	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk.
28	UNTR	United Tractors Tbk.
29	UNVR	Unilever Indonesia Tbk.
30	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.

2. Sampel

Sampel menurut Sugioyono, adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini dipilih berdasarkan teknik purposive sampling. Menurut Sugiyono, metode “*purposive sampling* adalah teknik penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu.” Adapun beberapa kriteria dalam penelitian ini dalam pengambilan sampel sebagai berikut :

1. Perusahaan yang bergabung dalam *Jakarta Islamic Index* (JII) selama periode 2018-2020.
2. Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* (JII) periode 2018-2020.
3. Perusahaan Manufaktur yang tidak konsisten selama 3 tahun

Tabel 3.2
Tabel Sampel Penelitian

No	Kriteria	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan yang bergabung dalam <i>Jakarta Islamic Index</i> selama periode 2018-2020	30
2.	Perusahaan yang tidak termasuk perusahaan manufaktur di <i>Jakarta Islamic Index</i> (JII)	18

3	Perusahaan Manufaktur yang tidak konsisten selama 3 tahun	2
	Jumlah Sampel	10

Dari tabel 1.3 dapat dilihat bahwa jumlah perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian adalah sebanyak 10 perusahaan.

Tabel 3.3
Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Menjadi Sampel Dalam Penelitian

Sub Sektor Manufaktur	No	Kode Saham	Nama Emiten
Aneka Industri	1	ASII	PT Astra International Tbk.
	2	UNTR	PT United Tractors Tbk
Industri Dasar dan Kimia	3	SMGR	PT Semen Indonesia Tbk
	4	AKRA	PT AKR Corporindo Tbk
Industri Dasar dan Konsumsi	5	INTP	PT Indocement Tunggul Prakarsa Tbk
	6	CPIN	PT Charoen Pokphad Indonesia Tbk.
	7	ICBP	PT Indofood CBP Sukses
	8	INDF	PT Indofood Sukses Makmur Tbk
	9	KLBF	PT Kalbe Farma Tbk
	10	UNVR	PT Unilever Indonesia Tbk

Data panel merupakan gabungan antara *cross section* dan data *time series*, dimana unit *cross section* yang sama diukur pada waktu yang berbeda. Analisis regresi data panel adalah analisis regresi yang didasarkan pada data panel untuk mengamati hubungan antara satu variabel terikat (dependen variabel) dengan satu



Tabel 3.4
Definisi Operasional Variabel

No	Variabel	Definisi Variabel	Indikator Variabel	Skala
1	Audit Delay (Y)	Menurut Rosalia menyatakan bahwa audit delay adalah lamanya waktu penyelesaian audit yang diukur dari tanggal penutupan tahunan buku, hingga tanggal diselesaikannya laporan auditor. ⁵⁶	<i>Audit Delay</i> = tanggal laporan keuangan akhir tahun - tanggal laporan audit terbit. ⁵⁷	Rasio

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suntho Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suntho Jambi

State Islamic University of Suntho Thaha Saifuddin Jambi

⁵⁶ Hairul Anam, "Audit Delay." *Jurnal Geoekonomi (ISSN)*. Vol10.No2. (2019).

⁵⁷ Shanice Sumanna Devi and Dr. Hanif Ismail, "Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2016-2018." *Jurnal E-JRA*. Vol09.No05. (2020).

2	Profitabilitas (X1)	Menurut Kasmir profitabilitas adalah rasio untuk mengevaluasi kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Profitabilitas pada penelitian ini menggunakan <i>Return On Asset</i> (ROA). Jika ROA meningkat, maka auditor akan mempercepat proses audit. sedangkan ROA mengalami penurunan maka auditor akan lebih memperhatikan konsekuensi perusahaan mengalami kerugian. ⁵⁸	Menurut Hery menyebutkan bahwa <i>Return On Asset</i> (ROA) atau hasil pengembalian atas aset merupakan rasio yang menunjukkan seberapa besar kontribusi aset dalam menciptakan laba bersih. Hasil pengembalian atas aset dapat dihitung dengan rumus : $ROA = \frac{\text{laba bersih}}{\text{total aset}} \times 100$ ⁵⁹	Rasio
---	---------------------	---	--	-------

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunthra Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunthra Jambi

⁵⁸ Muhammad Alifuddin R Y, Noor Shodiq A and Dwiyani Sudaryanti "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit Pada Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019."Jurnal E-JRA.Vol09.No05.(2020).

⁵⁹ Selvia S lafau, Erasma F zalogo dan Melidar Harita "Analisis Return On Asset (ROA) Dan Return On Equity (ROE) Pada PT Pos Indonesia (Persero) Tahun 2016-2018."Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis.Vol4.No1(2021).

3	Solvabilitas (X2)	Menurut Kasmir apabila hasil dari perhitungan perusahaan memiliki rasio solvabilitas yang tinggi hal ini berdampak timbulnya kerugian yang besar. Sumarni dan Suprihanto menyatakan bahwa solvabilitas adalah untuk mengukur kemampuan suatu perusahaan dalam membayar utang jangka pendek dan utang jangka panjang. Solvabilitas pada penelitian ini menggunakan <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER). ⁶⁰	<i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) memiliki fungsi dalam mengukur besaran utang dengan modal yang dimiliki dengan rumus : $DER = \frac{\text{Total utang}}{\text{total ekuitas}} \times 100$. ⁶¹	Rasio
---	-------------------	--	--	-------

G. Metode Analisis Data

Pengujian hipotesis dalam penelitian ini peneliti menggunakan program EViews 8 dan Microsoft Excel 2010 dalam melakukan analisis data. Untuk menganalisis dalam penelitian menggunakan data panel yang merupakan gabungan antara deret waktu (*time-series*) dan data deret lintang (*cross-section*). Ada dua macam panel data yaitu : data panel *balance* dan data panel *unbalance*, data panel *balance* merupakan keadaan dimana unit *cross-sectional* memiliki jumlah observasi *time series* yang sama. Sedangkan data panel *unbalance*

⁶⁰ A Abrori and Suwito "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Nilai Perusahaan ."Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen.Vo8.No2.(2019).

⁶¹ Cesira Desi Kinasih, Firda Uswatun Nisa dkk,"Analisis Rasio Solvabilitas Terhadap Kinerja Keuangan PT Garuda Indonesia Di Masa Pandemi."Jurnal Ekonomi dan Manajemen.Vol3.No1.(2021).

merupakan keadaan yang dimana unit *cross-sectional* memiliki jumlah observasi *time series* yang tidak sama. Dalam penelitian ini menggunakan data panel *balance panel*. Adapun tahapan atau langkah-langkah dalam melakukan analisis kuantitatif yaitu terdiri dari :

1. Estimasi model regresi dengan menggunakan data panel ,
2. Pemilihan model regresi data panel,
3. Uji asumsi dan.
4. Uji hipotesis

Dalam penggunaan data panel pada penelitian memiliki beberapa keunggulan. Menurut Baltagi dalam Gujarati kelebihan pada data panel antara lain:

- a. Dapat mengontrol heterogenitas individu dengan memberikan variabel spesifik-subjek.
- b. Dengan cara menggabungkan antara observasi runtut waktu, data panel memberikan lebih banyak informasi, lebih banyak variasi, lebih sedikit kolinearitas antar variabel lebih banyak *degree of freedom* dan lebih efisien.
- c. Data panel sangat baik untuk mendeteksi dan mengukur dampak yang secara sederhana tidak bisa dideteksi pada data persilangan murni dan runtut waktu.
- d. Data panel memudahkan untuk mempelajari model perilaku yang rumit.
- e. Dengan membuat data menjadi lebih banyak, data panel juga dapat meminimumkan bias yang dapat terjadi jika mengagregasi individu-individu atau pada perusahaan ke dalam agregasi besar.⁶²

Dalam data panel pada dasarnya menggabungkan pembentukan model yang dibentuk berdasarkan runtut waktu (*time series*) dan berdasarkan data deret lintang (*cross-section*) yaitu :

1. Model dengan data *time series*

$$Y_t = \alpha + \beta X_t + e ; t = 1, 2, \dots, T ; N : (\text{banyaknya data pada } \textit{time series})$$

2. Model dengan data *cross section*

$$Y_i = \alpha + \beta_1 X_i + e ; i = 1, 2, \dots, N ; N : (\text{banyaknya data pada } \textit{cross section})$$

Secara umum dalam model data panel dapat dirumuskan sebagai berikut :

⁶²Damodar N. Gujarati, *Basic Econometrics*. (Semaran: McGraw-Hill).

Data silang terdiri dari atas beberapa atau banyak objek, sering disebut responden (misalnya perusahaan), dengan beberapa jenis data (misalnya; laba, biaya iklan, laba ditahan, dan tingkat investasi).⁶⁴

Terdapat beberapa tahapan dalam analisis regresi data panel yakni pemilihan model regresi, pengujian asumsi klasik, uji kelayakan model dan interpretasi model. Selanjutnya, terdapat tiga teknik yang ditawarkan dalam regresi data panel yaitu *Common Effect*, *Fixed Effect* dan *Random Effect*.⁶⁵

Menurut Setiawan, terdapat kelebihan pada regresi data panel dibandingkan data time series dan data cross section yaitu :

- a. Regresi data panel menyajikan data yang lebih informatif, lebih variatif, berkurangnya korelasi antar variabel, dan lebih efisien.
- b. Lebih tepat untuk digunakan mempelajari perubahan secara dinamis, misal digunakan untuk mempelajari pengangguran atau perpindahan pekerjaan.
- c. Regresi data panel juga dapat digunakan untuk mempelajari model-model perilaku, contohnya pembelajaran pada fenomena perubahan skala ekonomi dan teknologi.⁶⁶

B. Model Estimasi Regresi Data Panel

Regresi data panel menghasilkan *intersep* dan *slope* koefisien yang berbeda pada setiap perusahaan dan setiap periode waktu. Oleh karena itu, pada estimasi persamaan bersinggungan dengan asumsi yang dibuat tentang *intersep*, koefisien *slope* dan variabel pemicunya. Berikut ini adalah beberapa kemungkinan yang akan timbul, yaitu :

Diasumsikan bahwa *slope* adalah bersifat tetap akan tetapi *intersep* berbeda antar individu,

Diasumsikan bahwa *intersep* dan *slope* berbeda antar individu dan antar waktu.⁶⁷

⁶⁴ Titin Agustin Nengsih Dan Nurfitri Martaliah , "Regresi Data Panel Dengan Software Eviews Eviews" hlm.2.

⁶⁵ Indra Sakti, "Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews" hlm.2.

⁶⁶ Zuni kifayati, "Estimasi Parameter Model Regresi Data Panel Common Effect Dengan Metode Ordinary Least Square (OLS)."

⁶⁷ Fauna Singagerda, "Regresi Data Panel Dengan Eviews.."



Dalam model estimasi regresi data panel dapat dilakukan dengan 3 (tiga) pendekatan model yaitu :

a. *Common effect model*

Pendekatan ini merupakan pendekatan yang paling sederhana untuk mengestimasi data panel dikarenakan model ini tidak memperhatikan dimensi individu maupun waktu pada perilaku data antarindividu dan kurun waktu sama. Pendekatan ini disebut estimasi *common effect* model atau *pooled least square*, karena di setiap observasi terdapat regresi sehingga menghasilkan data berdimensi tunggal. Metode ini berasumsi bahwa nilai *intersep* setiap variabel adalah bernilai sama begitu pula dengan *slope* koefisien.

b. *Fixed effect model*

Menurut Sukendar dan Zainal, pada pendekatan model efek tetap diasumsikan bahwa *intersep* dan *slope* (β) untuk persamaan regresi (model) dianggap konstan antar unit *cross section* dan antar unit *time series*.

c. *Random effect model*

Pendekatan ini mengatasi kelemahan dari model *fixed effect* model ini menggunakan residual yang diduga memiliki hubungan antar waktu dan objek untuk menganalisis model ini ada satu syarat yang harus dipenuhi yaitu objek data silang lebih besar dari banyaknya koefisien.⁶⁸

C. Pemilihan Model Regresi

Untuk menguji permodelan regresi data panel ketiga estimasi model regresi dilakukan dengan Uji Chow dan Uji Hausman yang ditujukan untuk menentukan apakah model data panel dapat diregresi dengan metode *Common Effect*, metode *Fixed Effect*, atau metode *Random Effect*.

1. Uji Chow

Adalah pengujian yang dilakukan untuk memilih *common effect* model

⁶⁸ Agus Widarjono, "Ekonometrika Pengantar Dan Aplikasinya Disertai Panduan Views."(Yogyakarta : UPP Stim Ykpn(2013).

atau *fixed effect* model yang akan digunakan dalam mengestimasi data panel.

Hipotesis yang digunakan yaitu:

Nilai prob. $F <$ batas kritis, maka H_0 ditolak yang berarti *fixed effect* lebih tepat dari pada *common effect*.

Nilai prob. $F >$ batas kritis, maka H_0 diterima yang berarti *common effect* lebih tepat dari pada *fixed effect*.

2. Uji Hausman

Digunakan untuk memilih akan menggunakan *model fixed effect* atau model *random effect*. Hipotesis yang digunakan yaitu:

$$H_0 = \text{Random Effect Model}$$

$$H_a = \text{Fixed Effect Model}$$

Dasar penolakan H_0 menggunakan pertimbangan statistik *chi square*. Pegujian Hausman dapat dilakukan dengan bahasa pemrograman Eviews yaitu *Hausman test*. Jika *chi statistic > chi table* maka H_0 ditolak dan metode yang digunakan adalah *fixed effect model*. Apabila *chi statistic < chi table* maka H_0 di terima dan metode yang digunakan adalah *random effect model*.⁶⁹

D. Uji Asumsi Klasik

Uji asumsi klasik digunakan untuk melaksanakan asumsi regresi linear berganda dan menjawab hipotesis dalam penelitian ini. Uji asumsi klasik dalam penelitian ini meliputi :

a. Uji normalitas

Untuk menunjukkan apakah normal atau tidak normal dari variabel dependen dan independen. Pengujian normalitas dapat dilakukan dengan dua acara yaitu analisis statistik dan analisis grafik. Cara mendeteksi uji normalitas dengan cara analisis Kolmogorov-smirnov. Uji Kolmogrov Smirnov secara umum merupakan uji pencocokan kurva untuk distribusi data. Uji ini diperkenalkan oleh Soviet yang bernama Andrei Nikolaevich Kolmogorov pada tahun 1933. Prinsip yang digunakan yaitu untuk mencari simpangan terbesar dari fungsi distribusi kumulatif data observasi terhadap fungsi distribusi kumulatif teoritisnya. Jika

⁶⁹ *ibid.*

penyimpangan maksimum memperoleh hasil yang sangat besar maka data observasi tidak berdistribusi normal. Statistik uji Kolmogorov Smirnov didefinisikan sebagai berikut :

$$D = \max(|F(z_i) - F_{ni-1}(x_i)|, |F(z_i) - F_{ni}(x_i)|)$$

$F(z)$ merupakan fungsi distribusi kumulatif teoritis (normal baku z) dan

$F_n(x)$ merupakan fungsi distribusi kumulatif data observasi.⁷⁰

Normal, maka dikatakan model regresi tidak memenuhi syarat asumsi normalitas.

Uji normalitas dikatakan berdistribusi normal jika nilai signifikansi $> 0,05$ maka nilai residual berdistribusi normal. Sebaliknya jika nilai signifikansi $< 0,05$ maka nilai residual tidak berdistribusi normal.⁷¹

b. Uji Multikolinieritas

Uji Multikolinieritas yaitu untuk menguji apakah adanya korelasi yang tinggi antara variable bebas atau tidak dalam model regresi. Maka digunakan *Tolerance* dan VIF (variance inflation factor) pada penelitian ini. Menurut Ghazali *Tolerance* mengukur variabilitas variable independen yang telah terpilih dan tidak dijelaskan oleh variable lainnya. Sebagaimana *Tolerance* yang rendah sama dengan nilai VIF yang tinggi, maka dapat dinyatakan sebagai berikut :

Jika VIF (variance inflation faktor) > 10 dan nilai *Tolerance* < 0.10 maka terjadi multikolinieritas

Jika VIF (variance inflation faktor) < 10 dan nilai *Tolerance* > 0.10 maka tidak terjadi multikolinieritas.⁷²

c. Uji Heteroskedastisitas

Menurut Ghazali, Heteroskedastisitas adalah varian variabel pada model regresi yang tidak sama. Sedangkan homoskedastitas yaitu varian variabel pada model regresi terdapat nilai yang sama. Dasar analisis pada Uji Heteroskedastisitas sebagai berikut :

⁷⁰ Sihabudin, Danny wibowo, dkk. "Ekonometrika Dasar Teori Dan Praktik Berbasis SPSS," hlm.76.

⁷¹ Akbar Nasrum, "Uji Normalitas Data Untuk Penelitian." (Kolaka : Jurnal Jayapangus)

⁷² Sari, "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia," hlm.10.



Adanya pola tertentu, seperti titik-titik yang ada lalu membentuk pola tertentu secara teratur seperti : bergelombang, melebar lalu menyempit), maka menunjukkan bahwa telah terjadi heteroskedastisitas

Tidak terdapatnya pola yang jelas, serta titik-titik menyebar diatas dan dibawah angka 0 pada sumbu Y secara acak, dikatakan tidak terjadi heteroskedastisitas.

Dalam penelitian ini dilakukan dengan uji Glejser, yaitu apabila nilai signifikansi lebih besar dari nilai α 0.05 maka terjadi tidak heteroskedastisitas, sebaliknya apabila nilai signifikansi lebih kecil dari nilai α 0.05 maka terjadinya heteroskedastisitas.⁷³

c. Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi merupakan model regresi linier yang bertujuan untuk menguji apakah terjadi korelasi antara suatu periode t dengan periode sebelumnya (t-1). Adanya autokorelasi disebabkan oleh observasi yang berurutan sepanjang waktu berkaitan satu sama lain. Masalah ini timbul karena residual (kesalahan pengganggu) tidak bebas dari satu observasi ke observasi lainnya.

Hal ini sering ditemukan pada data runtun waktu atau *time series* karena gangguan pada seseorang individu atau kelompok cenderung mempengaruhi gangguan pada individu atau kelompok yang sama pada periode berikutnya. Pada data *cross-section* (silang waktu) masalah autokorelasi relatif jarang terjadi karena gangguan pada observasi yang berbeda berasal dari individu atau kelompok yang berbeda. Model regresi yang baik adalah regresi yang bebas dari autokorelasi. Untuk menganalisis keberadaan autokorelasi menggunakan Uji Durbin-Watson sebagai berikut :

Apabila nilai DW terletak antara batas atau *upper bound* (du) dan (4-du), maka koefisien autokorelasi = 0, yang berarti tidak ada autokorelasi.

Apabila nilai DW lebih rendah dari pada batas bawah atau *lower bound* (dl), maka koefisien autokorelasi lebih besar dari pada nol, berarti ada autokorelasi positif.

⁷³ Novia, "Analisis Perbandingan Uji Autokorelasi Durbin-Watson Dan Breusch-Godfrey."

- Apabila nilai DW lebih besar dari pada $(4-dl)$, maka koefisien autokorelasi lebih kecil dari pada nol, berarti ada autokorelasi negatif

- Apabila nilai DW terletak di antara batas atas (du) dan batas bawah (dl) atau DW terletak antara $(4-du)$ dan $(4-dl)$, maka hasilnya tidak dapat disimpulkan.⁷⁴

E. Uji Hipotesis

a. Uji F (Simultan)

Uji F atau uji simultan digunakan untuk menguji variabel independen secara bersama-sama terhadap variabel dependen dari suatu persamaan regresi dengan memakai hipotesis statistik. Pengambilan keputusan berdasarkan pada nilai profitabilitas yang diperoleh dari hasil pengolahan data sebagai berikut :

- Apabila $P\text{-Value} > 0,05$ maka H_0 diterima dan H_a ditolak
- Apabila $P\text{-Value} < 0,05$ maka H_0 ditolak dan H_a diterima.⁷⁵
- Pengambilan keputusan

b. Uji T (Parsial)

Uji t disebut juga sebagai uji signifikan individual yang menunjukkan seberapa jauh pengaruh variabel independent terhadap variabel dependent secara parsial. Untuk menentukan model keputusan dengan menggunakan uji t dengan melihat dari interval keyakinan $\alpha = 0,05$ dan derajat kebebasan $= n-2$. Jika ditinjau dari t_{tabel} hasil hipotesis t_{hitung} dibandingkan dengan t_{tabel} dalam kriteria uji sebagai berikut :

- Jika $P\text{-Value} > 0,05$ ($\alpha = 5\%$) maka H_0 diterima dan H_a ditolak
- Jika $P\text{-Value} < 0,05$ ($\alpha = 5\%$) maka H_0 ditolak dan H_a diterima⁷⁶

c. Koefisien Determinasi

Menurut Imam Ghozali menerangkan bahwa koefisien determinasi (R^2) untuk mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam memaparkan variasi-

⁷⁴ Imam Ghozali, Analisis Multivariat Dan Ekonometrika Teori, Konsep, Dan Aplikasi Dengan Eviews10 Hlm.122.

⁷⁵ Sri monika "Pengaruh Pembiayaan Mudharabah dan Pembiayaan Musyarakah terhadap Laba Bersih pada PT.Bank Syariah Mandiri periode 2013-2017," hlm.4.

⁷⁶ Indrawan and Dewi, "Pengaruh Net Interest Margin (NIM) Terhadap Return on Asset (ROA) Pada PT Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat Dan Banten Tbk Periode 2013-2017."

variabel dependen. Nilai koefisien determinasi adalah di antara nol dan satu. Nilai(R^2) yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menjelaskan variasi variabel dependen yang amat terbatas.⁷⁷

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi



⁷⁷ Ifada, "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Periode 2014 – 2017)."

BAB IV

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Dan Objek Penelitian

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) dalam periode yang diteliti dimulai dari tahun 2018-2020. Jakarta Islamic Index (JII) adalah indeks saham syariah yang pertama kali diluncurkan di pasar modal Indonesia pada tanggal 3 Juli 2000. Konstituen JII hanya terdiri dari 30 saham syariah paling likuid yang tercatat di BEI. Ditinjau saham syariah yang menjadi konstituen JII dilakukan sebanyak dua kali dalam setahun, Mei dan November, mengikuti jadwal review Daftar Efek Syariah (DES) oleh OJK. Pemilihan sampel data yang dilakukan peneliti secara *purposive sampling* dengan berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Perusahaan yang memenuhi kriteria sampel adalah sebanyak 10 perusahaan manufaktur. Berikut penjelasan mengenai objek penelitian :

1. Astra International Tbk (ASII)

PT Astra International Tbk. adalah perusahaan yang bergerak di bidang industri otomotif didirikan pada tanggal 20 Februari tahun 1957 sebagai perusahaan dagang. Perusahaan ini mempunyai ruang lingkup sebagai perusahaan perindustrian, jasa pertambangan, pengangkutan, pertanian, pembangunan dan jasa konsultasi yang meliputi perakitan dan distribusi mobil, sepeda motor dan suku cadang terkait, penjualan alat berat dan persewaan, pertambangan dan jasa terkait, pengembangan perkebunan, jasa keuangan, infrastruktur dan teknologi informasi. Astra Internasional Tbk berdomisili di Jakarta dengan kantor pusat berada di Menara Astra, Jalan Jenderal Sudirman.⁷⁸

2. United Tractors Tbk (UNTR)

PT United Tractors Tbk merupakan distributor alat berat terkemuka dan terbesar di Indonesia, menyediakan produk dari merek-merek terkenal di dunia seperti Komatsu, UD Trucks, Scania, Bomag, Tadano dan Komatsu Forest. Didirikan

⁷⁸ "Sejarah Dan Profil Singkat ASII (Astra International Tbk),| Britama.com," Diakses 1 Juni 2022, <https://britama.com/index.php/2012/05/sejarah-dan-profil-singkat-asii/>.

pada tanggal 13 Oktober 1972. Perusahaan menjalankan usahanya melalui tiga unit bisnis utama yang dikenal dengan mesin konstruksi, kontraktor penambangan dan pertambangan. Astra memiliki 59,5% saham United Tractors dengan sisa saham dimiliki oleh publik.⁷⁹

3 Semen Indonesia Tbk (SMGR)

PT Semen Indonesia Tbk adalah produsen semen yang terbesar di Indonesia. Beroperasi di Gresik pada tanggal 7 Agustus 1957. Tanggal 18 Desember 2012 merupakan momentum bersejarah ketika Perseroan melakukan penandatanganan transaksi final akuisisi 70 persen saham Thang Long Cement, perusahaan semen terkemuka di Vietnam yang memiliki kapasitas produksi 2,3 juta ton/tahun. Akuisisi Thang Long Cement Company ini sekaligus menjadikan Perseroan sebagai BUMN pertama yang berstatus multi-national corporation. Sekaligus mengukuhkan posisi Perseroan sebagai perusahaan semen terbesar di Asia Tenggara dengan kapasitas sampai tahun 2013 sebesar 30 juta ton per tahun. Pemegang saham pengendali Semen Indonesia (Persero) Tbk adalah Pemerintah Republik Indonesia dengan persentase kepemilikan sebesar 51,01%.⁸⁰

AKR Corporindo Tbk (AKR)

PT AKR Coparindo Tbk adalah perusahaan logistik dan rantai pasokan terkemuka yang bergerak di bidang perdagangan dan distribusi bahan bakar minyak dan kimia dasar. Didirikan di Surabaya pada tanggal 28 November 1977. AKR Corporindo mengembangkan jaringan logistik untuk memfasilitasi distribusi bahan bakar kepada konsumen, terutama di industri pertambangan, listrik, dan bunker. Perusahaan ini memiliki fasilitas-fasilitas terminal tank di berbagai lokasi di Indonesia, termasuk Kalimantan, Lampung, Medan, Jakarta, Surabaya dan Semarang dengan total kapasitas lebih dari 450,000 kiloliter (KL). Perusahaan ini memperdagangkan dan mendistribusikan bahan-bahan kimia dasar, seperti bahan-bahan kimia chloro-alkali, pelarut, bahan-bahan kimia organik dan non-organik. Bahan-bahan kimia dasar ini digunakan oleh sebagian besar industri, namun

⁷⁹"PT United Tractors Tbk." <https://www.idnfinancials.com/id/untr/pt-united-tractors-tbk>.

⁸⁰"Sejarah dan Profil Singkat PT Semen Indonesia Tbk,"|Britama.com, <https://britama.com/index.php/2012/12/sejarah-dan-profil-singkat-smgr/>.

terutama *consumer goods*, tekstil, dan kaca. Pemegang saham yang memiliki 5% atau lebih saham AKR Corporindo Tbk, yaitu PT Arthakencana Rayatama dengan persentase kepemilikan sebesar 59,6%.⁸¹

4. Indocement Tunggal Prakarsa Tbk (INTP)

PT Indocement Tunggal Prakarsa Tbk merupakan perusahaan manufaktur yang memproduksi dan memperdagangkan semen serta beton yang siap digunakan. Indocement adalah perusahaan yang memproduksi semen terbesar kedua di Indonesia dengan merek dagang terbesar Semen Tiga Roda. Selain memproduksi semen jasa shipping dan outsourcing, serta memiliki sejumlah hotel dan properti. Perusahaan mulai beroperasi secara komersial pada tahun 1975 dengan penggabungan usaha dengan enam perusahaan lainnya. Dalam Surat Keputusan No. C2-3641HT.01.04.Th.85 tanggal 15 Juni 1985 menetapkan bahwa semua saham ekuitas yang dimiliki keenam perusahaan berbeda tersebut telah diakuisisi oleh Indocement melalui penerbitan sahamnya sendiri. Saat ini, Perusahaan dan Anak Perusahaan terlibat dalam beberapa bisnis yang terdiri dari pembuatan dan penjualan semen (sebagai bisnis utama) dan beton siap pakai, dan agregat dan penggalian tras.⁸²

5. Charoen Pokphad Indonesia Tbk. (CPIN)

PT Charoen Pokphad Indonesia Tbk merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang pakan ternak, pengembangan dan budidaya ayam pedaging bersama dengan pengolahannya, makanan olahan, pelestarian ayam dan daging sapi, dan bahan dari sumber hewani di dalam wilayah negara Republik Indonesia maupun diluar negeri sejauh diizinkan oleh undang-undang yang telah ditetapkan. Perusahaan ini didirikan 7 Januari tahun 1972. Grand Tribute Corporation adalah entitas induk utama perusahaan dan anak perusahaan. Pemegang saham yang memiliki 5% atau lebih saham Charoen Pokphand Indonesia Tbk yaitu PT Central Agromina (55,53%). Kantor pusat CPIN terletak di Jl. Ancol VIII No. 1, Jakarta

⁸¹ "PT AKR Coparindo Tbk." <https://britama.com/index.php/2012/05/sejarah-dan-profil-singkat-akra/>.

⁸² "Sejarah dan Profil Singkat PT indocement Tunggal Tbk,"|Britama.com, <https://britama.com/index.php/2012/12/sejarah-dan-profil-singkat-intp/>."

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suntho Jambi

dengan kantor cabang di Sidoarjo, Medan, Tangerang, Balaraja, Serang, Lampung, Denpasar, Surabaya, Semarang, Makasar, Salahtiga dan Cirebon.⁸³

6. Indofood CBP Sukses (ICBP)

PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk merupakan perusahaan yang bergerak di bidang pengolahan makanan dan minuman yang menjadi salah satu cabang dimiliki oleh *Salim Group* yang didirikan pada tahun 1971. Dalam melakukan kegiatan produksi perusahaan ini mempunyai karakteristik yakni bersifat *mass production* atau jenis barang yang diproduksi tetap dengan demikian juga desain produk yang stabil. PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk juga memiliki orientasi pasar, dimana produksi yang dilakukan oleh perusahaan disesuaikan dengan permintaan pasar.⁸⁴

7. Indofood Sukses Makmur Tbk (INDF)

PT Indofood Sukses Makmur Tbk didirikan tanggal 14 Agustus 1990 dengan nama PT Panganjaya Intikusuma. Indofood berlokasi di Sudirman Plaza, Indofood Tower, Lantai 21, Jl. Jend. Sudirman Kav. 76-78, Jakarta 12910 Indonesia. Berdasarkan anggaran dasar perusahaan, ruang lingkup kegiatan INDF antara lain mendirikan dan menjalankan industry dibidang makanan, pengolahan, bumbu penyedap, minuman ringan, kemasan, minyak goreng, penggilingan biji gandum, pembuatan tekstil karung terigu, perdagangan, pengangkutan, agrobisnis dan jasa.⁸⁵

8. Kalbe Farma Tbk (KLBF)

PT Kalbe Farma Tbk merupakan perusahaan yang bergerak di bidang pengembangan, pembuatan dan perdagangan sediaan farmasi termasuk obat-obatan dan produk kesehatan konsumen. Kantor pusat Kalbe beralamat di Gedung Kalbe Jl. Let.Jend. Suprpto Kav. 4, Central Jakarta 10510, Indonesia.⁸⁶ Kalbe didirikan tanggal 10 September 1966, berdasarkan anggaran dasar perusahaan

⁸³ "PT Charoen Pokphad Indonesia Tbk, | Britama.com," Diakses 4 Juni 2022 <https://britama.com/index.php/2012/10/sejarah-dan-profil-singkat-cpin/>.

⁸⁴ "Sejarah dan Profil Singkat Indocement Tunggul Prakarsa Tbk, https://www.academia.edu/29413100/Sejarah_PT_Indofood_CBP_Sukses_Makmur_Tbk.

⁸⁵ "PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk."

⁸⁶ "PT Kalbe Farma Tbk (KLBF)," <https://www.idnfinancials.com/id/klbf/pt-kalbe-farma-tbk>.

untuk ruang lingkup kegiatan KLBF meliputi usaha dalam bidang farmasi, perdagangan dan perwakilan. Platform digital Kalbe di sektor business-to-business yaitu Emos, Mostrans dan Mospay, telah melayani sekitar 150 prinsipal dan distributor, lebih dari 18.000 outlet dan sebagai ekosistem rantai pasok digital di bidang kesehatan yang terbesar di Indonesia. Selain itu Kalbe juga menghadirkan platform digital di sektor business-to-customer, melalui aplikasi Klikdokter platform telemedicine.⁸⁷

9. Unilever Indonesia Tbk (UNVR)

PT Unilever Indonesia Tbk merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang manufaktur, pemasaran dan distribusi barang konsumsi. Didirikan pada tanggal 5 Desember 1933 dengan beralamat Kantor pusat Unilever di Grha Unilever, BSD Green Office Park Kav. 3, Jln BSD Boulevard Barat, BSD City, Tangerang, Banten 15345 – Indonesia. Berdasarkan Anggaran Dasar Perusahaan, ruang lingkup kegiatan usaha UNVR meliputi bidang produksi, pemasaran dan distribusi barang-barang konsumsi yang meliputi sabun, deterjen, margarin, makanan berinti susu, es krim, produk-produk kosmetik, minuman dengan bahan pokok teh dan minuman sari buah.⁸⁸

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

⁸⁷ "PT Kalbe Farma Tbk." <https://britama.com/index.php/2012/11/sejarah-dan-profil-singkat-klbf/>.

⁸⁸ "PT Unilever Indonesia Tbk." <https://britama.com/index.php/2012/06/sejarah-dan-profil-singkat-unvr/>.

B. Hasil Penelitian

a. Analisis Regresi Data Panel

I. Hasil *Common effect* (*Pooled Least Square model*)

Berikut adalah hasil data dengan menggunakan *Common Effect Model*.

Tabel 4.1
Hasil *Common Effect Model*

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	9.711924	35.89833	0.270540	0.7888
X1	-12.39035	3.761427	-3.294054	0.0028
X2	1.508893	0.469379	3.214655	0.0034
R-squared	0.291246	Mean dependent var		-5.000000
Adjusted R-squared	0.238745	S.D. dependent var		179.3256
S.E. of regression	156.4614	Akaike info criterion		13.03814
Sum squared resid	660964.5	Schwarz criterion		13.17825
Log likelihood	-192.5720	Hannan-Quinn criter.		13.08296
F-statistic	5.547502	Durbin-Watson stat		1.045668
Prob(F-statistic)	0.009587			

Sumber : hasil olah data menggunakan evIEWS 8

Dari hasil data yang diujikan menggunakan uji *common effect model* menunjukkan bahwa nilai profitabilitas variabel profitabilitas sebesar 0,0028 yang berarti jauh lebih kecil dari pada nilai alpha (0,05), hal ini menunjukkan bahwa rasio profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Pada variabel solvabilitas nilai yang diperoleh yaitu sebesar 0,0034 yang berarti nilai lebih kecil dari nilai alpha ini memberikan arti bahwa variabel solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

2. Hasil *Fixed Effect Model*

Berikut adalah hasil data dengan menggunakan *Fixed Effect Model*

Tabel 4.2
Hasil *Fixed Effect Model*

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	3.570954	16.15818	0.221000	0.8276
X1	-9.389098	2.380609	-3.943990	0.0010
X2	1.167255	0.291873	3.999184	0.0008

Effects Specification				
Cross-section fixed (dummy variables)				
R-squared	0.925927	Mean dependent var		-5.000000
Adjusted R-squared	0.880661	S.D. dependent var		179.3256
S.E. of regression	61.94895	Akaike info criterion		11.37967
Sum squared resid	69078.11	Schwarz criterion		11.94015
Log likelihood	-158.6951	Hannan-Quinn criter.		11.55897
F-statistic	20.45496	Durbin-Watson stat		2.637355
Prob(F-statistic)	0.000000			

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Dari hasil data yang diujikan menggunakan uji *fixed effect model* menunjukkan bahwa nilai profitabilitas variabel profitabilitas sebesar 0,0010 yang berarti nilai lebih kecil dari nilai alpha (0,05), hal ini menunjukkan bahwa rasio profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*. Pada variabel solvabilitas nilai yang diperoleh yaitu sebesar 0,0008 yang berarti nilai lebih kecil dari nilai alpha menunjukkan bahwa variabel solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*.

3. Hasil *Random effect Model*

Berikut adalah hasil data dengan menggunakan *Random Effect Model*

Tabel 4.3

Hasil *Random Effect Model*

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	4.204031	53.84112	0.078082	0.9383
X1	-9.719376	2.299421	-4.226880	0.0002
X2	1.205247	0.282312	4.269207	0.0002

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		162.5621	0.8732
Idiosyncratic random		61.94895	0.1268

Weighted Statistics			
R-squared	0.424139	Mean dependent var	-1.074383
Adjusted R-squared	0.381482	S.D. dependent var	76.23132
S.E. of regression	59.95280	Sum squared resid	97047.12
F-statistic	9.943150	Durbin-Watson stat	2.343989
Prob(F-statistic)	0.000581		

Unweighted Statistics			
R-squared	0.278008	Mean dependent var	-5.000000
Sum squared resid	673309.8	Durbin-Watson stat	1.066070

Sumber : Hasil olah data menggunakan *eviews 8*

Dari hasil data yang telah diujikan menggunakan uji *random effect model* memberikan arti bahwa nilai profitabilitas variabel profitabilitas dan variabel solvabilitas sebesar 0,0002 yang berarti jauh lebih kecil dari nilai alpha 0,005. Dapat disimpulkan bahwa kedua variabel tersebut yakni variabel profitabilitas dan variabel solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

b. Pengujian Model

2. Hasil Uji Chow/*Likelihood Ratio Test*

Uji Chow merupakan pengujian yang dilakukan untuk melihat manakah yang lebih tepat digunakan antara uji *Common Effect Model* dan *Fixed Effect Model*. Berikut hasil data Uji Chow dapat sebagai berikut :

Tabel 4.4
Hasil Uji chow/*Likelihood Ratio Test*

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	17.136728	(9,18)	0.0000
Cross-section Chi-square	67.753867	9	0.0000

Sumber : Hasil olah data menggunakan evIEWS 8

Dari hasil Uji Chow pada tabel diatas bahwa nilai profitabilitas *cross-section Chi-square* sebesar $0,0000 < 0,05$, sehingga dapat disimpulkan bahwa H_0 ditolak H_a diterima. Dengan demikian, model yang digunakan dalam penelitian adalah model *Fixed Effect*. Selanjutnya, maka perlu dilakukan uji hausman untuk mengetahui apakah model *Fixed Effect* atau model *Random Effect* yang akan digunakan dalam penelitian ini.

3. Hasil Uji Hausman

Uji Hausman merupakan pengujian yang digunakan untuk mengetahui model yang sebaiknya dipakai, apakah model *Fixed Effect* atau model *Random Effect*. Hipotesis Uji Hausman adalah sebagai berikut :

H_0 : *Random Effect*

H_a : *Fixed Effect*

Jika hasil uji ini menunjukkan profitabilitas pada *Cross-section random* lebih dari 0,05 maka model yang tepat adalah *Random Effect*. Sebaliknya, jika profitabilitas pada *Chi-square* kurang dari 0,05 maka model yang tepat untuk

dipakai adalah *Fixed Effect*. Dapat dilihat pada tabel hasil Uji Hausman yang menggunakan program *eviews 8* sebagai berikut :

Tabel 4.5
Hasil Uji Hausman

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	0.288013	2	0.8659

Sumber : Hasil olah data menggunakan *eviews 8*

Berdasarkan hasil Uji Hausman pada tabel 4.5 dapat diketahui bahwa untuk pengujian antara model *Random Effect* dan *Fixed Effect* diperoleh nilai profitabilitas *Cross-section Random* sebesar 0,8659 yang nilainya lebih besar dari 0,05, sehingga dapat disimpulkan H_0 diterima dan H_a ditolak. Dengan demikian, model yang paling tepat untuk digunakan adalah model *Random Effect*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

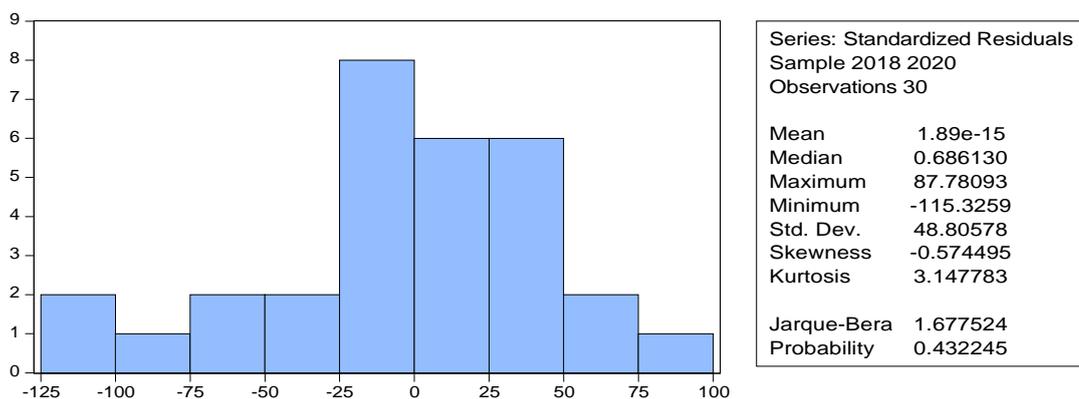


c. Hasil Uji Asumsi Klasik

1. Hasil Uji Normalitas

Berikut hasil uji normalitas pada penelitian ini :

Gambar 4.1
Grafik Hasil Uji Normalitas



Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Berdasarkan hasil Uji normalitas pada penelitian ini dengan menggunakan grafik histogram, dapat diketahui jika nilai profitabilitas sebesar 0,432245. Oleh karena nilai profitabilitas $> 0,05$ maka ini berarti H_a diterima. Dapat disimpulkan bahwa uji asumsi normalitas terpenuhi dan dianggap mewakili populasi.

2. Hasil Uji Multikolinearitas

Berikut hasil uji multikolinearitas pada penelitian ini :

Tabel 4.6
Hasil Uji Multikolinearitas

	X1	X2
X1	1.000000	0.915561
X2	0.915561	1.000000

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Berdasarkan pada tabel diatas hasil Uji multikolinearitas nilai antar variabel independen < 10 , maka dapat disimpulkan pada penelitian ini tidak terdapat multikolinearitas antarvariabel.

3. Hasil Uji Heterokedastisitas

Berikut hasil uji heterokedastisitas pada penelitian ini :

Tabel 4.7
Hasil Uji Heterokedastisitas

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	36.12098	7.499024	4.816758	0.0000
X1	0.955608	0.785748	1.216176	0.2344
X2	-0.130276	0.098052	-1.328647	0.1951

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Berdasarkan hasil uji heterokedastisitas pada penelitian ini menunjukkan bahwa nilai profitabilitas variabel profitabilitas sebesar 0,2344 dan variabel solvabilitas sebesar 0,1951. Maka mengindikasikan bahwa tidak terdapat masalah pada heteroskedastisitas.

4. Uji Autokorelasi

Tabel 4.8
Uji Autokorelasi

R-squared	0.925927	Mean dependent var	-5.000000
Adjusted R-squared	0.880661	S.D. dependent var	179.3256
S.E. of regression	61.94895	Akaike info criterion	11.37967
Sum squared resid	69078.11	Schwarz criterion	11.94015
Log likelihood	-158.6951	Hannan-Quinn criter.	11.55897
F-statistic	20.45496	Durbin-Watson stat	2.637355
Prob(F-statistic)	0.000000		

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Tabel 4.9
Uji Durbin Watson

Ada Autokorelasi positif	No Decision	Tidak Ada Autokorelasi	No Decision	Ada Autokorelasi Negatif
0	1,2837	2,4334		2,7163
	(dl)	(4-du)	↓	(4-dl)

$$DW = 2,6373$$

Pada tabel di atas menunjukkan nilai DW terletak diantara nilai (4-du) dan nilai (4-dl), maka hasilnya tidak dapat disimpulkan.

d. Uji Hipotesis

e. Hasil Uji t

Tabel 4.10
Hasil Uji t

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	3.570954	16.15818	0.221000	0.8276
X1	-9.389098	2.380609	-3.943990	0.0010
X2	1.167255	0.291873	3.999184	0.0008

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Hipotesis :

H1 : Profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*.

H2 : Solvabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*.

Uji t digunakan untuk menguji pengaruh tiap variabel independen terhadap variabel dependen. Dalam penelitian ini dilakukan pengujian dengan melihat jika nilai propability < 0,05 maka dinyatakan berpengaruh dan jika nilai probability > 0,05 maka dinyatakan tidak berpengaruh.

Dapat dilihat bahwa, berdasarkan hasil Uji t pada tabel 4.8, pada variabel profitabilitas yaitu sebesar 0,0010 yang berarti nilai tersebut kecil dari nilai 0,05, dengan nilai *coefficient* yang dimiliki sebesar -9.389098. Maka variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* (JII) periode 2018-2020. Oleh sebab itu dinyatakan H1 diterima, semakin tinggi nilai Profitabilitas maka tingkat pada *audit delay* akan menurun.

Pada variabel solvabilitas yaitu sebesar 0,0008 yang berarti nilai tersebut kecil dari 0,05, dengan nilai *coefficient* yang dimiliki sebesar 1.167255. Maka variabel solvabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* (JII) periode 2018-2020. Oleh karena itu memberikan arti H2 diterima, semakin tinggi nilai solvabilitas maka tingkat pada *audit delay* juga akan meningkat.

2. Hasil Uji f

Uji f bertujuan untuk mengetahui apakah variabel bebas (independen) secara simultan berpengaruh terhadap variabel terikat (independen). Hasil uji f dapat dilihat pada tabel dibawah ini :

Tabel 4.11
Hasil Uji f

R-squared	0.925927	Mean dependent var	-5.000000
Adjusted R-squared	0.880661	S.D. dependent var	179.3256
S.E. of regression	61.94895	Akaike info criterion	11.37967
Sum squared resid	69078.11	Schwarz criterion	11.94015

Log likelihood	-158.6951	Hannan-Quinn criter.	11.55897
F-statistic	20.45496	Durbin-Watson stat	2.637355
Prob(F-statistic)	0.000000		

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Berdasarkan pada tabel diatas nilai pada variabel Prob (*F-statistic*) sebesar $0.000000 < 0,05$ ($\alpha = 5\%$). Hal ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan solvabilitas secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

3. Hasil Koefisien Determinasi

Tabel 4.12
Hasil Uji Koefisien Determinasi

R-squared	0.925927	Mean dependent var	-5.000000
Adjusted R-squared	0.880661	S.D. dependent var	179.3256
S.E. of regression	61.94895	Akaike info criterion	11.37967
Sum squared resid	69078.11	Schwarz criterion	11.94015
Log likelihood	-158.6951	Hannan-Quinn criter.	11.55897
F-statistic	20.45496	Durbin-Watson stat	2.637355
Prob(F-statistic)	0.000000		

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Berdasarkan pada tabel diatas hasil penelitian ini menunjukkan bahwa nilai *R-squared* sebesar 0,925927 artinya profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay* dapat dijelaskan sebesar 92%. Dan sisanya yakni sebesar 8% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti pada penelitian ini. Jadi, dapat disimpulkan bahwa dalam penelitian ini memiliki kemampuan variabel independen untuk menjelaskan rasio dependen yang kuat.

C. Pembahasan Hasil Penelitian

a. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Audit Delay*

Berdasarkan hasil dari Uji t yang dilakukan oleh peneliti bahwa pada variabel Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* JII periode 2018-2020. Perusahaan yang *profitable* lebih cepat mengeluarkan laporan tahunan

keuangannya bertujuan agar publik mengetahui kinerja unggul pada perusahaan tersebut.⁸⁹ Jika perusahaan mengalami kerugian atau profitabilitas rendah dalam melakukan proses audit cenderung lebih berhati-hati maka pihak auditor akan bertindak lebih hati-hati dalam proses audit, bertujuan untuk mengatur waktu audit lebih lama atau menunda berita buruk ini sampai kepublik.

Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Juan Marcelino dan Mulyani dengan judul “Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*”.⁹⁰ Sedangkan hasil penelitian ini berbanding terbalik dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Erika Cahya Gustiana dan Dina Dwi Oktavia Rini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Financial Distress Terhadap *Audit Delay*”.⁹¹

Teori *agency* juga menjelaskan bahwa pemilik perusahaan (*principal*) akan berusaha untuk membentuk hubungan kontraktual dengan manajemen (*agent*) bertujuan mensejahterakan dirinya sendiri dengan harapan profitabilitas agar selalu meningkat. Oleh sebab itu, manajemen harus mengurangi biaya-biaya termasuk biaya dalam pengungkapan informasi agar laba yang dilaporkan lebih tinggi selanjutnya di ikuti dengan *audit delay* yang semakin pendek.⁹² Hal ini menunjukkan bahwa tinggi rendahnya profitabilitas suatu perusahaan mempengaruhi *audit delay*. Perusahaan berupaya meningkatkan profit dengan memperlihatkan kinerja yang baik.

b. Pengaruh Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*

Berdasarkan hasil dari Uji T yang dilakukan oleh peneliti bahwa pada variabel Solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan

⁸⁹ Kartika, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI,” hlm.6.

⁹⁰ Juan Marcelino and Mulyani “Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay.” *Jurnal Akuntansi*. Vol10.No.2(2021)

⁹¹ Erika Cahya Gustiana and Dina Dwi Oktavia Rini, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap *Audit Delay*.” *Jurnal akuntansi dan riset (owner)*. Vol6.No.4(2022).

⁹² Kurniawan and Laksito, “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2010-2013).”

manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index periode 2018-2020. Hal ini menunjukkan, bahwa semakin kecil tingkat rasio maka akan memudahkan perusahaan dalam melaporkan keuangannya dan jika sebaliknya perusahaan akan semakin sulit untuk mempublikasikan laporan keuangan, karena jika semakin besar hutang yang dimiliki suatu perusahaan maka berpengaruh terhadap investor untuk menanamkan modal pada perusahaan tersebut.⁹³ Tingginya solvabilitas juga dapat berakibatkan auditor memerlukan waktu yang lebih lama dalam auditnya maka akan berdampak pada *audit delay*.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Amelia Oktrivina dan Widyaningsih Azizah dengan judul penelitian “Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Public Terhadap *Audit Delay*.”⁹⁴ Sedangkan hasil penelitian berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan oleh Ulfa Shaena, Muhammad Yusuf dan Rini Hidayah dengan judul “Faktor-Faktor Yang Dapat Mempengaruhi *Audit Delay*”.⁹⁵

Hal ini menunjukkan bahwa jika suatu perusahaan memiliki solvabilitas yang tinggi maka risiko kegagalan perusahaan dalam mengembalikan pinjaman juga akan tinggi, demikian pula sebaliknya. Pada penelitian ini menggunakan teori sinyal sejalan yang dimaksud dengan solvabilitas yang buruk merupakan *bad news* bagi perusahaan sehingga perusahaan cenderung berusaha untuk memperbaiki terlebih dahulu sebelum laporan keuangan disajikan. Namun solvabilitas yang baik merupakan *good news* yang menjadikan perusahaan memberi sinyal kepada pasar.

Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay*

Berdasarkan hasil dari Uji F yang dilakukan oleh peneliti bahwa pada Profitabilitas dan Solvabilitas berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay*. Hal ini menunjukkan semakin baik profitabilitas dan solvabilitas maka untuk

⁹³ Lubis and Abdullah, “Pengaruh Tingkat Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019.”

⁹⁴ Amelia Oktrivina and Widyaningsih Azizah, “Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan public terhadap *audit delay*.” *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. Vol4.No1(2022).

⁹⁵ Ulfa Shaena, Muhammad Yusuf and Rini Hidayah, “Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*.” *Jurnal Neraca*. Vol16.No.1(2020).



rentan waktu *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Jakarta Islamic Index JII periode 2018-2020 semakin pendek. Dapat diketahui dengan nilai probabilitas (F-statistic) sebesar 0,000000 maka probabilitas jauh lebih kecil dari α (0,05) dan model regresi dapat digunakan untuk memprediksi *audit delay* pada perusahaan. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Mega Arum Dkk⁹⁶ menyatakan bahwa secara simultan profitabilitas dan solvabilitas mempunyai pengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suntho Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suntho Jambi



⁹⁶ Cahyati and Anita, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi."

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* JII periode 2018-2020. Dalam penelitian ini, terdapat dua variabel independen yang diuji hubungannya terhadap *audit delay*. Variabel *Return on Asset* (ROA) mewakili rasio profitabilitas dan variabel *Debt to Equity* Ratio (DER) mewakili rasio solvabilitas. Berdasarkan hasil analisis dan pengujian terhadap variabel penelitian tersebut, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Hasil dari tabel Uji t dalam penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas (X1) secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* periode 2018-2020. Dapat dilihat bahwa, berdasarkan hasil Uji t pada tabel 4.8 variabel profitabilitas yaitu sebesar 0,0010 yang berarti nilai tersebut kecil dari nilai 0,05, dengan nilai *coefficient* yang dimiliki sebesar -9.389098.
2. Hasil dari tabel Uji t dalam penelitian ini menunjukkan bahwa Solvabilitas (X2) secara parsial berpengaruh signifikan secara positif terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* periode 2018-2020. Dapat dilihat bahwa, berdasarkan hasil Uji t pada tabel 4.8 variabel solvabilitas yaitu sebesar 0,0008 yang berarti nilai tersebut kecil dari 0,05, dengan nilai *coefficient* yang dimiliki sebesar 1.167255
3. Hasil dari tabel Uji f dalam penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *audit delay* berpengaruh secara bersama-sama pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* periode 2018-2020. Dapat dilihat bahwa, berdasarkan hasil Uji f pada tabel 4.9 variabel Prob (*F-statistic*) sebesar $0.000000 < 0,05$ ($\alpha = 5\%$).

B. Saran

Sehubungan dengan penelitian yang telah peneliti lakukan, adapun saran-saran yang peneliti berikan diantaranya sebagai berikut :

a. Bagi perusahaan

Perusahaan disarankan harus menyediakan informasi yang lebih akurat, aktual dan bertanggung jawab guna memudahkan bagi siapapun yang memiliki kepentingan, seperti investor yang hendak mengambil keputusan untuk berinvestasi pada perusahaan tersebut.

b. Bagi investor

Untuk calon investor, laporan keuangan perusahaan dapat dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan sebelum berinvestasi. Karena dapat mengukur kemampuan perusahaan dan melihat perkembangan perusahaan sebelum menanamkan modalnya.

c. Bagi peneliti selanjutnya

Peneliti selanjutnya diharapkan agar menambah jumlah variabel lain sebagai faktor *audit delay*. Dan sebaiknya menambahkan periode pengamatan, karena semakin lama interval waktu pengamatan maka semakin besar pula kesempatan untuk memperoleh informasi mengenai variabel yang lebih baik untuk penelitian yang akurat. Serta memperhatikan objek lain tidak hanya perusahaan manufaktur tetapi pada perusahaan lainnya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang memperbanyak sebagai dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi



DAFTAR PUSTAKA

AL-QUR'AN

Al – *Qur'an dan Terjemahannya*. Edisi Penyempurnaan 2019 Jakarta, Lajnah Pentashilan Mushaf , 2019

BUKU

Agus Widarjono, “*Ekonometrika Pengantar Dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews.*”(Yogyakarta : UPP Stim Ykpn(2013).

Akbar Nasrum, “*Uji Normalitas Data Untuk Penelitian.*”(Kolaka : Jayapangus)

Arum Ardianingsih, “*Audit Laporan Keuangan.*”(Jakarta:PT Bumi Aksara,2018).

A Septiana, “*Analisis Laporan Keuangan Konsep Dasar Dan Deskripsi Laporan Keuangan.*” (Jawa Timur: Dura Media Publishing,2019).

Damodar N. Gujarati, “*Basic Econometrics.*”(Semaran:McGraw-Hill).

Ghozali,Imam, dan Dwi Ratmono. *Analisis Multivariat Dan Ekonometrika Dengan Eviews 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro,2013.

Kasmir, Dr. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Rajagrafindo Persada, 2019.

Nuryadi, dkk, “*Dasar-Dasar Statistik Penelitian.*” Yogyakarta : Sibuku Media, 2017.

Prihadi, Toto. “*Analisis Laporan Keuangan.*” Gramedia Pustaka Utama, 2019.

Rezzy Eko Caraka and Hasbi Yasin, “*Spatial Data Panel.*”(Ponorogo :Jawa Timur,2017).

Setyo Tri Wahyudi, “*Statistika Ekonomi*” .(Malang:Ub Press,2017).

Sugioyono. *Metode Penelitian Kuantitatif,Kualitatif, Dan R&D*. Bandung : Alfabeta, 2016.

Sihabudin, Danny Wibowo, Sri mulyono, Jaka wijaya. *Ekonometrika Dasar Teori Dan Praktik Berbasis SPSS*. Purwokerto : CV. Pena Persada, 2021.

Titin Agustin Nengsih Dan Nurfitri Martaliah. *Regresi Data Panel Dengan Software Eviews*.

Prihadi, Toto. *Analisis Laporan Keuangan*. Gramedia Pustaka Utama, 2019.

JURNAL DAN SKRIPSI

A Abrori and Suwitho "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Nilai Perusahaan ."Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen.Vo8.No2.(2019).

Alfiani, Dhita, and Putri Nurmala. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay." *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review* 1, no. 2 (June 19, 2020): 79–99.

Amelinda Utomo, "Pengaruh Ukuran Perusahaan,Profitabilitas,Solvabilitas terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate"Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya Vol 9 No.1 (2020).

Amelia Oktrivina and Widyaningsih Azizah," Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan public terhadap *audit delay* ."Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan.Vol4.No1(2022).

Annisa Tri Rahmawati and Abubakar Arief, "Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi,"Jurnal Ekonomi Trisakti, Vol2,No.2(2022).

Armansyah, Fendi, and Kurnia Kurnia. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay." *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 4, no. 10 (2015).

Aryaningsih, Ni Nengah Devi, and I. Ketut Budiarta. "Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, Dan Opini Audit Pada Audit Delay." *E-Jurnal Akuntansi* 7, no. 3 (2014): 747–60.

Astuti, Nining Puji. "Pengaruh Earning Per Share (Eps), Price Earning Ratio (Per) Dan Debt To Equity Ratio (Der) Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei)." Phd Thesis, Universitas Islam Negeri Sultan Syarief Kasim Riau, 2012.

Cahyati, Ari Dewi, and Anita. "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi." *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)* 4, no. 2 (2019): 106–27.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunan Jember

2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunan Jember

Cindy Restianty, 'Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Financial Distress Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019/Cindy Restianty/34160239/Pembimbing: Yustina Triyanti,2020, Hlm.4.'

Cesira Desi Kinasih, Firda Uswatun Nisa dkk,"Analisis Rasio Solvabilitas Terhadap Kinerja Keuangan PT Garuda Indonesia Di Masa Pandemi."Jurnal Ekonomi dan Manajemen.Vol3.No1.(2021).

Dariana, Dariana. "Analisis Rasio Profitabilitas Pada Usaha Ekonomi Desa Simpan Pinjam (UED-SP) Desa Kembang Luar Ditinjau Dari Perspektif Syariah." *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)* 3, No. 1 (June 21, 2019): 87–101. <https://doi.org/10.46367/Jas.V3i1.165>.

Dewi Megah Sudaryanto and Theresia Dian Widyastuti "Analisis Pengaruh Financial Distress, Outsider Ownership, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2020".Vol.14 No.2(2022).

Dika Karlinda Sari and A Khoirun Nisa, "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas,Ukuran Perusahaan Dan Reputasi KAP Terhadap *Audit delay*."Jurnal Geoekonomi Vol.13 No.1 (2022).

Dea annisa, "Pengaruh ukuran perusahaan, jenis opini auditor, ukuran kap dan audit tenure terhadap audit delay," Jurnal Akuntansi Berkelanjutan, Vol1,no.7(2018).

Edi Tri Wibowo and Adibah Yahya"Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay"Jurnal Manajemen Kewirausahaan.Vol10. no1(2022).

Eksandy, Arry. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015)." *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 1, No. 2 (2017).

Elisabeth, Duma Megaria. "Analisis Fungsi Dan Tujuan Internal Auditor Dalam Pelaksanaan Pengendalian Intern Untuk Memaksimalkan Kinerja Perusahaan: Studi Kasus Pada Salah Satu Bumn Di Kota Medan." *Methosika: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist* 2, No. 2 (2019):

131–40. “Estimasi Parameter Model Regresi Data Panel Common Effect Dengan Metode Ordinary Least Square (Ols).

Emilia Gustini, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Jenis Industri terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini* Vol 10 No.1 (2020).

Efi susanti, “Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sector Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” *Jurnal Ekonomi (KIAT)* Vol 32 No.1 (2021).

Erika Cahya Gustiana and Dina Dwi Oktavia Rini, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap *Audit Delay*.” *Jurnal akuntansi dan riset (owner)*. Vol6.No.4(2022).

Gaol, Romasi Lumban, And Krista Srikandi Duha. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 2021, 64–74.

Ginangar, Yogi, Melia Wida Rahmayani, and Wulan Riyadi. “Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Kajian Akuntansi* 3, no. 2 (2019): 210–22.

Gozali, Liany. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay.” Bachelor_thesis, Universitas Multimedia Nusantara, 2020. <https://kc.umn.ac.id/15448/>.

Hastuti, Yuni Dwi. “Program Studi Akuntansi Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Sumatera Utara,” 107.

Hayati, Hj Mardhiyah, And Fatih Fuadi. “Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung 1439 H/2018 M,” N.D., 145.

Hairul Anam, "Audit Delay." *Jurnal Geoekonomi (ISSN)*. Vol10.No2.(2019).

Ibrahim, Alwin Malik, and Rosita Suryaningsih. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi Kap Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay.” *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi* 8, no. 1 (2016): 1–21.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suntha Jambi

2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suntha Jambi



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SULTHAN THAHA SAIFUDDIN
J A M B I

Ike Nadia and Desy Metlia, "Factors affecting audit delay on companies in Indonesia," *Journal of Accounting science and technology (JAST)*, Vol1,no1(2020).

Hada, Shalma. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Periode 2014 – 2017)," n.d., 133.

Juan Marcelino and Mulyani "Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay." *Jurnal Akuntansi*. Vol10.No.2(2021)

Kurniawan, Ariyo. "Praktikum Ekonometrika." Accessed June 28, 2022.

Liany Gozali and Karina Harjanto, "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Solvabilitas Terhadap *Audit delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)." *Jurnal ULTIMA Accounting* Vol.12 No.2 (2020).

M. Firza Alpi and Abdul Gani, "Peranan Audit Delay : Dengan Profitabilitas dan Solvabilitas Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi". *Jurnal Pendidikan Akuntansi*. Vol5.No.2(2022).

Muhammad Alifuddin R Y, Noor Shodiq A and Dwiyani Sudaryanti "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit Pada Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019." *Jurnal E-JRA*. Vol09.No05.(2020).

Nuryadi, S.Pd.Si., M.Pd, Tutut Dewi Astuti, SE., M.Si., Ak., CA., CTA, Endang Sri and Utami, SE., M.Si., Ak., CA, "*Dasar-Dasar Statistik Penelitian*" (Yogyakarta: Sibuku Media), 2017. Hlm 74.

Novia, Aslihatut Dian. "Analisis Perbandingan Uji Autokorelasi Durbin-Watson Dan Breusch-Godfrey." Phd Thesis, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim, 2012.

Nina Devina and Fidiana, "Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Pada *Audit delay* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)." *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.20 No.1 (2017).

Nurahman Apriyana and Diana Rahmawati, “Pengaruh Profitabilitas Dan Solvabilitas Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Audit delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015).” *Jurnal Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen* Vol.6 No.2(2017).

Prabasari, Igaar, And Nkla Merkusiwati. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Pada Audit Delay Yang Dimoderasi Oleh Reputasi Kap.” *E-Jurnal Akuntansi* 20, No. 02 (2017).

Putra, Putu Gede Ovan Subawa, and I. Made Pande Dwiana Putra. “Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Auditor, Profitabilitas, Dan Debt to Equity Ratio Terhadap Audit Delay.” *E-Jurnal Akuntansi* 14, no. 3 (2016): 22278–306.

Qory, “Estimasi Parameter Model Regresi Data Panel Common Effect Dengan Metode Ordinary Least Square (OLS).,” n.d.

Raniah Rochmah, “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Aktivitas Aset dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Di Indonesia Periode 2016-2020.” *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing (JAPA)* Vol.3 No.2 (2022).

Riski Dayanti and Rachma Indrarini "Faktor Internal Dan Faktor Eksternal Yang Mempengaruhi Profitabilitas Bank Umum Syariah". Vol2.No.3(2019).

Ramadhany, Firdha Rizky, Leny Suzan, and Vaya Juliana Dillak. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Umur Listing Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Minyak Dan Gas Bumi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015).” *EProceedings of Management* 5, no. 1 (2018).

Rukmana, Siti, Sochib Sochib, and Mimin Yatminiwati. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI.” In *Proceedings Progress Conference*, 2:25–32, 2019.

Saemargani, Fitri Ingga, and Rr Indah Mustikawati. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay.” *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen* 4, no. 2 (2015): 1–15.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunha Jambi

2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunha Jambi



Shintia ananda, Wahyu Ari Andriyanto dan Retna sari, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi dan Leverage Terhadap Audit Delay." *Jurnal Prosiding Biema*, Vol.2(2021).

Siahaan and Andayani, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas Kap Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay.” *Jurnal Ilmu Dan Akuntansi*. Vol10.No.5(2021).

Safira, Desika Mawar. “Audit Sistem Informasi Dan Penggunaanya,” 2019.

Sakti, Indra. “Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews,” 25.

Sari, Rizkia Anggita. “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen* 1, no. 2 (2012): 124–40.

Septiana, Aldila. *Analisis Laporan Keuangan Konsep Dasar Dan Deskripsi Laporan Keuangan*. Vol. 96. Duta Media Publishing, 2019.

Siahaan, Paulus Franciscus, and Andayani Andayani..” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 10, no. 5 (2021). “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas Kap Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay

Shanice Sumanna Devi and Dr. Hanif Ismail, "Fakotr-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2016-2018." *Jurnal E-JRA*. Vol09.No05.(2020).

Selvia S lafau, Erasma F zalogo dan Melidar Harita "Analisis Return On Asset (ROA) Dan Return On Equity (ROE) Pada PT Pos Indonesia (Persero) Tahun 2016-2018." *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*. Vol4.No1(2021).

Sari, “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia,” hlm.10.

Susilowati, Yeye, and Tri Turyanto. “Reaksi Signal Rasio Profitabilitas Dan Rasio Solvabilitas Terhadap Return Saham Perusahaan.” *Dinamika Keuangan Dan Perbankan* 3, no. 1 (2011): 17–37.

Septiana, Aldila. *Analisis Laporan Keuangan Konsep Dasar Dan Deskripsi Laporan Keuangan*. Vol. 96. Duta Media Publishing, 2019.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi

2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi



Siahaan, Paulus Franciscus, and Andayani Andayani. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas Kap Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay." *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 10, no. 5 (2021).

Tantama, Hariadi, Lia Dama Yanti, and Universitas Buddhi Dharma. "Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017)" 10, no. 1 (2018): 15.

Ulfa Shaena, Muhammad Yusuf and Rini Hidayah, "Faktor-faktor yang dapat mempengaruhi audit delay." *Jurnal Neraca*. Vol16.No.1(2020).

INTERNET

www.cnbcindonesia.com. accessed 22 July, 2023 ."

"Sejarah Dan Profil Singkat PT AKR Coparindo Tbk," n.d.
<https://britama.com/index.php/2012/05/sejarah-dan-profil-singkat-akra/>.

"Sejarah Dan Profil Singkat PT Charoen Pokphad Indonesia Tbk," n.d.
<https://britama.com/index.php/2012/10/sejarah-dan-profil-singkat-cpin/>.

"Sejarah Dan Profil Singkat PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.,"
<https://britama.com/index.php/2012/10/sejarah-dan-profil-singkat-icbp/>

"Sejarah Dan Profil Singkat PT Kalbe Farma Tbk," n.d.
<https://britama.com/index.php/2012/11/sejarah-dan-profil-singkat-klbf/>.

"Sejarah Dan Profil Singkat PT Indocement Tunggal Prakarsa Tbk (INTP),"
<https://www.idnfinancials.com/id/untr/pt-united-tractors-tbk>.

"Sejarah Dan Profil Singkat PT Semen Indonesia Tbk," n.d.
<https://britama.com/index.php/2012/12/sejarah-dan-profil-singkat-smgr/>.

"Sejarah Dan Profil Singkat PT Unilever Indonesia Tbk," n.d.
<https://britama.com/index.php/2012/06/sejarah-dan-profil-singkat-unvr/>.

"Sejarah Dan Profil Singkat PT United Tractors Tbk," n.d.
<https://www.idnfinancials.com/id/untr/pt-united-tractors-tbk>. "Sejarah dan Profil Singkat PT Shttps://britama.com/index.php/2012/12/sejarah-dan-profil-singkat-smgr/.

“Sejarah Dan Profil Singkat ASII (Astra International Tbk),” n.d.
<https://britama.com/index.php/2012/05/sejarah-dan-profil-singkat-asii/>.

“Sejarah Dan Profil Singkat Indofood Sukses Makmur Tbk (INDF)” n.d.
<https://britama.com/index.php/2012/05/sejarah-dan-profil-singkat-indf/>

Lampiran 1 Data Awal

a. Audit delay perusahaan manufaktur periode 2015-2017

No	Nama perusahaan	Tanggal Laporan Audit	Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan	2017	2016	2015
1	AKRA (AKR Coparindo Tbk.)	31-Dec-17	16-Mar-18	75		
		31-Dec-16	3-Mar-17		62	
		31-Dec-15	8-Mar-16			68
2	ASII (Astra Internasional Tbk.)	31-Dec-17	27-Feb-18	58		
		31-Dec-16	27-Feb-17		58	
		31-Dec-15	25-Feb-16			56
3	CPIN (Charoen Pokphad Indonesia Tbk.)	31-Dec-17	27-Mar-18	86		
		31-Dec-16	29-Mar-17		88	
		31-Dec-15	29-Mar-16			89
4	ICBP (Indofood CBP Sukses)	31-Dec-17	16-Mar-18	75		
		31-Dec-16	20-Mar-17		79	
		31-Dec-15	23-Mar-16			83
5	INDF (Indofood Sukses Makmur Tbk)	31-Dec-17	16-Mar-18	75		

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi



		31-Dec-16	20-Mar-17		79	
		31-Dec-15	23-Mar-16			83
6	INTP (Indocement Tunggal Prakarsa Tbk)	31-Dec-17	15-Mar-18	74		
		31-Dec-16	13-Mar-17		72	
		31-Dec-15	10-Mar-16			70
7	KLBF (Kalbe Farma Tbk)	31-Dec-17	23-Mar-18	82		
		31-Dec-16	17-Mar-17		76	
		31-Dec-15	11-Mar-16			71
8	SMGR (Semen Indonesia Tbk)	31-Dec-17	23-Feb-18	54		
		31-Dec-16	17-Feb-17		48	
		30-Sep-15	28-okt-15			
9	UNTR (United Tractors Tbk)	31-Dec-17	26-Feb-18	57		
		31-Dec-16	20-Feb-17		51	
		31-Dec-15	20-Feb-16			51
10	UNVR (Unilever Indonesia Tbk)	31-Dec-17	26-Feb-18	57		
		31-Dec-16	17-Mar-17		76	
		31-Dec-15	30-Mar-16			90

Audit delay perusahaan manufaktur periode 2018-2020

No	Nama Perusahaan	Tanggal Laporan Audit	Tanggal Penyelesaian Laporan Keuangan	2018	2019	2020
1	AKRA (AKR Coparindo Tbk.)	31-Dec-18	15-Mar-19	74		
		31-Dec-19	17-Mar-20		77	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sunthha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sunthha Jambi

		31-Dec-20	23-Mar-21			82
2	ASII (Astra Internasional Tbk.)	31-Dec-18	27-Feb-19	58		
		31-Dec-19	27-Feb-20		58	
		31-Dec-20	23-Feb-21			54
3	CPIN (Charoen Pokphad Indonesia Tbk.)	1-Jan-18	23-Mar-19	-452		
		1-Jan-19	23-Apr-20		-478	
		1-Jan-20	5/28/2021			-513
4	ICBP (Indofood CBP Sukses)	31-Dec-18	19-Mar-19	78		
		31-Dec-19	3/20/2020		80	
		31-Dec-20	3/19/2021			78
5	INDF (Indofood Sukses Makmur Tbk)	12/31/2018	3/19/2019	78		
		12/31/2019	3/20/2020		80	
		12/31/2020	3/19/2021			78
6	INTP (Indocement Tungal Prakarsa Tbk)	12/31/2018	3/19/2019	78		
		12/31/2019	3/18/2020		78	
		12/31/2020	3/18/2021			77
7	KLBF (Kalbe Farma Tbk)	12/31/2018	3/27/2019	86		
		12/31/2019	3/27/2020		87	
		12/31/2020	3/29/2021			88
8	SMGR (Semen Indonesia Tbk)	12/31/2018	3/30/2019	89		
		12/31/2019	3/12/2020		72	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

		12/31/2020	2/26/2021			57
9	UNTR (United Tractors Tbk)	12/31/2018	2/25/2019	56		
		12/31/2019	2/21/2020		52	
10	UNVR (Unilever Indonesia Tbk)	12/31/2018	2/31/2019	31		
		12/31/2019	1/29/2020		29	
		12/31/2020	2/3/2021			34
		12/31/2020	3/18/2021			77

c. Data variabel X1 dan X2

No	Perusahaan	Tahun	X1 ROA	X2 DER
1	ASII	2018	7,94	97,69
		2019	7,56	88,45
		2020	5,49	73,03
2	UNTR	2018	9,57	103,8
		2019	101,2	828,1
		2020	6,01	58,04
3	SMGR	2018	6,06	55,70
		2019	2,99	135,4
		2020	3,42	113,7
4	AKR	2018	8,00	100,8
		2019	3,28	6,98
		2020	5,14	76,98
5	INTP	2018	4,12	19,66
		2019	6,62	20,04
		2020	6,60	23,30
6	CPIN	2018	16,46	42,56
		2019	12,37	39,30
		2020	12,34	33,34
7	INDF	2018	5,13	93,39
		2019	6,13	77,47
		2020	5,36	106,1
8	ICBP	2018	13,55	51,34
		2019	13,84	45,13

		2020	7,16	105,8
9	KLBF	2018	13,76	18,64
		2019	12,52	21,30
		2020	12,40	23,46
10	UNVR	2018	44,67	175,2
		2019	35,80	290,9
		2020	34,88	315,9

Lampiran 2. Output Regresi Data Panel

Tabel 4.1

Hasil *Common Effect Model*

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	9.711924	35.89833	0.270540	0.7888
X1	-12.39035	3.761427	-3.294054	0.0028
X2	1.508893	0.469379	3.214655	0.0034
R-squared	0.291246	Mean dependent var		-5.000000
Adjusted R-squared	0.238745	S.D. dependent var		179.3256
S.E. of regression	156.4614	Akaike info criterion		13.03814
Sum squared resid	660964.5	Schwarz criterion		13.17825
Log likelihood	-192.5720	Hannan-Quinn criter.		13.08296
F-statistic	5.547502	Durbin-Watson stat		1.045668
Prob(F-statistic)	0.009587			

Sumber : hasil olah data menggunakan eviews 8

Tabel 4.2

Hasil *Fixed Effect Model*

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	3.570954	16.15818	0.221000	0.8276
X1	-9.389098	2.380609	-3.943990	0.0010
X2	1.167255	0.291873	3.999184	0.0008

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asil:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.925927	Mean dependent var	-5.000000
Adjusted R-squared	0.880661	S.D. dependent var	179.3256
S.E. of regression	61.94895	Akaike info criterion	11.37967
Sum squared resid	69078.11	Schwarz criterion	11.94015
Log likelihood	-158.6951	Hannan-Quinn criter.	11.55897
F-statistic	20.45496	Durbin-Watson stat	2.637355
Prob(F-statistic)	0.000000		

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Tabel 4.3
Hasil *Random Effect Model*

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	4.204031	53.84112	0.078082	0.9383
X1	-9.719376	2.299421	-4.226880	0.0002
X2	1.205247	0.282312	4.269207	0.0002

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		162.5621	0.8732
Idiosyncratic random		61.94895	0.1268

Weighted Statistics			
R-squared	0.424139	Mean dependent var	-1.074383
Adjusted R-squared	0.381482	S.D. dependent var	76.23132
S.E. of regression	59.95280	Sum squared resid	97047.12
F-statistic	9.943150	Durbin-Watson stat	2.343989
Prob(F-statistic)	0.000581		

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

Unweighted Statistics

R-squared	0.278008	Mean dependent var	-5.000000
Sum squared resid	673309.8	Durbin-Watson stat	1.066070

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Tabel 4.4
Hasil Uji chow/Likelihood Ratio Test

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	17.136728	(9,18)	0.0000
Cross-section Chi-square	67.753867	9	0.0000

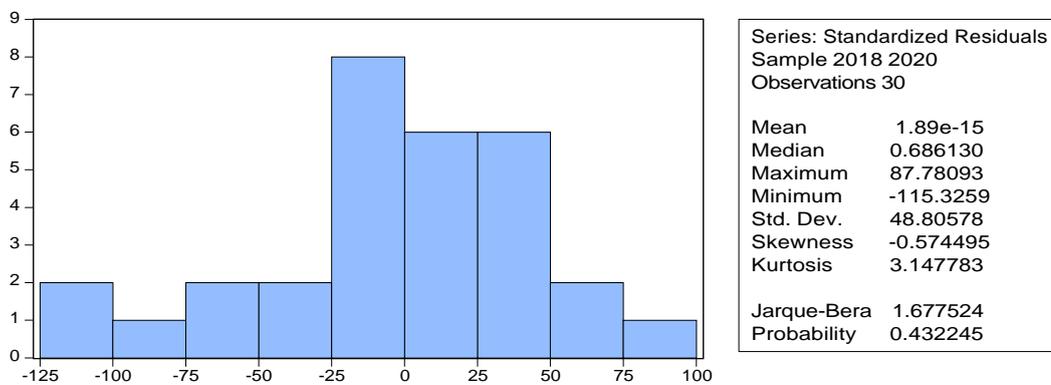
Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Tabel 4.5
Hasil Uji Hausman

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	0.288013	2	0.8659

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:
1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
 2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

Gambar 4.1
Grafik Hasil Uji Normalitas



Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Tabel 4.6
Hasil Uji Multikolinearitas

	X1	X2
X1	1.000000	0.915561
X2	0.915561	1.000000

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Tabel 4.7
Hasil Uji Heterokedastisitas

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	36.12098	7.499024	4.816758	0.0000
X1	0.955608	0.785748	1.216176	0.2344
X2	-0.130276	0.098052	-1.328647	0.1951

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:
1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah,
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi

Tabel 4.8
Hasil Uji t

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	3.570954	16.15818	0.221000	0.8276
X1	-9.389098	2.380609	-3.943990	0.0010
X2	1.167255	0.291873	3.999184	0.0008

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Tabel 4.9
Hasil Uji f

R-squared	0.925927	Mean dependent var	-5.000000
Adjusted R-squared	0.880661	S.D. dependent var	179.3256
S.E. of regression	61.94895	Akaike info criterion	11.37967
Sum squared resid	69078.11	Schwarz criterion	11.94015
Log likelihood	-158.6951	Hannan-Quinn criter.	11.55897
F-statistic	20.45496	Durbin-Watson stat	2.637355
Prob(F-statistic)	0.000000		

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8

Tabel 4.10
Hasil Uji Koefisien Determinasi

R-squared	0.925927	Mean dependent var	-5.000000
Adjusted R-squared	0.880661	S.D. dependent var	179.3256
S.E. of regression	61.94895	Akaike info criterion	11.37967
Sum squared resid	69078.11	Schwarz criterion	11.94015
Log likelihood	-158.6951	Hannan-Quinn criter.	11.55897
F-statistic	20.45496	Durbin-Watson stat	2.637355
Prob(F-statistic)	0.000000		

Sumber : Hasil olah data menggunakan eviews 8



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. Identitas Diri

Nama : Putri Sekar Natasyah
 NIM : 503180134
 Tempat, Tanggal Lahir : Jambi, 8 September 2000
 Alamat : Perumahan Timur Mas,
 Blok-C No.10, Lrg Timur
 Jaya, Kasang Pudak, Muaro
 Jambi.
 No. HP : 0882-8622-5878
 Email : putri.sekar.natasyah08@gmail.com
 Nama Ayah : Arman Pulungan (Alm)
 Nama Ibu : Endang Setyorini



B. Riwayat Pendidikan

SD : SD Negeri 84 Kota Jambi
 SMP : SMP Negeri 10 Kota Jambi
 SMA : SMA Negeri 9 Kota Jambi

C. Pengalaman Organisasi

1. Anggota HMJ Tahun 2020-2021
2. Anggota Komunitas Earth Hour Kota Jambi 2020-2022

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang:

1. Dilarang mengutip sebagian dan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan da menyebutkan sumber asli:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Sutha Jambi
2. Dilarang memperbanyak sebagian dan atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Sutha Jambi