

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DAN LIKUIDITAS
TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam sebagai Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi
Akuntansi Syari'ah*



Oleh :

RIZKY ILHAM SYAH

NIM : 2016040045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARI'AH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

IMAM BONJOL PADANG

1445 H / 2023 M

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul **"Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Likuiditas (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023"**. Yang disusun oleh saudara **Rizky Ilham Syah, NIM 2016040045** telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat diajukan ke sidang munaqasah.

Demikian persetujuan pembimbing ini diberikan agar dapat digunakan sebagaimana mestinya .

Padang, Juli 2024

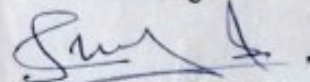
Pembimbing I



Tony Iswadi, SE., MM., Akt

197206052006041001

Pembimbing II



Salman Wajdi, S.E., MM

196412251986031007

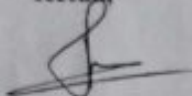
PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul "**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Likuiditas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**" yang disusun oleh Rizky Ilham Syah dengan NIM 2016040045 telah diuji dalam Sidang Munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Hari Jum'at, 09 Agustus Tahun 2024 dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) pada Program Studi Akuntansi Syari'ah.

Padang, 9 Agustus 2024

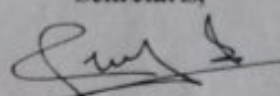
Tim Penguji

Ketua,



Tony Iswadi, SE., MM. Ak., PIA
NIP. 197206052006041001

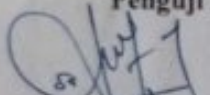
Sekretaris,



Salman Wajdi, SE., MM
NIP. 196412251986031007

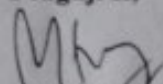
Anggota

Penguji I,



Sandra Ayu M. Si
NIP. 198906302019032012

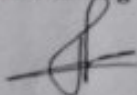
Penguji II,



Maisva Pratiwi, M.S., A.K
NIP. 199405192019032019

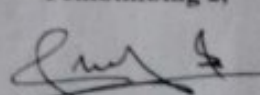
Pembimbing

Pembimbing 1,



Tony Iswadi, SE., MM. Ak., PIA
NIP. 197206052006041001

Pembimbing 2,



Salman Wajdi, SE., MM
NIP. 196412251986031007



Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Imam Bonjol Padang

H. Ahmad Mira, M. Ag., M. SI., Ph.D
NIP. 197112011996031002

PERNYATAAN KEORSINILAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran kantor akuntan publik dan likuiditas (studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023)”** adalah benar hasil karya saya sendiri bukan merupakan tiruan atau duplikasi dari skripsi atau karya yang sudah dipublikasikan dan atau pernah digunakan untuk memperoleh gelar sarjana di Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang ataupun perguruan tinggi lainnya, kecuali bagian sumber informasinya telah dicantumkan sebagaimana mestinya. Apabila kemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah plagiat atau tidak original, maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar sarjana saya.

Padang, juli 2024



Rizky Ilham Syah
NIM 201604008

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran kantor akuntan publik dan likuiditas pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan teknik purposive sampling dan diperoleh perusahaan yang memenuhi kriteria berjumlah 51 perusahaan selama 5 tahun periode penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi data panel menggunakan eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay sehingga H1 diterima, leverage berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap audit delay sehingga H2 ditolak, ukuran kap berpengaruh negatif dan signifikan terhadap audit delay sehingga H3 diterima dan likuiditas berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap audit delay sehingga H4 ditolak. Profitabilitas, leverage, ukuran kap dan likuiditas berpengaruh secara simultan terhadap audit delay sehingga H5 diterima.

Kata kunci: Profitabilitas, Leverage, Ukuran KAP, Likuiditas dan Audit Delay

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabaratu

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Likuiditas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**. Shalawat beserta salam kita hadiahkan kepada nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan dunia dan akhirat. Berkat kemudahan dan izin dari Allah SWT dan bantuan dari semua pihak akhirnya penulisan skripsi bisa diselesaikan.

Dalam Penulisan Skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terimakasih sedalam-dalamnya kepada dua orang yang sangat berjasa bagi hidup penulis, kepada cinta pertama dan sang pintu syurgaku, yaitu ayahanda Syahrul dan Ibunda Sus Indrawati. Terimakasih atas segala doa, cinta dan kasih sayang, perhatian, bimbingan, nasehat, dukungan dan kesabaran dalam mendidik dan menghadapi tingkah laku penulis. Terimakasih telah mengantarkan ananda sampai di titik ini. Terimakasih sudah berjuang untukku, membesarkan dan mendidikku sampai mendapatkan gelar sarjanaku. Semoga Allah SWT senantiasa menjaga

kalian sampai aku berhasil dengan keputusanku sendiri. Hiduplah lebih lama ayah ibu, Sebuah Kado kecil yang penulis persembahkan sebagai bakti kepada ayah ibu. Semoga kedepannya bisa mengangkat derajat keluarga.

Dan teruntuk adik penulis Meylinda Wulandari, yang selalu bertanya kapan wisuda dan memberikan dukungan, mencurahkan kasih sayang dan motivasi serta doa yang tiada henti-hentinya demi kebaikan dan kelancaran bagi penulis. Terima kasih yang sebesar-besarnya penulis ucapkan karena telah menjadi bagian dari perjuangan yang tidak mudah bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan di Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang, sehingga penulis bisa menyelesaikan tugas akhir tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu berkat dukungan dan bantuan dari semua pihak. Melalui kata pengantar ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibu Prof. Dr. Martin Kustati, M.Pd
beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak H. Ahmad Wira M.Ag.,
Ph.D beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang
3. Ketua Prodi Akuntansi Syariah, Bapak Tony Iswadi, SE., MM., Ak.PIA

dan Sekretaris Jurusan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si.,M.Stat.

4. Bapak Tony Iswadi, SE., MM., Ak.PIA selaku pembimbing I dan bapak Salman Wajdi, SE., MM selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu serta memberikan bimbingan, arahan, dan masukan pemikiran sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Sandra Ayu M.Si selaku dosen penguji I dan Ibu Maisya Pratiwi, M.S, A.K selaku penguji II yang telah memberikan saran dan kritikan serta telah meluangkan waktu untuk menguji skripsi ini.
6. Terimakasih kepada teman-teman (Nadia Agusti, Wahyu Novitasari, Annisa Triwandari, Aprianti Fatika Sari, Abdul Rasyid) dan teman lainnya yang selalu membantu dalam mengerjakan skripsi penulis, semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT. Dan terimakasih kepada teman – teman seangkatan mahasiswa bimbingan bapak tony iswadi yang selalu saling menguatkan bahwa ini bisa dilalui bersama-sama.
7. Terakhir, terimakasih untuk diri sendiri, kerana telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tidak pernah menyerah walau sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan dapat menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang luar biasa dan patut dibanggakan diri sendiri.

Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan dimasa mendatang sesuai dengan fungsinya. Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. *Aamiin Yaa Rabbil'Alamiin.*

Padang, Juli 2024



Rizky Ilham Syah
Nim 2016040045

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR RABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah	8
C. Rumusan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian.....	10
E. Manfaat Penelitian	11
F. Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori	14
1. Teori Keagenan	14
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theoty</i>)	17
3. Laporan Keuangan	18
B. Audit	21
C. <i>Audit Delay</i>	23
D. Profitabilitas	24
E. <i>Leverage</i>	26

F. Ukuran KAP.....	26
G. Likuiditas	27
H. Penelitian Terdahulu.....	28
I. Kerangka Pemikiran.....	38
J. Hipotesis	39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	44
A. Jenis Penelitian	44
B. Populasi Dan Sampel.....	44
C. Sumber Data	52
D. Teknik Pengumpulan Data	53
E. Definisi Operasional Variabel.....	53
F. Metode Analisis Data.....	55
1. Statistik Deskriptif.....	56
2. Estimasi Model Data Panel	56
3. Model Estimasi Regresi Data Panel	57
4. Uji Asumsi Klasik	59
5. Analisis Regresi Data Panel	61
6. Uji Hipotesis.....	62
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	64
A. Gambar Umum Objek Penelitian	64
B. Deskripsi Data Penelitian	65
C. Hasil Penelitian.....	66

1. Statistik Deskriptif	66
2. Estimasi Model Data Panel	67
3. Pemilihan Model Estimasi	71
4. Uji Asumsi Klasik	74
D. Hasil Analisis Data Setela Outlier.....	76
1. Analisis Statistik Deskriptif	76
2. Estimasi Model Data Panel	78
3. Pemilihan Model Estimasi	81
4. Uji Asumsi Klasik	85
5. Analisis Regresi Data Panel	86
6. Uji Hipotesis	90
E. Pembahasan	94
BAB V PENUTUP.....	104
A. Kesimpulan	104
B. Saran	106
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN.....	114

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Daftar Pemilihan Sampel	44
Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel.....	48
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan Terpilih.....	49
Tabel 4.1 Deskripsi Data Penelitian.....	63
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.3 <i>Common Effect Model</i>	67
Tabel 4.4 <i>Fixed Effect Model</i>	67
Tabel 4.5 <i>Random Effect Model</i>	69
Tabel 4.6 Uji <i>Chow</i>	70
Tabel 4.7 Uji <i>Hausman</i>	71
Tabel 4.8 Uji <i>Legrange Multiplier</i>	72
Tabel 4.9 Uji Normalitas	73
Tabel 4.10 Analisis Statistik Deskriptif	74
Tabel 4.11 <i>Common Effect Model</i>	77
Tabel 4.12 <i>Fixed Effect Model</i>	78
Tabel 4.13 <i>Rando Effect Model</i>	79
Tabel 4.14 Uji <i>Chow</i>	80
Tabel 4.15 Uji <i>Hausman</i>	81
Tabel 4.16 Uji <i>Legrange Multiplier</i>	82
Tabel 4.17 Uji Normalitas.....	83
Tabel 4.18 Uji Multikolinearitas	84

Tabel 4.19 Analisis Regresi Data Panel.....	85
Tabel 4.20 Uji Persial (Uji T)	87
Tabel 4.21 Uji Simultan (Uji F)	89
Tabel 4.22 Koefisien Determinasi (R^2)	90

DATAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikitan	38
-------------------------------------	----