

PENGARUH PROFITABILITAS DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*

Afza Nuzhat Maghfur* dan Rini Tri Hastuti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara Jakarta

*Email: afza.125160200@stu.untar.ac.id

Abstract:

This study aims to examine the effect of auditor's reputation, and profitability on audit delay. The population in this study are audited financial reports on food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2021-2022. Sampling was carried out using purposive sampling technique with a total sample of 36 companies over a period of 2 consecutive observations so that the total sample was 120. The data of this study were processed using SPSS version 25.

Keywords: *Audit Delay; Return on Assets (ROA); Profitability; Auditor's Reputation.*

Abstrak:

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh reputasi auditor, dan profitabilitas terhadap audit *delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah laporan keuangan yang telah diaudit pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 36 perusahaan selama periode 2 tahun pengamatan berturut-turut sehingga total sampel sebanyak 120. Data penelitian ini diolah menggunakan SPSS versi 25.

Kata Kunci: *Audit Delay; Return on Assets (ROA); Profitabilitas; Reputasi Auditor*

Pendahuluan

Laporan keuangan memiliki fungsi sebagai alat komunikasi bagi perusahaan untuk menyampaikan berbagai informasi dan evaluasi kepada pihak yang memiliki kepentingan. Informasi yang disampaikan meliputi performa keuangan perusahaan, perubahan dalam keuangan perusahaan, aliran kas, dan sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan kepada pihak seperti investor, kreditor, dan debitor. Adalah penting bagi laporan keuangan untuk disiapkan dan diungkapkan secepat mungkin agar tidak memengaruhi kemampuan para pemangku kepentingan dalam mengambil keputusan (Wijayanti & Effriyanti, 2019).

Kemajuan bisnis di Indonesia dalam beberapa tahun terakhir mengalami kemajuan yang signifikan. Hal ini dapat dilihat dari jumlah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai perusahaan yang melakukan penawaran umum saham. Bagi perusahaan-perusahaan yang memperoleh persetujuan setelah akhir tahun keuangan mereka, diwajibkan untuk menyampaikan laporan tahunan pada Rapat Umum Pemegang Saham tahunan atau dalam waktu enam bulan. Kepatuhan terhadap waktu dalam penyampaian laporan keuangan kepada publik di Indonesia diatur berdasarkan peraturan

yang berlaku. Semua perusahaan yang melakukan penawaran umum saham diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit sesuai dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Laporan tersebut harus disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat setelah akhir tahun buku.

Namun demikian, setiap tahun masih terdapat perusahaan yang telah melakukan penawaran umum saham (*go public*) namun terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit. Waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan proses audit laporan keuangan ini disebut sebagai *audit delay*, yang dihitung dari tanggal penutupan buku laporan keuangan hingga tanggal diterbitkannya laporan audit independen. Keberhasilan dalam melaporkan laporan keuangan tepat waktu menjadi faktor penting dalam memanfaatkan laporan keuangan tersebut. Semakin cepat informasi laporan keuangan dipublikasikan, semakin bermanfaat informasi tersebut bagi pengambil keputusan. Sebaliknya, jika terjadi penundaan yang tidak semestinya dalam pelaporan keuangan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansi dalam pengambilan keputusan. Oleh karena itu, penting bagi informasi tersebut disampaikan secepat mungkin agar dapat digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan ekonomi dan untuk menghindari penundaan dalam pengambilan keputusan. Dengan melakukan audit terhadap laporan keuangan, auditor diharapkan dapat memberikan informasi yang menjadi pertimbangan bagi pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan. Keterlambatan dalam menyajikan laporan keuangan dapat mengurangi kualitas keputusan yang diambil (Prameswari & Yustrianthe, 2017).

Kajian Teori

Teori Keagenan (Agency Theory) Teori Keagenan menjelaskan tentang hubungan antara pemilik perusahaan, yaitu para pemegang saham, dan manajemen perusahaan. Menurut teori ini, nilai perusahaan tidak akan mencapai potensinya secara maksimal jika tidak ada insentif yang sesuai atau pengawasan yang memadai untuk mengendalikan tindakan manajer perusahaan agar tidak menyalahgunakan wewenangnya demi keuntungan pribadi. (Amri, 2020). Dalam teori ini, terdapat pendelegasian tugas dari pemilik perusahaan (prinsipal) kepada manajer perusahaan untuk menjalankan operasional perusahaan.

Pengertian Audit Menurut Santi (Wijayanti dan Effriyanti, 2019) Audit adalah salah satu bentuk atestasi. Atestasi sendiri merujuk pada komunikasi yang diberikan oleh seorang ahli mengenai kesimpulan terkait keandalan suatu pernyataan yang disampaikan oleh individu lain. Secara lebih rinci, atestasi dapat dijelaskan sebagai "komunikasi tertulis yang menjelaskan kesimpulan tentang keandalan suatu penilaian tertulis yang menjadi tanggung jawab pihak lain".

Audit Delay (Variabel Dependen) Auditor memiliki tanggung jawab untuk menghasilkan laporan audit yang akurat dan berkualitas selama proses audit. Tingkat kepatuhan terhadap standar prosedur audit yang lebih tinggi akan membutuhkan waktu yang lebih lama untuk menyelesaikan audit. *Audit delay* merujuk pada jumlah hari yang diperlukan oleh auditor untuk menyelesaikan pekerjaan audit, yang dihitung dari tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal penerbitan laporan keuangan audit. *Audit delay* mencerminkan lamanya waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit, mulai dari tanggal penutupan tahun buku hingga saat laporan audit independen berhasil ditata (Alfiani dan Nurmala, 2020).

Profitabilitas adalah Kemampuan suatu perusahaan dalam mengoptimalkan penggunaan asetnya untuk menghasilkan keuntungan merupakan faktor yang vital bagi keberlangsungan perusahaan. Untuk tetap bertahan, perusahaan perlu menjalankan operasinya secara menguntungkan sesuai dengan pandangan atau pendapat yang ada (Okalesa, 2018).

Kaitan Antar Variabel Profitabilitas dengan Audit Delay.

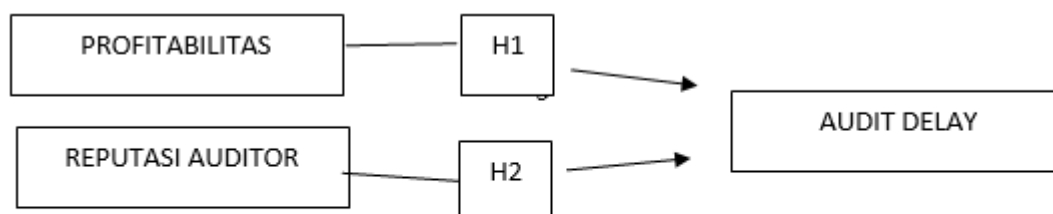
Profitabilitas mengacu pada kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan dari operasionalnya. Hal ini mencerminkan tingkat efektivitas dan keberhasilan perusahaan dalam mencapai keuntungan. Menurut (Suparsada & Putri, 2017), profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap audit *delay*, yang berarti semakin tinggi tingkat profitabilitas, semakin rendah audit *delay* yang terjadi. Sebaliknya, jika profitabilitas rendah, maka cenderung terjadi peningkatan audit *delay*. Penelitian oleh Haris Adi Nugroho dan Dhyah Setyorini (2018) juga menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap audit *delay*.

Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay

Tugas seorang auditor adalah menjaga reputasi mereka dengan menjaga kepercayaan publik dan nama baik mereka sendiri serta kantor akuntan publik (KAP) tempat mereka bekerja. Hal ini dilakukan dengan memberikan opini yang sesuai dengan kondisi sebenarnya perusahaan.

Pengembangan Hipotesis

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Nurahman Apriyana (2017) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap audit *delay*, dengan koefisien regresi -5,739 dan nilai signifikansi sebesar 0,862. Solvabilitas memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap audit *delay*, dengan koefisien regresi 27,008 dan nilai signifikansi 0,001. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap audit *delay*, dengan koefisien regresi -9,643 dan nilai signifikansi 0,001. Sementara itu, ukuran KAP tidak memiliki pengaruh terhadap audit *delay*, dengan koefisien regresi 7,732 dan nilai signifikansi 0,001. Ditemukan bahwa profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP secara signifikan mempengaruhi audit *delay*, dengan nilai signifikansi keseluruhan sebesar 0,000 dan nilai Adjusted R2 sebesar 0,187.



Gambar 1.
Kerangka Pemikiran

Metodologi

Dalam penelitian ini, pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 36 perusahaan selama periode pengamatan selama 2 tahun secara berurutan. Dengan demikian, total sampel yang digunakan adalah sebanyak 120. Data yang telah dikumpulkan dalam penelitian ini dianalisis menggunakan perangkat lunak SPSS versi 25.

Penggunaan variabel operasionalisasi yang digunakan adalah:

Tabel 1. Tabel Ringkasan Operasionalisasi Variabel Dan Instrumen

No	Variable	Pengukuran	Skala
1.	<i>Audit Delay</i> (Y)	1 = Perusahaan mengalami <i>audit delay</i> 0 = Perusahaan yang tidak mengalami <i>audit delay</i>	Nominal
2.	Profitabilitas (X1)	$Return\ on\ Assets = \frac{Earning\ After\ Tax}{Total\ Aset}$	Rasio
3.	Reputasi Auditor (X2)	1 = KAP big four 0 = KAP non big four	Nominal

Pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini terdiri dari analisis statistik deskriptif, perkiraan model data panel yang digunakan dengan membandingkan *Chow Test*, *Hausman Test*, dan *Lagrange Multiplier Test*, uji *adjusted R²*, analisis regresi linear berganda, uji F, dan uji T.

Hasil Uji Statistik dan Kesimpulan

Pada penelitian ini, variabel independen yang digunakan adalah ukuran perusahaan (*firm size*) yang diukur menggunakan log natural total asset (LN). Dalam Tabel 4.1, dapat dilihat bahwa nilai minimum variabel ini adalah 0, nilai maksimum adalah 1, nilai rata-ratanya adalah 0,19, dan standar deviasi adalah 0,401.

Untuk mengukur variabel profitabilitas perusahaan, digunakan return on asset (ROA). Dalam Tabel 4.1, terlihat bahwa ROA memiliki nilai minimum -6,287 dan nilai maksimum 36,983. Nilai rata-ratanya adalah 11,49281, dan standar deviasinya adalah 9,642805.

Tabel 1. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
AUDIT DELAY	36	0	1	.19	.401
Profitabilitas	36	-6.287	36.938	11.49281	9.642805
Reputasi Auditor	36	0	1	.28	.454
Valid N (listwise)	36				

Langkah berikutnya yang dilakukan adalah Uji Kesesuaian (Goodness of Fit Test) oleh Hosmer dan Lemeshow. Uji Kesesuaian ini berguna untuk mengevaluasi sejauh mana model yang digunakan cocok dengan data dan mengukur sejauh mana garis regresi dapat menjelaskan variasi nilai variabel independen. Uji Kesesuaian Hosmer dan Lemeshow khususnya digunakan untuk menguji kecocokan model regresi logistik.

Tabel 2. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.

Hosmer and Lemeshow Test			
Step	Chi-square	df	Sig.
1	8.217	7	.314

Pada tabel 3 diatas menunjukkan nilai Chi-square sebesar 8,217 dengan nilai signifikansi sebesar 0,314. Berdasarkan hasil tersebut, nilai signifikansi lebih dari 0,05 maka berarti model mampu memprediksi nilai observasinya atau dapat dikatakan model dapat diterima karena cocok dengan data observasinya.

Mengevaluasi Keseluruhan Model (Overall Model Fit) Pengujian keseluruhan model fit digunakan untuk menentukan sejauh mana model yang diusulkan cocok dengan data yang ada. Metode ini melibatkan perbandingan antara nilai -2Log Likelihood (-2LL) pada awal (Block Number0) dengan nilai -2Log Likelihood (-2LL) pada akhir (Block Number-1). Jika terjadi penurunan nilai antara -2LL awal dan -2LL akhir, maka model yang diusulkan dianggap cocok dengan data. Sebaliknya, jika tidak terjadi penurunan nilai antara -2LL awal dan -2LL akhir, maka model yang diusulkan dianggap tidak cocok dengan data. Hasil pengujian Likelihood menunjukkan sebagai berikut:

Tabel 3. Overall Model Fit

Iteration History ^{a,b,c,d}					
Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients		
			Constant	Profitabilitas	Reputasi Auditor
Step 1	1	30.312	-1.887	.068	-.431
	2	28.738	-2.597	.102	-.771
	3	28.626	-2.823	.114	-.949
	4	28.625	-2.845	.115	-.975
	5	28.625	-2.846	.115	-.975

a. Method: Enter
b. Constant is included in the model.
c. Initial -2 Log Likelihood: 35.467

Angka -2LL (-2 Log Likelihood) pada awalnya adalah 35,457, sedangkan pada Tabel 4.5 terdapat angka -2LL (-2 Log Likelihood) sebesar 28,625. Hal ini menunjukkan adanya penurunan nilai sebesar. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa terdapat penurunan yang signifikan dalam nilai -2 Log Likelihood, yang menandakan bahwa model regresi menjadi lebih baik.

Pengujian selanjutnya adalah Matriks klasifikasi menunjukkan kekuatan prediksi dari model regresi untuk memprediksi kemungkinan mengalami audit delay yang diterima oleh perusahaan.

Tabel 4. Hasil Matriks Klasifikasi

Classification Table ^a					
		Predicted			
		AUDIT DELAY		Percentage Correct	
Observed	Tidak Delay	Mengalami Delay			
	Step 1	AUDIT DELAY	Tidak Delay	28	1
		Mengalami Delay	5	2	28.6
Overall Percentage					83.3

a. The cut value is .500

Prediksi kekuatan model regresi untuk memperkirakan kemungkinan audit delay perusahaan adalah sebesar 28,6%. Hal ini menunjukkan bahwa dari total 7 sampel yang mengalami audit delay, model tersebut dapat memprediksi dengan tepat 2 perusahaan (28,6%). Sementara itu, kekuatan prediksi model untuk perusahaan yang tidak mengalami audit delay adalah sebesar 96,6%. Artinya, dari total 28 sampel yang tidak mengalami audit delay, model tersebut dapat memprediksi dengan tepat 28 sampel (96,6%). Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa kekuatan prediksi dari model regresi logistik yang digunakan adalah 83,3%, yang menunjukkan kualitas yang cukup baik.

Hasil yang terakhir adalah Uji Regresi Logistik Model regresi logistik yang terbentuk disajikan pada tabel berikut ini:

Tabel 5. Hasil Uji Regresi Logistik Model

Variables in the Equation							
		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	Reputasi Auditor	-.975	1.254	.604	1	.437	.377
	Profitabilitas	.115	.053	4.719	1	.030	1.122
	Constant	-2.846	.992	8.231	1	.004	.058

a. Variable(s) entered on step 1: Reputasi Auditor, Profitabilitas.

Hasil pengujian terhadap koefisien regresi menghasilkan model berikut ini:

$$AD = -2846 - 0,115PRO - 0,975RK + \varepsilon$$

Berdasarkan pengujian regresi logistik (logistic regression) sebagaimana telah di jelaskan pada bagian sebelumnya, inteprestasi hasil disajikan dalam tiga bagian. Bagian pertama membahas pengaruh reputasi auditor terhadap audit *delay* (H₁), bagian kedua membahas profitabilitas terhadap audit *delay* (H₂).

Diskusi

Berdasarkan hasil penelitian, terdapat bukti empiris mengenai audit delay pada perusahaan-perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2021-2022. Bagian ini memuat analisis detail mengenai pengujian variabel-variabel dan koefisien yang terkait.

Hasil pengujian mengenai profitabilitas menunjukkan nilai $0,030 > 0,05$. Penolakan terhadap hipotesis keempat ini mengindikasikan bahwa profitabilitas secara signifikan mempengaruhi lamanya waktu penyelesaian laporan audit. Dalam penelitian ini, ditemukan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap audit delay. Artinya, profitabilitas yang diukur dengan membagi laba bersih dengan total equitas akhir tahun perusahaan mempengaruhi audit *delay*. Dapat disimpulkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap audit *delay*.

Hasil pengujian mengenai reputasi auditor menunjukkan nilai $0,437 > 0,05$. Penolakan terhadap hipotesis kedua ini menunjukkan bahwa reputasi auditor secara signifikan tidak mempengaruhi lamanya waktu penyelesaian laporan audit. Artinya, reputasi auditor tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap audit *delay*. Temuan ini menunjukkan bahwa meskipun KAP memiliki reputasi yang baik, tidak menjamin kualitas audit yang dilakukan, termasuk ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan audit.

Penutup

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan reputasi auditor terhadap audit delay pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2022. Sampel penelitian terdiri dari 36 perusahaan makanan dan minuman. Hasil penelitian menunjukkan beberapa kesimpulan penting. Pertama, profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap audit delay pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2022. Namun, kedua, reputasi auditor tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap audit delay pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2022.

Daftar Rujukan/Pustaka

- Andreas, H. H., & Lei, C. M. (2018). *Audit Delays and Firm Characteristics on the Second Phase of IFRS Adoption in Indonesian*. 9(3), 140–155.
- Aryani, D. S., & Agustin, T. R. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntanika*, 4(2), 24–36.
- Asmara, R. Y., & Situanti, R. (2018). The effect of audit tenure and firm size on financial reporting delays. *European Research Studies Journal*, 21(3), 414–422. <https://doi.org/10.35808/ijeba/170>
- Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078. <https://doi.org/10.35794/emba.v7i3.24060>
- Irman, M. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, DAR, Dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 1(1), 23–34. <https://doi.org/10.31539/costing.v1i1.53>

- Manuel, A., & Sutandi. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bei Periode 2013-2017)*. 1, 1–13.
- Marbun, I. M., Erlina, & Bukit, R. (2019). *The Effect Of Firm Size, Firm Operating Complexity, Profitability, And Solvability, On Audit Delay With Public Accounting Firm Size As Moderating Variables In Manufacturing Companies In Indonesia Stock Exchange*.
- Nugroho, H. A., & Setyorini, D. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2016). *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 6(7), 1–9.
- Okalesa, O. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA dan DAR terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 1(2), 221–232. <https://doi.org/10.31539/costing.v1i2.204>
- Prameswari, A. S., & Yustrianthe, R. H. (2017). Analisis Faktor – Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 50. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i1.113>
- Pratama, S. A. W. (2018). *PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP LAMA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN*. April, 21. papers2://publication/uuid/512EBCE8-D635-4348-A67D-22DD52988F4C
- Setyadewi, M. (2017). *Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-*.
- Wijayanti, S., & Effriyanti, E. (2019). Pengaruh Penerapan Ifrs, Audit Effort, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Akuntabilitas*, 13(1), 33–48. <https://doi.org/10.29259/ja.v13i1.9479>