

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
REPUTASI AUDITOR, DAN PERGANTIAN AUDITOR
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN
PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI INDEKS
SAHAM SYARIAH INDONESIA (ISSI) PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S. Akun)



Oleh :

KHAFIDHIN AKHMAD

NIM : 43181090

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UIN K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2022

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
REPUTASI AUDITOR, DAN PERGANTIAN AUDITOR
TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN
PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI INDEKS
SAHAM SYARIAH INDONESIA (ISSI) PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S. Akun)



Oleh :

KHAFIDHIN AKHMAD

NIM : 43181090

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UIN K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2022

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **Khafidhin Akhmad**

NIM : **4318090**

Judul : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor,
Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan
Property & Real Estate Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah
Indonesia (ISSI) Periode 2018-2021**

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya sendiri kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan. Apabila skripsi ini terbukti merupakan hasil duplikasi atau plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi akademis dan dicabut gelarnya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 15 September 2022

Yang menyatakan,

KHAFIDHIN AKHMAD

NOTA PEMBIMBING

Muhammad Nasrullah, S.E., M.S.I

Alamat: Jl. K. H. Hasyim Ashari RT 004 RW 002, Kemplong, Wiradesa Pekalongan

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdr. Khafidhin Akhmad

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

PEKALONGAN

Assalamualaikum Wr. Wb.

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi saudara:

Nama : **Khafidhin Akhmad**

NIM : **4318090**

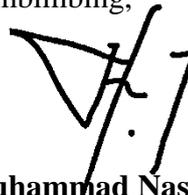
Judul : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2018-2021**

Naskah tersebut sudah memenuhi syarat untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Pekalongan, 15 September 2022

Pembimbing,



Muhammad Nasrullah, S.E., M.S.I

NIP. 19801128 200604 1 003



PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan menegaskan skripsi saudara:

Nama : **Khafidhin Akhmad**
NIM : **4318090**
Judul : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2018-2021**

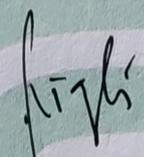
Telah diujikan pada hari Rabu, 19 Oktober 2022 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun).

Dewan Penguji,

Penguji I

Penguji II


Dr. Tamamudin, S.E., M.M.
NIP. 19791030 200604 1 018


Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A
NIP. 19870630 201801 2 001

Pekalongan, 24 Oktober 2022
Disahkan oleh

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam




Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.
NIP. 19750220 199903 2 001

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi ini dapat penulis persembahkan kepada :

1. Bapak dan ibuku yang senantiasa mengiringi langkahku dengan do'a dan limpahan kasih sayang.
2. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN KH. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang senantiasa memberikan ilmunya, bimbingan dan dukungan.
3. Almamater Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN KH. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Kepada Dosen Pembimbing Bapak Muhammad Nasrullah, S.E., M.S.I., yang tanpa lelah membimbing dan meluangkan waktu hingga akhirnya skripsi ini selesai.
5. Teman-teman saya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, yang telah memberikan support baik dalam bentuk materiil dan non materiil.
6. Kepada seluruh pegawai yang telah memberikan kesempatan dan motivasi untuk melakukan penelitian.

MOTTO

“Orang yang hebat adalah orang yang memiliki kemampuan menyembunyikan kesusahan, sehingga orang lain mengira bahwa ia selalu senang”

(Imam Syafi’i)

“Apapun yang menjadi takdirmu, akan mencari jalannya untuk menemukanmu”

(Ali bin Abi Thalib)

“Kebanyakan dari kita tidak mensyukuri apa yang sudah kita miliki, tetapi kita menyesali apa yang belum kita capai”

(Schopenhauer)

ABSTRAK

KHAFIDHIN AKHMAD. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2018-2021

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2018-2021.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian asosiatif kausal dengan pendekatan kuantitatif. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi pada penelitian ini adalah Perusahaan *Property & Real Estate* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, terdapat sebanyak 104 sampel. Metode analisis menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan software SPSS 28.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, (2) profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, (3) reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, (4) pergantian auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, (5) ukuran perusahaan, profitabilitas, reputasi auditor, dan pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor, Pergantian Auditor dan *Audit Delay*

ABSTRACT

KHAFIDHIN AKHMAD. The Effect of Company Size, Profitability, Auditor Reputation, and Auditor Switching on Audit Delay in Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) for the 2018-2021 Period

This study aims to examine the effect of Company Size, Profitability, Auditor Reputation, and Auditor Switching on Audit Delay in Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) for the 2018-2021 Period.

This research is a causal associative research with a quantitative approach. The data collection method in this study used secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX). The population in this study are Property & Real Estate Companies listed on the Indonesian Sharia Stock Index (ISSI). Sampling using purposive sampling technique, there are as many as 104 samples. The analysis method uses multiple linear regression with the help of SPSS 28 software.

The results show that (1) company size has a negative and significant effect on audit delay, (2) profitability has a negative and significant effect on audit delay, (3) auditor reputation has no effect on *audit delay*, (4) auditor switching has a positive and significant effect on audit delay, (5) company size, profitability, auditor reputation, and auditor switching have significant effect on audit delay.

Keywords: Firm Size, Profitability, Auditor Reputation, Auditor Switching and Audit Delay

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah S.W.T yang telah melimpahkan rahmat taufiq serta hidayah Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2018-2021”** ini tanpa suatu halangan apapun.

Sholawat serta salam selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang kita nantikan syafaatnya dihari kiamat kelak. Skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Zainal Mustakim M.Ag., Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. Tamamudin, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Ade Gunawan, M.M, Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.

5. Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A, Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Muhammad Nasrullah, S.E., M.S.I., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Alvita Tyas Dwi Aryani, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing akademik (DPA) yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan saya dalam menyelesaikan studi.
8. Seluruh Dosen dan karyawan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah membantu penulis selama melakukan studi.
9. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam segala hal terutama yang berkaitan dengan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum wr.wb.

Pekalongan, 15 September 2022



KHAFIDHIN AKHMAD
NIM. 4318090

DAFTAR ISI

JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	1
PEDOMAN TRANSLITERASI	xiv
DAFTAR TABEL	xx
DAFTAR GRAFIK	xxi
DAFTAR LAMPIRAN	xxii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11
E. Sistematika Penulisan	12
BAB II LANDASAN TEORI	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13

2. Audit.....	15
3. Jenis-jenis Auditor.....	17
4. Audit Delay	18
5. Ukuran Perusahaan.....	19
6. Profitabilitas	20
7. Reputasi Auditor.....	22
8. Pergantian Auditor	23
B. Telaah Pustaka	25
C. Model Penelitian.....	32
D. Pengembangan Hipotesis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Jenis dan Pendekatan Peneltian	38
B. Setting Penelitian.....	38
C. Populasi dan Sampel.....	38
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	39
E. Sumber Data.....	41
F. Teknik Pengumpulan Data	42
G. Metode Analisis Data	42
H. Uji Hipotesis.....	45
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	49
B. Pengujian dan Hasil Analisis Data	50
C. Pembahasan.....	65
BAB V PENUTUP.....	72
A. Simpulan	72
B. Keterbatasan peneliti.....	73
C. Saran	73

D. Implikasi penelitian.....	74
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	I

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Emiten mempunyai kewajiban untuk memberitahukan hasil kinerja perusahaannya dalam bentuk laporan keuangan sebagai sifat pertanggungjawabannya terhadap *stakeholder*. Laporan keuangan harus dibuat mengikuti SAK (Standar Akuntansi Keuangan) yang merupakan standar penyusunan akuntansi yang berlaku umum serta telah diperiksa kewajarannya melalui pemeriksaan auditor independen. Laporan keuangan adalah suatu bagian penting yang harus ada dalam menggerakkan bisnis usaha, didalamnya terdapat catatan-catatan informasi data finansial tentang penjelasan keadaan kinerja perusahaan tersebut dalam satu periode akuntansi. Annisa (2018) menjelaskan bahwa terdapat berbagai informasi penting ada didalam laporan keuangan yang berguna untuk mengambil keputusan bagi banyak pihak yang bersangkutan. Peranan penting dari laporan keuangan itu sendiri bisa menjadi tolak ukur dari kinerja maupun prospek perusahaan kedepannya, sebab dalam laporan keuangan menyimpan informasi yang berkaitan dengan kondisi keuangan (*financial*) perusahaan yang sangat diperlukan oleh pihak *stakeholder* guna mengambil keputusan.

Emiten perlu menyajikan laporan keuangan perusahaan dengan akurat (sesuai keadaan sebenarnya) serta tepat waktu, karena hal itu dapat menjadi dasar penilaian untuk berinvestasi. Menurut Ikatan Akuntansi Indonesia dalam PSAK no.1 tahun 2015 adapun pembuatan laporan keuangan bertujuan untuk

menjelaskan kondisi kinerja finansial perusahaan, posisi keuangan serta arus kas untuk membantu pemakai laporan keuangan dalam pengambilan keputusan pada aktivitas ekonomi. Dengan semakin cepatnya laporan keuangan di terbitkan, dapat menjadi pertanda bahwa manajemen yang mengelola perusahaan didalamnya berkualitas. Apabila penerbitan laporan keuangan itu mengalami keterlambatan, maka dapat menjadi pertanda buruk bagi perusahaan (Lestari & Saitri, 2017). Hal ini dapat menyebabkan hilangnya kepercayaan investor, karena adanya keterlambatan dalam penyampaian informasi. Keadaan tersebut juga dapat berpengaruh terhadap harga saham entitas. Secara umum, investor akan melihat jika penerbitan laporan keuangan terlambat maka akan muncul spekulasi bahwa keadaan kesehatan perusahaan sedang buruk.

Berdasarkan peraturan yang dikeluarkan oleh bursa nomor 1-E berkaitan dengan kewajiban penyampaian informasi oleh perusahaan, penerbitan laporan keuangan auditan seharusnya dilakukan paling lambat maksimal 90 hari atau 3 bulan setelah akhir periode akuntansi. Sedangkan untuk penyajian laporan keuangan kepada OJK terdapat aturan yang mengaturnya yaitu peraturan nomor 29/POJK.04/2016 mengenai penyampaian laporan tahunan emiten. Dalam peraturan tersebut entitas harus menerbitkan atau melaporkan paling lambat maksimal 120 hari atau 4 bulan setelah akhir periode akuntansi berjalan. Adapun emiten yang melanggar peraturan dalam menerbitkan laporan keuangan tahunan, berdasarkan ketentuan II.6.1 aturan nomor I-H berkaitan dengan sanksi, maka pihak dari bursa bakal mengambil tindakan berupa

peringatan tertulis I atas terlambatnya penerbitan laporan keuangan entitas selama 30 hari atau satu bulan setelah melewati batas waktu laporan keuangan.

Meskipun telah ada peraturan mengenai penerbitan laporan keuangan, namun masih ditemukan beberapa emiten yang tidak mematuhi batas waktu penerbitan laporan keuangan auditan. Bersumber pada data dari BEI (Bursa Efek Indonesia), Pada kasus ini BEI menjatuhkan surat peringatan tertulis ketiganya kepada sejumlah 10 emiten yang belum menerbitkan laporan keuangannya untuk periode akuntansi per 31 desember 2018, sekaligus belum menyelesaikan pembayaran denda sebesar Rp. 150.000.000,- (Tari, 2019). Ditahun berikutnya, BEI memberikan peringatan tertulis pertama kepada 80 emiten dikarenakan hingga tanggal 30 juni 2020 belum juga menerbitkan laporan keuangan tahunan pada akhir periode akuntansi per 31 desember 2019 (Gumilar, 2020). Selanjutnya, BEI mengumumkan ada sejumlah 88 emiten yang terlambat mempublikasikan laporan keuangan perusahaannya pada periode per 31 desember 2020 (Wareza, 2021). Kasus berikutnya, BEI mengumumkan ada sejumlah 68 emiten yang dikenakan denda karena terlambat menerbitkan laporan keuangan perusahaannya per 31 desember 2021 (Intan, 2021). Berlandaskan data tersebut, dalam 4 tahun terakhir dimulai dari tahun 2018 hingga 2021 ternyata masih terdapat banyak kasus ditemukan sejumlah perusahaan terlambat mengumumkan laporan tahunannya.

Berdasarkan data riset yang telah dikumpulkan oleh peneliti yang diambil di Bursa Efek Indonesia (BEI), pada emiten *property & real estate* yang terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) juga ditemukan adanya

keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan. Kasus terjadinya keterlambatan penerbitan laporan keuangan auditan paling banyak terjadi pada tahun 2019 hingga 2021. Salah satu penyebab terjadinya kasus tersebut dikarenakan pada akhir tahun 2019 hingga tahun 2021 sedang mengalami keadaan yang sulit yaitu adanya pandemi covid-19 yang memberikan dampak luar biasa terhadap kinerja perdagangan serta aktivitas bisnis terus mengalami penurunan drastis. Dengan adanya keadaan yang tidak bisa dihindari tersebut juga menyebabkan beberapa emiten pada sektor tersebut mengalami kerugian.

Fenomena ini harus diperhatikan secara seksama, karena ketepatan penerbitan laporan keuangan dapat mencerminkan nilai keandalan mengenai kualitas informasi yang dilaporkan. Selain itu, salah satu karakteristik laporan keuangan yang harus terpenuhi ialah relevan. Relevan adalah tersedianya informasi dalam laporan keuangan saat dibutuhkan penggunaannya sebagai panduan untuk membantu mengevaluasi ataupun mengambil keputusan (Ramadhan, Majidah, & Budiono, 2018). Penyampaian laporan keuangan yang mengalami keterlambatan dapat mendatangkan kesan yang buruk, karena mengingat betapa pentingnya suatu informasi dalam laporan keuangan yang fungsinya menjadi alat komunikasi antara pihak manajemen dengan pihak *stakeholder* (Apriyana, 2017).

Berlangsungnya proses audit hingga laporan auditan dikeluarkan itu dinamakan dengan istilah *audit delay*. Lamanya *audit delay* dihitung dari berakhirnya periode akuntansi keuangan hingga keluarnya hasil laporan auditor independen (Saputra, Irawan, & Ginting, 2020). Terdapat beberapa faktor dari

penelitian-penelitian sebelumnya yang dapat berpengaruh pada keterlambatan audit. Beberapa faktor yang termasuk ini meliputi ukuran perusahaan, solvabilitas, kepemilikan institusional, profitabilitas, reputasi auditor, kompleksitas operasi, jenis industri, opini auditor pergantian auditor dan masih banyak lagi. Adapun dalam riset ini peneliti akan mencoba menggunakan dan dilakukan pengujian kembali terhadap beberapa faktor yang dapat berpengaruh terhadap *audit delay* yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, reputasi auditor, serta pergantian auditor.

Ukuran perusahaan merupakan tingkat tolak ukur dari perusahaan berdasarkan jumlah kepemilikan aset serta tingkat penjualan. Perusahaan dapat dinyatakan masuk kategori besar atau kecil melalui nilai besaran penjualannya, besarnya aset yang dimiliki dan banyaknya pegawai yang bekerja (Suparsada & Putri, 2017). Hasil penelitian dari Annisa (2018) dan Saputra, dkk (2020) menemukan adanya pengaruh signifikan dengan arah negatif yang disebabkan oleh hubungan antara ukuran perusahaan dengan *audit delay*. Penerbitan laporan audit lebih cepat karena perusahaan ingin segera memberitahukan informasi tersebut bahwa nilai total aktiva perusahaan sedang mengalami kenaikan sehingga dapat beroperasi dengan optimal dan punya prospek kedepan lebih bagus. Sedangkan penelitian Anisa (2018) dan Tumanggor & Lubis (2022) menyatakan ukuran perusahaan tidak mempengaruhi *audit delay*. Hasil laporan audit dapat selesai dengan cepat atau lambat bergantung dari kinerja auditor, meskipun perusahaan mempunyai total aktiva yang besar ataupun kecil auditor

tetap profesional dalam mengerjakan laporan audit dan menyelesaikannya tepat waktu.

Profitabilitas adalah upaya entitas dalam mendapatkan laba yang didapatkan dari keberhasilan perusahaan dalam transaksi penjualan. Penelitian dari Rubianto (2017) menyatakan jika profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Adanya kecenderungan yang terjadi pada saat entitas mendapat keuntungan tinggi akan menerbitkan laporan auditan sesegera mungkin, karena hal tersebut merupakan kabar baik bagi pemegang saham. Sedangkan penelitian Tumanggor & Lubis (2022) menyatakan tidak ada pengaruh yang signifikan yang timbul dari interaksi profitabilitas dengan *audit delay*, hal ini terjadi karena adanya kewajiban untuk menyampaikan laporan tepat waktu, maka perusahaan dengan profitabilitas tinggi maupun rendah harus tetap melaporkan kewajiban tersebut tepat waktu.

Reputasi auditor merupakan suatu hal yang diperkirakan mempengaruhi ketepatan penerbitan laporan audit. Reputasi auditor dapat menjadi tolak ukur kinerja dari perusahaan auditor tersebut. Kantor Akuntan Publik (KAP) ialah sebuah organisasi atau perusahaan jasa yang memiliki perizinan resmi untuk melakukan pekerjaannya sebagai akuntan publik profesional. Perusahaan yang sudah *go public* memerlukan jasa auditor (KAP) yang terdaftar di OJK untuk melakukan pemeriksaan laporan keuangan tahunan. Hal itu dilakukan untuk menjaga integritas atau kejujuran dari laporan tersebut. Auditor eksternal (KAP) yang mempunyai reputasi di Indonesia adalah KAP yang punya kerja sama dengan KAP *the big four*. Penelitian Meini & Nikmah (2022) menjelaskan

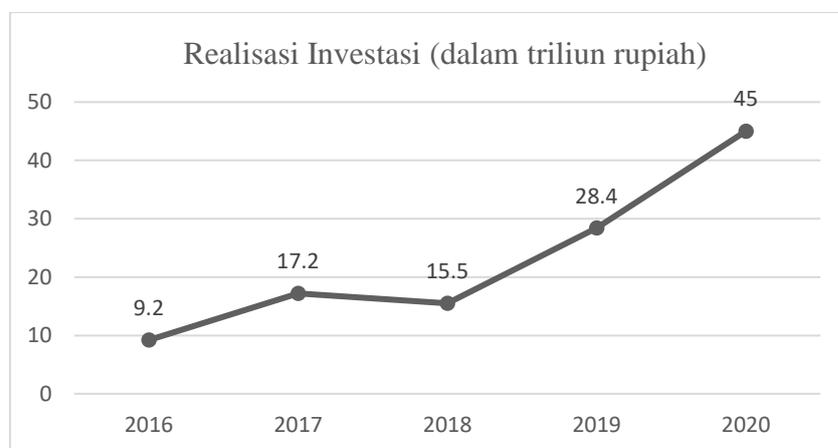
bahwa hasil risetnya mengenai variabel reputasi auditor tidak memberi pengaruh negatif pada *audit delay*. Hasil penelitian tersebut membuktikan bahwa semakin baik reputasi auditor, maka audit delay semakin pendek. Hal ini disebabkan, KAP besar dapat melakukan proses audit lebih efektif dan efisien, sehingga dapat selesai tepat waktu. Sedangkan riset dari Putri dkk, (2022) mengatakan bahwasanya variabel reputasi auditor tidak terdapat pengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini mengartikan bahwa dari segi ketepatan waktu, tidak ada perbedaan yang signifikan antara KAP big four maupun KAP non big four.

Pergantian auditor merupakan suatu keputusan yang diambil emiten untuk berhenti menggunakan jasa auditor tahun sebelumnya dengan mengganti auditor yang baru pada periode selanjutnya. Pergantian auditor ini diperlukan agar independensi dari auditor bisa terjaga serta dapat melakukan tugas pemeriksaan dengan objektif. Rahman & Afifah (2019) dalam penelitiannya menemukan bahwasanya pergantian auditor berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Pada penelitian tersebut dapat diketahui, apabila perusahaan mengganti auditornya dapat menyebabkan *audit delay* semakin lama. Namun hasil riset dari Meini & Nikmah (2022) mengatakan bahwasanya tidak ada pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay* meskipun emiten melakukan pergantian auditor.

Objek penelitian ini merupakan perusahaan-perusahaan *property & real estate* yang terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) pada tahun 2018-2021. Alasan peneliti menetapkan emiten sektor *property & real estate* sebagai objek dalam penelitian ini, karena dilihat dari potensi jumlah penduduk

yang terus mengalami pertumbuhan, maka kemungkinan besar akan semakin banyak pembangunan khususnya di wilayah perkotaan mulai dari sektor perumahan, pusat perbelanjaan, apartemen, dan gedung perkantoran. Hal ini dapat mendorong para investor untuk menginvestasikan uangnya, karena bisa menjadi salah satu peluang yang bagus di masa mendatang.

Grafik 1.1 Jumlah Realisasi Investasi



Sumber: Badan Koordinasi Penanaman modal (BKPM)

Berdasarkan grafik 1.1 dapat dilihat jumlah investasi yang dapat terealisasi di sektor ini dari tahun 2016 sampai tahun 2017 tumbuh dari Rp. 9,2 triliun hingga mencapai Rp. 17,2 triliun. Pada tahun 2018 terjadi penurunan menjadi Rp. 15,5 triliun. Tahun berikutnya, tahun 2019 terjadi peningkatan investasi menjadi Rp. 28,4 triliun dan berlanjut hingga tahun 2020 meningkat kembali menjadi Rp. 45 triliun (Fitri dkk, 2022).

Riset yang dilakukan ini berguna untuk mengetahui apa saja faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*. Riset ini adalah replikasi dari riset sebelumnya yang dilakukan oleh Gozali & Harjanto (2020) yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Konstitusional, dan

Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018”. Perbedaan dalam riset ini dengan riset sebelumnya yang dilakukan oleh Gozali & Harjanto (2020) ialah yang pertama, peneliti menambahkan variabel reputasi auditor serta pergantian auditor dalam riset ini. Kedua, riset ini objek yang diteliti adalah emiten yang termasuk dalam sektor *property & real estate* yang terdaftar pada Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) pada tahun 2018-2021, dimana riset sebelumnya meneliti studi kasus pada sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

Berdasarkan uraian diatas ketepatan dari penerbitan laporan keuangan sangat diperlukan untuk menjaga kualitas dan manfaat dari laporan keuangan tersebut. Dari beberapa penelitian terdahulu masih ditemukan adanya perbedaan atau hasil riset yang tidak konsisten mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*. Oleh karena itu, Peneliti tertarik untuk melakukan riset dengan mengambil judul mengenai “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Reputasi Auditor dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2018-2021”.

B. Rumusan Masalah

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di ISSI periode 2018-2021?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di ISSI periode 2018-2021?

3. Apakah reputasi auditor berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di ISSI periode 2018-2021?
4. Apakah pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *property & real estate* terdaftar di ISSI periode 2018-2021?
5. Apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, reputasi auditor dan pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit delay* secara simultan pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di ISSI periode 2018-2021?

C. Tujuan Penelitian

1. Untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di ISSI periode 2018-2021.
2. Untuk menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di ISSI periode 2018-2021.
3. Untuk menganalisis pengaruh reputasi auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di ISSI periode 2018-2021.
4. Untuk menganalisis pengaruh pergantian auditor terhadap *audit delay* pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di ISSI periode 2018-2021.
5. Untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, reputasi auditor dan pergantian auditor berpengaruh terhadap *audit delay* secara simultan pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di ISSI periode 2018-2021.

D. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Harapan peneliti, hasil riset ini dapat memberikan pengaruh positif untuk perkembangan serta kemajuan ilmu pengetahuan, khususnya dibidang akuntansi. Riset ini bisa menjadi sumber wawasan dan pengetahuan literasi terbaru mengenai apa saja faktor dan pengaruhnya terhadap *audit delay* khususnya disektor perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI).

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Auditor & Kantor Akuntan Publik (KAP)

Riset ini sebagai tambahan referensi yang memberikan suatu informasi yang dapat menjadi bahan pertimbangan yang berguna untuk KAP dan akuntan publik dalam pelaksanaan fungsi dari auditor agar bisa mengendalikan penyebab terjadinya *audit delay*.

b. Bagi Peneliti

Riset ini adalah sebagai wujud penerapan dari pengetahuan yang didapatkan pada saat belajar di perkuliahan. Juga dapat meningkatkan pemahaman dan pandangan mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*.

c. Bagi Akademik

Riset ini bisa menjadi tambahan rujukan, acuan dan pembanding suatu penelitian untuk peneliti selanjutnya yang ingin membuat riset dengan pokok bahasan yang sama.

E. Sistematika Penulisan

Riset ini menggunakan susunan penulisan yang dibagi dalam lima bab, format penulisannya sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisikan pembahasan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian serta manfaat penelitian.

BAB II LANDASAN TEORI

Pada bagian ini terdapat penjelasan mengenai teori-teori yang dipakai dalam riset berkaitan dengan penelitian, telaah pustaka, model penelitian, serta pengembangan hipotesisnya.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bagian ini terdapat penjelasan tentang jenis dan pendekatan penelitian, setting penelitian, variabel penelitian, populasi dan sampel dipakai dalam pengambilan sampel, teknik pengumpulan data, dan pengolahan dan analisis data yang digunakan.

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Pada bagian akhir menjelaskan mengenai hasil uji riset kemudian analisis data yang digunakan serta pembahasan penelitian.

BAB V

Bab ini berisi mengenai simpulan dari penelitian, keterbatasan penelitian dan saran peneliti selanjutnya

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Sehubungan dengan pemaparan hasil riset yang melalui proses analisis data serta pengolahan data, dapat disimpulkan bahwa:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Emiten berskala besar mendapatkan lebih banyak investor, sehingga diharuskan bertanggung jawab dengan menyediakan laporan keuangan dengan tepat waktu.
2. Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Ketika dalam kondisi memperoleh profitabilitas tinggi dapat mendorong emiten menyampaikan laporan keuangannya lebih cepat, karena merupakan berita yang menggembirakan (*good news*) yang perlu diketahui oleh pihak *stakeholders*.
3. Reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, sehingga emiten yang bekerja sama dengan auditor yang mempunyai reputasi KAP *big four* tidak memiliki perbedaan jauh dengan KAP *non big four*.
4. Pergantian auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Hal ini mengartikan bahwasanya ketika emiten mengganti auditor sebelumnya maka bisa berakibat memperpanjang *audit delay*, dikarenakan seorang auditor perlu mempelajari sistem dan karakteristik usaha yang dijalankan kliennya.

5. Ukuran perusahaan, profitabilitas, reputasi auditor, dan pergantian auditor berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* secara simultan, karena nilai taraf signifikansi kurang dari 0,05 dan $F_{hitung} > F_{tabel}$.

B. Keterbatasan peneliti

1. Riset ini hanya menjadikan emiten pada sektor *property and real estate* yang konsisten tercatat di ISSI dengan rentang waktu 4 tahun dari tahun 2018-2021 sebagai sampel penelitian yang jumlahnya adalah 26 perusahaan.
2. Riset ini hanya terdapat 4 variabel bebas saja yang digunakan untuk menguji *audit delay*, seharusnya masih ada penyebab lain yang bisa mempengaruhi *audit delay*.
3. Hasil riset ini mengungkapkan jika variabel bebas yang terdapat dalam riset hanya bisa menjelaskan *audit delay* sebanyak 27,4% kemudian sisanya sejumlah 72,6% terpengaruh oleh faktor yang lain.

C. Saran

1. Untuk peneliti selanjutnya yang akan melakukan riset serupa,
 - a. Disarankan untuk dapat meneliti pada emiten sektor lainnya sebagai populasi sehingga dapat menjadi pembanding riset pada setiap sektor yang lain.
 - b. Disarankan untuk memasukkan atau menguji faktor lainnya yang dimungkinkan berpengaruh, misalnya: *financial distress*, komite audit, *fee audit*, dan *leverage*.

- c. Disarankan untuk menambahkan kurun waktu pengamatan lebih lama diatas 4 tahun agar menadapatkan hasil yang lebih akurat.
2. Untuk pihak manjemen pengelola perusahaan agar menerapkan suatu sistem sebagai pengendalian internal atau pengawasan yang sesuai dan memperhatikan lebih lanjut mengenai faktor yang dimungkinkan mempengaruhi *audit delay*, agar hal tersebut tidak berkepanjangan dan melewati batas peraturan pemerintah.

D. Implikasi penelitian

1. Implikasi Teoritis

Riset ini diharapkan dapat memberikan motivasi untuk perkembangan serta kemajuan ilmu pengetahuan, khususnya dibidang akuntansi. Selanjutnya riset dapat memberikan tambahan wawasan terkait beberapa faktor yang bisa mempengaruhi *audit delay*.

2. Implikasi Praktis

Riset ini dapat memberikan suatu informasi yang dapat menjadi bahan pertimbangan yang berguna untuk KAP dan auditor dalam agar bisa mengendalikan penyebab terjadinya *audit delay*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Apriyana, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta
- Aurely, C., Destiana, R., & Saadah, K. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kualitas Laba, Dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Audit Delay. *Indonesian Accounting Literacy Journal, Vol.1 No.3*, 734-750.
- Fitri, N., Elviswandi, & Putra, R. B. (2022). Model Kebijakan Dividen : Analisis EPS, DER, dan CR Terhadap Return Saham. *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Kewirausahaan, Vol 2. No.1*, 36-45
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gumilar, Pandu. (21, Juli 2020). Retrieved from m.bisnis.com: <https://market.bisnis.com/read/20200721/7/1269043/80-emiten-terlambat-terbitkan-laporan-keuangan-2019>
- Harahap, Y. J., Yusraini, & Kurnia, P. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JOM FEKON (Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi)*, 1-15.
- Ibrahim, A. M., & Suryaningsih, R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi KAP, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi Selama Periode 2012-2014). *Ultima Accounting Vol.8 No.1*, 1-21.

- Intan, Kenia. (6, Juni 2022). Retrieved from <http://amp.contan.co.id/news/belum-sampaikan-laporan-keuangan-tahun-2021-68-emiten-kena-denda>
- Iskandar, Suriadi, & Sinaga, A. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, Vol. 5, no. 1, 415-422
- Kuncoro, M. (2004). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Prenada Media Grup.
- Lestari, K. N., & Saitri, P. W. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Auditor, Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, Vol. 23 No.1, 1-11.
- Lienardi, V., & Widyastuti, T. D. (2017). Analisis Pengaruh Persentase Kepemilikan Asing, Latar Belakang, Pendidikan Komite Audit, Ukuran KAP, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Tercatat Pada Bursa Efek Indonesia. *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing, dan Keuangan*, Vol.14 No.2, 197-226.
- Meini, Z., & Nikmah, R. U. (2022). Pengaruh Opini Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Dan Dampaknya Terhadap Biaya Modal Perusahaan. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, Vol.4 No.3, 1128-1145.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Putri, K. P., & Asyik, N. F. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 1-16.
- Putri, M. S., Amin, M., & Sari, A. F. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Financial Distress Terhadap Audit Delay (Studi

- Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia). *E-JRA, Vol.11 No.2*, 16-24.
- Praptika, P. Y. H., & Rasmini, N. K. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor, Dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi. Vol. 15 No.3*, 2052-2081.
- Rahayu, H., Rahayu, S., & Rahayu. (2019). Analisis Jumlah Fee Audit Pada Perusahaan Real Estate Dan Properti Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja, Vol.4 No.3*, 1-12.
- Rahman, K., & Afifah, I. N. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Ekonomi*, 42-53.
- Ramadhan, G. S., Majidah, & Budiono, E. (2018). Analisis Determinan Audit Report Lag. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer* , 22-27.
- Rubianto, A. V. (2017). The Analysis on Factors Affecting Audit Delay on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange. (*JRAAM*) *Jurnal Riset Dan Aplikasi: Akuntansi Dan Manajemen, Vol.2 No.3*, 205-215.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *OWNER: Riset dan Jurnal Akuntansi, Vol. 4 No.2*, 286-295.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suparsada, N. D., & Putri, I. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institutional Terhadap Audit Delay

Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.18 No.1*, 60-87.

Syahrum, & Salim. (2012). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Ciptapustaka Media.

Tari, Dwi Niken. (2019, Juli 01). Retrieved from m.bisnis.com: <https://market.bisnis.com/read/2019071/192/939657/belum-sampaikan-lapkeu-2018-bursa-gembok-10-saham-emiten-ini>

Verawati, N. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 17 No.2*, 1083-1111.

Wareza, M. (2021, Juni 11). Retrieved from cncindonesia.com: <https://www.cncindonesia.com/market/2021061113044517252378/bande-1-88-emiten-belum-setor-lapkeu-2020-ini-daftarnya>

Zebriyanti, D. E., & Subardjo, A. (2016). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 1-18