

**ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN  
PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2017 - 2021**

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**VICKY NUR IZZAH**  
**NIM. 4318010**

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

**2022**

**ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN  
PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2017 - 2021**

**SKRIPSI**

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



Oleh :  
**VICKY NUR IZZAH**  
**NIM. 4318010**

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
2022**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vicky Nur Izzah

NIM : 4318010

Judul Skripsi : **ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya sendiri kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 15 Desember 2022

Yang Menyatakan,



VICKY NUR IZZAH

NIM.4318010

## NOTA PEMBIMBING

**Happy Sista Devy, M.M**

Lamp : 2 (dua) eksemplar  
Hal : Naskah Skripsi Sdr. Vicky Nur Izzah

Kepada Yth.  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan  
c.q. Ketua Jurusan Akuntansi Syariah  
di-

**PEKALONGAN**

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

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

Nama : **Vicky Nur Izzah**

NIM : **4318010**

Judul Skripsi : **ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

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

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Pekalongan, 9 Desember 2022  
Pembimbing,



**Happy Sista Devy, M.M**  
**NIP.199310142018012003**



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UIN K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, [www.febi.uingusdur.ac.id](http://www.febi.uingusdur.ac.id)

**PENGESAHAN**

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

Nama : **Vicky Nur Izzah**

NIM : **4318010**

Judul Skripsi : **ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021**

Telah diujikan pada hari Kamis, 22 Desember 2022 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

**Dewan Penguji**

**Penguji I**

**Ade Gunawan, M.M**  
NIP. 19810425 201503 1 002

**Penguji II**

**Novendi Arkham Mubtadi, M.Akun**  
NIP. 19891103 201908 1 001

Pekalongan, 22 Desember 2022  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



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

## **MOTTO**

*Apabila akal tidak sempurna maka kurangilah berbicara*

*Kesempatan datang bagai awan berlau. Pergunakanlah ketika ia nampak di  
hadapanmu*

*Ali bin Abi Thalib*

## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur atas limpahan nikmat dan karunia yang Allah SWT berikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Berikut adalah persembahan sebagai ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan peran terhadap selesainya Skripsi ini :

1. Kepada Allah SWT. Yang senantiasa memberikan kesehatan dan kesempatan untuk belajar.
2. Kepada kedua orang tua saya, Bapak Jamhuri dan Ibu Halimah atas motivasi dan doanya.
3. Kepada keluarga dan kerabat yang senantiasa mengingatkan dan mendoakan.
4. Kepada Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan yang senantiasa memberikan ilmu, bimbingan dan dukungan.
5. Kepada Bapak dan Ibu staff karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan yang senantiasa memberikan dukungan dalam kelancaran selama proses ujian.
6. Almamater Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan
7. Kepada Dosen Pembimbing Skripsi, Ibu Happy Sista Devy, M.M yang tanpa lelah membimbing dan meluangkan waktu hingga akhirnya skripsi ini selesai.
8. Kepada Dosen Pembimbing Akademik, Bapak Gunawan Aji, M.Si yang selalu memberi saran, bantuan dan do'a.

9. Kepada seluruh teman-teman satu angkatan 2018 jurusan Akuntansi Syariah yang telah bersama menjalani masa pendidikan.
10. Kepada orang-orang terbaik Mila Nurul Izzah, Kiptiyah dan Najmah Namia Fibi Sabina yang menemani saya dari awal kuliah sampai detik ini.
11. Kepada Teman-teman lain yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan dan semangatnya.

## ABSTRAK

### **VICKY NUR IZZAH. Analisis Determinan Audit Delay pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh leverage, likuiditas, ukuran perusahaan dan ukuran KAP terhadap audit delay pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Penelitian ini termasuk jenis pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian kausalitas. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi penelitian ini adalah Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* yang memperoleh jumlah sampel 10 perusahaan dalam periode 5 tahun sehingga terdapat 50 sampel penelitian. Teknik analisis menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 20.

Hasil penelitian setelah dilakukan dengan uji asumsi klasik maka mendapatkan hasil bahwa leverage, likuiditas, ukuran perusahaan dan ukuran kap. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *leverage* tidak berpengaruh terhadap audit delay, (2) likuiditas tidak berpengaruh terhadap audit delay, (3) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay, (4) ukuran kap berpengaruh terhadap audit delay.

Kata Kunci : leverage, likuiditas, ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan audit delay

## ABSTRACT

**VICKY NUR IZZAH. Analysis of the Determinants of Audit Delay of Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period.**

This study aims to examine the effect of leverage, liquidity, company size and KAP size on audit delay in Property and Real Estate Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. This research includes a type of quantitative approach to the type of causality research. The data collection technique used is secondary data. The population of this study are Property and Real Estate Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sampling technique used was purposive sampling which obtained a total sample of 10 companies in a 5 year period so that there were 50 research samples. The analysis technique uses multiple linear regression with the help of SPSS version 20.

The results of the study after being carried out with the classical assumption test, the results show that leverage, liquidity, firm size and cap size. The results of this study indicate that (1) leverage has no effect on audit delay, (2) liquidity has no effect on audit delay, (3) firm size has an effect on audit delay, (4) cap size has an effect on audit delay.

Keywords: leverage, liquidity, company size, KAP size, 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 **“ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021”** ini tanpa suatu halangan apapun.

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

1. Prof Dr. H. Zainal Mustakim, M.Ag. Rektor UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah memberikan kesempatan menempuh pendidikan di UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, SH., M.H., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, yang telah menyetujui skripsi ini.
3. Ade Gunawan, M.M, Ketua Jurusan Akuntansi Syariah yang telah menyetujui skripsi ini.
4. Happy Sista Devy, M.M selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga dalam membantu penulis dalam proses pembuatan skripsi ini.
5. Gunawan Aji, M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan saya untuk cepat selesai studi.

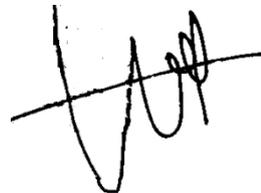
6. Seluruh Dosen dan karyawan UIN K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah membantu penulis selama melakukan studi.
7. Kedua Orang tua, Bapak Jamhuri dan Ibu Siti Chalimah serta Kerabat saya yang senantiasa mendoakan dan memberikan bantuan moril maupun materiil.
8. Seluruh pihak yang telah membantu 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, 9 Desember 2022

Penulis



**VICKY NUR IZAH**  
**NIM. 4318010**

## DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
NOTA PEMBIMBING.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xii
PEDOMAN TRANSLITERASI .....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xx
DAFTAR GAMBAR .....	xxi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan masalah .....	14
C. Tujuan Penelitian .....	14
D. Manfaat Penelitian .....	15
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>17</b>
A. Landasan Teori .....	17
1. Teori Keagenan.....	17
2. Audit Delay.....	19
3. Leverage .....	21

4. Likuiditas .....	23
5. Ukuran Perusahaan .....	24
6. Kantor Akuntan Publik .....	26
B. Telaah Pustaka .....	30
C. Model Penelitian .....	38
D. Pengembangan Hipotesis .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>47</b>
A. Jenis dan Pendekatan Penelitian .....	47
B. Lokasi Penelitian .....	47
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	47
D. Variabel Penelitian .....	49
E. Sumber Data .....	52
F. Instrumen dan Teknik Pengumpulan Data Penelitian .....	52
G. Teknik Analisi Data .....	53
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
A. Deskripsi Data Penelitian .....	59
B. Hasil Analisis Data Penelitian .....	60
C. Pembahasan .....	68
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>76</b>
A. Kesimpulan .....	76
B. Keterbatasan penelitian .....	76
C. Saran .....	77
D. Implikasi Teori dan Praktik .....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>79</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>I</b>

## PEDOMAN TRANSLITERASI

### 1. Konsonan

Berikut daftar huruf Arab dan transliterasinya dengan huruf latin :

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Şa	ş	es(dengan titik diatas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ĥa	ĥ	ha(dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	Ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Žal	ž	zet(dengan titik diatas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Şad	ş	es(dengan titik dibawah)
ض	Ḍad	ḍ	de(dengan titikdi bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te(dengan titik dibawah)

ظ	Za	z	zet(dengan titik dibawah)
ع	'ain	'	Koma terbalik(diatas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	'	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

## 2. Vokal

### 1) Vokal Tunggal

Vokal tunggal dilambangkan dengan tanda dan harkat.

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	A	A
ِ	Kasrah	I	I
ُ	Dhammah	U	U

## 2) Vokal Rangkap

Vokal rangkap dilambangkan dengan gabungan antara harkat dan huruf.

Tanda	Nama	HurufLatin	Nama
يَ	Fathah dan ya	Ai	A dan i
وَ	Fathah dan wau	Au	A dan u

## 3. Maddah (Vokal Panjang)

Dilambangkan dengan harkat dan huruf, ditransliterasikan dengan huruf dan tanda.

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan Tanda	Nama
ا...ي...	Fathah dan alif atau ya	A	A dan garisdi atas
ي...ي	Kasrah dan ya	I	I dan garis diatas
و...و	Hammah dan wau	U	U dan garis diatas

## 4. Ta' Marbutah

### 1) Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t".

Contoh : رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ ditulis raudah al-aṭṭfāl.

### 2) Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

Contoh : طَلْحَةَ di tulis talḥah.

### 3) Jika pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunkan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh : الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ ditulis al-Madīnah al-Munawwarah

## 5. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh :

رَبَّنَا ditulis rabbanā,

الْبِرِّ ditulis al-birr

نَزَلَ ditulis nazalla

## 6. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan arab dilambangkan dengan huruf yaitu ال namun dalam trnasliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qomariyah.

### 1) Kata sandang yang diikuti oleh huruf Syamsiyah

Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf/1/diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

### 2) Kata sandang yang diikuti dengan huruf qomariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qomariyah ditransliterasikan sesuai dengan aturan yang digariskan didepan dan sesuai dengan bunyinya.

### 3) Baik huruf Syamsiyah dan Qomariyah kata sandang ditulis terpisah dari k`atayang mengikuti dan dibandingkan dengan tanda sempang.

Contoh :

الرَّجُلُ - ar-rajulu

السَّيِّدُ - as-syyidu

الشَّمْسُ - as-symasu

## 7. Hamzah

Transliterasi hamzah dengan apostrof hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh :

تَأْخُذُونَ	ditulis	ta'khuzūna,
إِنَّ	ditulis	inna
شَيْءٌ	ditulis	syai'un
أَكَلَ	ditulis	akala

## 8. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata baik fi'il, isim maupun harf ditulis terpisah, hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harakat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh :

إِبْرَاهِيمُ الْخَلِيلُ – Ibrahim al-Khalil -> Ibrahimul-Khalil

## 9. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan arab tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf capital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: Huruf capital digunakan untuk meuliskan huruf awal mula diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri didahului oleh kata sandang , maka yang dtulis dengan huruf capital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan awal kata sandangnya.

Contoh :

الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ – Alhamdulillahirabbil al-‘alamin

-> Alhamdulillahirabbil’alamin

وَمَا مُحَمَّدٌ إِلَّا رَسُولٌ – wa ma muhammadun illa rasl

Penggunaan huruf awal capital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf capital tidak digunakan.

Contoh :

لِلَّهِ الْأَمْرُ جَمِيعًا – Lillahi al-‘amrujami’an -> Lillahi’amrujami’an

## 10. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan ilmu tajwid. Karena peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar perusahaan <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang terlambat menyampaikan laporan keuangan tahun 2017-2021, 4
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu, 30
Tabel 3.1	Operasional Variabel, 50
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel, 59
Tabel 4.2	Daftar Sampel Penelitian Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> , 60
Tabel 4.3	Uji Normalitas, 61
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas, 62
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi, 62
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas, 63
Tabel 4.7	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda, 64
Tabel 4.8	Hasil Uji T, 66
Tabel 4.9	Uji F, 67
Tabel 4.10	Hasil Koefisien Determinasi, 68

## **DAFTAR GAMBAR**

- Gambar 1.1 Pertumbuhan Tahunan Indeks Demand Properti Komersial, 13  
Gambar 2.1 Model Penelitian, 38

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Populasi Penelitian, I
- Lampiran 2 Perusahaan Property dan Real Estate yang melaporkan laporan keuangan tahun 2017-2021, III
- Lampiran 3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian, V
- Lampiran 4 Data Penelitian Sekunder, VIII
- Lampiran 5 Hasil Tabulasi Leverage, X
- Lampiran 6 Hasil Tabulasi Likuiditas, XI
- Lampiran 7 Hasil Tabulasi Ukuran Perusahaan, XII
- Lampiran 8 Hasil Tabulasi Ukuran KAP, XIII
- Lampiran 9 Hasil Tabulasi Audit Delay, XIV
- Lampiran 10 Hasil Perhitungan Leverage, XV
- Lampiran 11 Hasil Perhitungan Likuiditas, XV
- Lampiran 12 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan, XVI
- Lampiran 13 Hasil Perhitungan Ukuran KAP, XVI
- Lampiran 14 Hasil Perhitungan Audit Delay, XVII
- Lampiran 15 Output Uji Normalitas, XVIII
- Lampiran 16 Output Uji Multikolinearitas, XVIII
- Lampiran 17 Output Uji Autokorelasi, XVIII
- Lampiran 18 Output Uji Heteroskedastisitas, XIX
- Lampiran 19 Output Uji T-Test Statistik, XIX
- Lampiran 20 Output Uji F, XX
- Lampiran 21 Output Uji Koefisien Determinasi, XX
- Lampiran 22 Daftar Riwayat Hidup, XXI

## **BAB 1**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang**

Laporan keuangan adalah suatu catatan informasi dengan peran cukup penting ketika mengambil suatu ketetapan serta bermanfaat menjadi alat komunikasi dalam penyampaian suatu data dan mengukur dengan ekonomis perihal hasil kerja keuangan, adanya perubahan posisi keuangan, perpindahan arus kas, juga kapasitas yang industri tersebut miliki. Kelompok pengguna yang berkepentingan akan sangat perlu informasi laporan keuangan tersebut sebagai acuan dalam proses mengambil keputusan bisnis. Maka, akan lebih berguna sebuah laporan keuangan jika penyampaiannya dilakukan dengan baik sesuai jadwal.

Sektor bisnis Indonesia saat ini sedang mengalami pertumbuhan yang baik, yang berdampak negatif terhadap daya saing antar pelaku usaha. Untuk dapat berdiri, pelaku usaha perlu memiliki sumber pendanaan. Sumber pendapatan dapat diperoleh melalui penjualan saham kepada pihak luar. Perusahaan-perusahaan yang sudah menerbitkan saham dikenal sebagai perusahaan yang sudah go public. Setiap tahun pada akhir tahun, perusahaan yang go public wajib mengungkapkan informasi keuangan kepada masyarakat umum, terutama kepada investor dan calon investor (Santi 2022).

“Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14/POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik Pasal 4 menyatakan Laporan keuangan tahunan sebagaimana dimaksud dalam pasal 2 ayat (3) huruf a wajib disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan.” (Indonesia Stock Exchange t.t.).

Perusahaan go public akan menyajikan data keuangan yang sudah dilakukan audit kepada para pemakai yang berguna untuk dasar dalam mengambil keputusan bisnis. Terdapat data penting pada laporan keuangan bagi pihak pemakai yang nanti akan digunakan untuk bahan pertimbangan dalam penentuan keputusan. Terjadinya penundaan ketika menyajikan laporan keuangan maka dapat menimbulkan hilangnya nilai informasi pada sebuah laporan keuangan karena ketika dibutuhkan dalam proses mengambil keputusan tidak dapat tersedia informasi tersebut. Hal tersebut mengakibatkan tingkat kepercayaan pihak yang berkepentingan menurun yang kemudian memberikan dampak pada harga jual saham dalam pasar modal (Siahaan dan Andayani 2021).

Meskipun sudah ada ketentuan yang memberikan aturan tentang penyampaian laporan keuangan tahunan, masih ada yang melakukan ketidaktepatan waktu dalam penyampaiannya. Berdasarkan data dari [idx.co.id](http://idx.co.id) terdapat fenomena keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan yang terjadi sepanjang tahun 2017 hingga tahun 2021. L. Hakim

dan Sagiyanti (2018) mengatakan jika permasalahan yang menjadi sebab keterlambatan diantaranya yakni keharusan audit laporan keuangan ketika hendak dipublikasikan. Menurut Sabella, Alfizahri, dan Izfahany (2021) Laporan keuangan industri di Bursa Efek Indonesia juga menunjukkan adanya dampak dari Covid-19. Perusahaan memerlukan perhitungan yang tepat pada saat mengerjakan laporan keuangan, diantaranya yaitu PSAK 8 mengenai Peristiwa setelah periode pelaporan, PSAK 68 Pengukuran nilai wajar dan PSAK 71 Instrumen Keuangan. Perihal tersebut memicu penggunaan waktu cukup lama oleh perusahaan dalam memberikan hasil laporan keuangan.

Fenomena keterlambatan tersebut diantaranya 70 perusahaan tercatat sampai dengan tanggal 2 April 2018 belum melaporkan Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2017. Lalu sampai tanggal 29 Juni 2019, ada 10 perusahaan tercatat terlambat melakukan pelaporan informasi keuangan tahunan per 31 Desember 2018 dan denda atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan tahunan tersebut belum dibayar. BEI juga mengatakan sampai dengan tanggal 2 Juni 2020 atau per 31 Desember 2019 yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan terdapat 64 Perusahaan Tercatat dan Efek . 8 Efek dan 88 Perusahaan sampai tanggal 31 Mei 2021 belum menyajikan Laporan Keuangan Auditan yang berakhir per 31 Desember 2020. Sedangkan penyajian laporan keuangan teraudit yang berakhir per 31 Desember 2021 ada 91 perusahaan hingga tanggal 9 Mei 2022 laporan keuangan belum disampaikan. Sanksi berupa peringatan tertulis diberikan oleh Bursa Efek Indonesia untuk para perusahaan atas kelalaian

perihal ketepatan waktu ketika menyampaikan Laporan Keuangan Auditan (Indonesia Stock Exchange t.t.).

Perusahaan yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan tahun 2017 hingga 2021 salah satunya yakni perusahaan property dan real estate, berikut adalah rinciannya.

Tabel 1.1

Daftar perusahaan property dan real estate yangterlambat menyampaikan laporan keuangan tahun 2017-2021

Tahun	Jumlah Perusahaan	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
2017	9	1. BCIP 2. ELTY 3.LPCK 4. LPKR 5.RIMO 6. ARMY 7. FORZ 8. LCGP 9. MYRX	1. PT Bumi Citra Permai Tbk., 2. PT Bakrieland Development Tbk., 3. PT Lippo Cikarang Tbk., 4. PT Lippo Karawaci Tbk., 5.PT Rimo International Lestari Tbk., 6. PT Armidian Karyatama Tbk., 7. PT Forza Land Indonesia Tbk., 8. PT Eurika Prima Jakarta Tbk., 9. PT Hanson International Tbk.,
2018	4	1.COWL 2. ELTY 3. MTLA 4. RIMO	1. PT Cowell Development Tbk., 2. PT Bakrieland Development Tbk., 3. PT Metropolitan Land Tbk., 4.PT Rimo International Lestari Tbk.,

2019	10	1. ARMY 2. COWL 3. DART 4. ELTY 5. FORZ 6. LCGP 7. MYRX 8. POLI 9. POLL 10. RIMO	1. PT Armidian Karyatama Tbk., 2. PT Cowell Development Tbk., 3. PT Duta Anggada Realty Tbk., 4. PT Bakrieland Development Tbk., 5. PT Forza Land Indonesia Tbk., 6. PT Eurika Prima Jakarta Tbk., 7. PT Hanson International Tbk., 8. PT Pollux Hotels Group Tbk., 9. PT Pollux Properties Indonesia Tbk., 10. PT Rimo International Lestari Tbk.,
2020	16	1. ARMY 2. BAPI 3. BIKA 4. BKSL 5. COWL 6. CPRI 7. ELTY 8. FORZ 9. LCGP 10. MMLP 11. MPRO 12. MYRX 13. POLI 14. POLL 15. RIMO 16. ROCK	1. PT Armidian Karyatama Tbk., 2. PT Bhakti Agung Propertindo Tbk., 3. PT Binakarya Jaya Abadi Tbk., 4. PT Sentul City Tbk., 5. PT Cowell Development Tbk., 6. PT Capri Nusa Satu Properti Tbk., 7. PT Bakrieland Development Tbk., 8. PT Forza Land Indonesia Tbk., 9. PT Eurika Prima Jakarta Tbk., 10. PT Mega Mannggal Property Tbk., 11. PT Maha Properti Indonesia Tbk., 12. PT Hanson International Tbk., 13. PT Pollux Hotels Group Tbk., 14. PT Pollux Properties Indonesia Tbk., 15. PT Rimo International Lestari Tbk., 16. PT Rockfields Properti Indonesia Tbk.,

2021	16	1. ARMY 2. BKDP 3. COWL 4. DADA 5. ELTY 6. FORZ 7. GAMA 8. LCGP 9. MPRO 10. MYRX 11. NIRO 12. POLI 13. POLL 14. POSA 15. RIMO 16. ROCK	1. PT Armidian Karyatama Tbk., 2. PT Bukit Darma Property Tbk., 3. PT Cowell Development Tbk., 4. PT Diamond Citra Propertindo Tbk., 5. PT Bakrieland Development Tbk., 6. . PT Forza Land Indonesia Tbk., 7. PT Aksara Global Development Tbk., 8. PT Eurika Prima Jakarta Tbk., 9. PT Maha Properti Indonesia Tbk., 10. PT Hanson International Tbk., 11. PT City Retail Development Tbk., 12. PT Pollux Hotels Group Tbk., 13. PT Pollux Properties Indonesia Tbk., 14. PT Bliss Properti Indonesia Tbk., 15. PT Rimo International Lestari Tbk., 16. PT Rockfields Properti Indonesia Tbk.,
------	----	---	--

Sumber : BEI 2017-2021 yang telah diolah

Data diatas menunjukkan jika PT Bakrieland Development Tbk dan PT Rimo International Lestari Tbk terlambat memberikan publikasi laporan keuangan secara berturut-turut dari tahun 2017-2021. Pada penelitian dari (Valencia dan Salikim 2022) menyebutkan apabila PT Rimo International Lestari Tbk merupakan salah satu perusahaan terkait kasus korupsi jiwayasa. Menurut Hery Hidayat, berkaitan dengan kasus tersebut, terdapat 23 daftar emiten juga tercantum PT Bakrieland Development Tbk bagian dari Grup

Bakrie dibidang property (ELTY). Hal tersebut menjadi permasalahan yang mengakibatkan terjadinya penyampaian laporan keuangan yang terlambat.

Menurut Safitri dalam (Ulfa dan Meihendri 2022) Permasalahan lain yang mengakibatkan keterlambatan penyampaian laporan keuangan pada perusahaan di sektor properti dan real estate yakni terjadinya Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG) yang fluktuatif dampak pandemi Covid-19 yang terjadi dari awal tahun. Pada akhirtahun 2020, IHSG mengalami penurunan hingga 5,09% sampai tanggal 30 Desember 2020, penyumbang utama melemahnya IHSG sepanjang tahun 2020 yakni sektor properti. Alasan audit delay pada sektor properti dan real estate salah satunya karena terdapat resiko perusahaan rugi ataupun turunnya laba pada tahun 2020. Alhasil, beberapa perusahaan melakukan penundaan penyampaian laporan keuangan secara sengaja sehingga bisa memberikan hasil laporan keuangan yang baik.

Kerangka dasar penyusunan serta cara menyajikan laporan keuangan menyebutkan jika kesesuaian waktu perlu mencakup empat ciri khas dari laporan keuangan sehingga memiliki nilai guna untuk pengguna. Empat keunikan itu yakni relevan, andal, bisa dipahami, dan bisa dibandingkan. Karena didalam laporan keuangan yang telah diaudit terdapat nilai laba yang diperoleh yang menjadi bagian dasar investor dalam mengambil tindakan untuk melakukan pembelian atau melakukan penjualan asetnya. Hal tersebut berarti informasi yang berisi nilai laba dari laporan keuangan yang diterbitkan bisa mengakibatkan harga saham yang naik atau turun. Dalam menghasilkan

informasi relevan itu memiliki beberapa masalah misalnya pada ketepatan waktu (Gani 2019).

Pencapaian ketepatan waktu (timeliness) dapat menjadi hal yang cukup sulit bagi seorang auditor karena memiliki keharusan menjalankan langkah dalam audit berlandaskan standar audit agar dapat memperoleh rasa percaya yang sepadan dari kewajaran suatu audit laporan keuangan. Tanggung jawab yang besar ini menjadi suatu langkah seorang auditor sehingga dapat berkembang profesionalismenya dalam melaksanakan tugas sesuai Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), sebab penyampaian opini atas wajar atau tidak wajar laporan keuangan wajib diberikan auditor (Putra dan Putra dalam Devina dan Fidiana 2019).

Rachman mengatakan bahwa opini audit yang auditor sampaikan itu berdasarkan bagaimana keyakinan dari auditor tersebut atas wajar atau tidaknya laporan keuangan yang dipublikasi, apakah tidak terjadi kesalahan yang dapat berpengaruh pada keputusan pengguna laporan dan memiliki kesesuaian dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum. Kepastian yang cukup dapat dimiliki seorang auditor setelah melakukan prosedur audit dalam pengumpulan alat bukti dari audit. Manfaat dari adanya keyakinan dari seorang auditor jika informasi yang disampaikan itu tidak ada salah saji material akan diperoleh para investor karena pengetahuan dan pengalaman dari seorang auditor tentang suatu bisnis dan audit. Terdapat sebuah standar cara kerja auditor yang harus mengatur serta melakukan dokumentasi rencana dalam setiap pekerjaan guna mendapatkan tujuan pekerjaan, ruang

lingkup, alokasi sumber daya serta waktu. Pengaplikasian audit yang memiliki banyak kesesuaian dengan standar memerlukan waktu yang lebih lama karena perlu mengerjakan audit sesuai prosedur sehingga semakin panjang suatu audit delay terjadi (Devina dan Fidiana 2019).

Kepercayaan pemodal berkaitan dengan mutu data yang di informasikan oleh industri dengan perantara informasi finansial yang dipublikasikan. Kepercayaan dari pemodal dapat diperoleh industri dengan menghasilkan data yang tepat waktu, reliable dan data yang bisa dibanding dengan indikator yang serupa. Oleh karena itu, informasi finansial yang terlambat disampaikan bisa memicu rasa percaya penanam modal berkurang. Perusahaan yang memberikan laporan finansial membagikan data pada pasar. Dengan adanya data yang disampaikan itu, pasar bisa memberikan respon data selaku sebagai tanda yang bagus atau kurang bagus. Jika sinyal perusahaan membagikan berita bagus hingga dapat berakibat pada harga saham yang naik, namun jika tanda industri membagikan berita kurang bagus maka harga saham turun. Adanya penyampaian laporan finansial yang terlambat memunculkan pergerakan saham tidak normal jadi pemodal menganggap Audit Delay. Perihal ini memiliki akibat pada turunya harga saham perusahaan (Lubis 2022).

Audit delay dapat terjadi karena berbagai faktor. Penelitian ini akan menganalisa Kinerja Keuangan dalam hal ini Leverage dan Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP. Menurut Irfani, *leverage* yaitu semua total kewajiban terkhusus keharusan pelunasan hutang jangka panjang oleh emiten

dengan memberikan jaminan semua aset dan ekuitas perusahaan jika terjadi likuidasi pada perusahaan. Jika pihak manajemen dapat mengatur keuangan perusahaan dengan tepat guna misalnya dana perusahaan yang berasal dari hutang digunakan untuk memperoleh returns maka perusahaan tidak akan menghadapi kesusahan dalam membayar hutang serta menghindarkan dari efek gagal bayar. Apabila keuangan dalam suatu perusahaan stabil akan audit delay akan lebih singkat sehingga memberikan dampak pada ketepatan waktu penerbitan laporan keuangan kepada masyarakat (Christiane, Indrabudiman, dan Handayani 2022).

Tidak berbeda jauh dari leverage, likuiditas menandakan kemampuan perusahaan dalam memberikan pelunasan utang serta pemenuhan terhadap kewajiban melalui asset tetap maupun total asset yang perusahaan punya. Dewi dan Wiratmaja menyebutkan jika likuiditas menjadi bagian penting yang diperhatikan investor serta kreditur. Tingginya tingkat likuiditas mengindikasikan kinerja yang semakin baik sehingga berpotensi lebih cepat ketika menyampaikan laporan keuangannya kepada public (Tampubolon dan Siagian 2020). Likuiditas menjadi patokan yang digunakan auditor dalam memberikan penilaian sehat atau tidaknya perusahaan sehingga tingkat likuiditas yang tidak tinggi akan memberikan pengaruh pada audit delay. (Sutarno, Wahyudi, dan Nugroho 2021).

Widyastuti mengatakan jika aspek yang bisa diperhitungkan dalam pengaruhnya pada audit delay ialah ukuran sebuah perusahaan. Ukuran perusahaan yakni luasnya perusahaan atau lingkup suatu emiten dalam

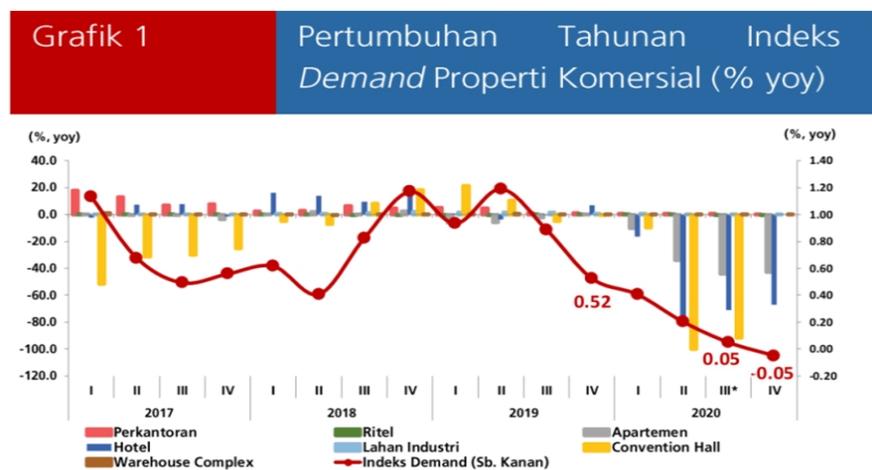
melakukan kegiatannya yang dapat diketahui dari keseluruhan jumlah kekayaan yang ada pada perusahaan. Ukuran perusahaan bisa dikelompokkan jadi tiga yakni perusahaan kecil, menengah, serta besar. Jika aset perusahaan besar maka berdampak kecil pada audit delay yang akan terjadi dan sebaliknya. Masyarakat pada umumnya menganggap jika perusahaan besar bisa mengerjakan kegiatan audit dengan lebih efektif serta efisien daripada perusahaan tidak besar, hal ini karena pengelolaan perusahaan termasuk kategori besar memiliki kecenderungan pemberian insentif agar audit delay dapat dikurangi alhasil perusahaan besar mendapat pengawasan cukup selektif oleh pegawai, investor, pemerintah, dan kreditur sehingga akan memacu pekerjaan perusahaan besar karena banyaknya tekanan yang dihadapi (D. M. T. Putri, Pagalung, dan Pontoh 2021).

Ukuran KAP, setiap emiten mengharapkan laporan keuangannya bisa diaudit dalam tempo yang lebih cepat dan berkualitas. Jasa kantor akuntan publik dapat dimanfaatkan oleh emiten untuk melakukan audit laporan keuangannya. Kantor Akuntan Publik merupakan suatu badan dengan perizinan oleh Menteri Keuangan menjadi wadah penyerahan jasa oleh para akuntan publik. Kategori Ukuran KAP ada dua yakni *big four* serta *non big four*. Muhammad dan Suzan membuktikan bahwa audit laporan keuangan lebih cepat dikerjakan oleh perusahaan besar daripada perusahaan kecil karena kualitas yang harus tetap dijaga. Sumber daya yang besar pada umumnya dimiliki oleh KAP *big four*, atau bisa disebut kualitas kurang baik dimiliki KAP *non big four* (Yanthi, Merawati, dan Munidewi 2020).

Berdasarkan studi yang dilakukan Siahaan dan Andayani (2021) menyatakan bahwa Leverage ada pengaruh positif terhadap audit delay. Bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Putri, Pagalung, dan Pontoh (2021) yang menyebutkan Leverage tidak berpengaruh terhadap Audit Delay. Pada penelitian Tampubolon dan Siagian (2020) menunjukkan jika Likuiditas berpengaruh positif terhadap audit delay. Sedangkan pada temuan dari Situmeang dan Buulolo (2022) menyebutkan jika likuiditas tidak berpengaruh terhadap audit delay. Hasil penelitian dari Saputra, Irawan dan Ginting (2020), M. Z. Hakim dkk. (2022) menunjukkan Ukuran Perusahaan terdapat pengaruh terhadap audit delay. Berbeda dengan studi dari Julita (2021) yang menyebutkan jika Ukuran Perusahaan (Size) tidak berpengaruh terhadap audit delay. Hasil penelitian Siahaan dan Andayani (2021) memberikan pernyataan bahwa Leverage ada pengaruh positif terhadap audit delay. Bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Putri, Pagalung, dan Pontoh (2021) yang menyebutkan Leverage tidak berpengaruh terhadap Audit Delay. Hasil penelitian Clarisa dan Pangerapan (2019), Alfiani dan Nurmala (2020) menyebutkan Ukuran KAP memiliki pengaruh terhadap Audit Delay. Hal ini berbeda dengan penelitian dari Sunaningsih dan Rohman (2014) yang menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh signifikan Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Audit Delay.

Alasan Perusahaan property dan real estate menjadi objek penelitian ialah adanya indikasi kelesuan. Pada tahun 2019 dengan kemunculan wabah Covid-19 juga ikut memberikan tekanan pada bisnis di sektor property dan

real estate (Tarigan 2022). Berdasarkan pertumbuhan tahunan indeks permintaan properti komersial pada tahun 2020 diindikasikan menurun pada triwulan IV-2020. Penurunan tersebut karena permintaan pada kategori sewa yang masih mengalami kontraksi, terutama karena penurunan permintaan perkantoran sewa dan retail sewa sejalan dengan penerapan *working from home* (WFH). Masalah dari tahun ke tahun membuat kesulitan keuangan pada perusahaan ini, sehingga kemungkinan audit delay akan semakin meningkat.



Gambar 1.1

### Pertumbuhan Tahunan Indeks Demand Properti Komersial

Berdasarkan latar belakang diatas maka menarik jika dilakukan penelitian yang berjudul “**Analisis Determinan Audit Delay Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021**”.

## **B. Rumusan masalah**

Berlandaskan latar belakang yang sudah dipaparkan dapat dijabarkan rumusan masalah yang menjadi pokok permasalahan penelitian, yakni:

1. Apakah leverage berpengaruh terhadap audit delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021?
2. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap audit delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021?
4. Apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap audit delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021?

## **C. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini berdasarkan rumusan masalah, yaitu:

1. Untuk menganalisis pengaruh leverage terhadap audit delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021?

2. Untuk menganalisis pengaruh likuiditas terhadap audit delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021?
3. Untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021?
4. Untuk menganalisis pengaruh ukuran KAP terhadap audit delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021?

#### **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan permasalahan serta tujuan yang diuraikan di atas, diharapkan penelitian ini terdapat nilai dan manfaat yang baik, yakni:

1. Secara Teoritis

Diharapkan dengan penelitian ini berguna memperdalam wawasan ilmu pengetahuan terkait beberapa faktor yang memberikan pengaruh terhadap audit delay dan juga menjadi sarana pengembangan ilmu pengetahuan secara teoritis.

## 2. Secara Praktisi

- a. Bagi Investor, pada penelitian ini semoga bisa memberikan pemahaman mengenai audit delay sehingga bermanfaat dalam proses mengambil keputusan.
- b. Bagi Perusahaan, studi ini diharapkan memiliki manfaat sebagai bahan evaluasi perusahaan terhadap penyajian laporan keuangan agar hasil audit dapat dipublikasi secara tepat waktu.
- c. Bagi Penelitian Berikutnya, hasil riset ini akan bermanfaat sebagai acuan dalam mengembangkan penelitian setelah ini.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Penelitian ini melakukan analisa pengaruh leverage, likuiditas, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap audit delay. Analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier dengan menggunakan database SPSS versi 20. Sampel data perusahaan properti dan real estate yang digunakan selama periode 2017 hingga 2021 sebanyak 10 sampel. Berdasarkan hasil analisis serta pembahasan, maka bisa diberi kesimpulan sebagai berikut:

1. Leverage tidak berpengaruh terhadap audit delay.
2. Likuiditas tidak berpengaruh terhadap audit delay.
3. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap audit delay.
4. Ukuran KAP berpengaruh terhadap audit delay.

#### **B. Keterbatasan penelitian**

1. Variabel penelitian hanya memakai 5 variabel saja, sehingga masih ada kemungkinan faktor berbeda yang bisa mempengaruhi audit delay.
2. Koefisien determinasi hanya menghasilkan 37,9% saja dan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain.

## C. Saran

### 1. Bagi Perusahaan

Evaluasi pada kinerja perusahaan secara berkala sebaiknya dilakukan supaya bisa melakukann pengendalian faktor paling dominan yang bisa memberikan pengaruh audit delay. Dari hasil penelitian ini faktor yang memiliki pengaruh dominan yakni ukuran perusahaan dan ukuran KAP. Perusahaan juga memiliki opsi untuk menyediakan data yang diperlukan untuk proses audit, memungkinkan penyesuaian saldo akun yang lebih cepat.

### 2. Bagi Investor

Hasil riset ini menghasilkan faktor paling dominan dalam memberikan pengaruh pada audit delay yakni ukuran perusahaan dan ukuran KAP. Para investor sebaiknya tetap memperhatikan ketiga faktor yang dominan tersebut serta melakukan pengawasan pada kedisiplinan waktu publikasi laporan keuangan yang bisa digunakan dalam pengambilan keputusan.

### 3. Bagi Penelitian Selanjutnya

Untuk penelitian selanjutnya sebaiknya memberikan tambahan variabel lain yang memiliki potensi pengaruh yang kuat terhadap audit delay atau menambah periode tahun penelitian serta mengganti objek

penelitian sehingga hasil penelitian lebih bisa dalam memberikan prediksi audit delay lebih tepat waktu.

#### **D. Implikasi Teori dan Praktik**

1. Hasil penelitian ini diharapkan bisa memberikan motivasi riset berikutnya, terutama pada riset yang memiliki kaitan dengan audit delay.
2. Riset ini bisa digunakan oleh perusahaan, auditor, serta investor. Bagi perusahaan dan auditor bisa menjadikan pengetahuan mengenai hal-hal yang bisa berpengaruh terhadap audit delay. Bagi investor terkait keputusan dalam investasi, diharapkan bisa melakukan analisa pada perusahaan yang akan dipilih ketika berinvestasi. Analisa ini cukup penting agar tidak terjadi kerugian dengan adanya benturan kepentingan antara pihak manajemen dan investor.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alfiani, Dhita, dan Putri Nurmala. 2020. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay." *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review* 1 (2): 79–99. <https://doi.org/10.37195/jtebr.v1i2.39>.
- Alisha, Ivana Cornelia, dan Muhammad Abdul Muis. 2022. "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2020." *Jurnal Akuntansi dan Pasar Modal (JAPM)* 5 (1): 26–33.
- Cahyati, Ari Dewi, dan Anita Anita. 2019. "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi." *Jurnal Penelitian Teori Dan Terapan Akuntansi (PETA)* 4 (2): 106–27. <https://doi.org/10.51289/peta.v4i2.408>.
- Christiane, Grace Sabrina, Amir Indrabudiman, dan Wuri Septi Handayani. 2022. "Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay." *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen* 3 (3): 263–78.
- Clarisa, Saskya, dan Sonny Pangerapan. 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).
- Damanik, Anggi Cecilia, Josua Nainggolan, Yosua Simbolon, dan Enda Noviyanti Simorangkir. 2021. "PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN CONSUMER GOOD INDUSTRY YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019." *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)* 5 (2): 947–62.
- David, David, dan Rina Aprilyanti. 2018. "Pengaruh Kualitas Auditor, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017 )." *AKUNTOTEKNOLOGI* 10 (2): 70–82. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i2.260>.
- Devina, Nina, dan Fidiana Fidiana. 2019. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, UKURAN KAP, AUDIT TENURE DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* 8 (2).
- Erita, Erita. 2020. "Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018." *Target: Jurnal Manajemen Bisnis* 2 (2): 167–78. <https://doi.org/10.30812/target.v2i2.958>.
- Foster, Kevin, Wisnu Julianto, dan Andy Setiawan. 2021. "Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure dan Audit Fee terhadap Audit Delay." Dalam , 2:1241–54.

- Gani, Petrus. 2019. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas terhadap Audit Delay di Indonesia pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Ilmiah Core IT: Community Research Information Technology* 7 (1).
- Gitosudarmo. 2001. *MANAJEMEN STRATEGIS*. Pertama. Yogyakarta: BPFE-YOGYAKARTA.
- Hakim, Luqman, dan Prita Sagiyanti. 2018. "Pengaruh ukuran perusahaan, jenis industri, komite audit, dan ukuran KAP terhadap audit delay." *Jurnal Dinamika Manajemen* 1 (2): 58–73.
- Hakim, Mohamad Zulman, Aditya Prayoga, Seleman Hardi Yahawi, dan Dirvi Surya Abbas. 2022. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY." *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 6 (1): 203–10.
- Harjanto, Karina. 2017. "Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap audit delay." *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi* 9 (2): 33–49.
- Hasanah, Gita Septia. 2019. "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." Skripsi, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara. <http://repository.uinsu.ac.id/7106/>.
- Indonesia Stock Exchange. t.t. "Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan." Diakses 15 Agustus 2022. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
- Indra, Novelia Sagita, dan Dicky Arisudhana. t.t. "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN GO PUBLIC DI INDONESIA," 20.
- Julita, Lisa. 2021. "Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)." *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis* 1 (1): 536–42.
- K, Echo Perdana. 2016. *Olah Data Skripsi dengan SPSS 22*. 1. Bangka Belitung: LAB KOM MANAJEMEN FE UBB.
- Liwe, Alther Gabriel, Hendrik Manossoh, dan Lidia M Mawikere. 2018. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)." *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi* 13 (02): 99–108.
- Lubis, Reza Fahlevi. 2022. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi." *Jurnal Impresi Indonesia* 1 (2): 75–82. <https://doi.org/10.36418/jii.v1i2.11>.
- Mayndarto, Eko Cahyo, dan Wati Rosmawati. 2019. "Pengaruh Likuiditas dan Perubahan Gross Profit Terhadap Audit Delay." *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing (PAKSI)* 1 (1): 83–97. <https://doi.org/10.33476/jpaksi.v1i1.968>.
- Melosa, Gita, dan Abdul Rohman. 2022. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DEBT TO ASSET RATIO, EARNING PER SHARE, DAN UKURAN

- PERUSAHAAN AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY.” *Diponegoro Journal of Accounting* 11 (4).  
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/36416>.
- Murdiansyah, Isnan, Nanik Wahyuni, dan Yona Octiani Lestari. 2020. “PENGARUH STRUKTUR MODAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN AGENCY COST TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR DI BEI.” *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban* 6 (1). <https://doi.org/10.24252/jiap.v6i1.14472>.
- Nabila, Aisyah, Maya Sari Dewi, dan Samsir Damanik. 2021. “Tafsir Ayat-Ayat Tentang Motivasi Kerja.” *Cybernetics: Journal Educational Research and Social Studies*, Februari, 73–87.
- NIDZOM, MUHAMMAD AQLI. 2021. “ANALISIS OPINI AUDIT, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SYARIAH SEKTOR CONSUMER GOODS INDUSTRY YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA.”
- Novitasari, Maya. 2018. “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY DAN KETERLAMBATAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.” *JAE (JURNAL AKUNTANSI DAN EKONOMI)* 3 (1): 63–79. <https://doi.org/10.29407/jae.v3i1.12009>.
- Putri, Dinda Masyta Triana, Gagaring Pagalung, dan Grace T Pontoh. 2021. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay.” *Akrual: Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer* 14 (2): 10.
- Putri, Reski Amalia, Riza Praditha, dan Suriani Suriani. 2022. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Audit delay pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia.” *Tangible Journal* 7 (1): 40–47.
- Rajaguk-guk, Jefri Antoni. 2022. “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2020.” *Eqien: Jurnal Ekonomi dan Bisnis* 10 (1): 56–64. <https://doi.org/10.34308/eqien.v10i1.484>.
- Rosalia, Novi, Fatmasari Sukesti, dan R Ery Wibowo. 2018. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2014-2017).” Dalam . Vol. 1.
- Sabella, Rizki Fani, Nanda Alfizahri, dan Fahilla Izfahany. 2021. “Financial Distress Dan Audit Report Lag Pada Masa Pandemi Covid-19.” *Jurnal Akuntansi dan Audit Syariah (JAAiS)* 2 (1): 58–69.
- Santi, Mai. 2022. “Pengaruh Rasio Likuiditas, Solvabilitas dan Rentabilitas terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia.” *FIN-ACC (Finance Accounting)* 3 (6).

- Saputra, Alan Darma, Chalisa Rahmi Irawan, dan Wenny Anggresia Ginting. 2020. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay." *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi* 4 (2): 286–95.
- Saragih, Muhammad Rizal. 2018. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay." *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)* 1 (3): 352–71.
- Sari, Dika Karlinda, dan A Khoirun Nisa. 2022. "PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY:(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020)." *Jurnal GeoEkonomi* 13 (1): 89–102.
- Sayidah, Nur. 2019. "Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan opini auditor terhadap audit delay." *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan* 2 (2).
- Siahaan, Paulus Franciscus, dan Andayani Andayani. 2021. "PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KUALITAS KAP DAN OPINI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)* 10 (5).
- Sihombing, Ayu Syah Pitri, Debby Chyntia Ovami, dan Reza Hanaf Lubis. 2022. "PENGARUH SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, OPINI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI | JURNAL AKUNTANSI AUDIT DAN PERPAJAKAN INDONESIA (JAAPI)" 3 (1). <https://www.jurnal-lp2m.umnaw.ac.id/index.php/JAAPI/article/view/1271>.
- Situmeang, Rauli, dan Heppy Buulolo. 2022. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS, TINGKAT LEVERGE, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (PADA PERUSAHAAN MANUFaktur YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020)." *Jurnal Edueco* 5 (1).
- Sonia, Novi, Lilik Sri Hariani, dan Ati Retna Sari. 2019. "ANALISIS PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LABA/RUGI PERUSAHAAN, UKURAN KAP, SOLVABILITAS, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY." *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi* 7 (2). <https://doi.org/10.21067/jrma.v7i2.4255>.
- Sumarni, Murti, dan Salamah Wahyuni. 2006. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: C.V ANDI OFFSET (Penerbit ANDI).
- Sunaningsih, Suci Nasehati, dan Abdul Rohman. 2014. "Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap audit delay (Studi empiris pada perusahaan sektor jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2011 dan 2012)."
- Sutarno, Anugerah Ramadhani, Ridwan Wahyudi, dan Anggoro Panji Nugroho. 2021. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020)." *ADVANCE* 8 (2): 80–89.

- Tampubolon, Ryan Rich, dan Valentine Siagian. 2020. "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Dengan Komite Sebagai Pemoderasi." *Jurnal Ekonomi Modernisasi* 16 (2): 82–95. <https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>.
- Tarigan, Sukmawati BR. 2022. "Pengaruh Persistensi Laba, Struktur Modal, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba." *EBISTEK : Ekonomika, Bisnis Dan Teknologi* 5 (1). <https://unaki.ac.id/ejournal/index.php/ebistek/article/view/379>.
- Tryana, Ayu Levia. 2020. "PENGARUH AUDIT TENURE, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR SEMEN TAHUN 2015-2019." *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia* 5 (2): 38–40. <https://doi.org/10.37673/jebi.v5i02.853>.
- Ulfa, Annisa, dan Meihendri Meihendri. 2022. "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia 2016-2020)." Diploma, Universitas Bung Hatta. <http://repo.bunghatta.ac.id/8986/>.
- Ulhaq, M. Zia. 2019. "Kepemilikan Amanah Dalam Islam." *Syarikat: Jurnal Rumpun Ekonomi Syariah* 2 (2): 45–54. [https://doi.org/10.25299/syarikat.2019.vol2\(2\).4732](https://doi.org/10.25299/syarikat.2019.vol2(2).4732).
- Valencia, Novita, dan Salikim Salikim. 2022. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2020)." *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis* 2 (1): 766–76.
- Widyastuti, Tri, dan Zulaikha Zulaikha. 2022. "PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY (Kajian pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)." *Diponegoro Journal of Accounting* 11 (2). <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/33895>.
- Wiryakriyana, AA Gede, dan Ni Luh Sari Widhiyani. 2017. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Auditor Switching, dan Sistem Pengendalian Internal Pada Audit Delay." *E-Jurnal Akuntansi* 19 (1): 771–98.
- Yamashida, Muhammad Alifuddin Radinahdi, Noor Shodiq Askandar, dan Dwiyani Sudaryanti. 2020. "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 Ilmiah Riset Akuntansi* 9 (05).
- Yanthi, Kadek Dian Prisma, Luh Komang Merawati, dan Ida Ayu Budhananda Munidewi. 2020. "Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Pergantian Auditor, dan Opini Audit terhadap Audit Delay." *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)* 2 (1).