

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN  
KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN *REAL ESTATE* DAN *PROPERTY* YANG  
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : SHANON MEITANIA**

**NIM : 125200139**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
2023**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN**

**BISNIS JAKARTA**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : SHANON MEITANIA  
NIM : 125200139  
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI BISNIS  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PROFITABILITAS,  
SOLVABILITAS, UKURAN KAP  
DAN OPINI AUDIT TERHADAP  
*AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN *REAL ESTATE* DAN  
*PROPERTY* YANG TERDAFTAR DI  
BEI PERIODE 2020-2022

Jakarta, 11 Desember 2023

Pembimbing



(Vidyarto Nugroho, S.E., M.M., Ak., CA.)

## Pengesahan

Nama : SHANON MEITANIA  
NIM : 125200139  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP Dan  
Opini Audit Terhadap Audit Delay (Sektor Real Estate Dan  
Property Periode 2020-2022)  
Title : The Effect of Profitability, Solvency, KAP Size and Audit  
Opinion on Audit Delay (Real Estate and Property Sector  
Period 2020-2022)

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi  
AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada  
tanggal 17-Januari-2024.

### Tim Penguji:

1. AGUSTIN EKADJAJA, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. VIDYARTO NUGROHO, S.E., M.M., Ak., CA.
3. AUGUSTPAOSA NARIMAN, S.E., M.Ak., Ak.,CA.,CPA

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:  
VIDYARTO NUGROHO, S.E., M.M., Ak.,  
CA.  
NIK/NIP: 10188042

Jakarta, 17-Januari-2024

Ketua Program Studi

HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN**

**BISNIS JAKARTA**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN KAP DAN  
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN *REAL  
ESTATE* DAN *PROPERTY* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022**

### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP dan opini audit terhadap *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *real estate* dan *property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2020-2022. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu sebanyak 39 perusahaan pertahunnya. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis dibantu oleh program SPSS versi 21. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan profitabilitas dan opini audit berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan solvabilitas dan ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Penelitian mendatang diharapkan untuk menyelidiki variabel bebas lain yang dapat berpotensi mempengaruhi *audit delay*.

Kata Kunci: Profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, opini audit, *audit delay*.

### **ABSTRACT**

*This study aims to see the effect of profitability, solvency, KAP size and audit opinion on audit delay. The population in this study are the real estate and property companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020-2022. The sample was selected using purposive sampling method with certain criteria as many as 39 companies peryear. Data analysis techniques in this study are descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing assisted by the SPSS version 21 program. The result of hypothesis testing show that profitability and audit opinion have a negatif and significant effect on audit delay, while solvency and KAP size have no significant effect on audit delay. Future research is expected to investigate other independent variables that can potentially affect audit delay.*

**Keywords:** *profitability, solvency, KAP size, audit opinion, audit delay.*

## **HALAMAN MOTTO**

“Tetaplah Berdoa”

**-1 Tesalonika 5:17**

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Teruntuk papa dan mama tercinta

## KATA PENGANTAR

Puji syukur selalu terpanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan maksimal. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang terdaftar di BEI Periode 2020-2022” ini diajukan kepada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara sebagai tugas akhir dalam penyelesaian studi Pendidikan tinggi penulis.

Skripsi ini merupakan bukti tertulis bahwa penulis mengucapkan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu, membimbing dan memberikan dukungan kepada penulis dalam pelaksanaan penulisan skripsi ini.

Dengan terselesikannya skripsi ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Vidyarto Nugroho, S.E., M.M., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu penulis dalam proses penyelesaian skripsi hingga selesai.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., CA., CPMA., CPA. (Aust)., CSRS., ACPA., selaku Ketua Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda S.E., M.Ak., M.Si., CA., selaku Sekretaris I Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Ibu Henny Wirianata, S.E., M.Si., Akt., CA., selaku Sekretaris II Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

6. Seluruh dosen dan staf pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang selalu berbagi pengetahuan dan pengalaman kepada penulis selama masa studi penulis di perguruan tinggi.
7. Keluarga yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam upaya penyelesaian skripsi ini.
8. Gabriella, Patricia C, Patricia A, Maevelin, Karin, Evan, Jeffry, Denny, William selaku teman-teman penulis yang selalu membantu dan memotivasi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Semua pihak yang mendukung baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses pembuatan skripsi ini.

Penulis sangat menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun dengan senang hati dan dengan tangan terbuka demi meningkatkan kemampuan penulis dalam membuat skripsi kedepannya. Akhir kata, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan yang dilakukan, baik sengaja maupun tidak sengaja dan penulis juga berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 12 Desember 2023



( Shannon Meitania )



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL . . . . .	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI . . . . .	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI . . . . .	iii
ABSTRAK . . . . .	iv
HALAMAN MOTTO . . . . .	v
HALAMAN PERSEMBAHAN . . . . .	vi
KATA PENGANTAR . . . . .	vii
DAFTAR ISI . . . . .	ix
DAFTAR TABEL . . . . .	xi
DAFTAR GAMBAR . . . . .	xii
DAFTAR LAMPIRAN . . . . .	xiii
BAB I PENDAHULUAN . . . . .	1
A. Permasalahan . . . . .	1
1. Latar Belakang Masalah . . . . .	1
2. Identifikasi Masalah . . . . .	6
3. Batasan Masalah . . . . .	7
4. Rumusan Masalah . . . . .	7
B. Tujuan dan Manfaat . . . . .	8
1. Tujuan Penelitian . . . . .	8
2. Manfaat Penelitian . . . . .	8
BAB II LANDASAN TEORI . . . . .	10
A. Gambaran Umum Teori . . . . .	10
B. Definisi Konseptual Variabel . . . . .	13
C. Kaitan antara Variabel-Variabel . . . . .	17
D. Penelitian yang Relevan . . . . .	19
E. Kerangka Pemikiran . . . . .	28
F. Hipotesis . . . . .	29

BAB III METODE PENELITIAN . . . . .	30
A. Desain Penelitian . . . . .	30
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel . . . . .	30
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen . . . . .	31
D. Analisis Data . . . . .	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN . . . . .	41
A. Deskripsi Subyek Penelitian . . . . .	41
B. Deskripsi Obyek Penelitian . . . . .	43
C. Uji Asumsi Klasik . . . . .	48
D. Hasil Analisis Data . . . . .	54
E. Pembahasan . . . . .	62
BAB V PENUTUP . . . . .	67
A. Kesimpulan . . . . .	67
B. Keterbatasan dan Saran . . . . .	71
DAFTAR PUSTAKA . . . . .	73
DAFTAR LAMPIRAN . . . . .	77
DAFTAR RIWAYAT HIDUP . . . . .	88

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. KAP Big-Four dan Afiliasinya	. . . . .	15
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu	. . . . .	19
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	. . . . .	32
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel	. . . . .	41
Tabel 4.2. Daftar Nama Perusahaan Sampel	. . . . .	42
Tabel 4.3. <i>Descriptive Statistics Audit Delay</i>	. . . . .	45
Tabel 4.4. <i>Descriptive Statistics Profitabilitas</i>	. . . . .	46
Tabel 4.5. <i>Descriptive Statistics Solvabilitas</i>	. . . . .	46
Tabel 4.6. <i>Descriptive Frequency Ukuran KAP</i>	. . . . .	47
Tabel 4.7. <i>Descriptive Frequency Opini Audit</i>	. . . . .	48
Tabel 4.8. Hasil <i>Kolmogorov Smirnov Test</i>	. . . . .	50
Tabel 4.9. Hasil Uji Multikolinearitas <i>Coefficients</i>	. . . . .	51
Tabel 4.10. Hasil Uji Glejser	. . . . .	53
Tabel 4.11. Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Runs Test</i>	. . . . .	54
Tabel 4.12. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	. . . . .	56
Tabel 4.13. Koefisien B	. . . . .	57
Tabel 4.14. Hasil Signifikansi Individual (Uji t).	. . . . .	59
Tabel 4.15. Hasil Signifikansi Keseluruhan (Uji F)	. . . . .	60
Tabel 4.16. Hasil Uji ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> )	. . . . .	61
Tabel 4.17. Rangkuman Hasil Pengujian	. . . . .	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran . . . . .	29
Gambar 4.1. Grafik Histogram . . . . .	49
Gambar 4.2. Grafik P-Plot . . . . .	50
Gambar 4.3. Grafik Scatterplot . . . . .	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan . . . . .	76
Lampiran 2 Hasil Olah Data . . . . .	78
Lampiran 3 Hasil <i>Output SPSS</i> . . . . .	81

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Permasalahan

#### 1. Latar Belakang Masalah

Laporan *financial* digunakan dalam menyediakan informasi krusial tentang kondisi *financial* dan menilai kinerja *financial* perusahaan serta mendukung kelangsungan operasional perusahaan, khususnya bagi perusahaan-perusahaan *go public*. Peningkatan pesat perusahaan *go public* di Indonesia mengalami kenaikan pesat, salah satunya adalah perusahaan *Real Estate* dan *Property*. Perusahaan yang sudah *go public* memiliki kewajiban dalam menyajikan laporan tahunan *financial* mengikuti Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan sudah diinspeksi oleh firma audit yang ada dalam daftar Badan Pengawasan Pasar Modal. Hasil pemeriksaan laporan keuangan auditan mengenai entitas *go public* memiliki dampak dan kewajiban yang signifikan. Keberadaan kewajiban yang signifikan tersebut mendorong auditor untuk melakukan pekerjaannya dengan tingkat profesionalisme yang lebih tinggi. Salah satu aspek profesionalisme dari auditor yaitu menyerahkan laporan auditnya dengan waktu yang tepat atau mengikuti jadwal yang telah ditentukan.

Sebuah laporan *financial* harus dilengkapi dengan empat aspek kualitatif sehingga memberikan informasi yang bermanfaat. Empat karakteristik tersebut yaitu *relevant*, *reliable*, keterbandingan, dan mudah dipahami. Untuk memenuhi kriteria *relevant*, terdapat salah satu syarat dari laporan keuangan yang *relevant* yaitu ketepatan waktu (*timeless*). Ketepatan waktu ini tergantung pada kegunaan yang dapat diberikan oleh laporan *financial* tersebut. Apabila penyusunan laporan *financial* mengalami keterlambatan yang tidak seharusnya, akan menyebabkan hasil dari data tersebut kehilangan relevasinya, karena informasi tersebut tidak ada di saat pengguna membutuhkannya untuk mengambil kesimpulan. Prinsip ini sejalan dengan Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) tahun 2015 PSAK No. 1 yang menyatakan

bahwa penundaan yang tidak seharusnya dalam pelaporan, mengakibatkan kehilangan relevansi pada informasi yang dihasilkan.

Berlandaskan Aturan Otoritas Jasa Keuangan di Indonesia Nomor 14/POJK.04/ 2022 yang didalamnya berisi keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (BAPEPAM) Nomor: Kep-346/BL/2011 Peraturan Nomor X.K.2 mengenai penyajian laporan *financial* emiten atau perusahaan publik. Peraturan ini menetapkan jika entitas publik yang ada di dalam daftar BEI harus mengumumkan laporan *financial* tahunan kepada Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) dan Lembaga Keuangan (LK). Di samping itu, perusahaan tersebut pun harus mengumumkan laporan *financial*nya kepada terhadap publik pada batas waktu akhir triwulan (90 hari) dari tanggal tutup laporan *financial* selaras SAK dan diperiksa oleh Firma Audit yang ada di dalam daftar BAPEPAM dan LK. Berkaitan dengan *covid-2019* peraturan POJK Nomor 4/POJK.04/2022 tentang Kebijakan Dalam Mempertahankan Kinerja dan Stabilitas Pasar Modal Akibat Penyebaran *Corona Virus Disease 2019* ketentuan Pasal 4 ayat (1) POJK Kebijakan COVID-19 penerapan kebijakan relaksasi di bidang Pasar Modal berlaku sampai dengan tanggal 31 Maret 2023 atau akhir bulan ketiga.

Menurut Otoritas Jasa Keuangan di Indonesia, pada Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (PJOK) Nomor 3/POJK.04/2021 mengenai penyelenggaraan kegiatan di bidang pasar modal, besaran denda bagi perusahaan yang terlambat mengumumkan laporan *financial* atau informasi kepada masyarakat yaitu:

- Denda untuk SRO (BEI) yakni Rp 1 juta/hari dengan tingkat maksimal Rp 500 juta.
- Denda untuk emiten besar Rp 2 juta/hari dan denda untuk emiten menengah/kecil Rp 1 juta/hari.
- Denda untuk perusahaan publik Rp 500.000/hari, dan lembaga penunjang pasar modal Rp 100.000/hari.

Tepat waktu dalam menyampaikan laporan *financial* perusahaan terhadap publik dan BAPEPAM sangat bergantung pada keterampilan auditor dalam

menyelesaikan tugas auditnya. Jarak waktu antara tanggal tutup laporan *financial* serta tanggal laporan auditor independen mencerminkan tentang lamanya proses audit yang dilaksanakan oleh auditor. Jarak waktu ini dikenal dengan sebutan “*audit delay*”. Makin panjang *audit delay*, makin besar dampak negatifnya, seperti potensial terjadinya kebocoran informasi kepada pihak berkepentingan tertentu. Terlebih lagi, durasi pemeriksaan laporan audit *financial* (*audit delay*) juga dapat memengaruhi akurasi waktu dalam mengumumkan pelaporan informasi *financial* yang telah diaudit. Keterlambatan dalam pengumuman informasi *financial* dapat mengakibatkan peningkatan tingkat ketidakpastian saat pengambilan suatu hasil putusan yang dihadapi oleh para pihak yang berkepentingan seperti investor, kreditur, dan manajemen perusahaan.

Sebagaimana yang dikatakan oleh Himawan & Venda (2020), laporan *financial* merupakan suatu informasi yang berguna ketika informasi yang terkandung pada laporan *financial* tersebut disampaikan tepat pada waktunya. Apabila penyampaian laporan keuangan terlambat, maka informasi yang terkandung didalamnya menjadi kurang relevan, sehingga keputusan yang diambil oleh investor menjadi kurang relevan.

Banyak penelitian terdahulu yang telah dilakukan untuk mengetahui penyebab-penyebab yang memengaruhi *audit delay* diantaranya ukuran perusahaan, ukuran KAP, laba operasi, audit tenure, *subsequent event*, profitabilitas, komite audit, solvabilitas, dan lainnya. Namun dalam pengamatan ini hanya diteliti empat variabel, yakni profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, dan opini audit.

Menurut Kasmir (2019), mengartikan profitabilitas adalah suatu indikator yang dipergunakan untuk menilai kemampuan suatu organisasi dalam memperoleh laba atau pendapatan untung selama suatu periode tertentu. Rasio ini juga mencerminkan sejauh mana manajemen perusahaan dapat mencapai efektifitas yang dapat dilihat dari laba yang diperoleh baik melalui penjualan maupun investasi pendanaan. Panjang pendeknya *audit delay* dapat dipengaruhi oleh Profitabilitas perusahaan. Ini terjadi karena entitas yang



memperoleh nilai profitabilitas yang tinggi biasanya memerlukan proses audit yang lebih singkat. Ini disebabkan oleh kebutuhan perusahaan untuk mengumumkan kabar positif kepada masyarakat. Sebaliknya entitas yang menghadapi kerugian akan mengajukan permintaan kepada auditor untuk memperpanjang waktu audit melebihi dari waktu biasanya. Penelitian Adela dan I Dewa Nyoman Badera (2022); Ulfa Shaena *et al.* (2020); Kenneth Davin H dan Jonnardi (2021) memperlihatkan jika profitabilitas memengaruhi dengan signifikan kepada *audit delay*.

Kasmir (2019) menyatakan rasio solvabilitas atau *leverage* rasio yakni ukuran yang dipergunakan untuk menilai seberapa jauh perusahaan membiayai aktivitasnya dengan hutang. Secara umum, rasio solvabilitas dipergunakan untuk menilai kemampuan suatu organisasi dalam melunasi seluruh hutangnya, termasuk yang sifatnya jangka panjang atau jangka pendek. Tingkat solvabilitas yang tinggi dapat menjadi berita yang kurang baik bagi perusahaan dan berpotensi mempengaruhi persepsi investor dan masyarakat lainnya terhadap kondisi perusahaan. Hal ini juga bisa membuat peningkatan kewaspadaan auditor kepada laporan *financial* yang di periksanya sehingga memengaruhi *audit delay*. Penelitian Anak Agung dkk. (2022); Nurahman Apriyana & Diana Rahmawati (2017); Amelinda Utomo (2020) memperlihatkan bahwa solvabilitas memengaruhi dengan signifikan kepada *audit delay*.

Ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) yang umum diketahui dibagi menjadi dua bagian yaitu *big four* (EY, PwC, KPMG & Deloitte) dan *non-big four*. Firma audit *big four* mempunyai *image* yang lebih berkualitas, berbeda dengan firma audit *non-big four*. Apabila memilih KAP *big four* untuk digunakan, maka diperkirakan dapat mengoptimalkan efisiensi dan mempunyai fleksibilitas saat menuntaskan audit tepat waktu, hal ini memungkinkan informasi dapat diterima lebih awal oleh pengguna laporan *financial* untuk mendukung penetapan keputusan. Menurut Risnawati, dkk. (dalam Anak Agung A. Dian Novita Nanda *et al.*, 2022) KAP *big four* dianggap memiliki kapasitas yang lebih unggul dalam menemukan kesalahan

dan dapat meningkatkan evaluasi terhadap keakuratan laporan *financial*. Penelitian Ulfa Shaena *et al.* (2020); Anak Agung A. Dian Novita Nanda *et al.* (2022); Puji Astuti (2019); Chu Chen *et al.* (2021) memperlihatkan bahwa ukuran KAP memengaruhi secara signifikan terhadap *audit delay*.

Opini audit yakni evaluasi mengenai kepatuhan laporan *financial* yang telah diaudit, pada segala bentuk yang material, yang dilandaskan pada keselarasan penyusunan laporan *financial* tersebut dengan kaidah-kaidah *accounting* umum yang terlaksana di Indonesia (Mulyadi, 2017). Entitas yang memperoleh pendapat *qualified opinion* cenderung menghadapi keterlambatan dalam proses audit karena pendapat *qualified* ini menyertakan proses perundingan dengan klien dan memerlukan masukan dari partner audit yang memiliki pengalaman. Hal ini sejalan dengan pendapat Ali (2019) yang menyatakan jika entitas yang memperoleh pendapat selain wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*) cenderung mengalami keterlambatan dalam proses pemeriksaan karena secara logis, auditor memerlukan waktu dan upaya untuk menemukan prosedur audit sebagai dasar pemutusan audit. Penelitian Nouha Khoufi and Walid Khoufi (2018); Ulfa Shaena *et al.* (2020); Reni Mubaliroh dkk. (2021) memperlihatkan jika opini audit memengaruhi secara signifikan terhadap *audit delay*.

Ketepatan waktu pelaporan *financial* signifikan terhadap para pemangku kepentingan untuk membuat kesimpulan ekonomi. Oleh sebab itu penulis akan meneliti apa saja penyebab yang memengaruhi *audit delay*. Tujuannya untuk mendapatkan kesimpulan pengamatan yang lebih akurat. Faktor-faktor yang akan dianalisis dalam pengamatan ini melibatkan profitabilitas, ukuran KAP, solvabilitas, dan opini audit. Berdasarkan uraian di atas serta mengingat bahwa ketepatan waktu itu penting bagi para penggunanya, maka dilakukan penelitian pada perusahaan di sektor *real estate* dan *property* yang ada di dalam daftar BEI periode 2020 sampai 2022 dengan judul penelitian **“PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY PADA**

## **PERUSAHAAN *REAL ESTATE* DAN *PROPERTY* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022”**

### **2. Identifikasi Masalah**

Tingkat keterlambatan audit di setiap perusahaan tidaklah sama, tergantung pada berbagai faktor yang mempengaruhi laporan keuangan perusahaan tersebut. Lama atau singkatnya keterlambatan audit dapat mengakibatkan berbagai masalah, salah satunya penundaan dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan *go public* kepada OJK (Otoritas Jasa Keuangan) dan pihak-pihak yang memiliki kepentingan. Keterlambatan tersebut dapat menimbulkan kerugian bagi pemakai laporan *financial* yang sudah diaudit, investor adalah salah satunya. Faktor-faktor yang menyebabkan keterlambatan dalam penyampaian laporan dapat disebabkan oleh kedua belah pihak yaitu baik pihak *auditor* maupun *auditee (client)*. Ukuran KAP dan opini *auditor* merupakan faktor dari pihak *auditor*. Sedangkan profitabilitas dan solvabilitas merupakan faktor dari pihak *auditee*. Keempat faktor tersebut akan diteliti untuk mengetahui pengaruhnya kepada *audit delay*.

Berlandaskan uraian latar belakang, ditemukan bahwa profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP, & opini audit memiliki pengaruh kepada *audit delay*. Namun, beberapa pengamatan empiris terdahulu yang akan disajikan berikut ini ditemukan hasil yang bertolak belakang.

Dalam pengamatan yang dijalankan oleh Adela & I Dewa Nyoman Badera (2022) menyatakan bahwa *Auditor's Opinion* dan *Reputation of Public Accounting Firm* tidak memiliki pengaruh kepada *audit delay*. Pengamatan tersebut mengambil 78 sampel perusahaan dari sektor pertanian yang ada dalam daftar Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2019.

Pengamatan yang dijalankan oleh Reni Mubaliroh *et al* (2021) menjelaskan jika solvabilitas tidak memiliki pengaruh kepada *audit delay*. Pengamatan tersebut mengambil 144 sampel perusahaan dari sektor *real estate & property* yang ada dalam daftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019.

Pengamatan yang dijalankan oleh Apriyana N dan Rahmawati D (2017) menyatakan jika profitabilitas tidak mempunyai pengaruh kepada *audit delay*. Pengamatan tersebut mengambil 105 sampel perusahaan dari sektor *real estate & property* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2015.

Jadi, permasalahan dalam pengamatan ini yaitu adanya ketidakkonsistenan hasil pengamatan mengenai profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP & opini audit yang memengaruhi *audit delay*. Dengan itu pengamatan lebih lanjut perlu untuk dilakukan.

### **3. Batasan Masalah**

Dengan melihat jumlah entitas bisnis *go public* yang mendaftarkan diri pada Bursa Efek Indonesia (BEI), tentunya penelitian ini tidak dapat meneliti seluruh Perusahaan tersebut dikarenakan terdapat batasan waktu, tenaga, dan kapabilitas yang tersedia. Sehingga peneliti hanya menguji pada perusahaan *real estate* dan *property* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.

Penelitian ini menggunakan empat variabel independen, antara lain profitabilitas, solvabilitas, ukuran KAP & opini audit. Serta menggunakan satu variabel yakni *audit delay* atau keterlambatan penyelesaian laporan audit.

### **4. Rumusan Masalah**

Berlandaskan identifikasi masalah yang sudah disampaikan tersebut, rumusan masalah untuk penelitian ini dapat dirinci seperti berikut:

- a. Apakah profitabilitas memiliki pengaruh signifikan negatif atau positif kepada *audit delay* pada perusahaan *real estate* dan *property* yang ada di dalam daftar BEI periode 2020-2022?
- b. Apakah solvabilitas memiliki pengaruh signifikan negatif atau positif kepada *audit delay* pada perusahaan *real estate* dan *property* yang ada di dalam daftar BEI periode 2020-2022?

- c. Apakah ukuran KAP memiliki pengaruh signifikan negatif atau positif kepada *audit delay* pada perusahaan *real estate* dan *property* yang ada di dalam daftar BEI periode 2020-2022?
- d. Apakah opini audit memiliki pengaruh signifikan negatif atau positif kepada *audit delay* pada perusahaan *real estate* dan *property* yang ada di dalam daftar BEI periode 2020-2022?

## **B. Tujuan Dan Manfaat**

### **1. Tujuan**

Berlandaskan rumusan masalah tersebut, maksud dari pengamatan ini dapat dirinci seperti berikut:

- a. Untuk meneliti bagaimana profitabilitas memengaruhi *audit delay* pada entitas bisnis *real estate* dan *property* yang ada di dalam daftar BEI selama 2020-2022.
- b. Untuk meneliti bagaimana solvabilitas memengaruhi *audit delay* pada entitas bisnis *real estate* dan *property* yang ada di dalam daftar BEI selama 2020-2022.
- c. Untuk meneliti bagaimana ukuran KAP memengaruhi *audit delay* pada entitas bisnis *real estate* dan *property* yang ada di dalam daftar BEI selama 2020-2022.
- d. Untuk meneliti bagaimana opini audit memengaruhi *audit delay* pada entitas bisnis *real estate* dan *property* yang ada di dalam daftar di BEI selama 2020-2022.

### **2. Manfaat**

Penelitian ini ditargetkan untuk dapat memberikan kontribusi positif bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Berikut beberapa dampak positif dari penelitian ini:

- a. Manfaat Teoritis

Sebagai perantara untuk memperluas pemahaman serta pengetahuan tentang profitabilitas, ukuran KAP, solvabilitas, ukuran perusahaan, &

opini audit yang mempengaruhi *audit delay* pada entitas *real estate & property* yang ada di dalam daftar Bursa Efek Indonesia, serta menjadi upaya pengembangan ilmu pengetahuan secara teoritis yang ditelaah oleh penulis dalam perkuliahan.

b. Manfaat Praktis

Bagi Universitas Tarumanagara, dikehendaki agar bisa digunakan sebagai sumber referensi di perpustakaan dan sebagai titik pembandingan bagi mahasiswa yang berencana melakukan penelitian lebih lanjut di bidang yang sama di masa yang akan datang.

c. Bagi *Auditee*

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan rekomendasi kepada entitas yang di audit agar dapat mengurangi keterlambatan dalam proses audit.

d. Bagi *Auditor*

Diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi panduan bagi *auditor* dalam menjalankan tugas auditnya, untuk mencapai penyelesaian laporan auditnya sesuai *deadline* selaras dengan waktu yang telah ditetapkan oleh OJK.

e. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dalam menerapkan pengetahuan penulis mengenai audit, laporan *financial*, dan keterlambatan audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adela & Badera, I. D. N. (2022). *The Influence of Company Size, Profitability, Auditor's Opinion, and Reputation of Public Accounting Firm on Audit Delay*. *European Journal of Business and Management Research*, 7(4), 87–92. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2022.7.4.1354>
- Agoes, S. (2018). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik-Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat
- Agus, R. Sartono. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi-Edisi Keempat*. Yogyakarta: BPFE.
- Akuntanmuslim.com. (2019). 4 Karakteristik Laporan Keuangan dan Manfaatnya. <https://akuntanmuslim.com/karakteristik-kualitatif-laporan-keuangan/>
- Alfiani, D., & Nurmala, P. (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.
- Ali, S. (2019). *The Influence of Government Size, Audit Opinion and Incumbent on Audit Delay in the Provincial Government in Indonesia*. *International Journal of Progressive Sciences and Technologies*, 12(2), 118–126.
- Aprilia, R., & Cahyonowati, N. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(4), 1-15.
- Apriyana, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Nominal*, 6(2), 108–124.
- Arens, *et al.* (2012). *Auditing and Assurance Service an Integrated Approach. Ed 14th*. Pearson Education Inc: New Jersey.
- Astuti, P., (2019). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Seminar Nasional Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi (SENMEA)*, 4, 226–231.
- Bayangkara, IBK. (2015). *Audit Manajemen: Prosedur dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.

- Che-Ahmad, A., & Abidin, S. (2009), *Audit delay of listed companies: a case of Malaysia*, *International Business Research*, 1(4), 32-39.  
<https://doi.org/10.5539/ibr.v1n4p32>
- Chu, C., Hongmei, J., Yang, X., & David, Z., *The effect of audit firm attributes on audit delay in the presence of financial reporting complexity*. *Managerial Auditing Journal*, 37(2), 283-302.
- Database Peraturan. (2022). *Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik*.  
<https://peraturan.bpk.go.id/Details/227389/peraturan-ojk-no-14poj042022-tahun-2022>
- Davin, K., H & Jonnardi. (2021). *Audit Delay : Firm Size, Solvability, And Profitability*. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 3(2), 757–765.
- Dikasihinfo.com. (2023). *Menurut SPAP (PSA 29 SA seksi 508), Ada Lima Jenis Pendapat Akuntan*.  
<https://www.dikasihinfo.com/pendidikan/98010618607/terjawab-menurut-spap-psa-29-sa-seksi-508-ada-lima-jenis-pendapat-akuntan-sebutkan-dan-jelaskan?page=2>
- Gaol, R. L., & Duha, K. S. (2021). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 7(1), 64–74.  
<https://doi.org/10.54367/jrak.v7i1.1157>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9<sup>th</sup> ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi., Mamduh, M., & Abdul, H. (2013). *Analisis Laporan Keuangan-edisi kedua*. Yogyakarta: UUP AMP.
- Harahap, S. S. (2016). *Analisis Krisis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Hery. (2017). *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Himawan, F. A., & Venda. (2020). *Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018*. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1), 1-19.



- IAI. (2015). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1: Penyajian Laporan Keuangan. <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-7-psak-1-penyajian-laporan-keuangan>
- IDX. (2023). Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia. [https://www.idx.co.id/Media/y0vjxqur/signed\\_peraturan\\_ii\\_a\\_perdagangan\\_efek\\_bersifat\\_ekuitas.pdf](https://www.idx.co.id/Media/y0vjxqur/signed_peraturan_ii_a_perdagangan_efek_bersifat_ekuitas.pdf)
- Irman, & Mimelientesa. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, DAR, Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Economic, Business and Accounting*, 1(1), 23-24
- Jensen, M. C., & W.H. Meckling. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Financial Economics* 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Jurnalnews. (2023). Mengenal Big 4 Kantor Akuntan Publik (KAP). <https://jurnalnews.co.id/mengenal-big-4-kantor-akuntan-publik-kap>
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers
- Kasmir. (2019). *Analisis laporan keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Khoufi, N., & Khoufi, W., (2018). *An empirical examination of the determinants of audit report delay in France*, *Managerial Auditing Journal*, 33(8/9), 700- 714.
- Kompas.com. (2021). OJK Naikkan Denda Keterlambatan Laporan Keuangan, Ini Rinciannya. <https://money.kompas.com/read/2021/03/09/190554926/ojk-naikkan-denda-keterlambatan-laporan-keuangan-ini-rinciannya>
- Kurniawan, H., & Tanusdjaja, H. (2020). Pengaruh Leverage, Firm Size, Profitability, dan Liquidity Terhadap Corporate Cash Holding. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2, 954–961.
- Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, laba Perusahaan, Solvabilitas, dan ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report lag. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 167. <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i2.5423>
- Mubaliroh, R., Wijaya, R., & Olimsar, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Property & Real Estate

yang tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Jambi Accounting Review (JAR) JAR*, 2(1), 47–66.

Mulyadi, R., Octavianti, S., & Sulistiana, I. *The Effect of Company Size, Profitability, Solvency and Audit Opinion on Audit Delay, Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research (JABTER)*, 2(1), 100-113.

Mulyadi. (2017). *Auditing-edisi Keempat*. Jakarta: Salemba Empat.

Nanda, A. A. A. D. N., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2022). Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Kharisma*, 4(1), 430–441.

Rachmawati, S., 2018. Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap Audit Delay dan Timeless. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10 (1), 1-10.

Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory- Seventh Edition*. Canada: Pearson Education Limited

Shaena, U., Yusuf, M., & Hidayah, R. (2020). Faktor-Faktor Yang Dapat Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Neraca*, 16(1), 71–89.

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sujarweni, V. W. (2019). *Analisis Laporan Keuangan. Teori, Aplikasi & Hasil Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Utomo, A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti dan Real Estate.

Wijaya, A. P. (2012). Analisis Rasio Keuangan dalam Merencanakan Pertumbuhan Laba Perspektif Teori Signal. *Jurnal Ilmiah Manajemen*, 2(2).

Wolk, *et al.* (2013). *Signaling, Agency Theory, Accounting Policy Choice, Accounting and Business Ragoeseearch*, 18(69), 47-56.