

**PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP
AUDIT *DELAY*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL *ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Mario Gregorius Narendra Nugroho Adi
NIM : 126232172

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTANFAKULTAS EKONOMI
DAN BISNIS UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

JAKARTA

2024

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP
AUDIT *DELAY*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL *ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Mario Gregorius Narendra Nugroho Adi

NIM : 126232172

UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT UNTUK KELULUSAN PADA
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTANFAKULTAS EKONOMI
DAN BISNIS UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2024

**PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN KUALITAS AUDITOR
TERHADAP AUDIT *DELAY*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL
ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Mario Gregorius Narendra Nugroho Adi

126232172

Disetujui Oleh:

Pembimbing



SUSANTO SALIM SE.,M.M.,Ak.,CPA., CPMA.,CA.,ACPA

Pembimbing

ABSTRACT

This study aims to examine the impact of auditor rotation and auditor quality on audit delay in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2023 period. Audit delay, which refers to the delay in the submission of financial reports, is an important issue as it can affect the transparency and credibility of a company's financial statements. Factors influencing audit delay include auditor rotation and auditor quality. This study uses secondary data from financial reports of companies, with purposive sampling method, resulting in 177 company samples. The data were analyzed using logistic regression to assess the relationship between auditor rotation, auditor quality, and audit delay. The results show that auditor rotation has a positive and significant effect on audit delay, meaning that auditor changes can cause delays in financial report submission. Furthermore, auditor quality, measured by the use of Big 4 accounting firms, also has a positive impact on audit delay, although this finding contradicts previous studies that suggest Big 4 firms typically accelerate the audit process. This study recommends extending the research period and adding other variables, such as economic conditions, for future studies.

Keywords: Auditor Rotation, Auditor Quality, Audit Delay, Property, Real Estate, Indonesia Stock Exchange.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh rotasi auditor dan kualitas auditor terhadap audit *delay* pada perusahaan properti dan real *estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2023. Audit *delay*, yang merupakan waktu keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan, menjadi perhatian penting karena dapat memengaruhi transparansi dan kredibilitas laporan keuangan perusahaan. Faktor-faktor yang mempengaruhi audit *delay* antara lain rotasi auditor dan kualitas auditor. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan dengan metode purposive sampling, menghasilkan 177 sampel perusahaan. Data dianalisis menggunakan regresi logistik untuk melihat hubungan antara rotasi auditor, kualitas auditor, dan audit *delay*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa rotasi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit *delay*, yang berarti pergantian auditor dapat menyebabkan keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan. Selain itu, kualitas auditor, yang diukur dengan penggunaan KAP Big 4, juga berpengaruh positif terhadap audit *delay*, meskipun temuan ini bertentangan dengan penelitian sebelumnya yang menyatakan bahwa KAP Big 4 justru dapat mempercepat proses audit. Penelitian ini menyarankan untuk memperpanjang periode penelitian dan menambah variabel lain seperti kondisi ekonomi untuk studi selanjutnya.

Kata Kunci: Rotasi Auditor, Kualitas Auditor, Audit *Delay*, Properti dan Real *Estate*, Bursa Efek Indonesia.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkatnya yang melimpah bagi peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul” PENGARUH ROTASI AUDITOR DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP AUDIT *DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL *ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA” Penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanegara.

Peneliti menyadari bahwa selama perkuliahan dan penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari perhatian, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Peneliti dengan penuh rasa hormat ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bantuan yang peneliti terima kepada:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. H. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
5. Bapak Susanto Salim, SE.,M.M.,Ak.,CPA., CPMA.,CA.,ACPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Peneliti menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 20 Desember 2024

Mario Gregorius Narendra Nugroho Adi

DAFTAR ISI

| | |
|---|----|
| <i>ABSTRACT</i> | 4 |
| KATA PENGANTAR | 5 |
| DAFTAR ISI..... | 7 |
| BAB 1 | 10 |
| PENDAHULUAN | 10 |
| 1.1. Latar Belakang | 10 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 12 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 12 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 13 |
| 1.5. Batasan Penelitian | 13 |
| BAB II..... | 15 |
| TINJAUAN PUSTAKA | 15 |
| 2.1 Teori Sinyal (Signaling Theory)..... | 15 |
| 2.2 Pengertian <i>Audit Delay</i> | 15 |
| 2.4 Kualitas Auditor | 17 |
| 2.5 Kerangka Pemikiran | 17 |
| BAB III | 19 |
| METODE PENELITIAN..... | 19 |
| 3.1 Jenis Penelitian | 19 |
| 3.2 Populasi dan Sampel Penelitian | 19 |
| 3.2.1. Populasi Penelitian..... | 19 |
| 3.2.2. Sampel Penelitian..... | 19 |
| 3.3 Operasional Variabel Penelitian | 20 |
| 3.2.1. Variabel Dependen..... | 20 |
| 3.2.2. Variabel Independen | 20 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data | 21 |
| 3.5 Teknik Analisis Data | 22 |
| 3.6 Uji Hipotesis..... | 23 |
| 3.7 Keandalan dan Validitas Data | 24 |
| BAB 4 | 25 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 25 |

| | | |
|----------------------|--|----|
| 4.1 | Deskripsi Data | 25 |
| 4.2 | Hasil Penelitian..... | 25 |
| 4.2.1. | Statistik Deskriptif | 25 |
| 4.2.2. | Uji Hosmer dan Lemeshow..... | 26 |
| 4.2.3. | Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 26 |
| 4.2.4. | Uji Regresi Logistik | 27 |
| 4.2.5. | Uji Statistik F | 28 |
| BAB 5 | | 30 |
| KESIMPULAN DAN SARAN | | 30 |
| 5.1. | Kesimpulan..... | 30 |
| 5.2. | Saran..... | 30 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 31 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|-----------|--------------------------------|----|
| Tabel 3.1 | Operasionalisasi Variabel..... | 21 |
| Tabel 4.1 | Statistik Deskriptif..... | 25 |
| Tabel 4.2 | Uji Hosmer dan Lemeshow..... | 26 |
| Tabel 4.3 | Uji Koefesien Determinasi..... | 26 |
| Tabel 4.4 | Uji Regresi Logistik..... | 27 |
| Tabel 4.5 | Uji F..... | 28 |

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1.Latar Belakang

Audit *delay* adalah waktu yang diperlukan oleh auditor untuk menyelesaikan dan menyampaikan laporan audit setelah periode tutup buku perusahaan. Dalam dunia bisnis, terutama pada perusahaan yang terdaftar di pasar saham seperti Bursa Efek Indonesia (BEI), audit *delay* sering menjadi perhatian utama bagi para pemangku kepentingan. Audit *delay* yang terlalu lama dapat menurunkan kredibilitas laporan keuangan perusahaan, mengganggu transparansi, dan pada gilirannya memengaruhi persepsi investor terhadap perusahaan tersebut. Bagi perusahaan yang bergerak di sektor properti dan *real estate*, audit *delay* menjadi isu yang sangat penting karena industri ini memiliki siklus bisnis yang sangat bergantung pada kondisi ekonomi dan pasar yang dinamis.

Berdasarkan peraturan yang ada, perusahaan di Indonesia diharuskan untuk mengungkapkan laporan keuangan mereka yang telah diaudit paling lambat tiga bulan setelah tanggal tutup buku (Peraturan Bursa Efek Indonesia, 2023). Oleh karena itu, semakin lama waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan audit, semakin besar kemungkinan terjadinya ketidakpastian di pasar. Salah satu faktor yang dapat mempengaruhi audit *delay* adalah rotasi auditor, yakni pergantian auditor yang wajib dilakukan setiap periode tertentu untuk menjaga independensi dan objektivitas auditor.

Rotasi auditor ini, meskipun memiliki tujuan untuk meningkatkan kualitas audit, sering kali menambah waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit, karena auditor baru perlu memahami karakteristik dan kondisi bisnis perusahaan yang sedang diaudit. Selain itu, kualitas auditor juga memengaruhi proses audit. Auditor yang memiliki reputasi dan kualitas yang

lebih baik, seperti yang terdapat pada kantor akuntan publik (KAP) besar atau Big 4, dapat mempercepat proses audit dan mengurangi audit *delay*. Di sisi lain, auditor dengan kualitas lebih rendah dapat memerlukan waktu lebih lama untuk melakukan audit, yang pada gilirannya dapat memperpanjang audit *delay*.

Perusahaan sektor properti dan *real estate* di Indonesia memiliki tantangan yang unik. Mereka harus menghadapi fluktuasi pasar properti yang dipengaruhi oleh faktor ekonomi, regulasi, dan kondisi sosial. Oleh karena itu, audit yang dilakukan oleh perusahaan di sektor ini harus sangat teliti dan hati-hati untuk memastikan bahwa laporan keuangan mereka akurat, sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku, dan mencerminkan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Ketepatan waktu dalam menyelesaikan laporan audit akan meningkatkan kepercayaan investor dan pemangku kepentingan lainnya.

Dalam konteks ini, penting untuk mempelajari faktor-faktor yang memengaruhi audit *delay*. Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan pengaruh rotasi auditor dan kualitas auditor terhadap audit *delay* pada perusahaan yang terdaftar di sektor properti dan *real estate* di BEI pada periode 2021-2023. Pemahaman yang lebih baik mengenai pengaruh dua faktor ini terhadap audit *delay* diharapkan dapat memberikan wawasan yang berguna bagi perusahaan, auditor, serta pemangku kepentingan dalam meningkatkan transparansi dan efisiensi laporan keuangan.

Berdasarkan penjabaran di atas, penelitian ini akan memiliki judul sebagai berikut **“Pengaruh Rotasi Auditor dan Kualitas Auditor terhadap Audit *delay* Pada Perusahaan yang Terdaftar di Sektor Properti dan *Real Estate* di BEI pada Periode 2021-2023”**

1.2.Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, masalah utama dalam penelitian ini adalah untuk mengeksplorasi bagaimana pengaruh rotasi auditor dan kualitas auditor terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021 hingga 2023.

Pertanyaan yang akan dijawab dalam penelitian ini antara lain:

- a. Apakah rotasi auditor berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* di Bursa Efek Indonesia?
- b. Apakah kualitas auditor berpengaruh signifikan terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* di Bursa Efek Indonesia?

1.3.Tujuan Penelitian

Tujuan utama dari penelitian ini adalah untuk:

- a. Mengidentifikasi dan menganalisis pengaruh rotasi auditor terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021-2023.
- b. Mengidentifikasi dan menganalisis pengaruh kualitas auditor terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021-2023.

Dengan memahami pengaruh kedua faktor ini, diharapkan penelitian ini dapat memberikan kontribusi terhadap pemahaman yang lebih dalam mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi audit *delay*, khususnya di sektor properti dan *real estate*.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini dapat dibagi menjadi manfaat teoritis dan manfaat praktis:

1. Bagi Pengguna Laporan Keuangan

Penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi dan dasar bagi investor dan pemakai laporan keuangan lainnya dalam memahami komponen-komponen yang dapat mempengaruhi opini audit. Informasi ini memungkinkan pemakai laporan untuk membuat keputusan investasi yang lebih bijak.

2. Bagi Perusahaan

Secara praktis, penelitian ini memberikan informasi yang berguna bagi perusahaan yang terdaftar di BEI, khususnya perusahaan di sektor properti dan *real estate*, untuk meningkatkan efisiensi proses audit dan mengurangi audit *delay*.

3. Bagi Regulator

Hasil penelitian ini juga dapat menjadi pertimbangan bagi regulator. Dengan mengetahui faktor-faktor ini, regulator dapat mengembangkan regulasi yang lebih baik untuk meningkatkan kualitas audit serta dalam merumuskan kebijakan terkait audit dan rotasi auditor di sektor properti dan *real-estate*.

4. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada pengembangan teori yang berkaitan dengan audit *delay*, rotasi auditor, dan kualitas auditor. Dengan menganalisis pengaruh kedua faktor tersebut, penelitian ini dapat memperkaya literatur tentang praktik audit dan faktor-faktor yang mempengaruhi efisiensi dan efektivitas audit, khususnya di sektor properti dan *real estate*.

1.5. Batasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa batasan yang perlu diperhatikan, yaitu:

- a. Penelitian ini hanya mencakup perusahaan yang terdaftar di sektor properti dan *real estate* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021-2023. Oleh karena itu, hasil penelitian ini mungkin tidak sepenuhnya berlaku untuk sektor industri lainnya atau untuk periode yang lebih panjang.
- b. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini terbatas pada rotasi auditor dan kualitas auditor. Faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi audit *delay*, seperti kondisi ekonomi, kebijakan perusahaan, atau faktor internal lainnya, tidak dianalisis dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Affifah, A. N., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening. *Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 21–36. <https://doi.org/10.30630/jam.v16i1.135>
- Andriani, N. & Nursian. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit ((Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(1)
- Indarto, N. S. L. (2023). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Komite Audit dalam Pemilihan Kantor Akuntan Publik. *ARBITRASE Journal of Economics and Accounting*, 4(2), 220–228. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v4i2.1048>
- Islami, N. R. I., Mufidah, N. a. K., Azzahra, N. H., Meiriani, N. a. Z., & Manurung, N. H. (2023). Literatur review : analisis pergantian auditor, opini audit, dan audit fee terhadap audit delay. *Student Research Journal*, 1(6), 156–167. <https://doi.org/10.55606/srjyappi.v1i6.820>
- Kamil, K., Widyastuti, T., Ahmar, N., & Zulkifli. (2023). Determinants Audit report delay and its effects on investor reaction in public companies in Indonesia. *Journal of Economics and Business*, 6(1). <https://doi.org/10.31014/aior.1992.06.01.491>
- Novita, D., Waradityas, S. A., Febrianti, R. A., & Susilo, D. E. (2023). Pengaruh opini audit, audit tenure, audit switching terhadap audit delay pada perusahaan batu bara. *JAKA (Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Auditing)*, 4(2), 316–330. <https://doi.org/10.56696/jaka.v4i2.8251>
- Sianturi, F. Z. & Siagian, V. (2022) Pengaruh Rotasi Auditor dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekombis*, 8 (2). pp. 164-174.
- Sitompul, S. M., Panjaitan, M., & Ginting, W. A. (2021). Pengaruh fee audit, rotasi auditor, reputasi KAP, audit delay terhadap kualitas audit. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 16(3), 559–570. <https://doi.org/10.22437/jpe.v16i3.12748>
- Zakaria, G. S., Sabandar, S. Y., & Sipi, A. D. S. (2024). PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DAN OPINI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT. *JeJAK: Jurnal Mahasiswa Akuntansi*, 1(2). Retrieved from <https://ojsapaji.org/index.php/JeJAK/article/view/243>

Zulinovika, E., Usdeldi, U., & Tanjung, F. S. (2024). Pengaruh Audit Switching Dan Audit Tenure Terhadap Audit *Delay* Pada Perbankan Syariah Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 2(6), 42–56.