

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP JANGKA WAKTU
AUDIT PADA PERUSAHAAN PROPERTI & REAL ESTAT DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2014 - 2019**



**Oleh:
TALITHA IDELIA LUBIS
20152112015**

SKRIPSI

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
INDONESIA BANKING SCHOOL
JAKARTA
2021**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP JANGKA WAKTU
AUDIT PADA PERUSAHAAN PROPERTI & REAL ESTAT DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2014 - 2019**



**Oleh:
TALITHA IDELIA LUBIS
20152112015**

**SKRIPSI
Diajukan Untuk Melengkapi Sebagian Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
INDONESIA BANKING SCHOOL
JAKARTA
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
SOLVABILITAS DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP JANGKA WAKTU
AUDIT PADA PERUSAHAAN PROPERTI & REAL ESTAT DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2019**



Oleh:
TALITHA IDELIA LUBIS
20152112015

Diterima dan disetujui untuk diajukan dalam Ujian Komprehensif

Jakarta, 12 April 2021
Dosen Pembimbing Skripsi,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a smaller, more detailed flourish.

(Dr. Sparta, S.E., M.E., Ak., CA)

HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI KOMPREHENSIF

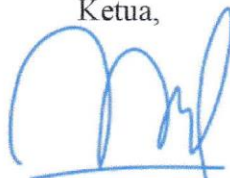
Nama Mahasiswa : Talitha Idelia Lubis
NIM : 20152112015
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan *Audit Tenure* Terhadap Jangka Waktu Audit Pada Perusahaan Properti dan Real Estat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2019.
Tanggal Ujian : 23 April 2021
Penguji
Ketua : Nova Novita, S.E., M.S.Ak.
Anggota : 1. Dr. Sparta, S.E., M.E., Ak., CA
2. Vidiyanna Rizal Putri, S.E., M.Si.

Dengan ini menyatakan bahwa mahasiswa tersebut di atas telah mengikuti ujian komprehensif

Pada tanggal : 23 April 2021
Dengan hasil : LULUS / ~~TIDAK LULUS~~

Tim Penguji,

Ketua,



(Nova Novita, S.E., M.S., Ak)

Anggota 1,



(Dr. Sparta, S.E., M.E., Ak, CA)

Anggota 2,



(Vidiyanna Rizal Putri, S.E., M.Si.)

LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Talitha Idelia Lubis

NIM : 20152112015

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan skripsi yang saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila kemudian hari ternyata skripsi ini merupakan hasil plagiat atau menjiplak karya orang lain, saya bersedia mempertanggungjawabkannya dan sekaligus bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan STIE IBS.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar.

Penulis,



(Talitha Idelia Lubis)

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Sebagai sivitas akademik STIE Indonesia Banking School, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Talitha Idelia Lubis

NIM : 20152112015

Program Studi : Akuntansi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada STIE Indonesia Banking School Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan *Audit Tenure* Terhadap Jangka Waktu Audit Pada Perusahaan Properti dan Real Estat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2019”.

Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini STIE Indonesia Banking School berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Dibuat di Jakarta,

Pada Tanggal: 12 April 2021

Yang Menyatakan,



(Talitha Idelia Lubis)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan *Audit Tenure* Terhadap Jangka Waktu Audit Pada Perusahaan Properti dan Real Estat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2019”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi pada program studi akuntansi di STIE Indonesia Banking School.

Dalam penulisan skripsi yang tidak mudah ini, tentunya banyak pihak yang telah membantu dan berkontribusi dalam pembuatan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Ketua STIE Indonesia Banking School, Ibu Dr. Kusumaningtuti S. Soetiono, S.H., L.L.M.
2. Wakil Ketua I Bidang Akademik, dan selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu dan perhatiannya dalam membimbing dan memberikan masukan yang bermanfaat selama masa penulisan skripsi Bapak Dr. Sparta, S.E., M.E., Ak., CA.
3. Ibu Dr. Wiwik Idawati.,SE.,M.Si.,AK.,CA, selaku Kaprodi Akuntansi.
4. Ibu Nova Novita, S.E., M.S.Ak dan Ibu Vidiyanna Rizal Putri, S.E., M.Si. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan

dalam skripsi ini.

5. Seluruh dosen STIE Indonesia Banking School khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan.
6. Seluruh staf STIE Indonesia Banking School yang telah membantu penulis dalam urusan akademik mulai awal kuliah hingga skripsi ini selesai.
7. Papa dan mama terima kasih untuk selalu mendoakan, memberikan kasih sayang, semangat, dan dukungan baik moril maupun material.
8. Kakak tersayang yang selalu membantu dan mengingatkan untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat baik penulis, Nurtavani Suardi, Okky Ayu, Fiqih Ramadhan, Herawan Reynaldo, Khani Gilang, Putri Wulandari dan Fitriyatur Rohmah, terima kasih untuk selalu ada, memberi *support*, semangat, dan keceriaan.
10. Teman-teman Ekstensi Akuntansi IBS angkatan 2015, serta teman sepenjuangan lainnya yang luar biasa senantiasa membantu, mendukung, dan membagi ilmunya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan penulisan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca, terima kasih.

Jakarta, 12 April 2021



Talitha Idelia Lubis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI KOMPREHENSIF	iii
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Pembatasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN LITERATUR.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Laporan Keuangan	12
2.1.3 Audit.....	15
2.1.4 Jangka Waktu Audit.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Pengembangan Hipotesis	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	32

3.1	Objek Penelitian	32
3.2	Desain Penelitian.....	32
3.3	Metode Pengambilan Sampel	33
3.4	Operasional Variabel	34
3.4.1	Variabel Dependen.....	34
3.4.2	Variabel Independen.....	35
3.5	Teknik Analisis Data	37
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2	Analisis Data Panel	38
3.5.3	Uji Normalitas	40
3.5.4	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.5.5	Uji Hipotesis	42
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.2	Analisis Hasil Penelitian.....	48
4.2.1	Statistik Deskriptif	48
4.2.2	Uji Normalitas	51
4.2.3	Penentuan Model Regresi Data Panel.....	52
4.3	Analisis Hasil Penelitian.....	56
4.3.1	Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.2	Uji Hipotesis	60
4.4	Pembahasan	67
4.5	Implikasi Manajerial.....	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		74
5.1	Kesimpulan.....	74
5.2	Keterbatasan penelitian	75
5.3	Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....		77
LAMPIRAN.....		83
CURRICULUM VITAE.....		96

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Operasional Variabel	37
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian	46
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel.....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji t)	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	64
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	51

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I.....	82
LAMPIRAN II	84
LAMPIRAN III.....	91
LAMPIRAN IV	93
LAMPIRAN V.....	94

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan *audit tenure* merupakan faktor-faktor yang mempengaruhi jangka waktu audit pada perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014 - 2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel 150 perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014 - 2019. Analisis data menggunakan analisis regresi data panel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap jangka waktu audit, sedangkan ukuran perusahaan, solvabilitas dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap jangka waktu audit.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, *Audit Tenure*, Jangka Waktu Audit.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan berperan penting dalam suatu perusahaan, terutama perusahaan publik yang menggambarkan kondisi keuangan perusahaan dalam suatu periode tertentu yang akan digunakan oleh pihak internal dan eksternal. Perusahaan tercatat wajib menyampaikan ke BEI laporan tahunan (*annual report*) sesuai dengan Keputusan Ketua Bapepam dan Lembaga Keuangan No. Kep-431/BL/2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik.

Penyampaian laporan keuangan diatur dalam Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta No. Kep-306/BEJ/07-2004 tentang Peraturan Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Informasi bahwa laporan keuangan tahunan yang harus disampaikan adalah laporan yang telah diaudit . Penyampaian laporan keuangan memiliki jangka waktu maksimal 3 bulan setelah tanggal periode laporan keuangan. Perusahaan yang terlambat dalam melaporkan akan mendapat sanksi denda yang tercantum dalam Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 45 Tahun 1995 tentang Penyelenggaraan Kegiatan di Bidang Pasar Modal pada pasal 63 poin e dan Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta

No. Kep-307/BEJ/07-2004 tentang Peraturan Nomor I-H tentang Sanksi pada poin II.6. Ketepatan waktu pelaporan laporan keuangan perusahaan selain untuk mencegah sanksi seperti denda, juga dapat berpengaruh pada kualitas perusahaan serta kepercayaan investor yang telah atau akan menanamkan sahamnya pada perusahaan publik tertentu. Seperti halnya yang dinyatakan dalam PSAK tahun 2007 pada Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan paragraf 43, bahwa informasi yang terkandung dalam laporan keuangan akan kehilangan relevansinya apabila pelaporan mengalami penundaan.

Laporan keuangan auditan adalah laporan keuangan yang telah diaudit yang disertai opini dan telah ditandatangani oleh akuntan publik yang terdaftar di Bapepam. Menurut Hery (2017:10), *auditing* merupakan suatu proses sistematis untuk mendapatkan bukti atas pernyataan manajemen mengenai kejadian ekonomi yang dilakukan untuk menentukan mengevaluasi kepatuhan manajemen terhadap standar keuangan yang ada dan memberikan hasil evaluasi kepada pihak pengguna laporan.

Proses audit laporan keuangan tentu memerlukan jangka waktu yang dimulai sejak tanggal periode laporan keuangan hingga ditandatanganinya opini audit independen, yang juga disebut sebagai jangka waktu audit. Auditor dituntut untuk menyelesaikan pekerjaan lapangannya secara tepat waktu agar tidak terjadi keterlambatan dalam menyajikan laporan keuangan yang dapat menimbulkan hilangnya relevansi laporan tersebut.

Pentingnya jangka waktu audit sebagai faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan membuat topik ini menarik untuk diteliti lebih lanjut. Jangka waktu audit dipengaruhi oleh beberapa faktor, antara lain: ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan *audit tenure*.

Ukuran perusahaan diukur dari total aset atau kekayaan suatu perusahaan. Hasil studi Puspitasari dan Latrini (2014) menyatakan bahwa ukuran perusahaan mempunyai pengaruh negatif terhadap jangka waktu audit, dimana pengaruh ini ditunjukkan dengan semakin besar nilai aset suatu perusahaan maka semakin pendek jangka waktu audit dan sebaliknya. Semakin besar ukuran suatu perusahaan, semakin baik pula pengendalian internal suatu perusahaan sehingga dapat mempersingkat waktu yang dibutuhkan untuk proses audit. Dimana penelitian yang dilakukan oleh Nugroho (2018) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap jangka waktu audit. Sedangkan hasil studi Saemargan (2015) dan Indra dan Arisudhana (2012) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap jangka waktu audit.

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan menghasilkan laba yang berkaitan dengan penjualan, total aset maupun modal sendiri (Sartono 2012:122). Berdasarkan hasil studi Nugroho (2018) dan Saemargan (2015) menyatakan bahwa profitabilitas mempunyai pengaruh negatif terhadap jangka waktu audit.

Perusahaan yang dalam pelaporan keuangannya memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi tentu ingin agar berita baiknya segera diketahui publik,

sehingga manajemen akan berusaha untuk mempercepat proses penyelesaian audit. Sedangkan hasil studi Sambo dan Wahyuningsi (2016) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap jangka waktu audit. Tinggi atau rendahnya profitabilitas suatu perusahaan tidak akan mempengaruhi cepat atau lambatnya jangka waktu audit.

Solvabilitas merupakan rasio keuangan yang dapat digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek maupun jangka panjang (Kasmir 2018:151). Berdasarkan hasil studi Aryaningsih dan Budiarta (2014) menyatakan bahwa jangka waktu audit dipengaruhi oleh opini audit, karena perusahaan yang memiliki tingkat solvabilitas yang tinggi akan membutuhkan waktu yang lebih panjang untuk diaudit. Sedangkan hasil studi Saemargani (2015) dan Puspitasari dan Latrini (2014) menunjukkan bahwa opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap jangka waktu audit.

Audit tenure merupakan jangka waktu kontrak antara suatu perusahaan dengan KAP yang diukur berdasarkan jumlah tahun perikatan. Auditor yang telah terikat cukup lama dengan perusahaan klien akan lebih cenderung memiliki pengetahuan bisnis yang baik sehingga akan tercipta kemungkinan auditor untuk merencanakan program audit yang lebih efektif dan laporan keuangan audit yang berkualitas tinggi (Rustiarini dan Sugiarti, 2013). Hasil studi Iqra (2017) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap jangka waktu audit. Hal tersebut menunjukkan bahwa semakin lamanya

perusahaan melakukan perikatan dengan KAP, maka akan menghasilkan jangka waktu audit yang semakin lama pula, hal ini dikarenakan perikatan yang panjang dapat menghasilkan hubungan yang kurang profesional antara auditor dan klien, sehingga independensi auditor akan berkurang dan mengulur waktu dalam menyelesaikan auditnya. Sedangkan hasil studi Rustiarini dan Sugiarti (2013) dan Yogi, Purnamasari dan Maemunah (2017) menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap jangka waktu audit. Hal tersebut dikarenakan jumlah tahun perikatan audit yang cukup lama lebih cenderung menyebabkan auditor kurang independen dan profesional dalam melaksanakan tugasnya, serta menyebabkan auditor tidak dapat menyelesaikan kewajibannya secara tepat waktu.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Ayuningka (2014) yang meneliti tentang pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap jangka waktu audit. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Ayuningka (2014) antara lain:

1. Sampel yang digunakan sebelumnya adalah perusahaan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dalam penelitian ini, sampel yang digunakan adalah perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- 2) Periode penelitian yang digunakan sebelumnya adalah tahun 2009-2013, sedangkan penelitian ini periode yang digunakan adalah tahun 2014-2019.

- 3) Dalam penelitian ini ditambahkan satu variabel independen yaitu *audit tenure*.

Berdasarkan uraian diatas, penulis tertarik untuk melakukan pengujian kembali dan mengembangkan penelitian sejenis dengan mengambil judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan *Audit Tenure* Terhadap Jangka Waktu Audit pada Perusahaan Properti dan Real Estat di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2019”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan hasil studi di atas maka dapat ditentukan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap jangka waktu audit?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap jangka waktu audit?
3. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap jangka waktu audit?
4. Apakah *audit tenure* berpengaruh terhadap jangka waktu audit?

1.3 Pembatasan Masalah

Pembatasan atas ruang lingkup penelitian meliputi:

1. Penelitian ini memfokuskan pada industri properti dan real estat di Bursa Efek Indonesia periode 2014 - 2019.

2. Penelitian ini menggunakan 4 (empat) variabel independen yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, solvabilitas dan *audit tenure* yang diperkirakan memiliki pengaruh terhadap jangka waktu audit.
3. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang meliputi laporan tahunan yang telah diaudit dan dipublikasikan pada tahun 2014 - 2019.

1.4 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap jangka waktu audit pada perusahaan properti dan real estat.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap jangka waktu audit pada perusahaan properti dan real estat.
3. Untuk mengetahui pengaruh solvabilitas terhadap jangka waktu audit pada perusahaan properti dan real estat.
4. Untuk mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap jangka waktu audit pada perusahaan properti dan real estat.

1.5 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah dikemukakan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak, antara lain:

a. Manfaat Akademis

Penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan dalam bidang ilmu pengetahuan dan mendukung penelitian-penelitian yang berkaitan dengan jangka waktu audit.

b. Manfaat Praktis

- 1) Bagi Penulis. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan yang mendalam mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi jangka waktu audit.
- 2) Bagi Kantor Akuntan Publik. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi jangka waktu audit sehingga para auditor dapat mengendalikan faktor-faktor dominan yang dapat mempengaruhi jangka waktu audit dan laporan keuangan dapat dipublikasikan tepat waktu.
- 3) Bagi Investor. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan pertimbangan untuk melakukan keputusan bisnis.

1.6 Sistematika Penulisan

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang masalah dari penelitian yang akan dilakukan, perumusan masalah, tujuan, serta manfaat dari penelitian yang dilakukan. Bab ini menggambarkan secara umum mengenai apa yang akan dibahas pada bab-bab berikutnya.

BAB II TINJAUAN LITERATUR

Bab ini berisi tentang teori-teori yang berkaitan dengan penelitian ini, seperti penjelasan mengenai laporan keuangan, analisis laporan keuangan, rasio keuangan, penelitian sebelumnya, hingga kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai metode penelitian yang digunakan, seperti objek penelitian, variable-variabel penelitian, tehnik pengumpulan data, dan tehnik pengolahan data yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bab ini merupakan implementasi atas metode penelitian yang telah disebutkan pada bab sebelumnya. Pada bab ini membahas mengenai penelitian yang dilakukan secara keseluruhan berdasarkan perumusan masalah yang ada dengan batasan masalah yang telah dikemukakan sebelumnya. Serta membahas dan menganalisis hasil dari perhitungan dengan pengolahan data

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisikan mengenai hasil dari penelitian secara garis besar, kesimpulan yang dapat diambil oleh penulis, dan juga saran dari penulis bagi perusahaan yang merupakan objek penelitian yang berkaitan dengan penelitian yang dilakukan, serta saran bagi pihak lain yang akan menjadikan penelitian ini sebagai referensi penelitian berikutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed, Alim Al Ayub & Md. Shakawat Hossain. (2010). *Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies*. *ASA University Review*, Vol. 4 No. 2, Hlm. 49 - 56.
- Alkhatib, Khalid & Qais Marji. (2012). *Audit Reports Timeliness: Empirical Evidence From Jordan*. *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 62, Hlm. 1342 - 1349.
- Annisa, Dea (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran KAP dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, Vol.1, No. 1, Hlm. 108 - 212.
- Apriyana, Nurahman. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. Vol. 6 No. 2, Hlm. 117 - 121.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder & Mark S. Beasley. (2014). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach, Fifteenth Edition*. England: Pearson Education Limited.
- Aryaningsih, Ni Nengah Devi & I Ketut Budiarta. (2014). Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit Pada *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7.3, Hlm. 747 - 760.

- Dibia, N. O. & John Chika Onwuchekwa. (2013). *An examination of the audit report lag of companies quoted in the Nigeria stock exchange. International Journal of Business and Social Research*, Vol. 3, No. 9, Hlm. 8 - 16.
- Fitriyani, Chintya Ayu, Pupung Purnamasari & Mey Maemunah (2015). Pengaruh *Tenure Audit*, Ukuran KAP dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Kasus Pada Perusahaan *Consumer Goods* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010 – 2014). *Prosiding Akuntansi*, Vol. 2, Hlm. 314 - 322.
- Fodio, Musa Inuwa et al. (2015). *IFRS Adoption, Firm Traits and Audit Timeliness: Evidence from Nigeria. Jurnal Acta Universitatis Danubius*, 11(3), pp. 126-139.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBMSPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.*
- Gujarati, Damodar N. & Dawn C. Porter (2012). *Dasar-dasar Ekonometrika.*
Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional.* Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). *Standar Akuntansi Keuangan Per Efektif 1 Januari 2018.* Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia-Kompartemen Akuntan Publik (IAI-KAP). (2011).
Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.

- Institut Akuntan Publik Indonesia, Standar Audit (“SA”) 200 tentang Tujuan Keseluruhan Auditor Independen Dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit.
- Indra, Novelia Sagita & Dicky Arisudhana. (2012). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan Go Public Di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2010). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Universitas Budi Luhur*, Vol. 1, No. 2, Hlm. 165 - 184.
- Iqra Muh. Fajar. (2017). Pengaruh *Auditor Switching*, *Audit Tenure* dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating. Respositori UIN Alauddin Makassar.
- Juanita, Greta & Rutji Satwiko. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 14, No. 1, Hlm. 31 - 40.
- Kasmir. (2018). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: RajaGrafindo Persada.
- Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor : Kep-306/BEJ/07-2004 tentang Peraturan Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Informasi, melalui: <https://www.idx.co.id/media/1321/13.pdf>
- Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor : Kep-307/BEJ/07-2004 tentang Peraturan Nomor I-H tentang Sanksi, melalui: <https://www.idx.co.id/media/1328/19.pdf>

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan No. Kep-431/BL/2012 tentang Penyampaian Laporan Emiten Atau Perusahaan Publik, melalui:

<https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/BAPEPAM-XK6-tentang-Penyampaian-Laporan-Tahunan-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/X.K.6.pdf>

Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt & Terry D. Warfield. (2016). *Intermediate Accounting, Sixteenth Edition*. New Jersey: Wiley

Mulyadi. (2013). *Sistem Akuntansi*, Edisi Ketiga, Cetakan Keempat. Jakarta: Salemba Empat.

Nugroho, Haris Adi. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2016). *E-Jurnal Universitas Negeri Yogyakarta*, Vol. 6, No. 7, Hlm. 1 - 9.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 45 Tahun 1995 tentang Penyelenggaraan Kegiatan di Bidang Pasar Modal, melalui: <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-pemerintah/Documents/316.pdf>

Puspitasari, Ketut Dian & Made Yeni Latrini. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, *Leverage* dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 8, No. 2, Hlm. 283 - 299.

- Ramadhan, Hanif R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Solvabilitas, Opini Audit Dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013-2016).
- Rustiarini, Ni Wayan & Ni Wayan Mita Sugiarti. (2013). Pengaruh Probabilitas, Solvabilitas, Opini Audit dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol 2, No. 2, Hlm. 657 - 675.
- Saemargan, Fitria Ingg. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan, Ukuran KAP dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay* (Studi Kasus Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 - 2013). *E-Jurnal Universitas Negeri Yogyakarta*, Vol. 4, No. 2, Hlm. 1 - 15.
- Sambo, Eva Marin & Sri Wahyuningsi. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Informasi Akuntansi dan Keuangan INFAK*, Vol. 3, No. 1, Hlm. 9 - 16.
- Sartono, Agus. (2012). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*, Edisi 4. Yogyakarta: BPF.
- Sparta & Februawaty (2005), Pengaruh ROE, EPS, dan OCF terhadap harga saham industri manufacturing di Bursa Efek Jakarta, *Jurnal Akuntansi*, vol.9 (1).
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Sujati, Lisyia & Sparta (2013), Analisis Pengaruh Earnings Per Share (EPS), Price Earnings Ratio (PER), Return On Equity (ROE) Dan Return On Assets (ROA) Terhadap Harga Saham, *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, Vol. 5 (1), page 77-93.
- Weygandt, J.J., Kimmel, P.D., & Kieso, D.E. (2011). *Financial Accounting, IFRS Edition*. New Jersey: Wiley.
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews Edisi Kelima*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Winarno, W. W. (2011). *Analisis Ekonometrika Pengantar dan Statistika dengan EViews (3 ed.)*. Yogyakarta: STTM YKPN.
- Yanthi, Kadek Dian Prisma, Luh Komang Merawati & Ida Ayu Budhananda Munidewi (2020). Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP, Pergantian Auditor dan Opini Auditor Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Kharisma*, Vol. 2, No. 1, Hlm. 148 - 158.
- Yogi, Muhammad, Pupung Purnamasari & Mey Maemunah. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Reputasi KAP Sebagai Variable Moderasi. *Prosiding Akuntansi*, Vol. 3, No. 2, Hlm. 370 - 374.
- www.idx.co.id (Bursa Efek Indonesia)
- www.sahamok.com (Saham OK)
- www.ojk.go.id (Otoritas Jasa Keuangan)
- www.idnfinancials.com (IDN Financials)

LAMPIRAN I
Daftar Sampel Penelitian

No	Kode	Nama Perusahaan	Tanggal IPO
1	ASRI	PT Alam Sutera Reality Tbk	18 Des 2007
2	BAPA	PT Bekasi Asri Pemula Tbk	14 Jan 2008
3	BEST	PT Bekasi Fajar Industrial Estate	10 Apr 2012
4	BSDE	PT Bumi Serpong Damai Tbk	6 Juni 2008
5	CTRA	PT Ciputra Development Tbk	28 Mar 1994
6	DILD	PT Intiland Development Tbk	4 Sep 1991
7	DUTI	PT Duti Pertiwi Tbk	2 Nov 1994
8	GAMA	PT Gading Development Tbk	11 Jul 2012
9	GPRA	PT Perdana Gapura Prima Tbk	10 Okt 2007
10	GWSA	PT Greenwood Sejahtera Tbk	23 Des 2011
11	JRPT	PT Jaya Real Property Tbk	29 Jun 1994
12	KIJA	PT Kawasan Industri Jababeka Tbk	10 Jan 1995
13	LPCK	PT Lippo Cikarang Tbk	24 Jul 1997
14	MDLN	PT Modernland Realty Tbk	18 Jan 1993
15	MKPI	PT Metropolitan Kentjana Tbk	19 Jul 1990
16	MTLA	PT Metropolitan Land Tbk	20 Jun 2011
17	PJAA	PT Pembangunan Jaya Ancol Tbk	2 Jul 2004
18	PUDP	PT Pudjiati Prestige Tbk	18 Nov 1994

19	PWON	PT Pakuwon Jati Tbk	19 Okt 1989
20	RDTX	PT Roda Vivatex Tbk	14 Mei 1990
21	RUIS	PT Radiant Utama Interinsco Tbk	12 Jul 2006
22	SMDM	PT Suryamas Dutamakmur Tbk	12 Okt 1995
23	SMRA	PT Summarecon Agung Tbk	7 Mei 1990
24	SSIA	PT Surya Semesta Internusa Tbk	27 Mar 1997
25	TARA	PT Sitara Propertindo Tbk	11 Jul 1994

WORKING EXPERIENCE

Jan 2020 - Present	Accounting/Finance & Taxation Supervisor at Thunderbird School of Global Management, Regional Center of Excellence – Jakarta, Indonesia
	Research & Development at Thunderbird School of Global Management, Regional Center of Excellence – Jakarta, Indonesia
Sep 2017 - Oct 2019	Associate Senior Auditor at KAP Teramihardja, Pradhono, Chandra (Rodl & Partners)
Nov 2015 - Sep 2017	Junior Auditor at KAP Teramihardja, Pradhono, Chandra (Rodl & Partners)
Jan 2015 - Apr 2015	Junior Auditor Intern at KAP Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo & Rekan (Crowe Horwath)