

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTIES & REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat Guna
Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



Disusun Oleh :

SULIS SETYAWATI

2101120060

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2025

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : SULIS SETYAWATI
Nomor Pokok/NPM : 2101120060
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTIES* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023

Pembimbing Skripsi

Tanggal 07-02-2025 Pembimbing I : 
Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN. 0205026401

Tanggal 06-02-2025 Pembimbing II : 
Firmansyah Arifin, SE.,MM.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN. 0211058902

Mengetahui,

Dekan

Ketua Program Studi




Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak., M.Si
NIDN. 0026028301



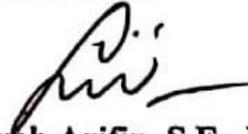
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : SULIS SETYAWATI
Nomor Pokok/NPM : 2101120060
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Srata I
Konsentrasi : Auditing
Judul Skripsi : PENGARUH REPUTASI AUDITOR DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTIES* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 07/02²⁵ Ketua Penguji : 
: Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Tanggal 06/02²⁰²⁵ Penguji I : 
: Firmansyah Arifin, S.E., MM., AK., CA., CSRS
NIDN.0211058902

Tanggal 06/02²⁰²⁵ Penguji II : 
: Pipit Fitri Rahayu, S.E., M.Si
NIDN.0210049001

Mengetahui,

Ketua Program Studi


: Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE, Ak, M.Si
NIDN. 0026028301



Dekan

: Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- **Tidak ada yang mustahil selama kita memiliki keberanian untuk bermimpi, tekad untuk berjuang, dan keyakinan bahwa hasil terbaik akan datang di waktu yang tepat.**
- **Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya (Qs. Al-Baqarah:286)**
- **Jangan pernah berhenti belajar, karena hidup tidak pernah berhenti mengajarkan.**

KU PERSEMBAHKAN KEPADA :

- **Allah SWT**
- **Kedua orang tua yang tercinta**
- **Kakak dan adik yang tersayang**
- **Teman teman seperjuangan**
- **Almamaterku**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sulis Setyawati
NPM : 2101120060
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar. Maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya

Palembang, 03 Januari 2025


Sulis Setyawati

KATA PENGANTAR

Dengan segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Reputasi Auditor dan Profitabilitas Terhadap Audit *Delay* Pada Perusahaan Sektor *Properties* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat utama untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kesalahan maupun kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Hal ini disebabkan oleh masih terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang penulis miliki.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dorongan dan semangat yang sangat membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini. Rasa hormat dan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya disampaikan kepada :

1. Allah SWT. yang selalu memberikan kesempatan penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
2. Prof. Dr. Ir. H. Edizal, AE., MS selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang
3. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.,Si.,Ak.,CA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanri Palembang
4. Ibu Meti Zuliyana, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang

5. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.,Si.,Ak.,CA.,CSRS selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan bantuan arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat selesai tepat pada waktunya
6. Bapak Firmansyah Arifin, SE.,MM.,Ak.,CA.,CSRS selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan bantuan arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat selesai tepat pada waktunya.
7. Ibu Crystha Armereo, SE. M.Si. selaku dosen pembimbing akademik selama masa perkuliahan
8. Bapak dan ibu dosen yang telah memberikan bimbingan selama masa studi
9. Khususnya kepada kedua orang tua yang telah memberikan kasih sayang, semangat baik moril maupun materil serta doa dan kesabaran dalam mendidik penulis
10. Saudara-saudariku Sri Wahyuni, Tomy Hidayat, Zakiyatul Latifah, Imam Januardiansyah, dan Silvia Juliani yang telah memberikan semangat dan dukungannya.
11. Sahabat-sahabat seperjuanganku, Sonia, Nurul, Febdhiya, Rani dan Dita terimakasih telah memberikan semangat dan dukungannya.
12. Rekan-rekan akuntansi angkatan 2021 terima kasih telah memberikan motivasi dan bantuan serta rekan seperjuangan yang sedang menyusun skripsi yang tidak dapat diucapkan satu persatu harus tetap semangat.
13. Universitas Tridinanti Palembang dan staff jurusan Akuntansi yang telah membantu penulis dalam pemberian informasi selama penyusunan laporan akhir ini

14. Untuk pihak pihak yang lain yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini penulis mengucapkan terima kasih

Mudah-mudahan segala amal kebajikan yang bersangkutan dapat bernilai disisi Allah SWT dan baginda besar nabi Muhammad SAW, serta dengan harapan semoga ilmu pengetahuan dan pengalaman yang menjadi bekal penulis di kemudian hari dapat bermanfaat bagi masyarakat, agama, serta Nusa dan Bangsa. Aamiin Allahumma Aamiin Ya Rabbal'alam.

Palembang, 2025

Penulis

Sulis Setyawati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
RIWAYAT HIDUP	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
14.1. Latar Belakang.....	1
14.2. Rumusan Masalah.....	10
14.3. Tujuan Penelitian.....	10
14.4. Manfaat Penelitian.....	11
14.4.1. Manfaat Akademis.....	11
14.4.2. Manfaat Praktisi.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Kajian Teoritis.....	13
2.1.1. Teori Keagenan.....	13
2.1.2. Audit <i>Delay</i>	14
2.1.3. Reputasi Auditor.....	15
2.1.4. Profitabilitas.....	17
2.2. Penelitian Lain Yang Relevan.....	19
2.3. Kerangka Berfikir.....	22
2.3.1. Hubungan Reputasi Auditor Dengan Audit <i>Delay</i>	22
2.3.2. Hubungan Profitabilitas Dengan Audit <i>Delay</i>	23
2.4. Hipotesis Penelitian.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	25

3.1.1. Tempat Penelitian	25
3.1.2. Waktu Penelitian.....	25
3.2. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.2.1. Sumber Data	25
3.2.2. Teknik Pengumpulan Data	26
3.3. Populasi, Sampel dan Sampling	26
3.3.1. Populasi	26
3.3.2. Sampel.....	29
3.3.3. Teknik Sampling.....	31
3.4. Rancangan Penelitian.....	32
3.5. Variabel dan Definisi Operasional	33
3.6. Instrumen Penelitian	34
3.7. Teknik Analisis Data.....	35
3.7.1. Statistik Deskriptif	35
3.7.2. Uji Koefisien Regresi Logistik	36
3.7.3. Analisis Regresi Logistik Biner (<i>binary logistic regression</i>).....	39
3.7.4. Pengujian Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1. Hasil Penelitian.....	42
4.1.1. Sejarah Singkat Sektor <i>Properties</i> dan <i>Real Estate</i>	42
4.1.2. Aktivitas Perusahaan <i>Properties</i> dan <i>Real Estate</i>	43
4.1.3. Statistik Deskriptif	46
4.1.4. Uji Koefisien Regresi Logistik	47
4.1.5. Analisis Regresi Logistik	50
4.1.6. Pengujian Hipotesis	53
4.2. Pembahasan	55
4.2.1. Pengaruh Reputasi Auditor dan Profitabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i> 55	
4.2.2. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Audit <i>Delay</i>	56
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit <i>Delay</i>	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	60
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan Yang Listing Di BEI Yang Mengalami Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Tahun 2022	4
Tabel 2.1 Penelitian Lain Yang Relevan.....	19
Tabel 3.1 Perusahaan Sektor Properties dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Tahun 2024	27
Tabel 3.2. Sampel dan perusahaan sektor properties dan real estate	29
Tabel 3.3. Variabel dan definisi operasional	32
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik deskriptif.....	45
Tabel 4.2. Uji -2 log likelihood blok 0.....	47
Tabel 4.3. Uji -2 log likelihood blok 1.....	47
Tabel 4.4. Koefisien Determinasi (<i>nagelkerke r'square</i>)	48
Tabel 4.5. Matriks Klasifikasi.....	49
Tabel 4.6. Analisis regresi logistik.....	50
Tabel 4.7. Uji simultan (uji f)	52
Tabel 4.8. Uji parsial (uji t).....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Berfikir	23
-------------------------------------	----

ABSTRAK

Sulis Setyawati “Pengaruh Reputasi Auditor Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor *Properties* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023” (Dibawah Bimbingan Ibu Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS Dan Bapak Firmansyah Arifin, SE.,MM.,Ak.,CA.,CSRS)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor apa saja yang mempengaruhi audit *delay* pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jenis penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Objek yang diteliti dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *properties* dan *real estate* yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2021-2023. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 92 perusahaan dan yang menjadi sampel penelitian sebanyak 35 perusahaan. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan *software spss 26*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa reputasi auditor dan profitabilitas secara simultan (bersama-sama) berpengaruh signifikan terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* yang terdaftar di bursa efek indonesia. Diketahui dalam hasil pengujian uji f dengan nilai signifikan $0,048 < 0,05$. Hasil pengujian uji t menunjukkan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap audit *delay*, sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap audit *delay*. Hal ini dapat dilihat dari nilai signifikansi reputasi auditor sebesar 0,541 lebih besar dari 0,05 atau $0,541 > 0,05$ dan nilai signifikansi profitabilitas sebesar 0,018 lebih kecil dari 0,05 atau $0,018 < 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang diaudit dengan KAP *big four* ataupun *non big four* tetap saja dapat mengalami audit *delay* dan perusahaan yang mengalami profitabilitas yang tinggi biasanya auditor akan lebih teliti serta membutuhkan waktu yang lama agar hasil audit akurat.

Kata Kunci : Reputasi Auditor, Profitabilitas, Audit Delay

ABSTRACT

Sulis Setyawati "The Influence of Auditor Reputation and Profitability on Audit Delay in Properties and Real Estate Sector Companies Listed on the IDX for the 2021-2023 Period" (Under the Guidance of Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS And Mr. Firmansyah Arifin, SE., MM., Ak., CA., CSRS)

This research aims to analyze what factors influence audit delays in properties and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The type of research used is a quantitative method. The objects studied in this research are properties and real estate sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2021-2023 period. The sampling method used was the purposive sampling method. The population in this research was 92 companies and the research sample was 35 companies. The analytical method for this research uses logistic regression analysis using SPSS 26 software.

The results of this research show that auditor reputation and profitability simultaneously (together) have a significant effect on audit delay in property and real estate sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange. It is known in the test results that the f test has a significant value of $0.048 < 0.05$. The results of the t test show that the auditor's reputation has no effect on audit delay, while profitability has an effect on audit delay. This can be seen from the auditor reputation significance value of 0.541 which is greater than 0.05 or $0.541 > 0.05$ and the profitability significance value of 0.018 which is smaller than 0.05 or $0.018 < 0.05$. This shows that companies that are audited by big four or non-big four KAPs can still experience audit delays and companies that experience high profitability usually have auditors who are more thorough and need a long time for accurate audit results.

Keywords: Auditor Reputation, Profitability, Audit Delay

RIWAYAT HIDUP

Sulis Setyawati, dilahirkan di Palembang pada tanggal 04 Maret 2003 dari pasangan Bapak Samugi dan Ibu Zarona, anak ke empat dari enam bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2015 di SD Negeri 24 Talang Kelapa, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2018 di SMP Mandiri Palembang, Sekolah Menengah Kejuruan di selesaikan pada tahun 2021 di SMK Mandiri Palembang. Pada tahun 2021 melanjutkan perkuliahan di Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang untuk melanjutkan pendidikan dan memperoleh gelar Strata 1

Palembang, 2025

Sulis Setyawati

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan perlu disusun secara lengkap sebelum disampaikan kepada pengguna, karena mereka membutuhkan informasi yang akurat dan disajikan secara tepat waktu (Alfiani & Nurmala, 2020). Auditor merupakan profesi yang dipercaya oleh masyarakat, yang mengharapkan auditor untuk tetap independen dan tidak memihak terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan (Rahayu & Armereo, 2019:66). Auditor memeriksa laporan keuangan agar laporan keuangan perusahaan dianggap wajar dan dapat dipertanggungjawabkan (Oktrivina & Azizah, 2021). Penyusunan laporan keuangan yang lengkap dan tepat waktu penting untuk menyediakan informasi yang andal bagi pengguna, dengan auditor berperan memastikan laporan tersebut sesuai standar dan kredibel sehingga mendukung transparansi serta akuntabilitas perusahaan.

Audit *delay* merupakan lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk membuat laporan audit bergantung pada kinerja keuangan suatu perusahaan, yang dimulai dari tanggal tutup tahun buku laporan keuangan sampai dengan tanggal opini audit dimasukkan ke dalam laporan keuangan auditan dan ditandatangani (Zikra & Syofyan, 2019). Laporan keuangan yang diaudit secara tepat waktu sangatlah krusial bagi perusahaan publik yang memperoleh pendanaan melalui pasar modal (Pratiwi & Anggraini, 2018:46). Laporan keuangan harus diaudit tepat waktu agar tidak mengalami audit *delay* dalam publikasi laporan keuangan perusahaan, karena

perusahaan mengalami keterlambatan publikasi laporan keuangan atau audit *delay* maka dapat mempengaruhi para pengguna laporan keuangan baik dalam pengambilan keputusan ataupun investasi.

Audit *delay* sangat penting karena dapat mempengaruhi laporan keuangan dan para investor pasar modal Indonesia dalam hal pengambilan keputusan ekonomi serta dapat mempengaruhi kepercayaan investor di pasar modal Indonesia (Oktrivina & Azizah, 2021). Perusahaan terbuka harus membuat laporan keuangan setiap tahun dan diumumkan kepada masyarakat dengan harapan agar masyarakat dan investor mengetahui kondisi keuangan perusahaan (Sukamulja, 2022). Menurut Peraturan OJK No.44/PJOK.04/2016, Pasal 7(2)a menyatakan bahwa "Laporan keuangan tahunan yang telah melalui pengauditan wajib disampaikan tidak lebih dari sembilan puluh hari setelah tutup buku tahunan". Semakin cepat informasi tentang laporan keuangan tersedia untuk umum, maka lebih banyak informasi yang tersedia akan menjadi lebih baik untuk pengambilan keputusan. Sebaliknya, jika ada keterlambatan informasi tentang laporan keuangan, maka informasi yang dibuat akan tidak relevan untuk pengambilan suatu pilihan. Apabila perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangannya maka akan mengurangi penilaian kinerja terhadap investor untuk pengambilan keputusan dan publikasi.

Betapa pentingnya keakuratan laporan keuangan terhadap manfaatnya sendiri yang memotivasi pemerintah mengeluarkan undang-undang khusus. Undang-undang No. 8 Pasar Modal 1995, yang menyebutkan bahwa setiap bisnis yang harus terdaftar di pasar modal memberikan laporan keuangan dilaporkan kepada BAPEPAM dan menginformasikannya kepada undang-undang ini. Dipertegas lagi

oleh Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) dan Lembaga Keuangan (LK) Nomor: KEP-346/BL/2011 mewajibkan semua perusahaan publik dan emiten yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk membuat laporan keuangan tahunan bersama laporan akuntan dalam konteks audit laporan keuangan yang mencakup tanggapan audit dari akuntansi untuk BAPEPAM dan LK paling lama tiga bulan, atau sembilan puluh hari, setelah tanggal laporan tahunan. Pada akhir bulan ketiga, atau 90 hari setelah tanggal laporan keuangan dikeluarkan tahunan bisnis tidak membuat laporan keuangan tahunan menurut BAPEPAM X.K.2 akan menerima hukuman berbentuk teguran dan denda yang sesuai dengan peraturan yang mengatur keputusan Direksi PT. Bursa *Impact of* Jakarta No. Kep-307/BEJ/07 tahun 2004 (www.ojk.co.id)

Keterlambatan penyampaian laporan keuangan tahunan oleh perusahaan emiten yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia masih terjadi tiap tahunnya. Dikutip dari laman Bursa Efek Indonesia (BEI), pada tanggal 11 Oktober 2024 dilihat dari adanya pengumuman bahwa pada tahun 2022 Bursa Efek Indonesia (BEI) Terdapat 61 Perusahaan Tercatat Saham belum menyampaikan Laporan Keuangan yang Berakhir per 31 Desember 2022. Mengacu pada ketentuan II.6.2 Peraturan Bursa Nomor I-H tentang Sanksi, Bursa telah memberikan Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp50.000.000,00 kepada 61 Perusahaan Tercatat yang tidak memenuhi kewajiban penyampaian Laporan Keuangan Auditasi yang berakhir per 31 Desember 2022 sesuai dengan batas waktu yang telah ditentukan.

Tabel 1.1
Perusahaan Yang Listing Di BEI Yang Mengalami Keterlambatan Publikasi
Laporan Keuangan Tahun 2022

NO	SEKTOR	TOTAL	PERBANDINGAN	PERSENTASE
1	PROPERTIES & REAL ESTATE	12	84	14%
2	TECHNOLOGY	4	34	12%
3	INDUSTRI	6	55	11%
4	ENERGY	7	75	9%
5	CONSUMER CYCLICAL	12	141	9%
6	BASIC MATERIAL	8	96	8%
7	CONSUMER NON CYCLICAL	6	113	5%
8	FINANCIAL	3	104	3%
9	INFRASTRUCTURE	2	61	3%
10	TRANSPORTATION	1	32	3%
11	HEALTHCARE	0	28	0%
JUMLAH		61	823	78%

Sumber : Data sekunder, diolah penulis 2024

Berdasarkan fenomena tersebut, di antara 61 perusahaan ternyata perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* merupakan perusahaan yang persentasenya paling tinggi yaitu 14% dan sebanyak 12 perusahaan yang terdiri dari PT. Cowell Development Tbk, PT. Bakrieland Development Tbk, PT. Aksara Global Development Tbk, PT. Eureka Prima Jakarta Tbk, PT. Hanson International Tbk, PT. Rimo International Lestari Tbk, PT. Forza Land Indonesia Tbk, PT. Armidian Karyatama Tbk, PT. Urban Jakarta Propertindo Tbk, PT. Capri Nusa Satu Properti

Tbk, PT. Bhakti Agung Propertindo Tbk, dan PT. Diamond Citra Propertindo Tbk. Keterlambatan publikasi laporan keuangan bisa menunjukkan masalah dalam laporan keuangan perusahaan (Yastari & Nelvirita, 2023). Auditor memerlukan waktu yang lebih lama untuk menyelesaikan audit dalam laporan keuangan apabila laporan keuangan tersebut mengalami keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangan perusahaan, sehingga menyebabkan terjadinya audit *delay*.

Teori keagenan merupakan teori yang menjelaskan hubungan konseptual antara prinsipal dan agen, yaitu antara dua orang ataupun lebih, sebuah kelompok ataupun organisasi (Jensen & Meckling, 1976). Teori keagenan (*Agency Theory*) menjelaskan hubungan antara pihak manajemen suatu perusahaan (agen) dengan pemilik (*principal*) (Eksandy, 2017). Pihak *principal* ialah pihak yang berhak mengambil sebuah keputusan untuk masa depan perusahaan dan memberikan tanggung jawab kepada pihak lain (agen) (Jensen & Meckling, 1976). Teori keagenan menyatakan perlunya jasa independen auditor yang dapat dijelaskan dengan dasar teori keagenan, karena berkaitan dengan hubungan antara pemilik (*principal*) dengan manajemen (agen) (Puspitasari & Arisudhana, 2018). Teori keagenan menjelaskan hubungan antara prinsipal (pemilik) dan agen (manajemen) dalam pengelolaan perusahaan.

Audit *delay* dapat dipengaruhi secara signifikan oleh profitabilitas dan audit *delay* tidak dapat dipengaruhi signifikan oleh reputasi audit dengan data sampel yang digunakan ialah perusahaan Manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2014-2017 (Puspitasari & Arisudhana, 2018). Reputasi auditor mempengaruhi secara signifikan terhadap

audit *delay* (Irman,2017). Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit *delay* karena perusahaan dengan profitabilitas tinggi maupun profitabilitas rendah, keterlambatan laporan keuangan tetap terjadi (Apriyana, 2017). Hal ini dapat menjadi kesenjangan bagi peneliti, dimana keterlambatan laporan keuangan yang diukur dengan ukuran reputasi audit dan tingkat profitabilitas dalam laporan dengan objek penelitian yang berbeda dan tahun terbaru dari periode sebelumnya.

Reputasi auditor merupakan sebuah tanggung jawab seorang audit untuk menjaga kepercayaan publik dan nama baik auditor terhadap kantor akuntan publik (Handayani et al., 2022). Reputasi auditor merupakan kesempatan yang dimiliki seorang auditor untuk mendeteksi dan melaporkan adanya pelanggaran dalam sistem akuntansi perusahaan berdasarkan keahlian dan kompetensi auditor (Witono, 2019). Reputasi auditor merupakan hal yang penting karena mengaitkan nama baik auditor terhadap klien serta kepercayaan publik terhadap KAP dalam memeriksa laporan keuangan para kliennya.

Reputasi auditor telah menunjukkan dampak signifikan terhadap audit *delay* (Irman, 2017). Berdasarkan penelitian Witono (2019) menyatakan bahwa reputasi auditor berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*. Namun, berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Christiane et al., (2022) reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap audit *delay*. Sementara itu, menurut Puspitasari (2018) reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap audit *delay*, karena dari hasil penelitiannya KAP yang mengaudit perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman baik itu KAP *big four* maupun KAP *non big four* tidak mempengaruhi jangka waktu penerbitan laporan audit dikarenakan semua KAP

yang berafiliasi *dengan big four* maupun *non big four* selalu berupaya untuk menunjukkan profesionalisme yang tinggi dan juga kualitas yang baik.

Hubungan antara teori keagenan dan reputasi auditor tercermin dari ketergantungan perusahaan pada laporan keuangan yang telah diverifikasi oleh auditor bereputasi tinggi, terutama yang berafiliasi dengan firma akuntan publik terkemuka (Hidayati & Djamil, 2024). Dalam teori keagenan, reputasi auditor sangat penting karena agen terdorong untuk memilih auditor bereputasi tinggi guna meyakinkan prinsipal bahwa laporan keuangan telah diaudit secara objektif dan independen (Jensen & Meckling, 1976). Reputasi auditor yang kuat berperan penting dalam teori keagenan karena memberikan kepercayaan kepada prinsipal bahwa laporan keuangan telah diaudit secara independen sehingga, auditor bereputasi tinggi membantu mengurangi asimetri informasi antara agen dan prinsipal.

Perusahaan yang memiliki reputasi baik akan cenderung memiliki audit *delay* yang lebih pendek (Nurmala, 2020). Kantor akuntan publik yang tergabung dalam *big four*, kumpulan akuntan publik bertaraf internasional yang dihormati, dan auditor *big four* dianggap memiliki reputasi yang baik dan memiliki kemampuan untuk mengidentifikasi resiko (Jatiningrum, 2021:43). Variabel reputasi audit dinilai dengan memakai *dummy*, bilamana klien diaudit oleh KAP *big four* diberi kode 1 dan bilamana klien diaudit bukan oleh KAP *big four* diberi kode 0, dimana KAP *big four* terdiri dari (1) *Price Waterhouse Coopers* atau PWC (2) *Ernst & Young* atau EY (3) *Deloitte* dan (4) *Klynveld Peat Marwick Goedeler* atau KPMG (Andriani & Nursiam, 2018). Perusahaan dengan reputasi baik cenderung memiliki

audit *delay* yang lebih singkat, terutama jika diaudit oleh KAP *big four* yang berafiliasi dengan KAP besar internasional.

Profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba atau keuntungan dalam jangka waktu tertentu pada tingkat aset, modal, dan penjualan tertentu (Irman, 2017). Profitabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk menilai seberapa efektif perusahaan menghasilkan laba dari aset yang dimiliki, di mana semakin tinggi profitabilitas, semakin baik kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan (Caroline et al., 2023). Bisnis dengan tingkat profitabilitas yang tinggi akan segera memberikan instruksi yang jelas kepada mereka yang menggunakan rekening bank untuk melakukan investasi sehingga waktu yang dibutuhkan untuk melakukan audit rekening bank akan lebih cepat dan bagus untuk bisnis karena pengungkapan keuangan dapat dirilis pada waktu yang tepat (Handayani et al., 2022). Profitabilitas merupakan gambaran kemampuan perusahaan dalam mendapatkan keuntungan perusahaan dalam periode tertentu.

Faktor yang mempengaruhi audit *delay* salah satunya adalah profitabilitas (Simarmata & Fauzi, 2019). Menurut penelitian yang dilakukan oleh Ibrahim & Suryaningsih (2016) menyatakan bahwa, profitabilitas berpengaruh positif terhadap audit *delay*. Sementara itu, menurut Alfiani (2020), Juanta & Ratih (2021) dan Puspitasari (2018) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap audit *delay* karena, jika perusahaan mendapatkan laba yang besar akan ada tuntutan dari pihak manajemen untuk mempercepat dalam memberikan kabar baik kepada publik, dan disisi lain auditor akan lebih berhati-hati dalam melihat setiap detail

penjualan yang ada, karena kehati-hatian itu lah yang membuat laporan audit akan semakin lama. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Apriyana (2017) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit *delay* karena perusahaan dengan profitabilitas tinggi maupun profitabilitas rendah, keterlambatan laporan keuangan tetap terjadi. Dari beberapa perbedaan hasil penelitian sebelumnya dapat diteliti lebih lanjut oleh peneliti mengenai pengaruh profitabilitas terhadap audit *delay*.

Profitabilitas terkait dengan teori keagenan, di mana tingkat profitabilitas yang tinggi dapat menarik minat investor untuk berinvestasi dalam perusahaan (Wiguna & Yusuf, 2019). Teori agensi menyatakan bahwa agen akan berupaya meningkatkan profitabilitas perusahaan (Prasetya & Muid, 2022). Dalam teori keagenan, tingkat profitabilitas yang tinggi menarik minat investor untuk berinvestasi. Agen memiliki insentif untuk meningkatkan profitabilitas perusahaan guna memenuhi harapan prinsipal.

Perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung tidak menunda penerbitan laporan keuangan mereka, karena informasi tersebut adalah kabar baik yang harus segera disampaikan kepada publik dan sebaliknya, ketika profitabilitas rendah, auditor biasanya lebih berhati-hati dalam proses audit, yang berakibat pada keterlambatan laporan keuangan (Eksandy, 2017). Profitabilitas memiliki dampak signifikan terhadap keterlambatan audit (Ibrahim & Suryaningsih, 2016). Ini menunjukkan bahwa profitabilitas menjadi faktor kunci yang diperhatikan oleh pengguna laporan keuangan untuk menilai kinerja atau sebagai dasar pengambilan

keputusan dan perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi cenderung mengalami keterlambatan audit yang lebih singkat.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Reputasi Auditor Dan Profitabilitas Terhadap Audit *Delay* Pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023”**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang diuraikan sebelumnya maka penulis merumuskan perumusan masalah sebagai berikut :

1. Apakah reputasi auditor dan profitabilitas berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di BEI pada tahun 2021-2023?
2. Apakah reputasi auditor berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di BEI pada tahun 2021-2023?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023?

1.3. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh reputasi auditor dan profitabilitas terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023?

2. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh reputasi auditor terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023?
3. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh profitabilitas terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di BEI periode 2021-2023?

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Akademis

Adapun manfaat akademis penelitian yang dilakukan peneliti, antara lain :

- a. Peneliti ini diharapkan akan memberikan manfaat teoritis yaitu memperkaya ilmu akuntansi khususnya pada mata kuliah pengauditan
- b. Bagi peneliti, semoga dapat memperdalam pengetahuan tentang pengaruh reputasi auditor dan profitabilitas terhadap audit *delay* pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdaftar di BEI
- c. Bagi peneliti selanjutnya, sebagai bahan literature maupun referensi tambahan bagi pembaca atau peneliti lain yang ingin mempelajari mengenai pengaruh reputasi auditor dan profitabilitas terhadap audit *delay*.

1.4.2. Manfaat Praktisi

Adapun beberapa manfaat praktisi didalam penelitian ini, sebagai berikut :

1. Bagi perusahaan

Sebagai suatu bentuk referensi dan bahan pertimbangan untuk melakukan evaluasi ke arah yang lebih baik, maka dapat menjadi sebuah tolak ukur perusahaan agar lebih efektif dan efisien dalam pelaporan keuangan agar tidak terjadinya audit *delay*

2. Bagi Investor

Semoga dapat memberikan masukan dan informasi mengenai kondisi perusahaan sebagai pertimbangan untuk para investor dapat mengambil keputusan dalam investasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, E. H. (2023). *Metode Penelitian Kesehatan*.
- 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. <https://jtebr.unisan.ac.id>
- Andriani, N., & Nursiam. (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). In *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* (Vol. 3, Issue 1).
- Anita, N., Maghfuroh, L., & Sutrisno, A. E. (2022). *Biostatistik Data*. KaizenMedia.
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (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. *JURNAL NOMINAL*.
- Asra, A., Utomo, A. P., Asikin, M., & Puspongoro, N. H. (2017). Analisis Multivariabel : Suatu Pengantar . *In Media*.
- Caroline, Nizarudin, A., & Agustina, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Audit Tenure terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 3(2), 371–384. <https://doi.org/10.54082/jupin.165>
- Darmawan, M. S. (2021). PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, AUDIT DELAY DAN AUDITOR SWITCHING PADA KUALITAS AUDIT. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Eksandy, A. (2017). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SOLVABILITAS, PROFITABILITAS DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*.
- Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2019). *PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI PEMODERASI*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (ketiga). Badan Penerbit Universitas Diponegoro,.
- Handayani, W. S., Indrabudiman, A., & Christiane, G. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(3), 263–278. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>
- Hidayati, R. I., & Djamil, N. (2024). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022*. 2(2), 393–405. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240219104220-17-515575/ojk->
- Ibrahim, A. M., & Suryaningsih, R. (2016). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, REPUTASI KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY*

- (Vol. 8, Issue 1). www.idx.co.id
- Irman, M. (2017). THE IMPACT OF COMPANY SIZE, ROA, DAR AND AUDITOR'S REPUTATION ON AUDIT DELAY. *Journal of Economic, Business and Accounting (COSTING)*, 1(1).
- Jatiningrum, Citrawati, Marantika, & Dr. Absor. (2021). *Good Corporate Governance dan Pengungkapan Enterprise Risk Management di Indonesia*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Juanta, D., & Ratih, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Eceran. *Jurnal Syntax Fusion*, 1(11), 674–685. <https://doi.org/10.54543/fusion.v1i11.97>
- Kasmadi, & Sunariah, N. S. (2019). *Panduan Modern Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. RajawaliPers.
- Lisnawati, L., & Syafril, A. S. (2021). PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI PADA PERUSAHAAN RETAIL TRADE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA). *Land Journal*, 2(2). <https://ejurnal.poltekpos.ac.id/index.php/jurnalland>
- Nizar, A. A. (2017). Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Listed di BEI). *Jurnalnasional*.
- Putri, D. N. (2020). *Rancangan Penelitian Bidang Teknologi Pangan*. UMMPress.
- Oktrivina, A., & Azizah, W. (2021). Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap audit delay. *Published by LPMP Imperium*. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v4i1.154>
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(1), 1–6. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pratiwi, W., & Anggraini, D. (2018). Faktor Penyebab Terjadinya Audit Delay Factors Caused An Audit Delay. In *JRAA* (Issue 3).
- Puspitasari, L., & Arisudhana, D. (2018). *PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LABA RUGI OPERASI, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2017)*.
- Putra, M. A., Sihono, S. A. C., & Sari, T. D. R. (2023). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUB SEKTOR BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA*.
- Putri, K. P., & Asyik, N. F. (2015). *PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, OPINI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY*.
- Rahayu, P. F., & Armereo, C. (2019). *Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Time pressure dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat*

- Musi Banyuasin Sekayu*. 14(2), 65–79.
- Rahman, Z. (2016). *Pengantar Statistika* (Pertama). IndonesiaPrime.
- Rahmawati, A. T., & Arief, A. (2020). PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1079–1090. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14556>
- Rahmiyati. (2022). *Instrumen Penelitian : Panduan Penelitian Di Bidang Pendidikan*.
- Sanjaya, S., & Rizky, M. F. (2018). *Analisis Profitabilitas Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada PT. Taspen (Persero) Medan*.
- Simarmata, J., & Fauzi, R. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KOMPLEKSITAS OPERASI, REPUTASI KAP DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R & D)*. Alfabeta.
- Sukamulja, S. (2022). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi* (Revisi).
- Sulbahri, R. A., & Arifin, F. (2018). *Pengaruh Struktur Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Serta Implikasinya Pada Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Consumer Goods Sector Yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017)* (Vol. 3, Issue 2).
- Syahputri, A. Z., Fallenia, F. Della, & Syafitri, R. (2023). *Kerangka Berfikir Penelitian Kuantitatif*. 161–166. <https://jurnal.diklinko.id/index.php/tarbiyah/https://jurnal.diklinko.id/index.php/tarbiyah/>
- Tatang, C., Agoes, S., & Wirianata, H. (2022). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Intellectual Capital Disclosure Pada Perusahaan Manufaktur*.
- Widiastutik, R. N., & Rustam, A. R. (2022). PENGARUH FEE AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19.
- Wiguna, R. A., & Yusuf, M. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). 1(2). www.idx.co.id
- Witono, K., & Yanti, L. D. (2019). Pengaruh Leverage, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017. *JURNAL ILMIAH AKUNTANSI DAN TEKNOLOGI*.
- Wulandari, N. P. I., & Wiratmaja, D. N. (2017). PENGARUH AUDIT TENURE DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI PEMODERASI. *JurnalAkuntansi*.
- Wulandary, A., & Difinubun, Y. (2021). PENGARUH REPUTASI KAP, DAN AUDIT COMPLEXITY TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. www.idx.co.id
- Yam, J. H., & Taufik, R. (2021). *Hipotesis Penelitian Kuantitatif*. 3(2).
- Yastari, A., & Nelvirita. (2023). Determinan Audit Delay pada Perusahaan Properti

- dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(2), 607–622. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.706>
- Yuliawan, K. (2021). *PELATIHAN SMARTPLS 3.0 UNTUK PENGUJIAN HIPOTESIS PENELITIAN KUANTITATIF*.
- Zikra, F., & Syofyan, E. (2019). PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN KLIEN, UKURAN KAP, DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1556–1568.
- Zusraeni, N., & Hermi. (2020). PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN SAHAM, AUDIT TENURE, REPUTASI AUDITOR DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDIT DELAY. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 999–1010. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14492>