

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
RETURN ON ASSETS TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Penulisan Skripsi Guna Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Pada Program Studi Akuntansi



OLEH:

DIAN AYU TRIA ANGGRAINI

NPM: 2012020114

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

2024

Skripsi oleh:

DIAN AYU TRIA ANGGRAINI

NPM: 2012020114

Judul:

PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Telah disetujui untuk diajukan Kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal : 5 Juli 2024

Pembimbing I



Dr. Amin Tohari, S.Si., M.Si.
NIDN. 0715078102

Pembimbing II



Drs.Ec. Sugeng, M.M., M.Ak., Ak.,
CA., ACPA., ASEAN CPA., BKP.,
CBV., CPMA., CertDA
NIDN. 0713026102

Skripsi oleh:

DIAN AYU TRIA ANGGRAINI
NPM: 2012020114

Judul:

PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNP Kediri
Pada tanggal : 10 Juli 2024

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji:

1. Ketua : Dr. Amin Tohari, S.Si M.Si
2. Penguji I : Linawati, M.Si
3. Penguji II : Drs.Ec. Sugeng, M.M., M.Ak.,
CA., ACPA., ASEAN CPA.,
BKP., CBV., CPMA., CertDA



Mengetahui,
Dekan FEB,

Dr. Amin Tohari, S.Si M.Si
NIDN. 0715078102

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Dian Ayu Tria Anggraini
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/tgl lahir : Kediri/09 November 2001
NPM : 2012020114
Fak : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi

menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri,
Yang Menyatakan



DIAN AYU TRIA ANGGRAINI
NPM. 2012020114

MOTTO

“Keberhasilan adalah perjalanan panjang dari satu kegagalan ke kegagalan berikutnya tanpa kehilangan semangat”

Winston Churchill

“Siapa yang bertaqwa kepada Allah, niscaya Dia akan membukakan jalan keluar baginya, dan menganugerahkan kepadanya rezeki dari arah yang tidak dia duga. Siapa yang bertawaqal kepada Allah, niscaya Allah akan mencukupkan (keperluan)-nya. Sesungguhnya Allah lah yang menuntaskan urusan-Nya. Sungguh telah membuat ketentuan bagi setiap sesuatu.”

Q.S. At-Thalaq, 2-3

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri yang telah berjuang dan berusaha hingga titik ini, terimakasih atas kerja kerasnya. Tetap semangat dan berdo'a jangan menyerah untuk kedepannya.

Teruntuk Bapak Sumiran dan Ibu Khomsatun selaku kedua orang tua saya yang selalu memberikan semangat serta mendoakan agar selama menempuh Pendidikan diberikan kelancaran dan kemudahan.

Terimakasih juga ditujukan kepada kedua sahabat saya yang selalu memberikan bantuan baik dari ucapan maupun perbuatan agar saya dapat menyelesaikan skripsi ini secara tepat waktu.

Tak lupa saya ucapkan terimakasih kepada saudara Aliffian Irfianto yang selalu mendengar keluh kesah saya serta menemani dan memberikan semangat kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

ABSTRAK

Dian Ayu Tria Anggraini: Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Return On Assets* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023

Kata Kunci: *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Return On Asset* dan *Audit Delay*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Return On Assets* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan data yang digunakan adalah laporan keuangan yang diperoleh dari www.idx.co.id. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021 - 2023 dan sampel dari penelitian pada perusahaan *property* dan *real estate* sebanyak 32 perusahaan dengan 3 tahun pengamatan dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, analisis Model Regresi Logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, dan *return on assets* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kami panjatkan kehadiran Allah Tuhan Yang Maha Kuasa, karena hanya atas perkenan-Nya tugas penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan. Skripsi ini ditulis dengan judul:

“Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Dan *Return On Assets* Terhadap *Audit Delay* (Studi Pada Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”

Skripsi ini ditulis guna memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (SAk) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Pada kesempatan ini diucapkan terimakasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd. selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri
2. Dr. Amin Tohari, S.Si, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang selalu memberikan motivasi kepada mahasiswanya.
3. Sigit Puji Winarko, SE., S.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Dr. Amin Tohari, M.Si selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan.
5. Drs.Ec. Sugeng, M.M., M.Ak., Ak., CA., ACPA., ASEAN CPA., BKP., CBV., CPMA., CertDA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan.
6. Kedua Orang Tua yang telah memberikan do'a restu dan motivasi yang tiada henti sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik

7. Seluruh teman-teman Program Studi Akuntansi Angkatan 2020
8. Ucapan terimakasih juga disampaikan kepada pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu menyelesaikan skripsi ini.

Disadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, maka diharapkan kritik dan saran-saran yang membangun, dari berbagai pihak sangat diharapkan.

Akhirnya, disertai harapan semoga skripsi ini ada manfaatnya bagi kita semua, khususnya bagi dunia pendidikan.

Kediri, 02 Maret 2024



DIAN AYU TRIA ANGGRAINI
NPM. 2012020114

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Pembatasan Masalah	8
D. Rumusan Masalah.....	9
E. Tujuan Penelitian	9
F. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II : KAJIAN TEORI DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Teori.....	12
1. <i>Audit Delay</i>	12
2. <i>Leverage</i>	15
3. Ukuran Perusahaan	17
4. <i>Return On Assets</i> (ROA).....	19
B. Hasil Penelitian Terdahulu	21
C. Kerangka Berpikir	29
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	30
3. Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	31
D. Kerangka Konseptual	31
E. Hipotesis Penelitian	32

BAB III : METODE PENELITIAN	34
A. Variabel Penelitian.....	34
1. Identifikasi Variabel Penelitian.....	34
2. Definisi Operasional Variabel.....	35
B. Pendekatan dan Teknik Penelitian.....	37
1. Pendekatan Penelitian	37
2. Teknik Penelitian	37
C. Tempat dan Waktu Penelitian	38
1. Tempat Penelitian	38
2. Waktu Penelitian.....	38
D. Populasi dan Sampel	38
1. Populasi.....	38
2. Sampel.....	39
E. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	42
1. Sumber	42
2. Teknik Pengumpulan Data	42
F. Teknik Analisis Data.....	43
1. Analisis Deskriptif.....	44
2. Uji Multikolinearitas	44
3. Pengujian Model	45
a. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	45
b. <i>Hosmer dan Lomeshow's Goodness of Fit Test</i>	45
4. Analisis Regresi Logistik.....	46
5. Uji Hipotesis.....	47
a. Koefisien Determinasi	47
b. Uji Signifikan Pengaruh Parsial (Uji Wald)	47
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Gambaran Umum Subjek Penelitian	49
B. Deskripsi Data Variabel.....	52
a. <i>Leverage</i>	52
b. Ukuran Perusahaan	55
c. <i>Return On Assets (ROA)</i>	57

d. <i>Audit Delay</i>	59
C. Teknik Analisis Data	63
1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	63
2. Hasil Uji Multikolinearitas	65
3. Pengujian Model	66
4. Analisis Regresi Logistik.....	68
5. Uji Hipotesis	70
D. Pembahasan	74
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	74
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	75
3. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	76
BAB V :_SIMPULAN DAN SARAN.....	78
A. Simpulan	78
B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1: Daftar 12 perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Belum Melaporkan Laporan Keuangan	3
Tabel 2.1: Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1: Hasil Proses Pemilihan Sampel.....	40
Tabel 3.2: Daftar Sampel Terpilih	41
Tabel 4.1: Daftar Perusahaan yang menjadi Sampel Terpilih.....	52
Tabel 4.2: Tabel Data Data <i>Leverage</i> (DER).....	54
Tabel 4.3: Tabel Data Ukuran Perusahaan.....	56
Tabel 4.4: Tabel Data <i>Return On Assets</i> (ROA).....	59
Tabel 4.5: Tabel Data <i>Audit Delay</i>	61
Tabel 4.6: Hasil Hasil Data <i>Audit Delay</i>	63
Tabel 4.7: Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4.8: Hasil Uji Frekuensi Deskriptif	65
Tabel 4.9: Hasil Uji Multikolinearitas	66
Tabel 4.10: Hasil Uji Nilai <i>-2 Log Likelihood</i> (-2 LL awal).....	67
Tabel 4.11: Hasil Uji Nilai <i>-2 Log Likelihood</i> (-2 LL akhir)	68
Tabel 4.12: Hasil Uji Model <i>Fit</i>	68
Tabel 4.13: Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	69
Tabel 4.14: Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	70
Tabel 4.15: Hasil Uji Nagelkerke's <i>R-Square</i>	71
Tabel 4.16: Hasil Uji Wald (Uji parsial t).....	73
Tabel 4.17: Hasil Uji Klasifikasi Regresi Logistik	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1: Kerangka Konseptual.....	32
Gambar 4.1: Ikhtisar Keuangan PT. Puradelta Lestari Tbk.....	51

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan menjadi bentuk dari gambaran dan catatan keadaan suatu perusahaan. Laporan keuangan sudah banyak digunakan oleh pihak-pihak yang memiliki kepentingan sehingga perusahaan berusaha untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas serta dapat dipercaya oleh penggunanya. Laporan keuangan merupakan alat atau informasi yang diterapkan oleh suatu perusahaan untuk menyatakan kondisi keuangan perusahaan tersebut kepada pihak internal sendiri maupun kepada eksternal (Silaban, 2021).

Pada umumnya laporan keuangan yang dihasilkan tidak hanya untuk kepentingan pihak internal perusahaan saja namun juga diperlukan untuk pihak luar yang bertujuan menilai apakah laporan yang dibuat perusahaan sudah sesuai dengan standar akuntansi keuangan. Peran auditor dibutuhkan sebagai pihak penengah dari kepentingan pihak manajemen dan pihak pemegang saham. Auditor eksternal memiliki peran untuk menilai kewajaran laporan keuangan dengan standar yang sudah ditetapkan, memberikan masukan kepada klien, dan menyajikan opininya atas laporan keuangan yang telah diaudit.

Secara luas auditing merupakan suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kebijakan ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang

telah ditentukan, serta menyampaikan hasilnya kepada pihak yang berkepentingan (Widnyani & Muliarta, 2019). Berkembangnya suatu profesi akuntan publik akan dipengaruhi oleh perkembangan perusahaan publik pada umumnya, artinya semakin banyak perusahaan yang berdiri maka semakin banyak pula jasa akuntan publik yang akan dibutuhkan. Oleh karena itu, Kantor Akuntan Publik saling bersaing untuk mendapatkan klien dengan berusaha memberikan jasa audit sebaik mungkin dengan menyajikan laporan keuangan secara wajar.

Sesuai dengan informasi atau fenomena yang didapat oleh peneliti bahwa Bursa Efek Indonesia (BEI) memberikan sanksi berupa peringatan tertulis II dan denda senilai Rp 50 juta kepada 62 perusahaan yang belum melaporkan kinerja keuangan kuartal I/2023 sampai batas akhir pelaporan. Dalam pengumuman tertanggal 12 Juni 2023, Kepala divisi penilaian Perusahaan BEI menyebutkan bahwa batas waktu penyampaian laporan keuangan interim yang berakhir pada 31 Maret 2023 jatuh pada 30 Mei 2023. Ketentuan tersebut merujuk pada sejumlah regulasi, salah satunya Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia Nomor Kep-00057/BEI/03-2023 tertanggal 30 Maret 2023 tentang Perubahan Pencabutan kebijakan Relaksasi Batas Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan Perusahaan Tercatat dan Penerbit. Peraturan Bursa nomor I-H tentang sanksi mengatur bahwa Bursa akan memberikan Peringatan Tertulis II dan Denda sebesar Rp 50 juta apabila mulai hari kalender ke-31 hingga hari kalender ke-60 sejak lampaunya batas waktu emiten tidak memenuhi kewajiban. (Durrohman, 2024)

Beberapa perusahaan yang terkena sanksi juga termasuk pada perusahaan *property dan real estate* hal ini terjadi karena keterlambatan penyampaian laporan keuangan. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan termasuk pada masalah yang serius karena memiliki dampak besar pada perusahaan dan pemangku kepentingannya (Lahundo & Budiantara, 2022). Dari fenomena tersebut terkait keterlambatan publikasi laporan keuangan auditan yang disampaikan oleh Bursa Efek Indonesia terdapat 62 perusahaan yang belum melaporkan laporan keuangan, 12 diantaranya merupakan institusi bisnis yang masih aktif dalam sektor *property dan real estate*. Dengan keterlambatan penyampaian pelaporan laporan keuangan Bursa telah memberikan Peringatan Tertulis II dan denda sebesar Rp 50 juta kepada 12 perusahaan *property dan real estate* yang tercatat tidak memenuhi kewajiban yang berakhir per 31 Maret 2023 sesuai dengan batas yang telah ditentukan.

Tabel 1.1

Daftar 12 perusahaan Property dan Real Estate yang Belum Melaporkan Laporan Keuangan

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ARMY	PT Armidian Karyatama Tbk.
2	BAPI	PT Bhakti Agung Propertindo Tbk.
3	COWL	PT Cowell Development Tbk.
4	CPRI	PT Capri Nusa Satu Properti Tbk.
5	DADA	PT Diamond Citra Propertindo Tbk.
6	ELTY	PT Bakrieland Development
7	FORZ	PT Forza Land Indonesia Tbk.
8	GAMA	PT Aksara Global Development Tbk.
9	LCGP	PT Eureka Prima Jakarta Tbk.
10	MYRX	PT Hanson International Tbk.
11	RIMO	PT Rimo International Lestari Tbk.

No	Kode	Nama Perusahaan
12	URBN	PT Urban Jakarta Propertindo Tbk.

Sumber: Bisnis.com (2023)

Keterlambatan pelaporan laporan keuangan dapat mengakibatkan turunnya rasa kepercayaan para pihak eksternal khususnya para investor dalam relevansi laporan keuangan. Para investor akan menganggap keterlambatan pelaporan laporan keuangan tersebut sebagai pertanda buruk bagi kesehatan perusahaan, keburukan tersebut menandakan adanya kelemahan dalam manajemen yang akan berakibat pada tingkat laba dan keberlangsungan perusahaan terganggu sehingga harus dilakukan pengauditan yang lebih lama (Saputra & Arrozi, 2023)

Proses audit keuangan akan melibatkan penyelidikan yang cermat terhadap catatan keuangan perusahaan untuk memverifikasi keakuratan dan kesesuaian dengan standar akuntansi yang berlaku. Keterlambatan dalam proses tersebut dapat dikendalikan oleh beberapa faktor, seperti *Leverage*, ukuran perusahaan dan *return on assets* (Lahundo & Budiantara, 2022). Tujuan atas penyelidikan tersebut untuk memastikan bahwa faktor utama yang menjadi penyebab keterlambatan dalam proses audit, yang ditinjau baik dari *leverage*, ukuran perusahaan, atau *return on assets*. Dengan pemahaman ini dapat membantu meningkatkan efisiensi dan keandalan dalam pelaporan keuangan di sektor *Property dan Real Estate*.

Leverage lebih mengacu pada kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban atau hutang jangka panjangnya. Hal ini mendorong auditor untuk lebih berhati-hati dalam melakukan audit atas laporan keuangan supaya

memiliki keandalan yang tinggi dalam laporan keuangan sehingga menyebabkan waktu tunggu laporan audit menjadi lebih lama dari yang dibutuhkan. Pembiayaan hutang berdampak pada bisnis karena mempunyai biaya tetap (Saktiani, 2023).

Selain itu, ukuran perusahaan yang menjadi salah satu pengaruh dalam penentuan baik buruknya suatu perusahaan. Dengan ukuran perusahaan volume besar kecilnya perusahaan yang dilihat dari jumlah aset perusahaan. Sebagian besar perusahaan berskala besar cenderung menerbitkan laporan keuangan lebih cepat karena biasanya perusahaan memiliki pengendalian internal lebih kuat dibandingkan dengan perusahaan yang berskala lebih kecil. Maka dapat menjadi pandangan untuk mengetahui hubungan antara seberapa besar atau kecil sebuah perusahaan dengan seberapa cepat proses audit bisa diselesaikan (Alba et al, 2023).

Return on Assets (ROA) menggambarkan suatu rasio yang membantu manajemen perusahaan untuk mengevaluasi kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan secara keseluruhan. Ketika perusahaan yang memiliki laba yang relatif ringgi dibandingkan perusahaan yang kurang berkembang. *Return on assets* mempunyai keterkaitan pada *audit delay* karena ROA menghitung laba yang dihasilkan dari laporan keuangan auditan agar dapat diselesaikan dengan cepat sehingga dapat disampaikan kepada para investor dan pemangku kepentingan lainnya (Saktiani, 2023).

Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi *Audit Delay*. Dalam penelitian ini, peneliti tertarik untuk meneliti dari sisi *Leverage*, Ukuran

Perusahaan dan *Return On Assets*. *Leverage* yang tinggi menunjukkan bahwa perusahaan memiliki beban hutang yang signifikan dibandingkan dengan ekuitasnya. Hal tersebut dikaitkan dengan risiko kebangkrutan yang besar, maka auditor perlu melakukan prosedur audit tambahan untuk memastikan bahwa perusahaan mampu memenuhi kewajiban jangka panjangnya dengan memperpanjang waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit.

Ukuran perusahaan sebagai besar kecilnya perusahaan yang diukur dengan menggunakan total aset yang dimiliki perusahaan atau total aktiva perusahaan yang tercantum dalam laporan keuangan perusahaan akhir periode yang diaudit. Ukuran perusahaan dapat diproksikan dengan total aset total penjualan atau kapitalisasi pasar, karena ukuran perusahaan memainkan peran penting dalam menentukan durasi dan kompleksitas proses pelaporan keuangan, yang dapat menyebabkan keterlambatan dalam penyelesaian dan publikasi laporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan *return on assets* untuk mengukur seberapa besar kontribusi aset dalam menciptakan laba bersih. Semakin tinggi hasil pengembalian atas aset berarti semakin tinggi pula jumlah laba bersih yang dihasilkan dari setiap rupiah dana yang tertanam dalam total aset. Sebaliknya, semakin rendah hasil pengembalian atas aset berarti semakin rendah pula jumlah laba bersih yang dihasilkan dari setiap rupiah dana yang tertanam dalam total aset. Sehingga perusahaan yang mengalami penurunan *return on assets* akan cenderung menghabiskan waktu yang lebih lama dalam proses publikasi

laporan keuangannya, karena penurunan *return on assets* mengindikasikan penurunan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan Sartika et al. (2024), menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan profitabilitas (ROA) secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Saputra et al. (2020), menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan Profitabilitas (ROA) tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Namun berbeda dengan penelitian Azalia (2021), mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, namun secara simultan ukuran perusahaan dan profitabilitas (ROA) berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Dari penelitian tersebut, dapat disimpulkan bahwa faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* seperti *leverage*, ukuran perusahaan dan *return on assets* mempunyai manfaat yang berbeda-beda. Perusahaan besar dengan *leverage* tinggi dan ROA rendah cenderung mengalami *audit delay* yang lebih panjang karena kombinasi kompleksitas operasional, risiko keuangan, dan masalah kinerja yang memerlukan audit lebih mendalam dan menyeluruh. Auditor harus mengalokasikan lebih banyak waktu dan sumber daya untuk menangani kompleksitas ini, yang akhirnya memperpanjang durasi audit.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas maka peneliti berkeinginan untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Return On Assets* Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Subsektor *Property Dan Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2023.”**

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka identifikasi masalah yang diperoleh yaitu:

1. Perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan yang dianggap tidak mampu membayar kewajiban keuangannya.
2. Terjadi keterlambatan penyampaian laporan keuangan yang berdampak kepada auditor sehingga mendapatkan sanksi.
3. Adanya perbedaan dari penelitian-penelitian terdahulu

C. Pembatasan Masalah

Adanya pembatasan masalah tujuannya agar masalah yang diteliti lebih sesuai dengan tujuan penelitian. Terkait identifikasi masalah diatas, maka untuk penelitian ini permasalahan diatas dibatasi oleh beberapa hal yaitu:

1. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui faktor yang mempengaruhi *audit delay* yang dilihat dari *Leverage*, ukuran perusahaan dan *return on assets*.
2. Perusahaan yang akan diteliti sebagai sampel adalah perusahaan subsektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah dan pembatasan masalah di atas, dapat peneliti gunakan untuk merumuskan masalah. Rumusan masalah tersebut yaitu:

1. Apakah *Leverage* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan subsektor *property dan real estate* yang terdaftar di BEI?
2. Apakah ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan subsektor *property dan real estate* yang terdaftar di BEI?
3. Apakah *return on assets* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan subsektor *property dan real estate* yang terdaftar di BEI?

E. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian yang dilakukan antara lain:

1. Untuk menganalisa *Leverage* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan subsektor *property dan real estate* yang terdaftar di BEI.
2. Untuk menganalisa ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan subsektor *property dan real estate* yang terdaftar di BEI..

3. Untuk menganalisa *return on assets* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada perusahaan subsektor *property dan real estate* yang terdaftar di BEI.

F. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini agar dapat memberikan manfaat kepada para pihak yang membutuhkan antara lain:

1. Manfaat Praktis

Dalam penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan untuk lebih berwawasan mengenai keuangan dan audit karena hal tersebut akan berpengaruh terhadap laporan perusahaan yang nantinya dapat mengembangkan secara operasional hingga menjadi perusahaan yang berkualitas dan unggul.

2. Manfaat Teoritis

a. Bagi Peneliti

Diharapkan dengan adanya penelitian ini dapat menambah pengetahuan yang lebih serta dapat menjadi acuan dalam melakukan suatu penelitian mengenai bidang keuangan dan auditing, sehingga dalam melakukan penelitian mampu menyelesaikan dengan baik.

b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Dapat menjadi acuan atau referensi dalam melakukan penelitian mengenai pengaruh *Leverage*, ukuran perusahaan, dan *return on assets* terhadap *audit delay* pada perusahaan subsektor *property dan*

real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Faruqi, R. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 7(1), 25. <https://doi.org/10.12928/j.reksa.v7i1.2264>
- Alba, K. B. A., Mahaputra, I. N. K. A., & Suwandewi, P. A. M. (2023). Analisis Pengaruh Financial Distress, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada BEI Periode 2019-2021. *Kharisma*, 5(2), 342–351. www.idx.co.id.
- Amalia, H. S., Anggraeni, M. F., Boedi, S., Kadir, A., & Hariyanto, D. (2021). Audit Delay Perusahaan Makanan dan Minuman di Indonesia. *JUMA (Jurnal Manajemen Dan Akuntansi)*, 22(2), 22–28. <http://journal.stiei-kayutangi-bjm.ac.id/>
- Andri, & Anisa. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Audit, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 4(1), 34–48. <https://doi.org/10.55606/jaemb.v4i1.2094>
- Arif, M. F., & Hikmah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *YUME : Journal of Management*, 6(1), 138. <https://doi.org/10.37531/yum.v6i1.3521>
- Azalia, N. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 1(1).
- Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. (2012). Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan*, 1–19. <https://www.ojk.go.id/Files/regulasi/pasar-modal/bapepam-pm/emiten-pp/pelaporan/X.K.6.pdf>
- Brigham, E. F., & Houston, L. F. (2019). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.
- Bursa Efek Indonesia. (2021). Surat Keputusan Direksi Pt Bursa Efek Indonesia Nomor : Kep-00015/BEI/01-2021 Perihal: Perubahan Peraturan Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Informasi. *Www.Idx.Co.Id*, 2004, 1–22.
- Damanik, A. C., Nainggolan, J., Simbolon, Y., & Simorangkir, E. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pada Perusahaan Consumer Good Industry Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi*, 5(2), 947–962.

- Daniela, M. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Financial Distress terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Subsektor Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2021). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2). <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/pros/article/view/2488>
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/pros/article/download/2488/1622>
- Durrohman, I. (2024). *BEI Denda Rp150 Juta ke 40 Emiten Nakal yang Belum Setor Laporan Keuangan*. https://market.bisnis.com/read/20240110/7/1730938/bei-denda-rp150-juta-ke-40-emiten-nakal-yang-belum-setor-laporan-keuangan?utm_source=desktop&utm_medium=search
- Indonesia, B. E. (2016). *Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta*. 0, 1–23.
- Irawan, F. D., Anggraini, L. D., & Pebriani, R. A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property Sub Sektor Property dan Real Estate Tahun 2015-2019). *Journal of Accounting and Taxation*, 2(1), 68–85. <https://doi.org/10.47747/jat.v2i1.1708>
- Irfani, S. (2020). *Manajemen Keuangan Dan Bisnis*. Gramedia Pustaka Utama.
- Julita, L. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub-sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 1. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>
- Kasmir. (2022). *Analisis Laporan Keuangan* (Edisi 5). Rajawali Pers.
- Lahundo, S. I., & Budiantara, M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021). *BIRCI-Journal*, 4(4), 12425–12433. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i4.3305>
- Lestari, S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Financial Distress, Kompleksitas Operasi, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Periode 2016 - 2020). *Science*, 7(1), 1–8. <http://link.springer.com/10.1007/s00232-014-9701-9>
<http://link.springer.com/10.1007/s00232-014-9700-x>
<http://dx.doi.org/10.1016/j.jmr.2008.11.017>
<http://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/S1090780708003674>
<http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/1191>
- Manalu, R. V. B., & Kurnaini, N. R. (2023). Pengaruh ROA, DER, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Visioner*, 12(1), 1–18.

- Mu'afiah, N. (2020). Pengaruh Opini Audit Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pt. Bumimas Nusantara Periode 2015-2019. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(11), 1558–1572. <https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i11.483>
- Najah, F. H., & Suhono. (2021). Pengaruh ROA Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 5(1), 733–737. <https://doi.org/10.31539/costing.v5i1.2593>
- Oktavilia, N. S., & Muslimin. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Ilmu Pengetahuan Sosial*, 8(5), 1054–1067. <http://jurnal.um-tapsel.ac.id/index.php/nusantara/article/view/5062/2780>
- Oktrivina, A., & Azizah, W. (2021). Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuranperusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publikterhadap audit delay. *Akurasi* 55, 4(1), 55–68. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v4i1.154>
- Pasaribu, M. H., & Harahap, R. U. (2023). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal ULTIMA Accounting*, 5(1), 11–19. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v5i1.3460>
- Pratiwi, L. (2020). Keterlambatan Laporan Audit (Audit Delay) : Sebuah Studi Literatur Lusiani Pratiwi Fakultas Ekonomi Universitas Andalas , Padang , Indonesia. *Audit*, August, 1–19.
- Putri, D. A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Lverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. 3(2), 6.
- 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>
- Ruchana, F., & Khikmah, S. N. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Profitabilitas dan Kompleksitas Laporan Keuangan Terhadap Audit Delay. *Business and Economic Conference in Utilization of Modern Technology*, 257–269. www.idx.co.id
- Sadiyah, H. (2020). *Pengaruh reputasi Kap, Return On Asset Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018)*. [http://repo.usni.ac.id/id/eprint/154%0Ahttp://repo.usni.ac.id/154/2/Halimatus Sadiyah_Abstrak.pdf](http://repo.usni.ac.id/id/eprint/154%0Ahttp://repo.usni.ac.id/154/2/Halimatus%20Sadiyah_Abstrak.pdf)
- Saktiani, N. (2023). *Analisis Pengaruh Leverage, Umur Perusahaan, Firm Size*

- Dan Return On Asset Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Subsentor Property Dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia*. 7(12), 2588–2593.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 286. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>
- Saputra, E. Y., & Arrozi, M. F. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Dan Leverage Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2021). *Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 2(02), 257–267.
- Saputri, R., & Lestari, U. P. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Audit Delay*. 37–46. <http://www.itbsemarang.ac.id/sijies/index.php/jbe33>
- Sartika, A. D., Sebayang, M. M. B., & Retnawati. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 3(1), 11–25.
- Siahaan, P. F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 1–18.
- Silaban, 2019. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan, Audit Fee Dan Return on Assets Terhadap Pergantian Auditor Pada perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017 - 2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 1–17. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/7470>
- Simarmata, J., & Fauzi, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Applied Microbiology and Biotechnology*, 85(1), 2071–2079.
- Siregar, L. M., & Harini, G. (2022). Pengaruh Return on Asset, Ukuran Perusahaan, dan Current Ratio Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman. *Menara Ekonomi*, 8(1), 212–216.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Theresia, P. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Pergantian Auditor dan Leverage Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Akuntansi*, 2(2), 368–380. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga%7CeISSN.2828-0822%7C>

- Widnyani, N. L. E. D., & Muliarta, K. R. (2019). Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi*, 23.2, 1119–1145. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/36967>
- Yanti, N. W. S. E., Adnyana, I. N. K., & Sudiartana, I. M. (2020). Pengaruh Ukuran perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Opini Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufajtur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Kharisma*, 2(3), 212–226. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/1493>
- Yonita. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2020. *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2), 1–11.