



**PENGARUH *AUDIT FEE*, REPUTASI
AUDITOR, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN
AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*
(STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR *PROPERTY*
DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

Diajukan Oleh :

ANNISA RACHMAWATI

NIM. 2020-12-202

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH *AUDIT FEE*, REPUTASI
AUDITOR, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN
AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*
(STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR *PROPERTY*
DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

ANNISA RACHMAWATI

NIM. 202012202

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *AUDIT FEE*, REPUTASI AUDITOR, OPINI AUDIT DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS
PADA SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

Oleh :

ANNISA RACHMAWATI

NIM. 2020-12-202

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 26 Agustus 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Zuliwati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801


Zuliwati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304


Naila Rizki Salsas, S.E., M.Sc
NIDN. 0630109202

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

Allah tidak akan menguji hamba-Nya diluar batas kemampuannya

(Al-Baqarah : 286)

Hatiku tenang ketika mengetahui apa yang melewatkan ku tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkan ku

(Umar bin Khattab)

Persembahan :

1. Bapak Nur Rochmat dan Ibu Ning Yatimah yang selalu memberi dukungan dalam setiap langkah peneliti untuk meraih masa depan yang diinginkan
2. Terimakasih untuk semua Guru dan Dosen yang telah memberikan ilmu dan pelajaran yang sangat bermanfaat untuk masa depan peneliti
3. Terimakasih kepada seluruh sahabat dan teman peneliti yang selalu memberikan dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *AUDIT FEE*, REPUTASI AUDITOR, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

Oleh :

ANNISA RACHMAWATI

NIM. 2020-12-202

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 26 Agustus 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. Kertan Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304


Naila Rizki Salsas, S.E., M.Sc
NIDN. 0630109202

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT FEE*, REPUTASI AUDITOR, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *AUDIT FEE*, REPUTASI AUDITOR, OPINI AUDIT DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah skripsi ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 30 Agustus 2024

Penyusun,

Annisa Rachmawati

NIM. 2020-12-202

ABSTRAK

Audit Delay merupakan lamanya waktu penyelesaian audit yang dihitung dari selisih tanggal laporan keuangan sampai dengan tanggal laporan audit di terbitkan dan ditanda tangani. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Audit Fee*, Reputasi Auditor, Opini Audit dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay* pada sektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel 121. Data yang digunakan merupakan data sekunder dengan metode analisis regresi data panel dengan bantuan program *e-view 12*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata kunci : *Audit Fee*, Reputasi Auditor, Opini Audit, Pergantian Auditor, *Audit Delay*

ABSTRACT

Audit Delay is the length of time for completing an audit which is calculated from the difference between the date of the financial report and the date the audit report is issued and signed. This research aims to analyze the influence of Audit Fees, Auditor Reputation, Audit Opinions and Auditor Changes on Audit Delay in Property and Real Estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. Sampling used a purposive sampling technique with a sample size of 121. The data used is secondary data using panel data regression analysis method with the help of the e-view 12 program. The results of this study show that audit fees have no effect on audit delay, auditor reputation has no effect on audits. delay, audit opinion has a negative effect on audit delay, changing auditors has no effect on audit delay.

Keywords : Audit Fee, Auditor Reputation, Audit Opinion, Auditor Swithcing, Audit Delay

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Fee*, Reputasi Auditor, Opini Audit dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang tulus kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si., selaku Rektor Universitas Muria Kudus, atas dedikasi dan arahannya yang telah membimbing dan memberikan dukungan selama perjalanan penelitian ini.
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Universitas Muria Kudus, atas perhatian, motivasi, dan dukungan dalam menyelesaikan studi penulis.
3. Zuliyati, S.E., M.si., Ak., C.A., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus dan sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah memberikan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dengan penuh kesabaran.
4. Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen pengajar dan staf karyawan Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan pelayanan dan kerjasamanya selama proses perkuliahan hingga saat ini.
6. Orang tua, keluarga, sahabat, serta teman-teman penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat, doa dan bantuan sejak awal perkuliahan hingga saat ini
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki keterbatasan. Namun, dengan kerendahan hati penulis berharap agar penelitian ini dapat menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi.

Kudus, 30 Agustus 2024
Penyusun,

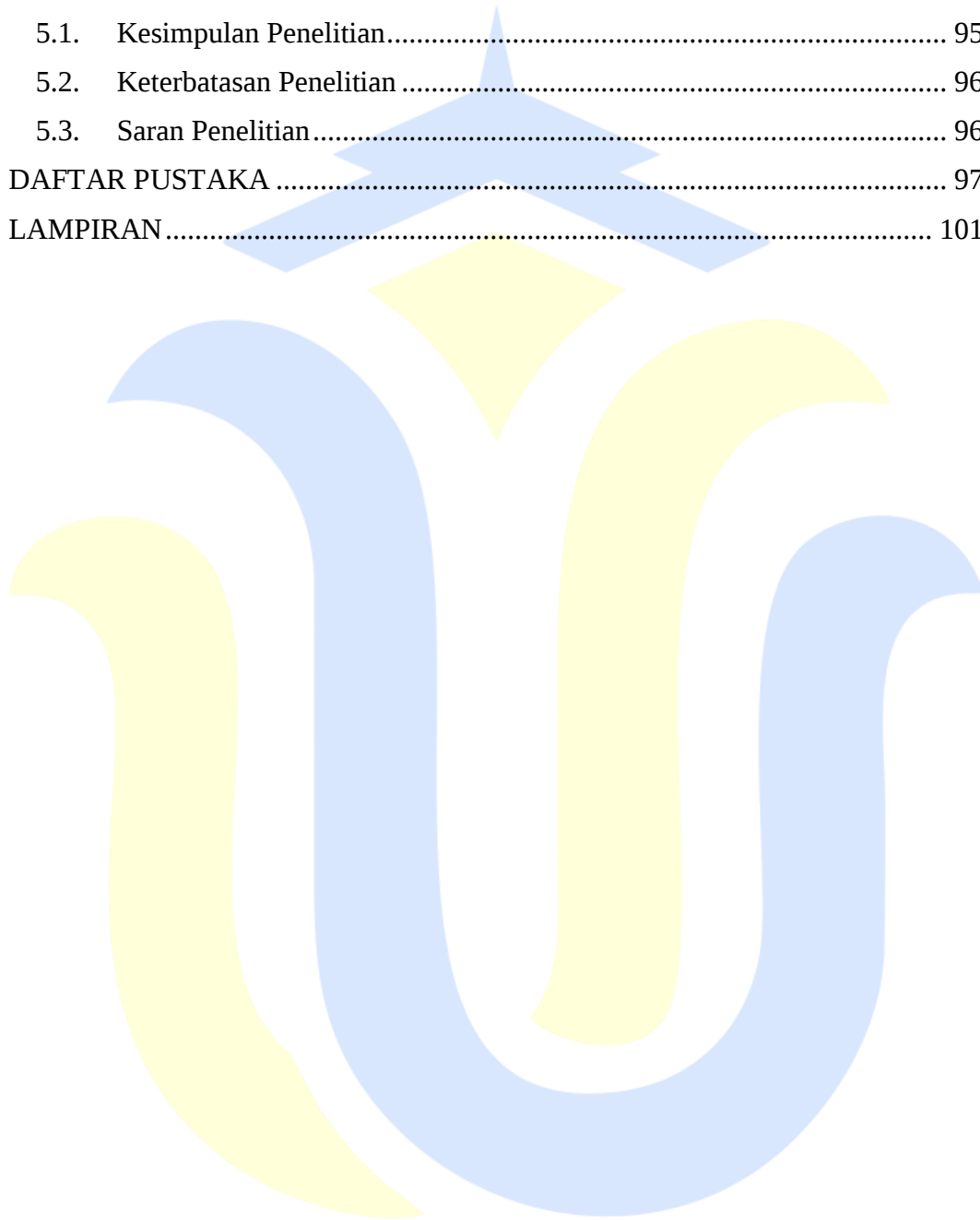
Annisa Rachmawati
NIM. 2020-12-202

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup	16
1.3 Perumusan Masalah.....	17
1.4 Tujuan Penelitian.....	18
1.5 Kegunaan Penelitian.....	18
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	20
2.1 Landasan Teori	20
2.1.1. Teori Agensi.....	20
2.1.2. <i>Audit Delay</i>	22
2.1.3. <i>Audit Fee</i>	25
2.1.4. Reputasi Auditor	27
2.1.5. Opini Audit.....	29
2.1.6. Pergantian Auditor	32
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	35
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	43
2.4 Perumusan Hipotesis	45

2.4.1.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	45
2.4.2.	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i>	47
2.4.3.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	49
2.4.4.	Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i>	51
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		54
3.1	Rancangan Penelitian	54
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	55
3.2.1.	Variabel Dependen.....	55
3.2.2.	Variabel Independen	56
3.3.	Jenis dan Sumber Data	59
3.4.	Populasi dan Sampel.....	60
3.4.1.	Populasi.....	60
3.4.2.	Sampel.....	60
3.5.	Pengumpulan Data.....	61
3.6.	Pengolahan Data.....	62
3.7.	Analisis Data	62
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	63
3.7.2.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	63
3.7.3.	Uji Asumsi Klasik	65
3.7.4.	Analisis Regresi Data Panel	68
3.7.5.	Uji Hipotesis.....	68
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		71
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	71
4.2.	Penyajian Data.....	72
4.3.	Analisis Data	72
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	72
4.3.2.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	74
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik	76
4.3.4.	Analisis Regresi Data Panel	81
4.3.5.	Uji Hipotesis.....	83
4.4.	Pembahasan	86
4.4.1.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	86

4.4.2.	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	88
4.4.3.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	90
4.4.4.	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	92
BAB V PENUTUP.....		95
5.1.	Kesimpulan Penelitian.....	95
5.2.	Keterbatasan Penelitian	96
5.3.	Saran Penelitian.....	96
DAFTAR PUSTAKA		97
LAMPIRAN.....		101



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Jumlah Perusahaan Sektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahun 2018-2022.....	3
Tabel 2. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik <i>Big Four</i>	29
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	71
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	72
Tabel 4. 3 Uji <i>Chow</i>	75
Tabel 4. 4 Uji <i>Hasuman</i>	75
Tabel 4. 5 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	76
Tabel 4. 7 Uji Multiklinieritas.....	79
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas.....	80
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi.....	81
Tabel 4. 6 Analisis Regresi Data Panel.....	81
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi	83
Tabel 4. 11 Uji Simultan (Uji F)	84
Tabel 4. 12 Uji Parsial (Uji t).....	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	45
Gambar 4. 1 Uji Normalitas sebelum Outlier	77
Gambar 4. 2 Uji Normalitas setelah Outlier.....	78



DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1 Data Jangka Waktu Audit Perusahaan Sektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> Tahun 2018-2022	102
Lampiran 2 Perusahaan Sektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Mengalami <i>Audit Delay</i> Tahun 2018-2022.....	113
Lampiran 3 Daftar Populasi Penelitian	115
Lampiran 4 Seleksi Sampel Penelitian.....	118
Lampiran 5 Daftar Sampel Penelitian	122
Lampiran 6 Tabulasi Variabel <i>Audit Delay</i> (Y).....	123
Lampiran 7 Tabulasi Variabel <i>Audit Fee</i> (X1)	127
Lampiran 8 Tabulasi Variabel Reputasi Auditor (X2).....	131
Lampiran 9 Tabulasi Variabel Opini Audit (X3).....	135
Lampiran 10 Tabulasi Variabel Pergantian Auditor (X4).....	139
Lampiran 11 Ringkasan Tabulasi X1, X2, X3, X4 dan Y	143
Lampiran 12 Pengujian Statistik Deskriptif	151
Lampiran 13 Estimasi Model Regresi Data Panel	152
Lampiran 14 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	155
Lampiran 15 Uji Asumsi Klasik	158
Lampiran 16 Uji Hipotesis	162
Lampiran 17 Tabel <i>Durbin Watson</i>	163