

**UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL*
DISTRESS SEBAGAI PENENTU *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI
DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2023**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
Pada Program Sarjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon



Disusun Oleh:

Muhammad Wisnu Al Fariz

2108205134

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER SYEKH NURJATI CIREBON
2024M / 1446H**

HALAMAN JUDUL
UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL*
***DISTRESS* SEBAGAI PENENTU *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT**
SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI
DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2023

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
Pada Program Sarjana Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon



Disusun Oleh:
Muhammad Wisnu Al Fariz
2108205134

JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER SYEKH NURJATI CIREBON
2024M / 1446H

ABSTRAK

MUHAMMAD WISNU AL FARIZ, NIM:2108205134, “UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI PENENTU *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023”, 2025

Berdasarkan peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29 tahun 2016 dan peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14 tahun 2022, pelaporan laporan keuangan hasil audit perusahaan harus dilaporkan dengan tenggat waktu maksimal 120 hari (untuk periode 2020-2021) dan 90 hari (untuk periode 2022-2023) setelah akhir periode. Namun, berdasarkan pengumuman yang dikeluarkan Bursa Efek Indonesia, setiap tahun terdapat perusahaan yang masih terlambat dalam melaporkan laporan keuangan hasil audit. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *financial distress* terhadap *audit delay*, serta menguji peran opini audit sebagai variabel moderasi.

Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan real estate dengan jumlah sampel sebanyak 19 perusahaan yang dipilih melalui metode *purposive sampling*. Pengujian data menggunakan uji asumsi klasik, uji hipotesis, regresi data panel, dan uji regresi moderasi dengan bantuan software Eviews 12.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan secara negatif terhadap *audit delay*, dengan nilai t hitung sebesar -2.40624 ($|t \text{ hitung}| > t \text{ tabel } 1.666$) dan nilai signifikansi $0.0187 < 0.05$. (2) Profitabilitas berpengaruh signifikan secara negatif terhadap *audit delay*, dengan nilai t hitung sebesar -3.79529 ($|t \text{ hitung}| > t \text{ tabel } 1.666$) dan nilai signifikansi $0.0003 < 0.05$. (3) *Financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, dengan nilai t hitung sebesar -1.46916 ($|t \text{ hitung}| < t \text{ tabel } 1.666$) dan nilai signifikansi $0.1461 > 0.05$. Hasil uji moderasi menunjukkan bahwa opini audit tidak dapat memoderasi pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *financial distress* terhadap *audit delay* dengan nilai signifikansi masing-masing lebih dari 0.05. Nilai koefisiensi determinasi (R^2) sebesar 0.2866 menunjukkan bahwa 28,66% *audit delay* dapat dijelaskan oleh variabel peneliti dan 71,34% dijelaskan oleh variabel di luar penelitian. Nilai koefisiensi determinasi (R^2) setelah memasukkan variabel moderasi adalah 0,3438, yang menunjukkan bahwa 34,38% dapat dijelaskan oleh variabel-variabel penelitian, dengan peningkatan koefisien determinasi (R^2) sebesar 5,72%.

Kata kunci: *Audit delay*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Financial distress*, Opini Audit

ABSTRACT

MUHAMMAD WISNU AL FARIZ, NIM: 2108205134, “COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AND *FINANCIAL DISTRESS* AS DETERMINANTS OF *AUDIT DELAY* WITH AUDIT OPINION AS A MODERATOR IN PROPERTI AND REAL ESTATE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2020-2023”, 2025

Based on the Financial Services Authority Regulation Number 29 of 2016 and Number 14 of 2022, companies are required to submit audited financial reports within a maximum deadline of 120 days (for the 2020–2021 period) and 90 days (for the 2022–2023 period) after the end of the fiscal period. However, according to announcements from the Indonesia Stock Exchange, each year there are still companies that are late in submitting their audited financial statements.

This study aims to examine the influence of company size, profitability, and *financial distress* on *audit delay*, as well as to test the role of audit opinion as a moderating variable. The research method used is quantitative with secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange. The population in this study consists of properti and real estate sector companies, with a total sample of 19 companies selected through purposive sampling. Data analysis was conducted using classical assumption tests, hypothesis testing, panel data regression, and moderation regression analysis with the help of EViews 12 software.

The research results show that: (1) Firm size has a significant negative effect on audit delay, with a t-statistic value of -2.40624 ($|t\text{-statistic}| > t\text{-table } 1.666$) and a significance value of $0.0187 < 0.05$. (2) Profitability has a significant negative effect on audit delay, with a t-statistic value of -3.79529 ($|t\text{-statistic}| > t\text{-table } 1.666$) and a significance value of $0.0003 < 0.05$. (3) Financial distress does not have a significant effect on audit delay, with a t-statistic value of -1.46916 ($|t\text{-statistic}| < t\text{-table } 1.666$) and a significance value of $0.1461 > 0.05$. The moderation test results show that audit opinion cannot moderate the effect of firm size, profitability, and financial distress on audit delay, as each significance value is greater than 0.05. The coefficient of determination (R^2) value of 0.2866 indicates that 28.66% of audit delay can be explained by the research variables, and 71.34% is explained by variables outside the research. The coefficient of determination (R^2) value after including the moderating variable is 0.3438, which indicates that 34.38% can be explained by the research variables, with an increase in the coefficient of determination (R^2) of 5.72%.

Keywords: Audit delay, Firm Size, Profitability, Financial distress, Audit Opinion

الملخص

محمد ويسنو الفرديس، رقم الهوية الجامعية: 2108205134، حجم الشركة، الربحية، والضائقة المالية كمحددات لتأخير التدقيق مع رأي التدقيق كعامل تعديل في " شركات العقارات والعقارات المدرجة في بورصة إندونيسيا للفترة 2020-2023"، 2025

استناداً إلى لائحة هيئة الخدمات المالية رقم 29 لعام 2016 ورقم 14 لعام 2022، يجب على الشركات تقديم التقارير المالية المدققة في موعد أقصاه 120 يوماً (للفترة 2020-2021) و90 يوماً (للفترة 2022-2023) بعد نهاية الفترة المالية. ومع ذلك، وبحسب الإعلانات الصادرة عن بورصة إندونيسيا، لا تزال هناك شركات تتأخر سنوياً في تقديم تقاريرها المالية المدققة.

يهدف هذا البحث إلى دراسة تأثير حجم الشركة، والربحية، والضائقة المالية على تأخر التدقيق، بالإضافة إلى اختبار دور رأي المدقق كمتغير معدل. تم استخدام المنهج الكمي في هذا البحث باستخدام بيانات ثانوية تم الحصول عليها من بورصة إندونيسيا. تتكون عينة البحث من 19 شركة في قطاع العقارات والملكية تم تحليل البيانات باستخدام (Purposive Sampling) العقارية تم اختيارها بطريقة العينة القصدية اختبارات الفرضيات، واختبار الافتراضات الكلاسيكية، وتحليل الانحدار للبيانات اللوحية، وتحليل الانحدار EViews 12 المعدل بمساعدة برنامج.

تُظهر نتائج البحث أن: (1) يؤثر حجم الشركة تأثيراً سلبياً معنوياً على تأخر إصدار التقرير المالي، (2) $0.05 < t$ (الجدولية 1.666) وقيمة معنوية $t = 0.0187$ ($|t|$ المحسوبة) المحسوبة -2.40624 t بقيمة $|t|$ المحسوبة) المحسوبة -3.79529 t تؤثر الربحية تأثيراً سلبياً معنوياً على تأخر إصدار التقرير المالي، بقيمة لا تؤثر الضائقة المالية تأثيراً معنوياً على تأخر (3) $0.05 < t$ (الجدولية 1.666) وقيمة معنوية $t = 0.0003$ ($|t|$ المحسوبة) المحسوبة -1.46916 t إصدار التقرير المالي، بقيمة تُظهر نتائج اختبار التعديل أن رأي المدقق لا يمكنه تعديل تأثير حجم الشركة والربحية. $0.05 > 0.1461$ والضائقة المالية على تأخر إصدار التقرير المالي، حيث أن كل قيمة معنوية أكبر من 0.05. تشير قيمة معامل البالغة 0.2866 إلى أن 28.66% من تأخر إصدار التقرير المالي يمكن تفسيره من خلال (R^2) التحديد (R^2) متغيرات البحث و71.34% يتم تفسيره من خلال متغيرات خارج نطاق البحث. قيمة معامل التحديد بعد إدخال المتغير المعدل هي 0.3438، مما يشير إلى أن 34.38% يمكن تفسيرها من خلال متغيرات (R^2) بمقدار 5.72% البحث، مع زيادة في معامل التحديد.

الكلمات المفتاحية: تأخر التدقيق، حجم الشركة، الربحية، والضائقة المالية، رأي المدقق

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

**PERSETUJUAN PEMBIMBING
SKRIPSI**

**UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL*
DISTRESS SEBAGAI PENENTU *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI
DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2023**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh:

Muhammad Wisnu Al Fariz

NIM. 2108205134

Pembimbing:

Pembimbing I

Pembimbing II

Makmuri Ahdi, M.Ak.

NIP. 199212062020121007

Usman, S.Sos., M.Si.

NIP. 1978041620110110003

Mengetahui:

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



Ridwan Widagdo, S.E., M.Si

NIP. 197303042007101002

NOTA DINAS

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon

Di Cirebon

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Setelah melakukan bimbingan, arahan serta koreksian penulisan skripsi saudara **MUHAMMAD WISNU AL FARIZ. NIM: 2108205134**, dengan judul **"UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI PENENTU *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023"**. Kami berpendapat bahwa skripsi di atas sudah dapat diajukan pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqasahkan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Menyetujui:

Pembimbing I

Makmuri Ahdi, M.Ak.

NIP. 199212062020121007

Pembimbing II

Usman, S.Sos., M.Si.

NIP. 1978041620110110003



Mengetahui:

Ketua jurusan akuntansi Syariah

Ridwan Widagdo. S.E., M.Si

NIP. 197303042007101002

LEMBAR PENGESAHAN

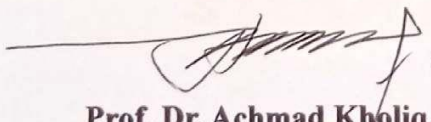
Skripsi dengan judul **“UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI PENENTU *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023”** oleh **MUHAMMAD WISNU AL FARIZ, NIM: 2108205134**, telah diajukan dalam sidang munaqasyah Universitas Islam Negeri (UIN) Syekh Nurjati Cirebon pada tanggal Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam (FEBI) Pada Universitas Islam Negeri (UIN) Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munaqasyah:



Ketua Sidang
Ridwan Widagdo. S.E., M.Si.
NIP. 197303042007101002

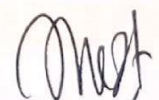
Penguji I


Prof. Dr. Achmad Kholiq, M.Ag.
NIP. 196702081993031003

Sekretaris Sidang


Abdul Muiz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si.
NIP. 198708272019031009

Penguji II


Nur Eka Setiowati, S.Pd., M.Si.
NIP. 198103082006042001

LEMBAR OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmaanirrahiim

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Wisnu Al Fariz

NIM : 2108205134

Tempat Tanggal Lahir : Cirebon, 22 Agustus 2002

Alamat : Jalan Nyi Arus Sari, Desa Kecomberan, RT 02 RW
02, Blok Sumur Gede, Kecamatan Talun, Kabupaten
Cirebon

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI PENENTU *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023”** beserta isi didalamnya merupakan benar hasil karya penulis sendiri, seluruh ide, pendapat, serta materi berasal dari sumber lain yang telah dikutip dengan penulisan referensi sesuai dengan kaidah akademik.

Atas pernyataan ini, penulis siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada penulis sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila dikemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya penulisan ini.

Cirebon, 27 Mei 2025

Saya yang menyatakan,



MUHAMMAD WISNU AL FARIZ

NIM. 2108205134

KATA PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT tuhan seluruh semesta alam, atas segala nikmat yang telah Allah SWT limpahkan, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi untuk tugas akhir dengan sebaik-baiknya. Shalawat serta salam selalu terlimpah curahkan kepada Baginda Nabi Muhammad SAW, semoga kita bisa mendapatkan syafaatnya kelak di yaumil akhir,

Skripsi ini dengan penuh rasa syukur dan cinta penulis persembahkan untuk **Ibu Maskanah dan Bapak Targani** orang tua tersayang yang selalu menjadi sumber kekuatan terbesar dalam hidup penulis. Terima kasih untuk cinta yang tidak pernah habis, doa yang selalu mengiringi langkah ini, kerja keras yang tak kenal lelah, serta pengorbanan yang tidak pernah kalian keluhkan. Setiap detik perjuangan kalian menjadi fondasi bagi setiap pencapaian penulis. Tanpa peluh dan doa kalian, penulis tidak akan pernah sampai di titik ini. Tidak akan pernah cukup kata “terima kasih” untuk menggambarkan betapa berharganya kalian dalam hidup penulis. Semoga kelak penulis bisa menjadi kebanggaan, seperti kalian adalah kebanggaan terbesar penulis.

Untuk Kakak dan Adik Penulis, Ade Matul Saropah, Alif Ubaydillah, dan Rehan Alvaro yang selalu yang selalu menjadi tempat pulang, menjadi penguat saat hati rapuh, dan menjadi penyemangat saat langkah terasa berat. Terima kasih atas tawa, perhatian, dan dukungan yang tak pernah putus. Di tengah segala keterbatasan dan perjuangan, kalian adalah alasan mengapa penulis memilih untuk terus melangkah dan tidak menyerah.

Skripsi ini hanyalah secuil hasil dari perjuangan panjang yang tidak mungkin penulis jalani sendiri. Kepada keluarga, terima kasih karena telah menjadi rumah, tempat doa-doa terbaik berasal, dan tempat cinta yang tidak pernah berubah. Semoga hasil ini menjadi kebanggaan dan berkah bagi keluarga, *Aminn Ya Rabbal Aalaminn.....*

MOTTO

“Keberhasilan bukan sekadar melampaui orang lain, Namun mereka yang dapat memaknai proses untuk hasil”

“Be yourself”

— *Muhammad Wisnu Al Fariz* —

“A person grows up when he's able to overcome hardships.”

— *Jiraiya – Naruto*

“You are you, and you should never try to become someone else.”

— *Rin Tohsaka – Fate/stay night*

"It's not wrong to dream. What's wrong is to believe that dream will come true without doing anything."

— *Kazuma Satou – Konosuba*

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Muhammad Wisnu Al Fariz lahir di Cirebon, 22 Agustus 2002. Penulis merupakan anak kedua dari 4 bersaudara dari pasangan Bapak Targani dan Ibu Maskanah. Penulis tinggal di jalan Nyi Arum Sari, Desa Kecomberan, RT 02 RW 02, Blok Sumur Gede, Kecamatan Talun kabupaten Cirebon, Provinsi Jawa Barat.

Pendidikan formal yang ditempuh oleh penulis, yaitu sebagai berikut:

1. Tahun 2008-2014 MI Hidayatus Shibyan Kecamatan Talun Kabupaten Cirebon.
2. Tahun 2014-2017 SMPN 1 Sumber Kecamatan Sumber Kabupaten Cirebon.
3. Tahun 2017-2020 SMAN 1 Sumber Kecamatan Sumber Kabupaten Cirebon.
4. Tahun 2021-2025 Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Penulis menempuh program Pendidikan Strata-1 (S1) pada program studi akuntansi Syariah fakultas ekonomi dan bisnis islam UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon dan Menyusun skripsi dengan judul “UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI PENENTU *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023”.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaanirrahim,

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Sholawat serta salam tidak lupa tucurahkan kepada baginda nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya. Semoga dalam penulisan skripsi dengan judul “UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI PENENTU *AUDIT DELAY* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023” mampu memberikan manfaat bagi pembaca, pihak akademik, non akademik, dan khususnya untuk diri sendiri.

Sebuah pencapaian yang besar bagi penulis karena dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan tepat waktu dan tak lupa penulis mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada orang tua tercinta, Ibu Maskanah dan Bapak Targani, yang telah melahirkan, mendidik, mencintai, mengarahkan, serta memberikan kasih sayang, cinta, dan doa yang tiada henti, serta dukungan materi dan moral yang begitu besar, sehingga penulis dapat tumbuh menjadi pribadi yang berbudi luhur dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada saudara kandung, kakak Ade Matul Saropah dan adik-adik Alif Ubaydillah serta Rehan Alvaro, yang selalu memberikan semangat, doa, dan dukungan dalam menjalani kehidupan perkuliahan. Penulis juga menyampaikan rasa terimakasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag., selaku rektor UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon.
2. Bapak Dr. Didi Sukardi, M.H., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Bapak Ridwan Widagdo, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

4. Bapak Abdul Muiz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah.
5. Bapak Makmuri Ahdi, M.Ak., selaku dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, saran dan pertimbangan yang sangat membantu bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Usman, S.Sos., M.Si., selaku dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, saran dan pertimbangan yang sangat membantu bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.
7. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon yang telah memberikan dedikasi dan ilmu selama penulis menempuh Pendidikan pada jurusan Akuntansi Syariah.
8. Seluruh staff dan subagian akademik, staff administrasi, serta petugas perpustakaan di Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.
9. Kepada Pemerintah Indonesia atas Program KIP yang berperan penuh terhadap perkuliahan penulis berupa beasiswa KIP, sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan perkuliahan.
10. Kepada teman-teman akuntansi Syariah kelas C Angkatan 2021 dan pasukan Co-Worker yang sudah memberikan pengalaman yang baik dalam dunia perkuliahan.
11. Kepada BPH Himaksyar Periode 2023-2024, Alimul, Azizah, Jae, Nita, dan Tiwi yang sudah berbagi pengalaman dalam menjalankan sebuah organisasi bersama.
12. Kepada Tax Center UIN Syber Syekh Nurjati Cirebon, atas pengalaman dunia perpajakan dan interaksi terhadap wajib pajak.
13. Kepada diri sendiri Muhammad Wisnu Al Fariz atas kesungguhan dan ketekunan yang telah saya tunjukkan selama menjalani proses ini. Terima kasih telah senantiasa percaya pada kemampuan diri, menghadapi berbagai tantangan dengan penuh keyakinan, dan tidak pernah menyerah meskipun rintangan terasa berat. Semoga semangat dan kerja keras ini menjadi modal

berharga dalam menapaki langkah-langkah selanjutnya menuju masa depan yang lebih gemilang.

14. Seluruh pihak yang membantu dalam proses penulisan dan penyusunan skripsi ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun untuk dapat memperbaiki skripsi ini. Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini bisa bermanfaat bagi pihak akademis dan non akademis terkhusus akademis Akuntansi Syariah.

Cirebon, 28 Mei 2025

Penyusun,

Muhammad Wisnu Al Fariz

NIM.2108205134



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
المخلص	iv
PERSETUJUAN PEMBIMBING	v
NOTA DINAS	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
LEMBAR OTENTISITAS SKRIPSI	viii
KATA PERSEMBAHAN	ix
MOTTO	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
PEDOMAN TRANSLITERASI	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	14
C. Batasan Masalah	15
D. Rumusan Masalah	15
E. Tujuan Penelitian	16
F. Manfaat Penelitian	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
A. Landasan Teori	18
B. Penelitian Terdahulu	33
C. Kerangka Pemikiran	42
D. Hipotesis Penelitian	43
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	49

A. Jenis Penelitian.....	49
B. Sumber Data.....	49
C. Teknik Pengumpulan Data.....	49
D. Populasi.....	50
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	50
F. Sampel.....	51
G. Definisi Operasional.....	52
H. Teknik Analisis Data	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Deskripsi Data Penelitian	59
B. Analisis Data.....	60
C. Pembahasan Penelitian.....	74
BAB V PENUTUP.....	87
A. Kesimpulan.....	87
B. Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN-LAMPIRAN	101



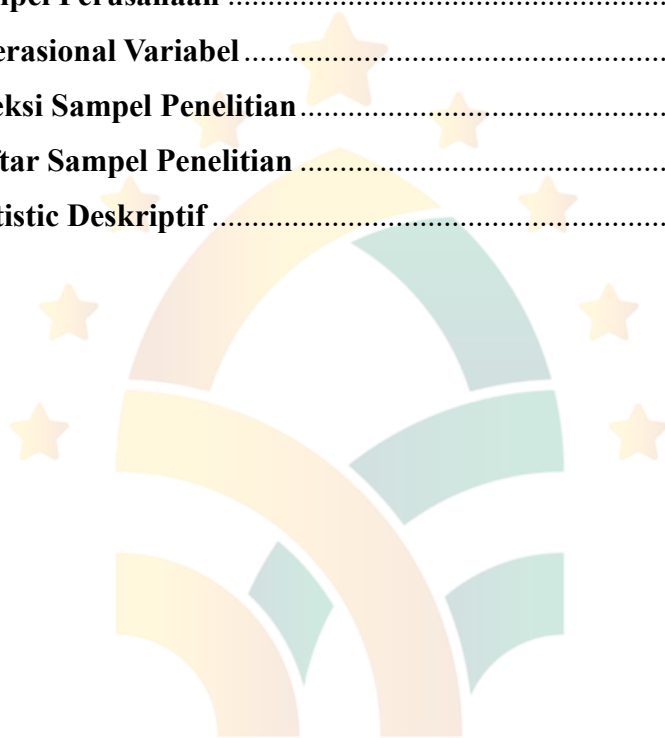
UINSSC

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER

SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu yang Relevan	34
Tabel 3.1. Metode Purposive Sampling	51
Tabel 3.2. Sampel Perusahaan	51
Tabel 3.3. Operasional Variabel	52
Tabel 4.1. Seleksi Sampel Penelitian	59
Tabel 4.2. Daftar Sampel Penelitian	59
Tabel 4.3. Statistic Deskriptif	61



UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Perusahaan yang Tidak Melakukan Pelaporan Laporan Keuangan Hasil Audit di Tahun 2020-2023 Secara Tepat Waktu.....	3
Gambar 1.2. Perusahaan Sektor Properti dan Real estate yang Dikenai Surat Peringatan dan Denda Pada Tahun 2020-2023	5
Gambar 1.3. Total Aset Perusahaan Sektor Properti dan Real estate.....	7
Gambar 1.4. Penurunan Return on Asset (ROA) Perusahaan Sektor Properti dan Real estate Periode 2020-2023	8
Gambar 1.5. Altman Z-Score Perusahaan Sektor Properti dan Real estate Periode 2020-2023	9
Gambar 2.1. Kerangka pemikiran penelitian.....	42
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas	65
Gambar 4.2. Hasil Uji Multikolinearitas	65
Gambar 4.3. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	66
Gambar 4.4. Hasil Uji Autokorelasi	67
Gambar 4.5. Hasil Uji Regresi Data Panel.....	68
Gambar 4.6. Hasil Uji t.....	69
Gambar 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi	71
Gambar 4.8. Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	72
Gambar 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi Moderasi	73

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. SK Penelitian	102
Lampiran 2. Kartu Bimbingan	103
Lampiran 3. Data Sampel Penelitian	104
Lampiran 4. Tabulasi Ukuran Perusahaan	105
Lampiran 5. Tabulasi Profitabilitas	106
Lampiran 6. Tabulasi Financial distress	107
Lampiran 7. Tabulasi Audit delay	108
Lampiran 8. Tabulasi Opini Audit	109
Lampiran 9. Hasil Uji Analisis Deskriptif	110
Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas	111
Lampiran 11. Hasil Uji Multikolinearitas	112
Lampiran 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	113
Lampiran 13. Hasil Uji Autokorelasi	114
Lampiran 14. Hasil Uji Regresi Data Panel	115
Lampiran 15. Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	116
Lampiran 16. Tabel Distribusi Uji t	117

