



**Pengaruh Opini Audit, dan Pergantian Auditor terhadap
Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Pemoderasi
Kuasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumsi
Non-Primer Tahun 2020 - 2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH**

MARINI LESTARI

43221010136

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Marini Lestari
NIM : 43221010136
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, dan Pergantian Auditor terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Pemoderasi Kuasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumsi Non-Primer Tahun 2020 - 2023)
Tanggal Sidang : 21 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-04255047



Scan QR or [click here](#) to
Verification

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh Opini Audit, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay* dengan Reputasi KAP sebagai Pemoderasi Kuasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumsi Non-Primer Tahun 2020 - 2023)

Nama : Marini Lestari

NIM : 43221010136

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 21 Maret 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 21 Maret 2025



Marini Lestari

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Opini Audit, dan Pergantian Auditor terhadap *Audit Delay* dengan Reputasi KAP sebagai Pemoderasi Kuasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Konsumsi Non-Primer Tahun 2020 - 2023)”. Skripsi disusun guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar - besarnya kepada Ibu Yulis Diana Alfia, SE, M.S.A,AK,CPAI selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, pengetahuan, semangat, serta nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi AKuntansi Fakultas Eknomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen serta staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kepada kedua orang tua saya yang sangat saya cintai, Bapak Marwan dan Ibu Sri Sulastri, yang selalu memberikan doa, semangat, kasih sayang, motivasi dan dukungan yang tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman yang telah mendukung, memberikan arahan serta masukan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan maupun kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 21 Maret 2025



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Marini Lestari

ABSTRAK

Untuk mengevaluasi pengaruh opini audit dan pergantian auditor terhadap keterlambatan audit yang dimoderasi oleh reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) pada perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) di sektor konsumsi non - primer dari tahun 2020 hingga 2023 adalah tujuan dari penelitian ini. Penelitian ini terdiri dari semua perusahaan publik yang terdaftar sebagai perusahaan sektor konsumsi non - primer di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020 hingga 2023 sebagai populasi penelitian deskriptif. Penelitian ini dilakukan selama empat tahun dengan 356 sampel dari 89 perusahaan yang memenuhi kriteria dan menemukan bahwa Opini Audit, Pergantian Auditor, dan Reputasi KAP memiliki dampak positif terhadap keterlambatan audit. Selain itu, reputasi KAP tidak mampu mengendalikan keterkaitan antara variabel Opini Audit dan Pergantian Auditor terhadap keterlambatan audit.

Kata kunci: Opini audit, pergantian auditor, reputasi KAP, dan *audit delay*.



ABSTRACT

The purpose of this research is to evaluate the impact of audit opinions and auditor changes on audit delays, moderated by the reputation of Public Accounting Firms (KAP), in publicly listed companies in the non-primary consumption sector on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2020 to 2023. This study encompasses all publicly listed companies categorized as non-primary consumption sector firms on the Indonesia Stock Exchange during the specified period as the population for descriptive research. The research was conducted over a span of four years with a sample of 356 from 89 companies that met the criteria, finding that Audit Opinions, Auditor Changes, and KAP Reputation positively impact audit delays. Furthermore, KAP reputation was unable to control the relationship between the variables of Audit Opinion and Auditor Change regarding audit delays.

Keywords: *Audit opinion, change of auditor, KAP reputation, and audit delay.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi penelitian.....	9
1. Tujuan penelitian	9
2. Kontribusi penelitian	10
2. Kontribusi Praktik	10
3. Kontribusi Kebijakan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Audit Delay	13
3. Opini Audit	15

4. Pergantian Auditor	17
5. Reputasi KAP	18
6. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	26
C. Hipotesis	33
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	34
A. Waktu dan Jenis Penelitian	34
1. Waktu dan Tempat Penelitian	34
2. Desain Penelitian	34
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
1. Variabel dependen: Audit Delay	36
2. Variabel independen (Variabel bebas)	36
3. Variabel Moderator Semu: Reputasi KAP.....	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	40
1. Populasi	40
2. Sampel	40
D. Teknik Pengumpulan Data	41
E. Metode Analisis Data	41
1. Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik.....	42
3. Uji Analisis Linear Berganda	45
4. Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	48
B. Statistik Deskriptif	48

1. Audit Delay	48
2. Opini Audit	49
3. Pergantian Auditor	50
4. Reputasi KAP	51
C. Uji Asumsi Klasik	51
1. Hasil Uji Normalitas	51
2. Hasil Uji Multikolinearitas	52
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
4. Hasil Uji Autokorelasi	54
D. Uji Analisis Linear Berganda	55
E. Uji Kelayakan Model	56
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	57
F. Uji Hipotesis	58
1. Hasil Uji Statistik Parameter Individual (Uji Statistik T)	58
2. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	59
G. Pembahasan Hasil Penelitian	60
1. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	60
2. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	62
3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	63
4. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Reputasi KAP sebagai pemoderasi	64
5. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> dengan Reputasi KAP sebagai pemoderasi	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	69

A. Simpulan	69
B. Saran	69
Daftar Pustaka	71
LAMPIRAN.....	76



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Daftar Sektor Bisnis Yang Mengalami Keterlambatan Penyampaian LK Auditan	3
Tabel 1.2. Entitas yang terlambat melaporkan LK auditan.....	4
Tabel 2.1. Daftar Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1. Variabel dan Skala Pengukuran.....	39
Tabel 3.2. Kriteria Sampel	41
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif Variabel Audit Delay.....	49
Tabel 4.2. Statistik Frekuensi Variabel Opini Audit.....	49
Tabel 4.3. Statistik Frekuensi Variabel Pergantian Auditor	50
Tabel 4.4. Statistik Frekuensi Variabel Reputasi KAP.....	51
Tabel 4.5. Uji Normalitas	52
Tabel 4.6. Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.7. Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4.8. Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.9. Uji Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4.11. Uji Koefisien Determinasi.....	56
Tabel 4.12. Uji Signifikansi Simultan.....	57
Tabel 4.13. Uji Statistik T	58
Tabel 4.10. Uji MRA.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Jumlah Entitas Yang Terlambat Menyampaikan LK Auditan...	2
Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran.....	33



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel.....	76
--------------------------------	----

