

**PENGARUH REPUTASI KAP, LABA RUGI OPERASI, OPINI AUDIT,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN RETAIL YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Nama : Sarimah  
NIM : 222017001**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH REPUTASI KAP, LABA RUGI OPERASI, OPINI AUDIT,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA  
PERUSAHAAN RETAIL YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Sarimah  
NIM : 222017001**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

## **PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sarimah  
Nim : 222017001  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Reputasi KAP, Laba Rugi Operasi, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Retail yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain secara tertulis dengan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang,

Sarimah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Reputasi KAP, Laba Rugi Operasi, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Retail yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.  
Nama : Sarimah  
Nim : 222017001  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan  
Pada tanggal, Agustus 2021

Pembimbing I,



Welly, S.E., M.Si  
NIDN/NBM : 0212128102/1085022

Pembimbing II,



Nina Sabrina, S.E., M.Si  
NIDN/NBM : 0216056801/851119

Mengetahui,  
Dekan  
u.b. Ketua Program Akuntansi



Dr. Betri Sirajuddin, S.E., M.Si, Ak., CA  
NIDN/NBM : 0216106902/944806

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **Motto:**

*"Lelah bukan berarti berhenti. Lelah merupakan tanda jika kamu telah berjuang, baik untuk sesuatu maupun masa depan. Sepasang kaki butuh jeda untuk istirahat sejenak agar irama langkah tetap terjaga demi mencapai tujuan."*

*"Jangan berharap dunia yang berubah, tapi diri kita lah yang harus berubah. Ingatlah Allah berfirman, Dia tidak akan mengubah nasib sebuah kaum, sampai kaum itu sendirilah yang melakukan perubahan. Kalau kalian mau sesuatu dan ingin menjadi sesuatu, jangan hanya bermimpi dan berdoa, tapi berbuatlah, berubahlah, lakukan saat ini. Sekarang juga!"*

*-Ahmad Fuadi, Negeri 5 Menara.*

### **Persembahan :**

*"Dengan Mengharapkan Rahmat dan Ridho Allah SWT, Skripsi ini Kupersembahkan Kepada" :*

*✚ Kedua orangtuaku **Ayahanda Feri Purnama** dan **Ibunda Komarisa** tercinta yang senantiasa selalu tiada henti-hentinya mendo'akanku dan membimbingku.*

*✚ Saudara dan saudariku tercinta yang selalu memberikan semangat untukku.*



## PRAKATA

*Assalamu'alaikum. Wr. Wb.*

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **‘Pengaruh Reputasi Kap, Laba Rugi Operasi, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Retail Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia’**. Shalawat serta salam senantiasa penulis panjatkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW, yang telah membimbing manusia ke jalan yang benar, yaitu jalan yang di Ridhai Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah berpartisipasi dan membantu dalam menyelesaikan Penulisan Skripsi ini. Untuk itu, iringan do'a dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan, terutama kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS.S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang yang telah memberikan izin kepada kami untuk melaksanakan skripsi.
3. Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akutansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

4. Ibu Welly, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, motivasi dan bimbingan, serta petunjuk untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengetahuan selama masa perkuliahan.
6. Kakak Moh. Abrar Dikara yang memotivasi saya dan memberikan masukan dalam penulisan skripsi ini.
7. Teman seperjuanganku yang tidak bisa disebutkan namanya satu-persatu yang memberikan bantuan, dukungan, dan do'anya.
8. Almamater kebanggaanku, Almamater Hijau.

Semoga kebaikan dan pertolongan yang telah diberikan oleh bapak/ibu/saudara sekalian akan dibalas oleh Allah SWT.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan terkait keterbatasan referensi dan ilmu penulis. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca dan dari semua pihak demi kesempurnaan dari skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca, dan dapat memberikan kontribusi positif terhadap perkembangan ilmu pengetahuan. Aamiin.

*Wassalamu'alaikum. Wr. Wb.*

Palembang, September 2021

Penulis,

## ABSTRAK

**Sarimah/222017001/2021/reputasi KAP, laba rugi operasi, opini audit dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia/Pemeriksaan Akuntansi.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh reputasi KAP, laba rugi operasi, opini audit dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020 baik secara simultan maupun parsial. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan jumlah 27 perusahaan dan 4 tahun periode penelitian, sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* sehingga menghasilkan 14 sampel perusahaan yang akan diteliti. Penelitian ini merupakan jenis penelitian asosiatif, dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan (*annual report*) yang telah dipublikasikan di *website* Bursa Efek Indonesia dan metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif dan kualitatif, teknis analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda dibantu dengan SPSS versi 26. Hasil penelitian secara simultan menunjukkan variabel reputasi KAP, laba rugi operasi, opini audit dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*, secara parsial menunjukkan hasil variabel reputasi KAP, opini audit dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* sedangkan variabel laba rugi operasi tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

***Kata Kunci:*** reputasi KAP, laba rugi operasi, opini audit, ukuran perusahaan, *audit delay*.




## ABSTRACT

***Sarimah/222017001/2021/KAP reputation, operating profit and loss, audit opinion, and company size on audit delay in retail companies listed on the Indonesia Stock Exchange/Accounting Examination.***

This study aims to determine the effect of KAP reputation, operating profit and loss, audit opinion, and company size on audit delay in retail companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020 either simultaneously or partially. The population in this study is retail companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a total of 27 companies and the research period is 4 years, the research sample uses the purposive sampling method to produce 14 samples of companies to be studied. This research is an associative type of research, using secondary data in the form of annual financial reports that have been visited on the Indonesia Stock Exchange website and data collection methods using the documentation method. The data analysis used in this study is quantitative and qualitative, the technical analysis used is multiple linear regression analysis assisted by SPSS version 26. The results of the study simultaneously show that the variables of KAP reputation, operating profit and loss, audit opinion, and company size affect audit delay. , partially shows the results of the KAP reputation variable, audit opinion, and firm size have a significant effect on audit delay while operating income variable has no significant effect on audit delay.

***Keywords:*** *KAP reputation, operating profit, and loss, audit opinion, company size, audit delay.*

No.	Nama	NIM	Keterangan
A241	Sarimah	222017001	

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>Halaman Sampul Luar</b> .....	i
<b>Halaman Judul</b> .....	ii
<b>Halaman Pernyataan Bebas Plagiat</b> .....	iii
<b>Halaman Pengesahan</b> .....	iv
<b>Halaman Persembahan dan Moto</b> .....	v
<b>Prakata</b> .....	vi
<b>Abstrak</b> .....	viii
<b>Abstract</b> .....	ix
<b>Daftar Isi</b> .....	x
<b>Daftar Tabel</b> .....	xiii
<b>Daftar Gambar</b> .....	xiv
<b>Daftar Lampiran</b> .....	xv
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II.KAJIAN KEPUSTAKAAN,KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
A. Landasan Teori .....	11

1. <i>Audit Delay</i> .....	11
2. Reputasi KAP.....	13
3. Laba Rugi Operasi.....	17
4. Opini Audit .....	19
5. Ukuran Perusahaan .....	21
6. Keterkaitan Antar Variabel .....	23
B. Penelitian Sebelumnya .....	26
C. Kerangka Pemikiran .....	33
D. Hipotesis .....	34
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
A. Jenis Penelitian .....	35
B. Lokasi Penelitian .....	36
C. Operasional Variabel .....	36
D. Populasi dan Sampel .....	38
E. Data yang Diperlukan .....	41
F. Metode Pengumpulan Data .....	42
G. Analisis Data dan Teknik Analisis .....	43
1. Analisis Data .....	43
2. Teknik Analisis .....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
A. Hasil Penelitian .....	52
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia .....	52
2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia .....	53

3. Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	53
4. Profil Perusahaan yang dijadikan Sampel .....	54
5. Pengolahan Data dan Analisis Data.....	65
<b>B. Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>	<b>78</b>
1. Analisis Pengaruh Reputasi KAP, Laba Rugi Operasi, Opini Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	78
2. Analisis Reputasi KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	80
3. Analisis Laba Rugi Operasi terhadap <i>Audit Delay</i> ....	82
4. Analisis Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	83
5. Analisis Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> ...	84
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>86</b>
A. Kesimpulan .....	86
B. Saran .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>88</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1	Perhitungan <i>Audit Delay</i> Pada Perusahaan Perdagangan Retail yang terdaftar di BEI ..... 7
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya ..... 32
Tabel III.1	Operasional Variabel ..... 37
Tabel III.2	Daftar Perusahaan Perdagangan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ..... 38
Tabel III.3	Seleksi Sampel ..... 39
Tabel III.4	Seleksi Sampel berdasarkan Kriteria pada Perusahaan Perdagangan <i>Retail</i> ..... 40
Tabel III.5	Sampel Penelitian ..... 41
Tabel IV.1	Reputasi KAP, Laba Rugi Operasi, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan <i>Audit Delay</i> Tahun 2017-2020..... 65
Tabel IV.2	Statistik Deskriptif ..... 67
Tabel IV.3	Hasil Uji Multikolinearitas ..... 70
Tabel IV.4	Hasil Uji Autokorelasi..... 72
Tabel IV.5	Hasil Uji F (Bersama-sama)..... 74
Tabel IV.6	Hasil Uji t (Individu)..... 76
Tabel IV.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi ..... 77

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	34
Gambar IV.1 Struktur Organisasi BEI .....	53
Gambar IV.2 Hasil Uji Normalitas .....	69
Gambar IV.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	71

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Ketetapan Selesai Riset
- Lampiran 2 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 Fotocopy Lembar Persetujuan Skripsi
- Lampiran 4 Lembar Plagiarism Checker X Originality Report
- Lampiran 5 Fotocopy Sertifikat AIK
- Lampiran 6 Fotocopy Sertifikat SPSS
- Lampiran 7 Fotocopy sertifikat pelatihan MS. Office
- Lampiran 8 Pengolahan Data
- Lampiran 9 Hasil Uji SPSS versi 26.0
- Lampiran 10 Daftar Tabel Distribusi F dan t
- Lampiran 11 Biodata Penulis

# BAB 1

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan adalah bahan pertanggung jawaban yang sangat penting dalam setiap perusahaan, karena laporan keuangan merupakan laporan yang menunjukkan kondisi keuangan pada saat ini atau pada suatu periode tertentu yang harus disajikan secara terstruktur, akurat, sesuai standart dan tepat waktu (Kasmir,2019: 7).Laporan keuangan merupakan sumber informasi dalam pengambilan suatu keputusan dan bertujuan sebagai media bagi perusahaan untuk mengkomunikasikan berbagai informasi dan pengukuran secara ekonomis mengenai laporan keuangan. Informasi dalam laporan keuangan harus relevan dan andal supaya dapat berguna bagi para pengguna laporan keuangan. Namun, terdapat kendala untuk menjadikan informasi dalam laporan keuangan relevan dan andal salah satunya adalah masalah ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan ke para pengguna.Ketepatan waktu yang terkait dengan manfaat laporan keuangan ini merupakan unsur dalam pengambilan keputusan dalam berinvestasi.

Perusahaan yang sudah *go public* wajib untuk melaporkan dan mempublikasikan laporan keuangan. Di Indonesia laporan keuangan yang disusun perusahaan harus sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku dan diaudit oleh Akuntan Publik atau *Auditor independent* yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK).



Menurut Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No. 44/pojk.04/2016, Bab II Pasal 7, NO. 2 tentang Penyampaian Laporan Lembaga Penyimpanan dan Penyelesaian menyatakan Laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada Ojk paling lambat 90 (sembilan puluh) hari sejak tanggal akhir tahun buku. Perusahaan atau emiten yang terlambat menyampaikan laporan keuangan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan oleh Ojk, maka akan dikenakan sanksi administrasi dan denda. Aturan ketetapan penyajian laporan keuangan inilah yang menjadi acuan bagi emiten dalam mempublikasikan laporan keuangan.

Namun demikian pada kenyataannya, perusahaan yang sudah *go public* masih ada yang menyampaikan laporan keuangan yang sudah diaudit terlambat dari batas waktu yang telah ditetapkan. Keterlambatan publikasi laporan keuangan tersebut disamping dapat mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan perusahaan, juga dapat mengurangi relevansi dan keandalan dari informasi yang ada pada laporan keuangan semakin lama waktu dalam melakukan audit maka tingkat relevansi informasinya dapat diragukan. Ketepatan waktu publikasi informasi akuntansi dapat dipengaruhi oleh pendek dan panjangnya *audit delay* suatu perusahaan.

Menurut Ashton Robert H, et. al (1987) dalam Puryati (2020: 201) *Audit delay is the length of time from a company's fiscal year end to the date of the auditor's report*. Jadi *audit delay* merupakan lamanya waktu penyelesaian audit yang dihitung dari akhir tahun buku perusahaan sampai dengan tanggal laporan auditor. Panjangnya masa *audit delay* ini berbanding

lurus dengan lamanya masa pekerjaan lapangan diselesaikan auditor sehingga semakin lama proses pengujian audit maka semakin lama *audit delay* yang terjadi. *Audit delay* inilah salah satu faktor yang dapat mempengaruhi ketepatanwaktuan informasi yang dipublikasikan, sehingga akan berpengaruh terhadap tingkat kepastian keputusan yang berdasarkan informasi yang dipublikasikan. Banyak faktor yang mempengaruhi *audit delay* diantaranya reputasi KAP, laba rugi operasi, ukuran perusahaan, opini audit.

Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah suatu tingkatan atau ranking dari suatu Kantor Akuntan Publik yang ditentukan berdasarkan penilaian masyarakat dalam pencapaiannya melakukan proses audit dan menyelesaikan audit sesuai jadwal berdasarkan reputasinya (Ibrahim, 2016: 4). Kantor Akuntan Publik digolongkan menjadi dua yaitu *big four* dan *non big four*, KAP *big four* yang cenderung lebih cepat menyelesaikan tugas audit yang mereka terima bila dibandingkan dengan *non big four* dikarenakan reputasi yang harus mereka jaga.

Penelitian sebelumnya telah banyak menghubungkan *audit delay* dengan reputasi KAP diantaranya penelitian yang dilakukan oleh Irman (2017) dan Umami (2017) yang menunjukkan hasil bahwa reputasi kap berpengaruh terhadap *audit delay*, namun hasil penelitian yang dilakukan oleh Ibrahim (2016) dan Pratiwi (2019) menunjukkan hasil bahwa reputasi kap tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Laba rugi operasi juga menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi audit delay. Laba rugi operasi dapat dilihat dalam laporan laba rugi, dalam

laporan laba rugi ini tergambar jumlah pendapatan dan sumber-sumber pendapatan yang diperoleh. Kemudian dalam laporan ini juga tergambar jumlah biaya dan jenis-jenis biaya yang dikeluarkan dalam suatu periode tertentu. Dari jumlah pendapatan dan jumlah biaya ini terdapat selisih yang disebut laba atau rugi (Kasmir, 2019: 45).

Labarugi operasi merupakan cerminan dari kinerja perusahaan yang akan menentukan kelangusan perusahaan, perusahaan yang mendapatkan laba cenderung mengalami audit delay yang lebih pendek. Sebaliknya perusahaan yang menderita kerugian cenderung mengalami *audit delay* yang lebih panjang (Fiatmoko, 2015: 11). Perusahaan yang mendapatkan laba yang besar tidak ada alasan untuk menunda penerbitan laporan keuangan auditan bahkan cenderung untuk mempercepat penerbitan laporan keuangan auditan, karena perusahaan yang mengalami laba akan membuat investor menjadi senang dan calon investor akan tertarik untuk membeli saham sehingga akan menyebabkan kenaikan harga saham. Sebaliknya, perusahaan yang menderita kerugian akan berusaha memperlambat penerbitan laporan keuangan auditan.

Penelitian yang menghubungkan variabel *audit delay* dengan laba rugi operasi dilakukan oleh Guci (2019) dengan hasil penelitian bahwa laba rugi operasi berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Putri (2016) dan Zunaizah (2019) menunjukkan hasil bahwa laba rugi operasi tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Variabel lain yang dapat mempengaruhi *audit delay* adalah Opini Audit. Menurut Mulyadi (2016: 19) Opini audit adalah pendapat yang

dinyatakan oleh auditor mengenai kewajaran laporan keuangan auditan dalam semua hal yang material, yang didasarkan atas kesesuaian penyusunan laporan keuangan dengan prinsip akuntansi berterima umum. Auditor akan memberikan *unqualified opinion* apabila laporan keuangan perusahaan yang diperiksa telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku dan tidak ditemukannya salah saji yang material. Jika hal ini terjadi maka auditor tidak perlu memperluas area audit, yang artinya *audit delay* akan pendek sehingga dapat dikatakan opini audit dapat berpengaruh terhadap audit delay.

Penelitian yang menghubungkan *audit delay* dengan opini audit telah dilakukan oleh Puryati (2020) menunjukkan hasil bahwa opini audit berpengaruh terhadap audit delay namun, penelitian yang dilakukan oleh Adiraya (2018) dan Febisianingrum (2020) menunjukkan hasil bahwa variabel opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Menurut Ifada (2019: 6) ukuran perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan dalam menjalankan operasinya. Perusahaan besar akan melaporkan hasil laporan keuangan yang telah diaudit lebih cepat karena perusahaan memiliki banyak sumber informasi dan memiliki sistem pengendalian internal perusahaan yang baik sehingga dapat mengurangi tingkat kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan yang memudahkan auditor dalam melakukan audit laporan keuangan (Fodio et al. dalam Puryati, 2020: 204).

Penelitian yang menghubungkan *audit delay* dengan ukuran perusahaan, dilakukan oleh Lisa (2015) dan Adiraya (2018) menunjukkan

hasil bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay*, namun hasil penelitian yang dilakukan oleh Guci (2019) dan Puryati (2020) menunjukkan hasil yang berbeda bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Bursa Efek Indonesia (BEI) atau *Indonesian Stock Exchange (IDX)* merupakan pasar modal yang ada di Indonesia yang memiliki peranan penting sebagai sarana bagi masyarakat untuk berinvestasipenanaman modal. Bagi perusahaan, BEI membantu perusahaan untuk mendapatkan tambahan modal dengan cara *go public* yaitu kegiatan penawaran saham atau efek lainnya yang dilakukan oleh emiten (perusahaan yang *go public*) kepada masyarakat berdasarkan tata cara yang diatur oleh UU Pasar Modal dan Peraturan Pelaksanaannya. Hingga saat ini telah banyak perusahaan yang sahamnya telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia, diantaranya adalah perusahaan perdagangan retail.

Perusahaan perdagangan retail merupakan salah satu sektor perdagangan yang perkembangannya begitu pesat saat ini. Sampaidengan 11Februari 2020 tercatat ada 27perusahaan perdagangan retailtelah terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Berikut data audit delay pada perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai berikut:

**Tabel I.1**  
**Perhitungan *Audit Delay***  
**Pada Perusahaan Perdagangan Retail yang terdaftar di BEI**

EMITEN	TAHUN	AUDIT DELAY (Y)	REPUTASI KAP (X1)	LABA RUGI OPERASI (X2)	OPINI AUDIT (X3)	FIRM SIZE (X4)
KOIN	2017	85 Hari	1	0	5	27,34
	2018	87 Hari	1	0	5	27,48
	2019	104 Hari	1	0	5	27,20
	2020	102 Hari	1	1	5	27,24
CSAP	2017	85 Hari	1	1	5	27,85
	2018	87 Hari	1	1	5	27,74
	2019	75 Hari	1	1	5	27,47
	2020	127 Hari	1	1	5	29,66
ECII	2017	127 Hari	0	0	5	28,27
	2018	86 Hari	0	1	4	28,29
	2019	86 Hari	0	1	4	28,24
	2020	170 Hari	0	0	4	28,28
RALS	2017	148	1	1	5	29,22
	2018	86 Hari	1	1	5	29,29
	2019	115 Hari	1	1	5	29,36
	2020	102 Hari	1	0	5	29,30

Sumber : Data diolah Penulis, 2021

Dari tabel diatas dapat kita lihat bahwa audit delay pada beberapa perusahaan perdagangan retail masih terdapat perusahaan yang lama waktu penyelesaian audit (*audit delay*) melebihi batas ketentuan yang ditetapkan oleh OJK yaitu 90 hari seperti terjadi pada perusahaan CSAP yang mana di 3 tahun pertama yaitu 2017 sampai 2019 lamanya waktu audit delay tidak pernah melebihi 90 hari, namun ditahun 2020 lamanya waktu *audit delay* melebihi waktu yang telah ditetapkan yaitu selama 127 hari, jika kita melihat dari sisi reputasi KAP pada tahun 2020 CSAP menggunakan jasa auditor yang berafiliasi KAP *the big four*, pada tahun tersebut juga dari laporan keuangan diketahui perusahaan memperoleh laba operasi dan dapat dilihat ukuran *firm size* perusahaan juga pada tahun tersebut termasuk dalam skala yang tinggi karena nilai kepemilikan aktiva tetap meningkat serta

penilaian audit yang baik yaitu dengan opini wajar tanpa pengecualian tetapi pada kenyataannya waktu yang dibutuhkan auditor untuk melakukan audit delay lebih panjang.

Kondisi yang hampir sama juga dialami oleh perusahaan KOIN pada tahun 2020, lamanya audit delay hingga 102 hari padahal jika dilihat dari sisi reputasi KAP, perusahaan telah meminta jasa auditor yang berafiliasi dengan KAP *the big four* untuk melakukan audit pada laporan keuangannya dengan hasil opini audit wajar tanpa pengecualian. Disamping itu pada tahun 2020 tercatat perolehan laba untuk perusahaan KOIN dan nilai ukuran perusahaanpun meningkat dibanding tahun sebelumnya.

Perusahaan RALS pun ditahun 2020 mengalami *audit delay* yang lebih panjang dibandingkan dengan ketentuan yang diberikan OJK, yaitu mencapai 102 hari. Dengan kondisi perusahaan mengalami kerugian dan penurunan nilai ukuran perusahaan hal ini memungkinkan memperpanjang audit delay meskipun perusahaan telah menggunakan jasa auditor dari KAP *the big four* dan hasil opini audit menyatakan pendapat wajar tanpa pengecualian.

Berdasarkan fenomena dan GAP Research diatas, maka peneliti tertarik untuk mengambil penelitian dengan Judul **Pengaruh Reputasi KAP, Laba Rugi Operasi, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Perdagangan Retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.**

## **B. Rumusan Masalah**

Bedasarkan dari uraian latar belakang masalah dan fenomena yang ada, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh reputasi kap, laba rugi operasi, opini audit dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan perusahaan perdagangan retail yang terdaftar di BEI?

## **C. Tujuan Penelitian**

Bedasarkan dari rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui hasil pengujian pengaruh reputasi kap, laba rugi operasi, opini audit dan ukuran perusahaan terhadap audit delay pada perusahaan perusahaan perdagangan retail yang terdaftar di BEI.

## **D. Manfaat Penelitian**

Bedasarkan tujuan penelitian, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat kepada semua pihak diantaranya:

### **1. Bagi Penulis**

Adanya penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan dan wawasan penulis terutama mengenai *audit delay*.

### **2. Bagi Perusahaan**

Peneliti berharap penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan atau rekomendasi bagi pimpinan perusahaan dalam



merumuskan kebijaksanaan tentang reputasi kap, laba rugi operasi, opini audit dan ukuran perusahaan guna mengefisiensikan *audit delay*.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai literatur dan memunculkan ide serta gagasan baru untuk penelitian selanjutnya di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alwin Malik Ibrahim, Rosita Suryaningsih. 2016. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi KAP dan Opini Audit terhadap Audit Delay (studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi selama periode 2012-2014)*. [Ultima Accounting, Vol.8 No.1].
- Arizal Latif Fiatmoko.2015.*Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Laba Rugi Operasi dan Opini Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI tahun 2010-2012*. Diakses pada tanggal 12 Juni 2021 melalui web: <http://lib.unnes.ac.id/22562/1/7211410065-s.pdf>
- Dwi Puryati.2020. *Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay*. [Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi, Vol.7 No.2].
- Dyah Amalia Umami.2017.*Pengaruh Laba/Rugi Operasi, Solvabilitas dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI periode 2014-2015*. [Simki-Economic, Vol.1, No.11].
- Febrian Nanda. 2020.*Pengaruh Ukuran Perussahaan, Profitabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur sektor Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Diakses tanggal 13 Juni 2021 pada halaman web: [repository.uinsu.ac.id/9511/1/Skripsi%20Febrian%20Nanda%20Repository.pdf](https://repository.uinsu.ac.id/9511/1/Skripsi%20Febrian%20Nanda%20Repository.pdf).
- Kasmir.2019. *Analisis Laporan Keuangan Edisi Revisi*. Raja Grafindo Persada: Depok.
- Mimelientesa Irman.2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, ROA, DAR, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay*. [Jurnal of Economic, Business and Accounting, Vol.1, No.1].
- Mulyadi.2106. *Auditing Buku 1 Edisi 6*. Salemba Empat: Jakarta.
- Mulyadi.2017. *Auditing Buku 2 Edisi 6*. Salemba Empat: Jakarta.
- Oyong Lisa.2015. *Determinan Audit Delay dan Timeless*. [JRAAM, Jurnal Riset dan Aplikasi: Akuntansi dan Manajemen, Vol.1, No.2].

Putra, Robby Adytia Putra dan Ita Trisnawati. 2016. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi, Vol.18 No.1 Hal. 94-102.

Putri Febisianigrum, Rinny Meidiyustiani.2020. *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan*. [Akunsika: Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.1, No.2].

Shalma Ifada.2019. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Umur Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index Periode 2014 – 2017)*. Di akses pada tanggal 05 Juni 2021 pada halaman web :<http://eprints.walisongo.ac.id/10212/1/skripsi%20lengkap.pdf>

Siti Zunaizah, Rohmat Yuliantoro.2019. *Pengaruh Audit Tunure, Laba/Rugi Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay Perusahaan Perbankan di BEI tahun 2014-2017*. Diakses pada tanggal 6 Juni 2021. Pada halaman web: [http://eprints.uad.ac.id/14943/2/T1\\_1500012232\\_NASKAH%20PUBLIKASI.pdf](http://eprints.uad.ac.id/14943/2/T1_1500012232_NASKAH%20PUBLIKASI.pdf)

V. Wiratna Sujarweni.2019. *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Pustaka Baru Pers: Yogyakarta.

Yeni Oktavia Melati Putri.2016.*Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/rugi Operasi, Opini Auditor dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay*. [Jurnal Ekonomi Akuntansi, Vol.1 No.1].

Yuhanis Ladewi, Mizan.2020. *Pengantar Akuntansi 1 (Akuntansi untuk Perusahaan Jasa dan Dagang)*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang: Palembang.