

**PENGARUH *AUDIT PARTNER BUSYNESS*, REPUTASI KAP DAN OPINI
AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN SEKTOR
BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2021**

IRNAWATI

1706619021



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2023

***THE EFFECT OF AUDIT PARTNER BUSYNESS, PUBLIC ACCOUNTING
FIRM REPUTATION, AND AUDITOR OPINION ON AUDIT DELAY IN
CONSUMER CYCLICAL SECTOR COMPANIES LISTED ON THE IDX
FOR THE 2019-2021 PERIOD***

IRNAWATI

1706619021



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

*This thesis was written to meet one of the requirements for obtaining a
Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics, State University
of Jakarta*

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2023

ABSTRAK

IRNAWATI. Pengaruh *Audit Partner Busyness*, Reputasi KAP dan Opini Auditor terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh *audit partner busyness*, reputasi KAP dan opini auditor terhadap *audit delay*. Unit analisis dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2021. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan tahunan perusahaan periode 2019-2021 yang diperoleh dari laman IDX dan data jumlah perikatan partner audit yang diperoleh dari PPID Kemenkeu. Teknik *purposive sampling* digunakan untuk menyeleksi sampel yang menghasilkan 267 data observasi dari 89 perusahaan sektor barang konsumen non-primer pada tahun 2019-2021. Analisis regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS digunakan sebagai metode analisis data dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan, secara simultan *audit partner busyness*, reputasi KAP dan opini auditor berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Secara parsial, *audit partner busyness* dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan opini auditor memiliki pengaruh signifikan secara negatif terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *audit delay*, *audit partner busyness*, reputasi kap, opini auditor.

ABSTRACT

IRNAWATI. *The Effect of Audit Partner Busyness, Public Accounting Firm Reputation, and Auditor Opinion on Audit Delay in Consumer Cyclical Sector Companies Listed on the IDX in 2019-2021.*

This research analyzes the influence of audit partner busyness, public accounting firm reputation, and auditor opinion on audit delay. The unit of analysis in this research is consumer cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2021. This research uses secondary data, namely the company's annual financial reports for the 2019-2021 period obtained from the IDX website, and data on the number of audit partner engagements obtained from the PPID Kemenkeu. Samples selection through the purposive sampling technique produced 267 observational data from 89 companies in the consumer cyclical sector in 2019-2021. The analytical method used is a multiple linear regression method with the help of SPSS.

The findings indicate that audit partner busyness, public accounting firm reputation, and auditor opinion affect audit delay simultaneously. Partially, audit partner busyness and public accounting firm reputation have no significant effect on the audit delay. While auditor opinion has a negative significant effect on the audit delay.

Keywords: audit delay, audit partner busyness, public accounting firm reputation, auditor opinion.

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Irnowati
NIM : 1706619021
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : irnnawati@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

PENGARUH AUDIT PARTNER BUSYNESS, REPUTASI KAP DAN OPINI AUDITOR TERHADAP
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN NON-PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 6 September 2023

Penulis


(Irnowati)



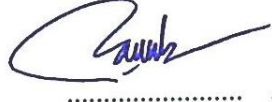


LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PenanggungJawab

Plt Dekan Fakultas Ekonomi


Prof. Usep Suhud, M.Si, Ph.D.
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si., Ak., C.A. NIP.197604252001122002 (Ketua Sidang)		28 / 8 / 2023
2	Petrolis Nusa Perdana, M.Acc, Ak NIP. 198003202014041001 (Penguji I)		30 / 8 / 2023
3	Diah Armeliza, SE., M.Ak NIP.197904292005012001 (Penguji 2)		24 / 8 / 2023
4	Dr. Ety Gurendrawati, M.Si, Ak NIP.196803141992032002 (Pembimbing I)		4 / 9 / 2023
5	Aji Ahmad Sasmi, S.Ak., M.Ak NIP. - (Pembimbing II)		30 / 8 / 2023

Nama : Imawati
No. Registrasi : 1706619021
Program Studi : SI Akuntansi
Tanggal Lulus :

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli saya, dan belum pernah digunakan atau diajukan untuk memperoleh gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan kebenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 25 Maret 2023



Irnawati

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan hidayah-Nya, skripsi ini dapat tersusun dan selesai dengan baik. Skripsi yang disusun penulis merupakan salah satu syarat kelulusan bagi mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas saran dan bantuan yang telah diberikan oleh:

1. Kedua orangtua penulis yang telah memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
2. Prof. Usep Suhud, Ph.D selaku Plt Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, Ak, CA selaku koordinator program studi S1 Akuntansi.
4. Dr. Etty Gurendrawati, SE, M.Si.Ak dan Aji Ahmadi Sasmi, S.Ak., M.Ak selaku selaku dosen pembimbing I dan pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk melakukan bimbingan, memberikan saran kepada penulis dalam proses penyusunan penulisan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan banyak pengetahuan yang berguna selama masa perkuliahan..

6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2019 yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
7. Semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung dan tidak langsung yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu, kritik dan saran yang membangun di masa mendatang akan diterima oleh penulis. Semoga, berbagai pihak yang membaca skripsi ini dapat mendapatkan manfaat dan menambah pengetahuan.

Jakarta, 18 Juli 2023

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Pertanyaan Penelitian	12
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1. Teori Pendukung	15
2.1.1. Teori Agensi.....	15
2.1.2. Teori Kepatuhan.....	18
2.1.3. Audit Delay	20

2.1.4.	<i>Audit Partner Busyness</i>	22
2.1.5.	Reputasi Kantor Akuntan Publik	26
2.1.6.	Opini Auditor	27
2.2.	Penelitian Terdahulu yang Relevan	31
2.3.	Kerangka Teori dan Perumusan Hipotesis	38
2.3.1.	Kerangka Teori.....	38
2.3.2.	Perumusan Hipotesis.....	40
BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN		49
3.1.	Unit Analisis, Populasi dan Sampel	49
3.1.1.	Unit Analisis dan Sampel.....	49
3.1.2.	Populasi Penelitian.....	49
3.1.3.	Sampel Penelitian.....	50
3.2.	Teknik Pengumpulan Data	51
3.3.	Operasionalisasi Variabel.....	52
3.3.1.	Variabel Dependen.....	52
3.3.2.	Variabel Independen	53
3.4.	Teknik Analisis.....	55
3.4.1.	Statistik Deskriptif	55
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik.....	56
3.4.3.	Uji Hipotesis	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		60
4.1.	Deskripsi Data	60
4.2.	Hasil.....	60

4.2.1. Statistik Deskriptif	60
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	64
4.2.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
4.2.4. Hasil Uji Hipotesis	70
4.3. Pembahasan	73
BAB V PENUTUP.....	85
5.1. Kesimpulan.....	85
5.2. Implikasi	85
5.2.1. Implikasi Teoritis	85
5.2.2. Implikasi Praktis	86
5.3. Keterbatasan Penelitian	86
5.4. Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya	88
DAFTAR PUSTAKA	91
LAMPIRAN.....	99
RIWAYAT HIDUP PENELITI.....	129

DAFTAR GAMBAR

Gambar I. 1 Presentase Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Auditan 6

Gambar I. 2 Keterlambatan Penyampaian Laporan Auditan berdasarkan Sektor .. 7

Gambar II. 1 Kerangka Teori39



DAFTAR TABEL

Tabel I. 1 Rentang Waktu Audit Delay Perusahaan Sektor Barang Konsumen	
Non-Primer.....	8
Tabel II. 1 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	35
Tabel III. 1 Seleksi Sampel Penelitian.....	51
Tabel IV. 1 Statistik Deskriptif.....	61
Tabel IV. 2 Tabel Distribusi Frekuensi Reputasi KAP.....	63
Tabel IV. 3 Tabel Distribusi Frekuensi Opini Auditor.....	63
Tabel IV. 4 Tabel Uji Normalitas.....	65
Tabel IV. 5 Tabel Uji Normalitas (Setelah Transformasi).....	65
Tabel IV. 6 Tabel Uji Heteroskedastisitas.....	66
Tabel IV. 7 Tabel Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel IV. 8 Tabel Uji Autokorelasi.....	67
Tabel IV. 9 Model Regresi Linear Berganda.....	68
Tabel IV. 10 Tabel Uji T.....	70
Tabel IV. 11 Tabel Uji F.....	72
Tabel IV. 12 Tabel Uji Koefisien Determinasi.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan Barang Konsumen Non-Primer Tahun 2019-2021	99
Lampiran 2. Data Variabel Audit Delay	101
Lampiran 3. Data Variabel Audit Partner Busyness	105
Lampiran 4. Data Variabel Reputasi KAP	109
Lampiran 5. Data Variabel Opini Auditor	113
Lampiran 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif	116
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas	116
Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas (Setelah Transformasi)	117
Lampiran 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	117
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas	117
Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi	117
Lampiran 12. Hasil Uji Parsial (Uji t)	118
Lampiran 13. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji f)	118
Lampiran 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi	118
Lampiran 15. Data Jumlah Perikatan Partner	119
Lampiran 16. Lembar Persetujuan Perbaikan Setelah Seminar Hasil Skripsi	123
Lampiran 17. Format Saran dan Perbaikan Skripsi	124
Lampiran 18. Kartu Konsultasi Bimbingan	126
Lampiran 19. Hasil Turnitin	128