

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS DAN  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN REPUTASI KAP  
SEBAGAI VARIABEL MODERATING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Tahun 2019-2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan  
Program Sarjana Ekonomi**



**Oleh  
Ni Putu Asparwati  
NIM 1817051268**

**PROGRAM STUDI S1AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA**

**2022**

# SKRIPSI

## SKRIPSI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

Menyetujui

Pembimbing I,

Pembimbing II,

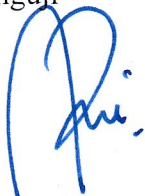


Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si  
NIP. 198301052008122002

Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 196909042003122001

Skripsi oleh Ni Putu Asparwati ini telah dipertahankan di depan dewan penguji pada tanggal

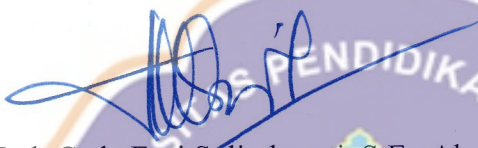
Dewan Penguji




Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si  
NIP. 198301052008122002

(Ketua)



  
Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 196909042003122001

(Anggota)

  
Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 198902272018032001

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha guna memenuhi syarat-syarat mencapai gelar sarjana ekonomi

Pada:

Hari : Senin,

Tanggal : 25 Juli 2022

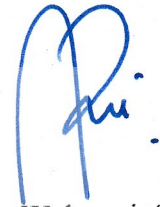
**Mengetahui**

Ketuan Ujian,

Sekretaris Ujian



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.  
NIP. 196810291993032001



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.  
NIP. 198301052008122002



Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha

Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Pengaruh Opini Audit, Profitabilitas dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Delay* Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Tahun 2019-2021” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.



Singaraja, 18 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Ni Putu Asparwati



## **MOTTO**

If you never try, you will never know the results.  
Take the first step to try, then you can see the results for  
yourself.

“Huang Renjun”



## PRAKATA

Puji syukur penyusun panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya-lah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KAP SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Tahun 2019-2021)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun materi dalam berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi atas motivasi dan fasilitas yang diberikan sehingga penulis bisa menyelesaikan studi sesuai dengan rencana.
3. Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas motivasi yang diberikan dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas motivasi yang diberikan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan pengetahuan kepada penulis dalam menyelesaikan pendidikan di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
6. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktu memberikan bimbingan dengan penuh kesabaran, arahan, motivasi, serta petunjuk yang telah diberikan untuk menyelesaikan skripsi ini.

7. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd selaku Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk, dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penelaah yang telah meluangkan waktu memberikan arahan, motivasi serta petunjuk kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas segala didikan, wawasan, serta pengetahuan yang diberikan.
10. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi yang selalu memberikan bantuan dan partisipasinya bagi penulis selama menjalani kuliah hingga diselesaikannya skripsi ini.
11. Keluarga tercinta I Made Arya selaku ayah penulis dan Ni Ketut Senitri selaku ibu penulis yang selalu berjuang, memberikan semangat, doa restu, motivasi dan dukungan-dukungan lainnya hingga skripsi ini dapat diselesaikan. I Kadek Jokarriawam selaku adik penulis, I Made Meseh selaku kakek penulis serta seluruh keluarga besar yang telah banyak memberikan dukungan dan doa restu.
12. Sahabat tercinta Ni Kadek Eri Dwipayanti, Ni Wayan Seni, Ni Luh Putu Nova Danayanti, Ida Ayu Jesicca Putri Kemenuh, Ni Putu Ade Wedhanawari yang selalu memberi motivasi dan masukan untuk tetap semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Sahabat dan teman seperjuangan Ni Luh Ade Dwi Anggi Damayanti, Ni Komang Ayu Indah Widiyanti, Komang Putri Trisnayanti, Ni Luh Putu Oidi Surya Eka Puja, Ni Kadek Ari Suardani, Ni Kadek Riska Handayani, Ni Luh Noviani, Ni Wayan Vina Damayanti. yang telah banyak membantu memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini, saling memberi masukan dan saran serta mendengarkan keluh kesah satu sama lain.
14. Teman-teman mahasiswa Prodi S1 Akuntansi yang telah kompak dari awal perkuliahan sampai lulus perkuliahan.
15. Dan seluruh pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat disebut satu persatu.



Penulis sangat menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga kritik dan saran yang diberikan akan sangat bermanfaat bagi penulis. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bisa berguna dan bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan, baik untuk referensi ataupun dasar untuk melakukan penelitian selanjutnya yang masih berkaitan dengan skripsi ini.

Singaraja, 18 Juli 2022

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	iv
DAFTAR TABEL.....	v
BAB 1_PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	16
1.3 Pembatasan Masalah.....	17
1.4 Rumusan Masalah.....	17
1.5 Tujuan Penelitian.....	18
F. Manfaat Penelitian.....	19
1. Manfaat Teoritis.....	19
2. Manfaat Praktis.....	19
BAB II_KAJIAN PUSTAKA.....	21
2.1 Kajian Teori.....	21
2.1.1 Teori Kepatuhan.....	21
2.1.2 Teori Keagenan.....	22
2.1.3 Laporan Keuangan.....	23
2.1.4 Audit dan Standar Auditing.....	25
2.1.4.1 Audit.....	25
2.1.4.2 Standar Auditing.....	26
2.1.5 <i>Audit Delay</i> .....	27
2.1.6 Faktor –Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i> .....	28
2.1.6.1 Opini Audit.....	28
2.1.6.2 Profitabilitas.....	31
2.1.6.3. Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	32
2.1.6.4 Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	32
2.2 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	34

2.3 Kerangka Berpikir .....	37
2.4 Hipotesis Penelitian .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>46</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	46
3.2 Populasi dan Sampel .....	48
3.2.1 Populasi.....	48
3.2.2 Sampel .....	48
3.2.3 Teknik pengambilan sampel .....	48
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	51
3.4.1 Variabel Dependen .....	51
3.4.2 Variabel Independen.....	51
3.4.3 Variabel Moderating.....	52
3.5 Metode Analisis Data .....	53
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif .....	53
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	54
3.5.3. Uji Regresi Moderating .....	56
3.5. 4. Uji Hipotesis .....	57
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	59
4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	63
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	65
4.3.1 Uji Normalitas.....	65
4.3.2 Uji Multikolinieritas .....	66
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	66
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	67
4.4 Analisis Regresi Moderating .....	68
4.5 Uji Hipotesis.....	70
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian.....	76
4.6.1 Opini Audit memberi pengaruh terhadap <i>Audit delay</i> .....	76
4.6.2 Profitabilitas memberi pengaruh terhadap <i>Audit delay</i> .....	78
4.6.3 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i> .....	80

4.6.4 Pengaruh Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi dalam hubungan Opini Audit terhadap <i>Audit delay</i> .....	81
4.6.5 Pengaruh Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi dalam hubungan Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i> .....	83
4.6.6 Pengaruh Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi dalam hubungan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i> .....	84
BAB V PENUTUP.....	85
5.1 Rangkuman.....	85
5.2 Simpulan.....	88
5.3 Saran .....	89
DAFTAR RUJUKAN .....	0
DAFTAR LAMPIRAN.....	0



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....	38
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian .....	47





## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan Jasa di BEI yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Tahun 2019-2021 .....	4
Tabel 2. 1 Kajian Hasil Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3. 1 Daftar Sampel Perusahaan Jasa Periode 2019-2021 .....	50
Tabel 3. 2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	53
Tabel 3. 3 Keputusan Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Penelitian .....	59
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	63
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	65
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	66
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	67
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	68
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linier Moderating .....	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi Opini audit (X1), Profitabilitas (X2), dan Kompleksitasi operasi perusahaan(X3) Terhadap Audit delay (Y) .....	71
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi Opini audit (X1), Profitabilitas (X2), dan Kompleksitasi operasi perusahaan(X3) Terhadap Audit delay (Y) dan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi.....	71
Tabel 4. 10 Hasil Uji T.....	73

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan dan Nilai Setiap Variabel
- Lampiran 3. Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Multikolonieritas
- Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 8. Analisis Regresi Moderating
- Lampiran 9. Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 10. Hasil Uji T
- Lampiran 11. Riwayat Hidup

