



**PENGARUH OPINI AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

**LIVIA ANGGRAINI 1810112064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2022**



**PENGARUH OPINI AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN  
REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**LIVIA ANGGRAINI 1810112064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Livia Anggraini

NIM : 1810112064

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 24 Juni 2022

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a 10000 Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TEMPEL' and '10000'. The serial number 'F2A/X900108136' is visible at the bottom of the stamp.

Livia Anggraini

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,  
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Livia Anggraini  
NIM : 1810112064  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non  
Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Financial Distress terhadap Audit  
Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Kap) sebagai Variabel  
Moderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan,  
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),  
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama  
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 24 Juni 2022

Yang menyatakan,

 

Livia Anggraini

SKRIPSI

PENGARUH OPINI AUDIT, KOMITE AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDIT DELAY DENGAN REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh

Livia Angraini                      1810112064

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 04 Juli 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Satria Yudhia Wijaya, S. E., M.S.Ak  
Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak  
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieffiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS  
Dekan



Praptiningsih, S.E., M.M  
Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak  
Ketua Program Studi

Disahkan di                      : Jakarta  
Pada Tanggal                    : 04 Juli 2022

***The Effect of Audit Opinion, Audit Committee, and Financial  
distress On Audit Delay With The Reputation of A Public  
Accounting Office as A Moderating Variable***

**Oleh Livia Anggraini**

***Abstract***

*This study is a quantitative study that aims to determine the effect of audit opinion, audit committee, and financial distress on audit delay with the reputation of the public accounting firm as a moderating variable. This study uses data from the annual financial statements of the non-primary consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The selection of sample criteria was carried out using a purposive sampling technique with predetermined criteria and data obtained were 201 samples from 67 non-primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018-2020 period. Hypothesis testing in this study uses Moderated Regression Analysis (MRA) with the help of SPSS 26 software and a significance level of 5%. The results of the test show that (1) audit opinion and financial distress have a negative effect on audit delay, (2) audit committee has no significant effect on audit delay, (3) KAP reputation is not able to moderate the effect of audit opinion and audit committee on audit delay, (4) KAP reputation is able to moderate the effect of financial distress on audit delay.*

***Keywords:*** *Audit Delay, Audit Opinion, Audit Committee, Financial distress, Public Accountant Firm Reputation*

**Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan *Financial distress*  
Terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik  
(Kap) sebagai Variabel Moderasi**

**Oleh Livia Anggraini**

**Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, komite audit, dan *financial distress* terhadap audit delay dengan reputasi kantor akuntan publik sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan tahunan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pemilihan kriteria sampel dilakukan dengan teknik purposive sampling dengan kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh data berjumlah 201 sampel dari 67 perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2020. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan software SPSS 26 dan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil dari pengujian diperoleh (1) opini audit dan *financial distress* berpengaruh negatif terhadap audit delay, (2) komite audit secara signifikan tidak berpengaruh terhadap audit delay, (3) reputasi KAP tidak mampu memoderasi pengaruh opini audit dan komite audit terhadap audit delay, (4) Reputasi KAP mampu memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap audit delay.

**Kata kunci:** Audit Delay, Opini Audit, Komite Audit, *Financial distress*, Reputasi Kantor Akuntan Publik



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692656, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.uprvj.ac.id> Email : [puskom@uprvj.ac.id](mailto:puskom@uprvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Senin, tanggal 04 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Livia Anggraini

No Pokok Mahasiswa : 1810112064

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Financial Distress terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai Variabel Moderasi  
Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ \*)

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Satria Yudhia Wijaya, SE, M.S Ak.	Ketua	1.
2	Retna Sari, SE., M.Ak	Anggota I	2.
3	Praptiningsih, SE, MM	Anggota II **)	3.

#### Keterangan :

- \*) Coret yang tidak perlu
- \*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 04 Juli 2022  
Mengesahkan  
A.n. DEKAN  
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Sattinean, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan bagi Allah SWT atas berkat dan rahmat-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan *Financial distress* terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Kap) sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuannya baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih setulus-tulusnya kepada Ibu Praptiningsih, S.E., M.M selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, serta saran-saran yang bermanfaat sehingga dapat terselesaikannya penyusunan skripsi ini. Seluruh dosen pengajar dan staff UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu serta bantuan selama kuliah. Tak lupa ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada orang tua penulis yaitu Kuswanto dan Sulyem serta kakak saya yaitu yunita sari yang telah memberikan saya dukungan serta doa. Rasa terima kasih juga penulis sampaikan kepada sahabat saya yang bergabung dalam grup “Aphrodite Insane” dan “Bujang”, serta teman-teman lainnya dan teman-teman S1 Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang yang tak kenal lelah mendengarkan segala keluh kesah, memberikan semangat, saran, dan motivasi, serta telah berjuang bersama-sama selama masa perkuliahan ini. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun para pembaca, serta seluruh pihak.

Jakarta, 24 Juni 2022

Livia Anggraini

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	8
I.3 Tujuan Penelitian .....	8
I.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
II.1 Landasan Teori .....	10
II.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	10
II.1.2 <i>Signaling Theory</i> .....	12
II.1.3 Laporan Keuangan.....	13
II.1.4 Audit .....	15
II.1.5 Audit Delay.....	18
II.1.6 Opini Audit .....	20
II.1.7 Komite Audit .....	23
II.1.8 <i>Financial distress</i> .....	24
II.1.9 Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	27
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	29

II.3	Model Penelitian .....	41
II.4	Hipotesis .....	41
II.4.1	Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay .....	41
II.4.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Delay .....	43
II.4.3	Pengaruh Financial Distres Terhadap Audit Delay .....	44
II.4.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Pemoderasi.....	45
II.4.5	Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Pemoderasi.....	46
II.4.6	Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Pemoderasi.....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>49</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	49
III.1.1	Definisi Operasional .....	49
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	50
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel .....	52
III.2.1	Populasi .....	52
III.2.2	Sampel .....	52
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	53
III.3.1	Jenis Data.....	53
III.3.2	Sumber Data .....	53
III.3.3	Pengumpulan Data .....	53
III.4	Teknik Analisis Data .....	54
III.4.1	Statistik Deskriptif .....	54
III.4.2	Uji Asumsi Klasik .....	55
III.4.3	Uji Hipotesis .....	58
III.4.3.1	Uji Statistik t.....	58
III.4.3.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
III.4.3.3	Model Regresi .....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>61</b>
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	61
IV.2	Deskripsi Data Penelitian .....	62

IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	69
IV.3.1 Statistik Deskriptif .....	69
IV.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	73
IV.3.3 Uji Hipotesis .....	77
IV.3.3.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t .....	77
IV.3.3.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	79
IV.3.3.3 Model <i>Moderating Regression Analysis</i> .....	80
IV.4 Pembahasan .....	83
IV.4.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay .....	83
IV.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Delay .....	86
IV.4.3 Pengaruh Financial Distres Terhadap Audit Delay .....	88
IV.4.4 Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Pemoderasi .....	90
IV.4.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Pemoderasi .....	91
IV.4.6 Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap Audit Delay dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Pemoderasi .....	93
IV.5 Keterbatasan Penelitian .....	94
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>95</b>
V.1 Simpulan.....	95
V.2 Saran .....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>97</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>106</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>107</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu Terkait Variabel yang Memiliki Pengaruh Terhadap Terjadinya Audit Delay.....	38
Tabel 2. Standar Penilaian Altman <i>Z-score</i> Modifikasi.....	51
Tabel 3. Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....	61
Tabel 4. Data Penelitian Setelah <i>Outlier</i> .....	63
Tabel 5. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 6. Tabel Distribusi Frekuensi Opini Audit.....	69
Tabel 7. Tabel Distribusi Frekuensi Reputasi KAP.....	70
Tabel 8. Kolmogorov-Smirnov .....	74
Tabel 9. Uji Multikolinearitas .....	75
Tabel 10. Uji Park .....	76
Tabel 11. Run Test .....	77
Tabel 12. Hasil Uji Statistik t.....	77
Tabel 13. Koefisien Determinasi.....	79
Tabel 14. Hasil MRA .....	80
Tabel 15 Hasil Hipotesis .....	83

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Sektor Perusahaan yang Tidak Tepat Waktu dalam Menerbitkan Laporan Keuangan 31 Desember 2018-2020 yang telah diaudit .....	4
Gambar 2. Model Penelitian .....	41
Gambar 3. Histogram Uji Normalitas .....	73
Gambar 4. Normal Probability-Plot .....	74

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian (Sebelum di <i>Outlier</i> ).....	107
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian (Sesudah di <i>Outlier</i> ) .....	110
Lampiran 3. Rincian Data Variabel .....	112
Lampiran 4. Rincian Audit Delay (AD) Sebelum Transform Ln .....	118
Lampiran 5. Rincian Opini Audit (OA).....	124
Lampiran 6. Rincian Komite Audit (KA) .....	134
Lampiran 7. Rincian <i>Financial distress</i> (FD) .....	140
Lampiran 8. Rincian Reputasi KAP (KAP).....	146
Lampiran 9. Data Statistik Deskriptif dan Frekuensi.....	157
Lampiran 10. Uji Normalitas Sebelum Transform .....	158
Lampiran 11. Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i> dan Transform.....	159
Lampiran 12. Uji Multikolinearitas.....	160
Lampiran 13. Uji Heterokedastisitas.....	160
Lampiran 14. Uji Autokorelasi .....	161
Lampiran 15. Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	161
Lampiran 16. Uji Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> .....	161
Lampiran 17. Tabel Distribusi t .....	162
Lampiran 18. Hasil Turnitin.....	163