

**PENGARUH OPINI AUDIT, KUALITAS KAP, *AUDIT TENURE*  
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP  
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property and Real Estate* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**



**Oleh :**

**LUSI DANIATI**

**NPM : 1710011311102**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Mencapai Gelar Sarjana-1*

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA  
2021**

**UNIVERSITAS BUNG HATTA**

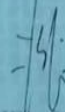
## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan

NAMA : LUSI DANIATI  
NPM : 1710011311102  
PROGRAM STUDI : STRATA SATU (S1)  
JURUSAN : AKUNTANSI  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH OPINI AUDIT, KUALITAS KAP,  
*AUDIT TENURE* DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASI PERUSAHAAN TERHADAP  
*AUDIT DELAY*

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kezahman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Agustus 2021.

PEMBIMBING SKRIPSI



DANDES RIFA, S.E., M.Si., Ak

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka.

**Padang, Agustus 2021**

**LUSI DANIATI**

## KATA PENGANTAR

Tiada kata yang paling indah selain puji dan rasa syukur kepada Allah Subhanahu wa ta'ala, yang telah menentukan segala sesuatu di tangan-Nya, sehingga tidak ada setetes embun dan segelintir jiwa manusia yang lepas dari ketentuan dan ketetapan-Nya. Alhamdulillah atas hidayah dan inayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh Opini Audit, Kualitas KAP, Audit Tenure dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi Studi Empiris pada Perusahaan Property and Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**”, yang merupakan syarat dalam rangka menyelesaikan studi untuk menempuh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat pelajaran, dukungan motivasi, bantuan berupa bimbingan yang berharga dari berbagai pihak mulai dari pelaksanaan hingga penyusunan laporan skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada orang-orang yang penulis hormati dan cintai yang membantu secara langsung maupun tidak langsung selama pembuatan skripsi ini, yaitu :

1. Terutama kepada kedua orang tuaku tercinta, Ayahku **Kaharman** dan Mamakku **Listeti** yang selalu memberikan doa, motivasi, semangat yang luar biasa dan dukungan moril maupun materil kepada penulis serta kesabaran dalam mendengarkan keluhan penulis selama proses perskripsian ini.
2. Kedua adikku tersayang , **Syafnita Monica** dan **Sofia Anjali Novita** yang selalu memberikan doa dan semangat kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.

3. Teristimewa mas **Edo Setiawan** yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat tiada henti serta selalu memberikan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak **Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E, MBA** selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
5. Bapak **Dr. Hidayat, S.T.,M.T.,IPM** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Bapak **Drs. Meihendri, M.Si, Ak, CA** selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta dan sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Akademik penulis selama kuliah di Universitas Bung Hatta.
7. Ibu **Herawati, S.E., M.Si., Ak, CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
8. Bapak **Nurhuda, S.E., M.E** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
9. Ibu **Dandes Rifa, S.E., M.Si., Ak, CA** selaku pembimbing skripsi yang meluangkan waktu untuk penulis dalam proses pembuatan skripsi ini, dengan penuh kesabaran dalam membimbing penulis dan memberikan arahan baik berupa ilmu, petunjuk maupun saran-saran yang sangat berguna bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Seluruh Bapak/Ibu dosen serta staf pengajar di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
11. Seluruh pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna, semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semua pihak yang telah turut membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis berharap atas saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca.

Akhir kata, penulis mengharapkan semoga penelitian ini bermanfaat, khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua dalam rangka menambah wawasan pengetahuan dan pemikiran.

Padang, Juli 2021

Lusi Daniati

**Pengaruh Opini Audit, Kualitas KAP, *Audit Tenure* dan Kompleksitas  
Operasi Perusahaan terhadap *Audit Delay*  
(Studi Studi Empiris pada Perusahaan *Property and Real Estate* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

oleh

Lusi Daniati<sup>1</sup>, Dandes Rifa<sup>2</sup>

Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta

Email : [lusidaniati52@gmail.com](mailto:lusidaniati52@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, kualitas KAP, *audit tenure* dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit delay*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder pada perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 sampai 2019 dengan jumlah 66 perusahaan. Sampel diperoleh dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah akhir sebanyak 42 perusahaan selama lima tahun berturut-turut. Uji hipotesis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *audit delay* sedangkan kualitas KAP, *audit tenure* dan kompleksitas operasi perusahaan memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci :** *Audit Delay, Opini Audit, Kualitas KAP, Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan*

***The Effect of Audit Opinion, KAP Quality, Audit Tenure and Complexity of  
Companies Operations on Audit Delay  
(Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on the  
Indonesia Stock Exchange 2015-2019 period)***

by

Lusi Daniati<sup>1</sup>, Dandes Rifa<sup>2</sup>

*Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta  
University*

Email : [lusidaniati52@gmail.com](mailto:lusidaniati52@gmail.com)

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the effect of audit opinion, KAP quality, audit tenure and the complexity of the company's operations on audit delay. The type of data used in this study is secondary data on property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 to 2019 whit a total of 66 sample companies where obtained by purposive sampling method with a final number of 42 companies for five consecutive years. The hypothesis test used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that audit opinion has a significant negative effect on audit delay, while KAP quality, audit tenure and the complexity of company operations have a significant positive effect on audit delay.*

***Keywords : Audit Delay, Audit Opinion, KAP Quality, Tenure Audit,  
Complexity of Companies Operations***



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
1.4.1 Manfaat Praktis .....	11
1.4.2 Manfaat Teoritis .....	12
1.5 Sistematika Penulisan .....	12
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Kepatuhan .....	13
2.1.2 <i>Audit Delay</i> .....	14
2.1.2.1 Pengertian Audit.....	14
2.1.2.2 Tipe-Tipe Audit .....	15
2.1.2.3 Peran Audit dalam Perusahaan .....	16
2.1.2.4 Pengertian <i>Audit Delay</i> .....	16
2.1.3 Opini Audit .....	17
2.1.3.1 Pengertian Opini Audit.....	17
2.1.3.2 Tipe Opini Audit.....	18
2.1.4 Kualitas Kantor Akuntan Publik (KAP).....	20

2.1.4.1	Pengertian Kantor Akuntan Publik (KAP).....	20
2.1.4.2	Pengertian Kualitas Kantor Akuntan Publik (KAP).....	20
2.1.5	<i>Audit Tenure</i> .....	22
2.1.6	Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	22
2.2	Pengembangan Hipotesis .....	23
2.2.1	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	23
2.2.2	Pengaruh Kualitas KAP Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	24
2.2.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.2.4	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
2.3	Kerangka Konseptual .....	28
 <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>30</b>
3.1	Objek, Populasi dan Sampel Penelitian .....	30
3.2	Jenis dan Sumber Data .....	31
3.3	Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
3.3.1	Variabel Dependen .....	31
3.3.2	Variabel Independen .....	31
3.3.2.1	Opini Audit.....	32
3.3.2.2	Kualitas KAP.....	32
3.3.2.3	<i>Audit Tenure</i> .....	32
3.3.2.4	Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	32
3.4	Metode Analisa Data.....	33
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	33
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.4.2.1	Uji Normalitas .....	33
3.4.2.2	Uji Multikolinearitas .....	34
3.4.2.3	Uji Autokorelasi .....	34
3.4.2.4	Uji Heteroskedastisitas .....	35
3.5	Uji Hipotesis .....	35
3.5.1	Analisis Regresi Linear Berganda .....	35
3.5.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	36
3.5.3	Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	36

3.5.4 Uji Secara Parsial (Uji t).....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>38</b>
4.1 Deskripsi Data.....	38
4.2 Statistik Deskriptif .....	39
4.3 Hasil Analisa Data.....	43
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.3.1.1 Uji Normalitas .....	43
4.3.1.2 Uji Multikolinieritas .....	45
4.3.1.3 Uji Autokorelasi .....	47
4.3.1.4 Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.3.2 Uji Hipotesis .....	48
4.3.2.1 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
4.3.2.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	50
4.3.2.3 Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	51
4.3.2.4 Uji Secara Parsial (Uji t) .....	51
4.4 Pembahasan.....	53
4.4.1 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	53
4.4.2 Pengaruh Kualitas KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	54
4.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	55
4.4.4 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Implikasi Hasil Penelitian .....	58
5.3 Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>

## LAMPIRAN