

## Literatur Review : Analisis Pergantian Auditor, Opini Audit, Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay

Risma Indah Islami <sup>1</sup>, Afina Khusna Mufidah <sup>2</sup>, Harviyani Azzahra <sup>3</sup>,  
Alisha Zahra Meiriani <sup>4</sup>, Herlina Manurung <sup>5</sup>

<sup>1-5</sup> Fakultas Ekonomi, Universitas Tidar

Korespondensi penulis : [indahislami.sch44@gmail.com](mailto:indahislami.sch44@gmail.com) <sup>1</sup>, [afinakhusna@gmail.com](mailto:afinakhusna@gmail.com) <sup>2</sup>,  
[azzahraharviyani@gmail.com](mailto:azzahraharviyani@gmail.com) <sup>3</sup>, [alishazahrameiriani@gmail.com](mailto:alishazahrameiriani@gmail.com) <sup>4</sup>, [herlinamanurung@untidar.ac.id](mailto:herlinamanurung@untidar.ac.id) <sup>5</sup>

**Abstract.** *Audit delay is the period from the end of the financial year to the date of the company's audit report. There are several factors that influence audit delays, such as change of auditors, audit opinions, and audit fees. The purpose of this study is to analyze the impact of Auditor Change, Audit Opinion, and Audit Fee on Delayed Audit. This research is a Systematic Review study where the method uses review, expression, structured evaluation, classification, and categorization of previously generated evidence based. The article in this study is downloaded from an online application namely google scholar with specific inclusion standards and exclusion criteria. The results of this study showed that the change of auditors would affect the audit delay, the audit opinion influenced the delayed audit, and the audit fee had no influence on the delays audit.*

**Keywords :** *Audit Delay, Auditor Change, Audit Opinion, Audit Fee*

**Abstrak.** Audit delay merupakan jangka waktu dari akhir tahun buku sampai dengan tanggal laporan audit perusahaan. Ada beberapa faktor yang mempengaruhi audit delay, seperti pergantian auditor, opini audit, dan audit fee. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menganalisis pengaruh Pergantian Auditor, Opini Audit, dan Audit Fee terhadap Audit Delay. Penelitian ini merupakan studi berupa *Systematic Review* dimana metode ini menggunakan analisis, telaah, evaluasi terstruktur, pengklasifikasian, dan pengkategorian dari *evidence based* yang telah dihasilkan sebelumnya. Artikel dalam penelitian ini diunduh dari *platform* google scholar dengan standar inklusi dan kriteria eksklusi tertentu. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian auditor akan berpengaruh kepada audit delay, opini audit berpengaruh terhadap audit delay, dan audit fee tidak berpengaruh pada audit delay.

**Kata Kunci :** Audit Delay, Pergantian Auditor, Opini Audit, Audit Fee

### PENDAHULUAN

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses akuntansi dan dapat digunakan sebagai alat komunikasi antar pelaku bisnis. Laporan keuangan berisi catatan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi dan dapat digunakan untuk menjelaskan kinerja perusahaan pada periode tersebut. Apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu, maka informasi yang terkandung dalam laporan keuangan suatu perusahaan dapat digunakan untuk memenuhi kebutuhan para pengguna laporan keuangan, seperti kreditur, investor, pemerintah, masyarakat, dan pemangku kepentingan lainnya untuk keputusan.

Meskipun peraturan yang mengatur waktu penyampaian laporan keuangan telah diterbitkan, namun masih terdapat perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya. Penyampaian laporan keuangan audit yang tepat waktu kepada akuntan sangat penting bagi pengguna laporan keuangan. Auditor adalah pihak yang independen dan obyektif

Received Oktober 30, 2023; Revised November 20, 2023; Accepted Desember 05, 2023

\* Risma Indah Islami, [indahislami.sch44@gmail.com](mailto:indahislami.sch44@gmail.com)

yang menilai kinerja suatu perusahaan sebagaimana diuraikan dalam laporan keuangannya. Tujuan audit laporan keuangan adalah untuk menyatakan pendapat atas kewajaran laporan keuangan dan kesesuaiannya dengan prinsip-prinsip yang berlaku. Jangka waktu antara tanggal tahun buku laporan keuangan dengan tanggal penandatanganan laporan auditor independen menunjukkan berapa lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya, atau yang sering disebut dengan audit delay.

Audit delay atau dikenal juga dengan sebutan audit report lag adalah jangka waktu dari akhir tahun buku sampai dengan tanggal laporan audit perusahaan. Semakin lama waktu yang dibutuhkan penguji untuk menyelesaikan Ujian, maka ujiannya akan tertunda. Auditor harus dapat memperkirakan berapa lama waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan suatu audit agar laporan audit dapat dipublikasikan secara tepat waktu. Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan merupakan salah satu karakteristik kualitatif suatu informasi yang membantu menunjang relevansi informasi tersebut. Pergantian auditor diindikasikan sebagai salah satu faktor yang dapat mempengaruhi audit delay. Pergantian auditor perusahaan mengacu pada perusahaan yang memutuskan hubungannya dengan mantan auditor perusahaan dan menggantinya dengan auditor perusahaan baru. Disebutkan juga bahwa pergantian pemeriksa dapat mengakibatkan keterlambatan. Seorang auditor baru yang ditunjuk oleh suatu perusahaan memerlukan waktu yang cukup lama untuk memahami lingkungan operasi perusahaan sejak tahap awal, dan komunikasi dengan auditor sebelumnya juga diperlukan.

Faktor kedua yang mempengaruhi audit delay yaitu opini audit. Opini audit merupakan kesimpulan dari proses audit yang dilakukan oleh auditor dan juga merupakan opini yang dikeluarkan oleh auditor atas kewajaran pelaporan keuangan. Auditor mengeluarkan opini berdasarkan audit yang dilakukan berdasarkan dan atas temuan-temuannya. Perusahaan yang menerima opini wajar tanpa pengecualian mengurangi risiko audit delay, dan perusahaan yang menerima opini selain opini wajar tanpa pengecualian mempunyai risiko audit delay yang lebih besar dibandingkan perusahaan yang menerima opini wajar tanpa pengecualian.

Faktor berikutnya yang dapat mempengaruhi audit delay ialah audit fee. Audit fee merupakan gaji yang dibayarkan oleh perusahaan yang diaudit kepada auditor sebagai kompensasi atas pekerjaan audit. Besaran nominal biaya audit fee yang diberikan adalah nominal yang telah disepakati sebelumnya oleh auditor dalam surat kontrak.

Ada banyak faktor yang mempengaruhi jangka waktu untuk menyelesaikan audit perusahaan. Studi ini menganalisis pengaruh perubahan audit, opini audit, dan audit fee terhadap audit delay. Beberapa penelitian telah dilakukan untuk mencari bukti empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. Hasil penelitian Rena Zahirah dan dan

Zumratul Meini tahun 2022 menunjukkan bahwa pergantian auditor mempunyai pengaruh terhadap audit delay, namun opini audit tidak berpengaruh. Sedangkan hasil penelitian Wella Rosa Lina, Agustiawan, dan Annie Mustika Putri pada tahun 2022 memberikan temuan yang berbeda yaitu pergantian auditor dan opini audit mempunyai pengaruh terhadap audit delay.

## **TINJAUAN PUSTAKA**

### ***Audit Delay***

Audit *delay* merupakan rentang waktu di antara tanggal dikeluarkannya laporan keuangan perusahaan yaitu akhir tahun 31 Desember dengan tanggal dikeluarkannya laporan auditor atau disebut juga audit report lag, dimana audit *delay* ini dikarenakan adanya waktu yang terlalu lama yang digunakan auditor untuk menyelesaikan pekerjaannya terhadap laporan audit (Yanthi et al., 2020). Menurut penelitian (Verawati & Wirakusuma, 2016) pada Standar Pekerjaan Lapangan 1 dan 3 menyebutkan bahwa audit dilakukan berdasarkan perencanaan serta menyiapkan alat bukti yang memadai dan akan membutuhkan waktu yang lama untuk auditor menyelesaikan laporan audit dan mempublikasikannya. Keterlambatan dalam penyajian atau publikasi laporan keuangan yang di audit menyebabkan berkurangnya manfaat informasi yang disajikan seperti ketidakpastian keputusan serta muncul penilaian kurang baik dari para pelaku pasar modal atau investor (Jamiah et al., 2021).

### **Pergantian Auditor**

Menurut (Lina & Putri, 2022) Pergantian auditor adalah upaya dari perusahaan klien dimana pihak perusahaan memutuskan untuk mengganti auditor ataupun kantor akuntan publik dengan tujuan penjagaan sifat independensi supaya objektif melakukan tugas memeriksa laporan keuangan perusahaan.

Pergantian auditor dapat disebabkan karena beberapa hal seperti masa kontrak yang telah selesai atau bisa juga karena adanya ketidakpuasan atas hasil dari auditor yang sebelumnya. Oleh karena itu maka adanya pergantian auditor akan menyebabkan terjadinya keterlambatan penyajian laporan keuangan perusahaan yang dikarenakan prosedur yang dilakukan oleh auditor yang baru memerlukan waktu yang lama. (Muhammad E et al., 2023).

Menurut (Wijaya, 2013) menyebutkan bahwa pergantian auditor dijelaskan menurut Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 yaitu jasa audit umum untuk laporan keuangan entitas atau perusahaan oleh Kantor Akuntan Publik diberikan kurun waktu 6 tahun berturut-turut dan untuk seorang Auditor paling lama adalah 3 tahun berturut.

## Opini Audit

Penelitian (Yuniawati & Permana, 2023) mengemukakan bahwa Opini audit adalah pendapat yang diberikan kepada laporan keuangan yang diaudit oleh auditor setelah diselesaikannya pemeriksaan laporan keuangan. Sedangkan, Opini auditor memiliki 5 jenis opini yang terdiri atas opini wajar tanpa pengecualian, tidak wajar, wajar dengan pengecualian, wajar dengan paragraf keterangan atau penjelas, dan tidak memberikan opini (Size et al., 2022).

## Audit Fee

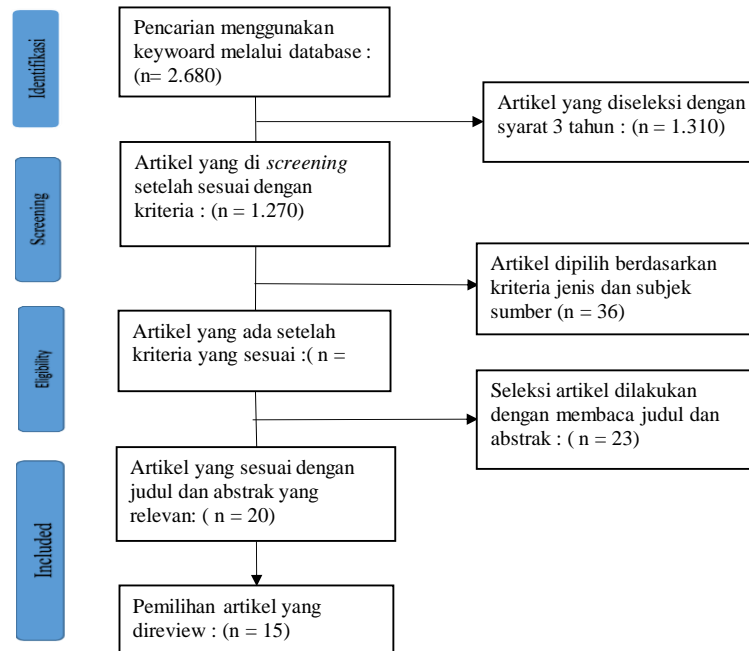
Audit fee merupakan pendapatan yang diterima auditor dari klien perusahaan yang diaudit sebagai bentuk upah atau imbalan atas jasa yang dilakukan auditor dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan klien tersebut. Jika semakin tinggi imbalan yang diterima auditor dari klien perusahaan maka para semakin termotivasi untuk memperbaiki kinerjanya dan menghasilkan hasil yang semaksimal mungkin, namun kebalikan dari itu jika imbalan yang diterima auditor rendah maka auditor tidak akan terdorong untuk memperbaiki kualitas kerjanya sehingga hasil yang dicapai kurang maksimal. (Pramaswaradana & Astika, 2017).

## METODE PENELITIAN

Studi ini merupakan *Systematic Review* dengan menggunakan metode *Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-analyses* atau biasa disebut PRISMA, metode ini dilakukan secara sistematis dengan mengikuti tahapan atau protokol penelitian yang benar. *Systematic review* merupakan salah satu metode yang menggunakan *review*, telaah, evaluasi terstruktur, pengklasifikasian, dan pengkategorian dari *evidence based* yang telah dihasilkan sebelumnya. Artikel dalam penelitian ini diunduh dari aplikasi online yaitu google scholar. Standar inklusi yang diterapkan untuk menginput referensi yaitu 1) artikel yang menggunakan Bahasa Indonesia, 2) hasil penelitian yang diterbitkan antara tahun 2021-2023, 3) yang terkait dengan perubahan audit, opini audit, audit fee, dan audit delay. Sementara itu, kriteria eksklusi mencakup 1) tahun yang tidak cocok, 2) artikel tidak memenuhi kriteria bahasa yang telah ditetapkan.

Berdasarkan artikel kata kunci, pada tahun 2014-2023 sebanyak 2.680 artikel yang ditemukan pada November 2023. Untuk menyusun tinjauan yang terbaru, penulis membatasi artikel yang dipilih diterbitkan dalam tahun 2021-2023 menghasilkan 1.310 artikel. Hasil penelitian yang dipilih adalah yang dianggap cocok untuk diteliti dan mudah diakses. Selama mencari penelitian yang mendukung dan sesuai dengan tujuan penelitian. Akhirnya hasil dikumpulkan temuan sebanyak 15 jurnal penelitian. Artikel ini merupakan penelitian yang menguji secara empiris pengaruh pergantian audit, opini audit, dan audit fee terhadap audit

delay. Lima belas jurnal ini akan membantu menemukan titik terang dari hasil tinjauan literatur kami. Dalam melakukan pemilihan, penulis mempertimbangkan seluruh desain penelitian yang digunakan untuk mengidentifikasi hubungan antara setiap variabel yang diteliti. Proses pemilihan artikel ini dijelaskan lebih lanjut pada Gambar 1.



**Gambar 1 : Prisma study flow diagram**

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam bagian hasil dan pembahasan disini, hasil penelitian terdahulu disajikan kemudian dilakukan telaah atas hasil-hasil penelitian tersebut untuk menjadi bahan pertimbangan literatur review. Penelitian terdahulu yang disajikan merupakan hasil yang telah diidentifikasi menggunakan teori prisma yang menghasilkan sejumlah 15 artikel. Penelitian terdahulu disajikan dalam tabel dibawah ini :

**Tabel 1 Penelitian yang relevan**

No	Nama Peneliti (Tahun)	Variabel yang Diteliti	Objek Penelitian	Hasil Penelitian
1	Erfan Muhammad, Dewi Retno Puspita, Sukron Mamun (2023)	Variabel Independen : Opini Audit, Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Pergantian Auditor  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan <i>Consumer Goods</i> Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat empat yang mempengaruhi Audit Delay yaitu variabel opini audit, reputasi KAP, profitabilitas, pergantian auditor. Adapun variabel yang tidak berpengaruh terhadap Audit Delay adalah variabel ukuran perusahaan, solvabilitas, kompleksitas operasi
2	Rena Zahirah, Zumratul Meini (2022)	Variabel Independen : Opini Audit, Pergantian Auditor, Aktivitas Persediaan, Dan Pandemi Covid-19  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020	Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap audit delay, pergantian auditor berpengaruh positif terhadap audit delay, aktivitas persediaan berpengaruh negatif terhadap audit delay, dan pandemi covid 19 berpengaruh positif terhadap audit delay.
3	Saida Said, Ana Khaerunnisa (2021)	Variabel Independen : Audit Tenure dan Pergantian Auditor  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020	Hasil penelitian dengan analisis regresi linear berganda menunjukkan bahwa audit tenure berpengaruh positif terhadap audit delay begitupun dengan pergantian auditor berpengaruh positif terhadap audir delay.
4	Serly Noviani, Siti Aminah (2023)	Variabel Independen : Opini Audit, Pergantian Auditor dan Return On Assets (ROA)  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021	Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel opini audit berpangaruh negatif dan tidak signifikan terhadap audit delay. variabel pergantian audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit delay, variabel ROA berpengaruh negatif dan tidak signifikan (tidak berpengaruh) terhadap audit delay.
5	Wella Rosa Lina, Agustawan, Annie Mustika Putri (2022)	Variabel Independen : Ukuran Perusahaan, Pergantian Auditor, Komite Audit, Dan Opini Audit  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021	Berdasarkan hasil analisis data menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan, Pergantian Auditor, Komite Audit, dan Opini Audit berpengaruh terhadap Audit Delay
6	Dewi Zulvia, Sisi Susanti (2022)	Variabel Independen : Opini Audit, Ukuran Perusahaan Dan Pprofitabilitas  Variabel Dependen : Audit Delay	Sektor Industri Dasar Dan Kimia di BEI 2016-2020	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit memiliki efek positif dan signifikan terhadap keterlambatan audit, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap keterlambatan audit dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap keterlambatan audit.

7	Fedi Ameraldo, Ledhy Khoirunnisa (2021)	Variabel Independen : Ukuran Perusahaan dan Opini Audit  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Hasil uji dalam penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay, sedangkan variabel opini audit berpengaruh positif terhadap audit delay.
8	Ela Kurniyati , Fatmasari Sukesti ,Alwiyah, Nur Khatik (2023)	Variabel Independen : Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris, Komite Audit  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2022	Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa variabel opini auditor dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay. Variabel dewan komisaris dan komite audit berpengaruh negatif terhadap audit delay.
9	Ayi Srie Yuniawati, Tisna Permana (2023)	Variabel Independen : Solvabilitas dan Opini Audit  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Teknologi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa, secara empiris hipotesis pertama pada penelitian ini yaitu Solvabilitas berpengaruh signifikan terhadap Audit Delay. Secara empiris hipotesis kedua pada penelitian ini yaitu Opini Audit berpengaruh signifikan terhadap Audit Delay.
10	Ayni Bilqis Hanifah, Sefti Cahyani Triwulandari , Emy Silvia Putri , Dwi Ermayanti Susilo (2023)	Variabel Independen : Opini Audit, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Batu Bara	Penelitian ini menyimpulkan bahwa opini audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit delay pada perusahaan batubara, sedangkan ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap audit delay pada perusahaan batubara.
11	Esti Damayanti (2022)	Variabel Independen : Audit Fee dan Reputasi Auditor  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2017 sampai 2019	Hasil penelitian menunjukkan audit fee tidak berpengaruh terhadap audit delay sedangkan reputasi auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap audit. menunda.
12	Dhea Liesdi Agista, Adam Zakaria, Hafifah Nasution (2022)	Variabel Independen : Audit Fee, Financial Distress, Dan Auditor Switching  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan pada Sektor Properti & Real Estat dan Sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2020	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa audit fee dan financial distress tidak berpengaruh terhadap audit delay. Sedangkan auditor switching berpengaruh positif terhadap audit delay.
13	Rabaiyah , Elyanti Rosmanidar, Nurfitri Martaliah (2023)	Variabel Independen : Ukuran Perusahaan, Auditor Switching Dan Audit Fee  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Issi Periode 2016-2020	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap audit delay. Auditor switching berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit delay. Audit Fee berpengaruh signifikan terhadap audit delay.

14	Mutiara Islamy Putri, Tumirin (2022)	Variabel Independen : Opini Audit, Fee Audit, Kesulitan Keuangan dan Efektivitas Komite  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020	Hasil penelitian menunjukkan opini audit, biaya audit, keahlian komite, ukuran komite audit berpengaruh positif terhadap audit delay. Sedangkan kesulitan keuangan dan rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap audit delay.
15	Hanafi Ardhi Putra, Afrizal, Rahayu (2023)	Variabel Independen : Audit Fee, Opini Audit, Ukuran KAP, Audit Tenure dan Auditor Switching  Variabel Dependen : Audit Delay	Perusahaan indeks LQ 45 yang terdaftar di BEI tahun 2019–2021	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Audit Fee mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap audit delay. Opini audit berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap audit delay. Audit tenure tidak berpengaruh terhadap audit delay. Pergantian auditor tidak mempengaruhi lamanya waktu penyelesaian audit.

Berdasarkan penelitian terdahulu yang disajikan di atas, maka dapat dijelaskan beberapa hal terkait yaitu sebagai berikut :

### 1. Analisis Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay

Audit delay merupakan waktu keterlambatan dari penyajian laporan keuangan yang diaudit oleh auditor atau KAP. Laporan keuangan perusahaan yang dikeluarkan perusahaan pada 31 Desember atau akhir tahun kemudian akan diajukan kepada auditor untuk selanjutnya dianalisis ketepatan dengan standar yang ada. Proses analisis dari suatu laporan keuangan kemungkinan akan berlangsung dalam waktu mengingat auditor perlu mengumpulkan berbagai bukti terkait dan menganalisisnya untuk menghasilkan suatu keputusan akhir audit. Namun, lama waktu penyajian laporan audit ini juga kemungkinan dikarenakan keterbatasan atau kelemahan dari auditor. Hal tersebut juga bisa dikarenakan karena adanya auditor yang baru atau pergantian auditor, dimana (Muhammad E et al., 2023) menjelaskan bahwa auditor baru akan menempuh berbagai proses dalam pengauditan termasuk dalam hal mempelajari sistem dan karakteristik perusahaan klien yang menyebabkan adanya penghabisan waktu yang lama dan keterlambatan penyajian laporan keuangan. Hal ini sejalan dengan penelitian (Khaerunnisa, 2021) yang menyebutkan bahwa seringkali pergantian auditor dari perusahaan maka semakin panjang audit delay yang terjadi oleh auditor karena auditor baru harus mendalami prosedur audit yang pasti memakan waktu lama daripada melanjutkan penerimaan tugas yang sudah ada. Berdasarkan penjelasan tersebut, maka disimpulkan bahwa pergantian auditor akan berpengaruh kepada audit delay.



## **2. Analisis Opini Audit Terhadap Audit Delay**

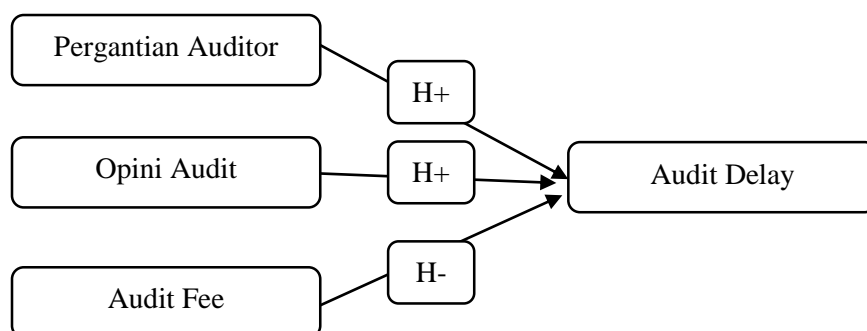
Suatu laporan keuangan yang sudah diaudit pasti akan mempunyai keterangan opini audit dari auditor karena tujuan dari dilakukannya audit atas laporan keuangan perusahaan adalah memberikan opini yang merupakan pendapat atas laporan kewajaran laporan keuangan. Opini audit dapat berupa wajar tanpa pengecualian, wajar dengan pengecualian, wajar dengan paragraf penjas, tidak wajar, dan tidak memberikan opini. Jika opini yang diberikan auditor adalah wajar tanpa pengecualian maka akan cenderung singkat waktu yang digunakan auditor dalam memeriksa laporan keuangan karena tidak ada hal yang perlu didiskusikan dan dianalisis oleh auditor secara mendalam. Penelitian (Yuniawati & Permana, 2023) menyebutkan bahwa opini audit berpengaruh terhadap audit delay karena opini adalah pendapat atas kewajaran laporan keuangan perusahaan yang diberikan oleh auditor di tahap akhir audit serta harus berdasarkan bukti audit yang cukup, akurat, dan relevan. Hal tersebut juga didukung penjelasan dari (Hanifah et al., 2023) opini audit berpengaruh positif terhadap audit delay yang berarti opini audit yang baik akan mengakibatkan kemungkinan keterlambatan audit kecil karena jika yang diterima perusahaan adalah opini selain wajar tanpa pengecualian maka waktu relatif lama dalam negosiasi dengan perusahaan serta konfirmasi ke audit partner senior.

## **3. Analisis Audit Fee Terhadap Audit Delay**

Kegiatan audit laporan keuangan tidak terlepas dari motivasi seorang auditor. Auditor yang mendapat motivasi yang bagus maka dia akan bersemangat dalam mengaudit dan secara baik meningkatkan kinerjanya. Salah satu faktor yang dapat memotivasi audit adalah audit fee. Audit fee adalah imbalan yang diberikan oleh perusahaan klien terhadap auditor berupa uang, barang, maupun bentuk tertentu sebagai bentuk rasa trimakasih atas jasa yang diberikan auditor dan jumlah imbalannya dapat relatif besar tergantung dari risiko penugasan audit yang dilakukan, kompleksitas jasa, serta tingkat keahliannya. Audit Fee akan berpengaruh ke kinerja auditor selain karena dapat memotivasi, juga didukung karena reputasi auditor yang sudah baik dan jika diberikan fee maka akan semakin mendorong untuk profesionalitas serta tanggung jawab untuk menyelesaikannya secara tepat waktu tanpa mengabaikan kualitas laporan audit yang dikerjakan (Damayanti, 2022). Audit fee berpengaruh pada audit delay menurut (Rosmanidar & Martaliah, 2023) karena tingginya fee yang menyebabkan adanya tingkat kepercayaan tertentu di kinerja serta imbalan yang diterima KAP. Audit delay juga terpengaruh audit fee karena imbalan dari perusahaan ke auditor mempengaruhi ketepatan jadwal pengerjaan serta mempengaruhi pendek atau lamanya penyelesaian laporan audit (Putra et al., 2023). Namun pernyataan tersebut berbeda dengan hasil penelitian (Agista et al., 2023) bahwa

audit fee tidak berpengaruh pada audit delay karena fee yang diberikan perusahaan tidak menjadi faktor untuk jangka waktu audit delay karena seorang auditor harus selalu profesional sesuai etika dan standar yang berlaku dalam menjalankan tugasnya.

Berdasarkan penelitian terdahulu yang sudah dijelaskan, dapat diperoleh kerangka berfikir atas hasil literatur artikel yaitu



Dari rerangka tersebut maka dihasilkan bahwa Pergantian Auditor dan Opini Audit berpengaruh positif terhadap Audit Delay namun berbeda dengan Audit Fee yang tidak berpengaruh terhadap Audit Delay.

## KESIMPULAN

Berdasarkan hasil dan pembahasan penelitian di atas, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut :

1. Pergantian auditor akan berpengaruh kepada audit delay. Auditor baru akan menjalani berbagai proses pengauditan, termasuk mempelajari sistem dan karakteristik perusahaan klien. Hal ini dapat menyebabkan waktu yang lama dan laporan keuangan yang tertunda.
2. Opini audit berpengaruh terhadap audit delay. Hal ini karena opini merupakan pendapat tentang kewajaran laporan keuangan perusahaan yang diberikan oleh auditor di tahap akhir audit dan harus didasarkan pada bukti audit yang cukup, akurat, dan relevan.
3. Audit fee tidak berpengaruh terhadap audit delay. Fee yang diberikan oleh perusahaan tidak memengaruhi audit delay karena seorang auditor harus selalu profesional dalam menjalankan tugasnya sesuai dengan etika dan standar yang berlaku.

**DAFTAR PUSTAKA**

- Agista, D. L., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Audit Fee, Financial Distress, Dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(1), 50–63.
- Damayanti, E. (2022). Pengaruh Audit Fee Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 771. <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i2.689>
- Hanifah, A. B., Triwulandari, S. C., Putri, E. S., & Susilo, D. E. (2023). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Batu Bara. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis (EK Dan BI)*, 6(1), 184–191.
- Jamiah, S., Mus, A. R., & Tjan, J. S. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 3(4), 222–232. <https://doi.org/10.33096/paradoks.v3i4.905>
- Khaerunnisa, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Pergantian Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Yume : Journal of Management*, 4(3), 543–551. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.634>
- Lina, W. R., & Putri, A. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Pergantian Auditor , Komite Audit , Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay ( Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Perdagangan , Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(3), 300–301.
- Muhammad E, Retno Puspita D, & Sukron M. (2023). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay (Study Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa, Vol.08*(Audit Delay Pada Consumer Goods), 1–12.
- Pramaswaradana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 168–194.
- Putra, H. ardhi, Afrizal, & Rahayu. (2023). The Effect of Audit Fee, Audit Opinion, KAP Size, Audit Tenure and Auditor Switching for Audit Delay in Companies on The Lq 45 Index Listed on Idx 2019-2021. *Indonesian Journal of Economic & Management Sciences*, 1(4), 523–540. <https://doi.org/10.55927/ijems.v1i4.5122>
- Rosmanidar, E., & Martaliah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Auditor Switching Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Issi Periode 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(2), 155–163.
- Size, C., Kurniyati, E., & Sukesti, F. (2022). *Kasus Audit Delay Perusahaan Pertambangan*. 6, 125–139.
- Verawati, N., & Wirakusuma, M. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit, Dan Komite Audit Dalam Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(2), 1083–1111.

- Wijaya, R. M. A. P. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Oleh Klien. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1–25.
- Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 148–158.
- Yuniawati, A. S., & Permana, T. (2023). The Effect of Audit Delay on Stock Price (Study On Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange for the 2020 And 2021 Period). *SINTESA*, 17–23.