

LITERATURE REVIEW REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN : DAMPAKNYA TERHADAP AUDIT REPORT LAG

Galuh Candra Mustika Dewi¹ Tantina Haryati²

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur

Email : 21013010252@student.upnjatim.ac.id¹, tantinah.ak@upnjatim.ac.id²

ABSTRAK

Artikel ini meneliti pengaruh reputasi kantor akuntan public (KAP), dan ukuran perusahaan terhadap audit report lag. Penelitian ini menggunakan metode systematic literature review. Data yang digunakan meliputi studi kasus yang menyangkut laporan keuangan, audit report lag, ukuran perusahaan, dan reputasi kantor akuntan public (KAP). Data untuk penelitian ini dikumpulkan melalui pencarian literature menggunakan Google Scholar. Data yang diperoleh dari artikel yang terpilih dianalisis secara sistematis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan reputasi KAP saling berkaitan dalam memengaruhi Audit Report Lag. Ukuran besar atau kecilnya perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag, baik dampak positif maupun negative. Reputasi KAP tidak berpengaruh pada audit report lag, karena baik KAP dengan reputasi baik maupun KAP yang tidak terkenal belum menjamin ketepatan waktu dalam penyelesaian laporan keuangan.

Kata Kunci : Reputasi KAP, Ukuran Perusahaan, Audit Report Lag

ABSTRACT

This article examines the effect of public accounting firm (KAP) reputation, and company size on audit report lag. This research uses a systematic literature review method. The data used includes case studies related to financial statements, audit report lag, company size, and reputation of public accounting firms (KAP). The data for this study were collected through a literature search using Google Scholar. The data obtained from the selected articles were analyzed systematically. The results showed that company size and KAP reputation are interrelated in influencing Audit Report Lag. The size of the company affects the audit report lag, both positive and negative impacts. KAP reputation has no effect on audit report lag, because both KAP with a good reputation and KAP that is not well-known do not guarantee timeliness in completing financial reports.

Keywords : KAP's Reputation, Company Size, Audit Report Lag

Article History

Received: Juli 2024

Reviewed: Juli 2024

Published: Juli 2024

Plagiarism Checker No 234

Prefix DOI : Prefix DOI :

10.8734/Musytari.v1i2.365

Copyright : Author

Publish by : Musytari



This work is licensed

under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)

PENDAHULUAN

Bisnis semakin berkembang pesat di era globalisasi, dan banyak bisnis baru muncul, meningkatkan persaingan. Semua bisnis dan individu tidak memiliki akses ke informasi akuntansi yang diperlukan dalam laporan keuangan. Didalam Otoritas Jasa Keuangan No. 29/ POJK.04/2016, Pasal 4 Ayat (i) diatur bahwa laporan keuangan yang diterbitkan perusahaan harus sudah diaudit oleh akuntan publik. Penyediaan laporan keuangan tepat waktu sering dihalangi oleh masalah ini.

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI, 2015) menyatakan bahwa laporan keuangan merupakan kumpulan informasi tentang kinerja dan posisi keuangan sebuah organisasi. Tujuan laporan ini adalah untuk memberikan informasi tentang posisi, kinerja, dan arus kas organisasi sehingga pengguna laporan dapat menggunakannya untuk membuat keputusan ekonomi. Laporan keuangan yang akurat sangat penting untuk memberikan transparansi kepada pihak-pihak bersangkutan mengenai informasi atau deskripsi kondisi yang nyata, perkembangan perusahaan dari waktu ke waktu yang dapat memberikan gambaran mengenai kinerja keuangan suatu perusahaan. (Febriana, 2021) Laporan keuangan penting untuk pihak-pihak bersangkutan Perusahaan seperti para investor, kreditor, supplier, auditor, pemerintah, dan masyarakat umum. (Oktrivina & Azizah, 2022) Laporan keuangan yang baik adalah laporan keuangan yang dapat diandalkan dan bernilai. Ketika kedua kualitas fundamental dari laporan keuangan tersebut sulit untuk dievaluasi, maka jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) diperlukan untuk bertindak sebagai pihak ketiga dalam menganalisis kewajaran laporan keuangan. (Kristianto et al., 2020)

Audit atas laporan keuangan memerlukan jasa akuntan public dimana seorang auditor menyatakan pendapat apakah laporan keuangan yang telah dibuat dan dikeluarkan auditor secara tertulis dinyatakan secara wajar sesuai standar akuntansi (Arens & J. ELDER, 2017) Penilaian pada Perusahaan oleh auditor berupa pernyataan opini penting bagi peningkatan nilai Perusahaan di bursa efek. Tujuan dari diterbitkannya penilaian adalah untuk sebagai efek bolak balik bagi pengoptimalan operasional bisnis dan kekuatan struktur pasar. (Sanulika, 2018) Disebutkan dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 pasal 7 bahwa setiap tahunnya emiten atau Perusahaan public Wajib menyampaikan Laporan Tahunan yang telah diaudit kepada Otoritas Jasa Keuangan dan paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir.

Laporan keuangan yang tidak tepat waktu dapat mengurangi manfaatnya bagi pihak-pihak yang berkepentingan, karena laporan menjadi kurang relevan dan handal.(Boloni, 2022) Agar perusahaan dapat menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit kepada pihak Otoritas Jasa Keuangan, ketepatan waktu auditor dan kantor akuntan public (KAP) dalam mengerjakan audit report sangatlah penting. Namun, dalam proses pengauditan memerlukan waktu yang tidak singkat dalam identifikasi masalah-masalah yang terjadi dalam perusahaan. Ketelitian juga diperlukan untuk menemukan bukti-bukti audit, maka dari itu di beberapa kasus audit report lag tidak dapat dihindari.

Audit report lag dapat dilihat dari seberapa lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan audit laporan keuangan dapat dilihat dari waktu yang berbeda antara tanggal opini audit dalam laporan keuangan perusahaan dan waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan audit. Lama waktu opini audit menunjukkan waktu yang dibutuhkan auditor untuk

menyelesaikan audit laporan keuangan. (Sanjiwi & Nazir, 2023) Ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang dapat menyebabkan keterlambatan rilis laporan audit. Salah satu alat yang dapat digunakan untuk menentukan seberapa besar atau kecil suatu perusahaan adalah ukuran perusahaan. Investor memiliki lebih banyak informasi untuk digunakan dalam membuat keputusan investasi saham seiring dengan ukuran perusahaan. Terkait dengan hal ini, perusahaan besar harus membuat laporan keuangannya lebih cepat. Meskipun demikian, perusahaan dengan total aset yang besar dianggap sebagai perusahaan besar, dan auditor yang mengaudit perusahaan tersebut akan membutuhkan waktu yang lebih lama. Meskipun perusahaan yang memiliki reputasi baik berusaha untuk memperpendek ARL, hal ini tidak dapat dihindari. (Daratika, D., 2018)

Reputasi KAP adalah faktor terpenting dalam menentukan audit keuangan. Kantor akuntansi publik dengan reputasi yang baik akan lebih efisien melakukan proses audit dan menghasilkan informasi yang sesuai dengan kewajaran dari laporan keuangan perusahaan. Reputasi KAP dapat menunjukkan bahwa auditor memiliki sikap independen dalam melaksanakan audit. (Lumbantoruan & Sudjiman, 2022) Menurut Daeli, S., & Widiyati, D. (2024), karena KAP yang memiliki reputasi yang baik memiliki banyak karyawan auditor, audit yang dilakukan oleh KAP yang memiliki reputasi yang baik cenderung memiliki waktu tunggu yang lebih pendek. KAP dengan reputasi baik dapat dinilai oleh pihak luar akan lebih efektif dalam melakukan proses audit, dan dengan reputasi yang baik auditor akan berhati-hati dalam pengerjaan proses audit untuk menjaga nama baik KAP agar tidak tercemar. KAP dengan reputasi yang baik dan tinggi di Indonesia identik dengan KAP Big Four.

Ukuran perusahaan merupakan salah satu variable dalam penelitian ini. Semakin besar ukuran perusahaan, maka transaksi dan aktivitas yang dilakukan akan semakin rumit, oleh karena itu diperlukan sistem dan prosedur yang lengkap agar proses penyusunan laporan keuangan tepat waktu dan handal serta auditor eksternal dapat melaksanakan proses audit dengan lancar. (Indrastuti, 2022)

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan metode *systematic literature review*. *Systematic literature review* adalah kajian ilmiah yang berfokus pada satu topik tertentu yang memberikan gambaran tentang perkembangan topik tertentu. *Literature review* bisa juga disebut dengan kegiatan menganalisa hasil publikasi seperti buku, artikel penelitian yang terkait dengan pertanyaan penelitian yang telah disusun sebelumnya. (Cahyono et al., 2019)

Penelitian ini menggunakan metode studi kasus untuk mengeksplorasi factor-faktor yang mempengaruhi audit report lag yang diterbitkan seperti faktor reputasi perusahaan dan ukuran perusahaan. Data dikumpulkan melalui studi literatur. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis isi, yang memungkinkan peneliti untuk mengidentifikasi tema dan pola utama dalam data yang dikumpulkan. Langkah pertama yang dilakukan adalah merumuskan pertanyaan, "Apakah ada hubungan antara reputasi KAP dan ukuran perusahaan yang akan memengaruhi audit report lag?" Dengan menggunakan basis data akademik dan perpustakaan digital Google Scholar, data untuk penelitian ini dikumpulkan melalui pencarian literatur. Kata kunci relevan yang digunakan untuk pencarian literatur yaitu "faktor yang mempengaruhi audit report lag", "audit report lag",

“reputasi KAP dan audit report lag” “ukuran perusahaan pada audit report lag” dan sejenisnya. Kriteria inklusi seperti relevansi topik, kebaruan, dan keakuratan data digunakan untuk memilih artikel yang relevan.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Mengingat pentingnya topik ini, kami melakukan tinjauan literatur untuk mengatur dan menganalisis pengaruh tanggung jawab sosial terhadap kinerja keuangan perusahaan. Sejauh ini telah diidentifikasi enam evaluasi literatur. Enam artikel dikumpulkan berdasarkan hubungannya dengan topik spesifik yang memasuki kriteria inklusi yang penulis ingin analisis. Empat artikel dalam bahasa Inggris telah diterbitkan dalam jurnal mahasiswa. Dua lainnya berbahasa Indonesia.

Tabel 1. Gambaran Umum Penelitian

No	Judul	Kata kunci	Rangkuman
1	Effect of Company size; Company Sizeon Audit Delay: Kap's Reputation Moderating Role (Khusnah et al., 2022)	Company size; audit delay; reputation of KAP	Dalam artikel ini, ukuran perusahaan dan reputasi KAP dalam melakukan audit diteliti. Dan dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan memengaruhi secara negatif audit report lag. Semakin besar ukuran perusahaan, semakin cepat penyusunan laporan keuangan, yang memberi auditor lebih banyak waktu untuk mengaudit. KAP dengan reputasi baik akan memiliki jadwal yang fleksibel yang akan menghasilkan audit delay yang pendek, akan meningkatkan pengaruh ukuran perusahaan terhadap audit delay.
2	The Impact of Profitability, Leverage, and Company Size on Audit Delay, With Kap's Reputation As A Moderating Variable (Sasvinorita & Meini, 2023)	Audit Delay; Profitability; Leverage; Company Size; Reputation of Public Accountant Firm	Penelitian ini menganalisis dampak dari profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap audit delay yang dimodifikasi oleh reputasi KAP. Ukuran perusahaan memiliki dampak positif terhadap audit delay. Reputasi KAP dapat meningkatkan pengaruh profitabilitas terhadap audit delay. Reputasi KAP dapat meningkatkan hubungan antara profitabilitas dengan audit delay, yang mana keduanya dapat menurunkan audit delay. Perusahaan yang mencapai tingkat profitabilitas yang tinggi akan terdorong untuk menyampaikan laporan audit dengan cepat dan memilih KAP yang disegani.

3	Impact of firm size and audit opinion on audit report lag (empirical research of industrial companies listed on the Indonesian stock exchange between 2016 and 2019) (Zahrani et al., 2023)	Audit Report Lag; Company Size; Previous Year Audit Opinion; KAP reputation	Artikel ini menganalisis pengaruh ukuran perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya terhadap audit report lag, dengan menggunakan reputasi KAP sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) antara tahun 2016 dan 2019. Berdasarkan investigasi ini, dapat disimpulkan bahwa organisasi yang lebih besar memiliki data perusahaan yang lebih rumit, sehingga membutuhkan laporan audit yang lebih panjang. Hal ini dapat menyebabkan laporan audit tertunda.
4	An Examination of Audit Report Lag: Company Size As Moderating Variable (Indrastuti, 2022)	Audit Report Lag; Kinerja Keuangan; Komite Audit; Ukuran Perusahaan	Temuan dari penelitian ini menunjukkan bahwa Reputasi KAP setara dengan KAP Big Four karena KAP non-big four memiliki proses audit yang kuat, seperti halnya KAP big four. Standar Audit 300 (SAo 300), yang berlaku untuk periode yang dimulai pada (atau setelah) 1 Januari 2013, mengharuskan auditor untuk mendeteksi kemungkinan masalah dan memilih tim audit yang kompeten dengan kapabilitas dan kompetensi untuk fokus pada area yang beresiko tinggi. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap Audit Report Lag. dikarenakan tidak terbukti bahwa perusahaan besar memiliki sumber daya yang lebih baik, tata kelola yang lebih baik, dan menghadapi tekanan eksternal yang lebih besar untuk mempercepat proses audit keuangan.
5	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag (Gunawan et al., 2022)	Profitabilitas; Ukuran Perusahaan; Reputasi Kantor Akuntan Publik; dan Audit Report Lag	Penelitian ini melihat bagaimana profitabilitas, ukuran perusahaan, dan reputasi Kantor Akuntan Publik mempengaruhi audit report lag. Kesimpulannya adalah ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit report lag karena setiap perusahaan memiliki kemampuan untuk menyampaikan laporan keuangan secara

			tepat waktu karena dilindungi oleh OJK, investor, dan pemangku kepentingan lainnya. Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap audit report lag, baik KAP Big Four maupun Non Big Four tidak menjadi jaminan penyajian laporan keuangan yang tepat waktu.
6	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Komite Audit Terhadap Report Lag (Hia Et Al., 2023)	Audit Report Lag; Ukuran Perusahaan; Profitabilita; Komite Audit	Dari penelitian ini ditarik Kesimpulan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag, dan dimensi atau indikasi dari ukuran perusahaan adalah jumlah total aset yang dimiliki perusahaan. Perusahaan dengan skala atau laba operasional yang tinggi cenderung mempengaruhi dimensi atau indikasi audit report lag, yaitu tanggal tutup buku - tahun laporan audit.

Data yang diambil dari penelitian-penelitian yang dipilih dievaluasi secara ketat. Pendekatan analitis meliputi penentuan dampak reputasi KAP dan ukuran perusahaan terhadap keterlambatan laporan audit, sebagaimana dirinci dalam literatur yang relevan. Data tersebut kemudian digabungkan untuk memberikan gambaran menyeluruh tentang penyebab yang mempengaruhi keterlambatan laporan audit.

Dari enam literatur yang telah dikaji mengenai bagaimana reputasi KAP dan ukuran suatu perusahaan dengan dampaknya bagi audit report lag, terdapat dua pendapat yang berbeda sesuai dengan variable yang diteliti masing-masing. Pada literatur yang penulis analisis terdapat empat literatur yang menyatakan bahwa ukuran besar atau kecilnya perusahaan berpengaruh negative terhadap audit report lag. Dan dua literatur lainnya ditarik hasil bahwa ukuran besar kecilnya perusahaan berpengaruh positif pada audit report lag. Dari enam literatur, dua diantaranya menyatakan bahwa reputasi KAP tidak berdampak pengaruh terhadap ketepatan waktu penyelesaian audit. Dan dua lainnya menyatakan bahwa semakin baik reputasi KAP atau semakin besar KAP maka dapat mengurangi audit report lag.

(Khusnah et al., 2022) menyatakan Reputasi KAP dan Ukuran perusahaan berkaitan karena semakin besar perusahaan maka perusahaan tersebut akan memilih KAP dengan reputasi baik. Semakin baik atau besar suatu KAP maka semakin fleksibel dan cepatnya dalam penerbitan opini audit. Menurut (Sasvinorita & Meini, 2023), ukuran perusahaan berpengaruh positif pada audit report lag. Sehingga disimpulkan pada literatur kedua bahwa ukuran perusahaan akan membuat proses audit oleh KAP semakin lama. (Zahrani et al., 2023) menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap audit report lag, dikarenakan semakin besar perusahaan akan semakin kompleks data yang di audit dan semakin banyak bukti-bukti audit yang harus dikumpulkan. Menurut (Indrastuti, 2022), ukuran perusahaan berpengaruh negative terhadap audit report lag, dikarenakan tidak terbukti bahwa perusahaan besar memiliki sumber daya yang

lebih baik, tata kelola yang lebih baik, dan menghadapi tekanan eksternal yang lebih besar untuk mempercepat proses audit keuangan. (Gunawan et al., 2022) menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak memengaruhi terjaminya ketepatan waktu proses audit. (Hia et al., 2023) menyatakan bahwa seberapa besar atau kecil suatu perusahaan tidak mempengaruhi lamanya laporan audit.

KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh reputasi kantor akuntan public (KAP) dan ukuran besar atau kecilnya perusahaan terhadap audit report lag. Sesuai hasil dari analisis dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa reputasi kantor akuntan publik (KAP) tidak membawa pengaruh besar terhadap audit report lag. Di beberapa studi menyebutkan bahwa semakin besar KAP maka semakin tinggi reputasi KAP tersebut, dan semakin fleksibel system kerja di KAP tersebut yang menghasilkan rentang audit report lag yang pendek. Namun tidak ada bukti yang menunjukkan semakin baik reputasi KAP maka system kerja juga semakin fleksibel. KAP big four maupun non big four tidak ada jaminan ketepatan waktu dalam penyajian audit laporan keuangan.

Dari penelitian ini ditarik Kesimpulan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag. Ukuran besar atau kecilnya perusahaan berpengaruh terhadap audit report lag, baik dampak positif maupun negative. Karena perusahaan dengan skala besar atau laba usaha yang besar cenderung memengaruhi dimensi atau indikator laporan audit report lag, yaitu tanggal tutup buku-tahun laporan audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Boloni, R. J. B. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Repot Lag: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*.
- Cahyono, E. A., Sutomo, N., & Hartono, A. (2019). Literatur review; panduan penulisan dan penyusunan. *Jurnal Keperawatan*.
- Daeli, S., & Widiyati, D. (2024). Pengaruh Komite Audit, Reputasi Kap, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*.
- Daratika, D. (2018). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2016). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Bisnis*.
- Febriana, H., Rismanty, V. A., Bertuah, E., Permata, S. U., Anismadiyah, V., Sembiring, L. D., ... & Dewi, I. K. (2021). *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan*.
- Gunawan, S., Afelia, Y., & Setiawan, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi*.
- Hia, K. M., Pramukty, R., & Nirmala, K. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Sosial Teknologi*.
- Hia, K. M., Pramukty, R., & Nirmala, K. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Sosial Teknologi*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

- Indrastuti, D. K. (2022). An Examination of Audit Report Lag: Company Size As Moderating Variable. *Juara: Jurnal Riset Akuntansi*.
- Khusnah, H., Faisal, A. A., Anugraini, M., Ula, F. F., & Husnaini, W. (2022). The Effect Of Company Size On Audit Delay: The Moderating Role Of Kap's Reputation. *Business and Finance Journal*.
- Kristianto, G. B., Ramadhanti, W., & Bawono, I. R. (2020). Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Motivasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*.
- Lumbantoruan, P. A., & Sudjiman, P. E. (2022). Pengaruh reputasi KAP dan ukuran perusahaan terhadap audit delay pada perusahaan jasa sub sektor property dan real estate yang terdaftar di BEI periode 2019-2021. *Journal Transformation of Mandalika*.
- Oktrivina, A., & Azizah, W. (2022). Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap audit delay. *Akurasi: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*.
- Sanjiwi, S., & Nazir, N. (2023). Pengaruh Komite Audit Serta Dewan Komisaris Independen Dalam Mempengaruhi Audit Report Lag: Literature Review. *Innovative: Journal Of Social Science Research*.
- Sanulika, A. (2018). Pengaruh opini audit, peringkat KAP, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan dengan auditor switching sebagai variabel mediasi. *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*.
- Sasvinorita, A., & Meini, Z. (2023). The Effect Of Profitability, Leverage, And Company Size On Audit Delay With Kap's Reputation As A Moderating Variable. *Jurnal Ekonomi*.
- Zahrani, K., Prasetya, R. I. D. C., & Jayanti, R. (2023). Impact company size and audit opinion on audit report lag (empirical study of manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange in 2016–2019). *Enrichment: Journal of Management*.