

**PENGARUH IMPLEMENTASI *BIG DATA ANALYTICS*, UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDIT DELAY***



Skripsi Oleh :

**SRI ANDINI**

**01031281823102**

**AKUNTANSI**

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

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH IMPLEMENTASI *BIG DATA ANALYTICS*, UKURAN KANTOR**  
**AKUNTAN PUBLIK DAN OPINI AUDIT**  
**TERHADAP *AUDIT DELAY***

Disusun oleh :

Nama : Sri Andini  
NIM : 01031281823102  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal :

28 Juli 2023

Dosen Pembimbing

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

Tanggal :

28 Juli 2023

Anggota



Anisa Listya, S.E., M.Si

NIP. 198812102019032017




**Lembar Persetujuan Skripsi**  
**PENGARUH IMPLEMENTASI *BIG DATA ANALYTICS*, UKURAN**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN OPINI AUDIT**  
**TERHADAP *AUDIT DELAY***

Disusun oleh :

Nama : Sri Andini  
NIM : 01031281823102  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Audit

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada 17 November 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 14 Desember 2023

Ketua	Anggota	Anggota
 <u>Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA</u> NIP. 197303171997031002	 <u>Anisa Lisyia, S.E., M.Si</u> NIP. 198812102019032017	 <u>Asfend Nurillah, S.E., M.Acc., Ak.</u> NIP. 19867122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi  
**ASLI**  
JULIUS ABRIYAN  
FAKULTAS EKONOMI UNDIP  
08/01/2024  
  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sri Andini  
NIM : 01031281823102  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Audit  
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH IMPLEMENTASI *BIG DATA ANALYTICS*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY***

Dosen Pembimbing : 1. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
2. Anisa Listya, S.E., M.Si

Tanggal Ujian : 17 November 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 14 Desember 2023

Yang membuat pernyataan,



Sri Andini

NIM. 01031281823102

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **Motto:**

*“Allah doesn’t lay a responsibility on anyone beyond his capacity”*

**(QS. Al-Baqarah: 286)**

*“A person who dreams for a long time becomes similar to their dreams”*

**(Lee Taemin)**

*“Step by step, it’s called progress”*

**(Penulis)**

### **Skripsi ini dipersembahkan kepada:**

- Allah SWT
- Nabi Muhammad SAW
- Ayah, Ibu, Kakak dan Adik-adikku
- Diriku
- Sahabat dan teman-temanku
- Almamaterku Universitas Sriwijaya

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Implementasi *Big Data Analytics*, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay*”. Shalawat beserta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, serta umatnya hingga akhir zaman, Aamiin.

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas tentang pengaruh implementasi *Big Data Analytics*, ukuran kantor akuntan publik dan opini audit terhadap *audit delay*. Penulis berterima kasih atas keterlibatan berbagai pihak, doa, bimbingan serta dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan selanjutnya. Akhir kata penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun semua pihak berkepentingan.

Palembang, 30 November 2023



Sri Andini

NIM. 01031281823102

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam prosesnya banyak hambatan yang dapat penulis atasi berkat bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas segala Rahmat, Nikmat dan Ridho-Nya
2. Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta semua jajarannya.
3. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Anisa Listya, S.E., M.Si selaku Dosen pembimbing I dan II skripsi saya yang telah banyak meluangkan waktu, kesabaran yang luar biasa untuk memberikan bimbingan, ilmu, masukan, kritik, motivasi, saran dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak dan Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku dosen penguji seminar proposal dan dosen penguji skripsi saya yang telah memberikan kritik, saran dan bimbingan untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Keluarga tercinta, Mama saya Sri Susilawati dan Papa saya Muhammad Ansori, Kakak saya Ratna, Adik saya Alan Kurniawan, dan Almarhum adik saya Andri Kurniawan yang telah lebih dulu berpulang. Terimakasih telah berperan penting disetiap perjalanan hidup saya. Terimakasih atas dukungan, bimbingan, dan doa

yang selalu disertakan dalam setiap langkah saya. Semoga ini menjadi bagian awal untuk membahagiakan kalian. Kebahagiaan kalian adalah hal yang paling utama.

12. Keluarga besar dan orang-orang baik disekitarku.
13. Teman seperjuangan saya penghuni “Panti A-Zoo-An”: Novi Herlina Wati, Mira Septiani, Shafiah Mulya Ningsih, Suci Ineke Agusti, dan Zakia Zalsabila Atmaja.
14. Teman-teman seperjuangan satu bimbingan
15. Teman-teman Akuntansi angkatan 2018, semoga selalu dilancarkan dan mampu untuk menghadapi segala rintangan yang ada.
16. Semua pihak yang terlibat secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Palembang, 30 November 2023



Sri Andini

NIM. 01031281823102



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

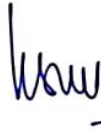
Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa Abstrak Skripsi dari mahasiswa :

Nama : Sri Andini  
NIM : 01031281823102  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Audit  
Judul Skripsi : PENGARUH IMPLEMENTASI *BIG DATA ANALYTICS*,  
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN OPINI  
AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 14 Desember 2023

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

Anggota



Anisa Listya, S.E., M.Si  
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

**ABSTRAK**  
**PENGARUH IMPLEMENTASI *BIG DATA ANALYTICS*, UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**Oleh :**

**Sri Andini**

**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA**

**Anisa Listya, S.E., M.Si**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh implementasi *big data analytics*, ukuran kantor akuntan publik dan opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan sub sektor perbankan, telekomunikasi, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 - 2021. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari website perusahaan ataupun website Bursa Efek Indonesia yaitu *Annual Report*. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel 56 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Implementasi *big data analytics* dan ukuran kantor akuntan publik tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata kunci : *Big Data Analytics*, Kantor Akuntan Publik, Opini Audit , dan *Audit Delay***

Ketua



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

Anggota



Anisa Listya, S.E., M.Si  
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**  
**THE EFFECT OF IMPLEMENTATION OF BIG DATA ANALYTICS,**  
**THE SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM AND**  
**AUDIT OPINION ON AUDIT DELAY**

By :

Sri Andini

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

Anisa Listya, S.E., M.Si

*This research aims to examine the effect of implementation of big data analytics, the size of the public accounting firm and audit opinion on audit delays in banking, telecommunications and transportation sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 - 2021. The type of data used in this research is secondary data obtained from the company website or the Indonesian Stock Exchange website, namely the Annual Report. The sample was taken by using a purposive sampling method with a total sample of 56 companies. Analysis technique in this paper used Logistic Regression. The results of this study show that the implementation of big data analytics and the size of the public accounting firm have no effect on audit delay, while audit opinion has an effect on audit delay.*

**Keywords: Big Data Analytics, Public Accounting Firm, Audit Opinion, and Audit Delay**

Chairman,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

Member,



Anisa Listya, S.E., M.Si  
NIP. 198812102019032017

Acknowledged by,

Head of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama : Sri Andini  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/ Tanggal Lahir : Jakarta, 03 Oktober 2000  
Agama : Islam  
Alamat : Jl. Jaya 4 No.1380 Kec. Seberang Ulu II, Kel. 16 Ulu  
Plaju, Palembang  
Email : dandini719@gmail.com

### **PENDIDIKAN FORMAL**

2006 – 2012 : SD Negeri 103 Palembang  
2012 – 2015 : SMP Negeri 16 Palembang  
2015 – 2018 : SMA Negeri 8 Palembang  
2018 – 2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN MAGANG**

1. Dinas Koperasi dan UKM Provinsi Sumatera Selatan (Juli 2021 – Agustus 2021)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Staff Muda Hubungan Eksternal - BEM KM FE UNSRI (2019 – 2020)
2. Staff Ahli Hubungan Eksternal - BEM KM FE UNSRI (2020 - 2021)
3. Asisten Penelitian Lab AEDB Universitas Sriwijaya (2021)
4. Relawan Pajak Sumatera Selatan (2021)

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	iii
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	vi
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	xi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Kontigensi .....	11
2.1.2 <i>Audit Delay</i> .....	11
2.1.3 <i>Big Data Analytics</i> .....	15
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	19
2.1.5 Opini Audit .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu .....	22
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	25
2.3.1 Pengaruh Implementasi <i>Big Data Analytics</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.3.2 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
2.3.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28

2.4 Kerangka Penelitian .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	30
3.2 Rancangan Penelitian .....	30
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	31
3.5 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel .....	31
3.6 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	34
3.6.1 Variabel Dependen .....	35
3.6.2 Variabel Independen .....	35
3.6.2.1 Implementasi <i>Big Data Analytics</i> .....	35
3.6.2.2 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	36
3.6.2.3 Opini Audit .....	37
3.7 Teknik Analisis Data .....	39
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif .....	39
3.7.2 Teknik Regresi Logistik (Logit) .....	40
3.7.2.1 <i>Overall Fit Model</i> .....	40
3.7.2.2 Menilai Kelayakan Model Regresi .....	41
3.7.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Negelkerke R Square</i> ) .....	41
3.7.2.4 Matriks Klasifikasi .....	42
3.7.2.5 Pengujian Hipotesis Penelitian .....	42
3.7.2.6 Model Regresi Logistik yang terbentuk .....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
4.1. Gambaran Umum Penelitian .....	44
4.2 Hasil Penelitian .....	45
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	45
4.2.2 Uji Multikolinearitas .....	47
4.2.3 Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Fit Model Test</i> ) .....	48
4.2.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	49
4.2.5 Koefisien Determinasi ( <i>Negelkerke R Square</i> ) .....	50
4.2.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	51
4.2.7 Model Regresi Logistik .....	52

4.3. Pembahasan Hipotesis .....	54
4.3.1 Pengaruh Big Data Analytics terhadap Audit Delay .....	54
4.3.2 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Delay .....	55
4.3.3 Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Delay .....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>59</b>
5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Keterbatasan .....	60
5.3 Saran .....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Kriteria Penentuan Sampel.....	32
Tabel 3.2 Daftar Sampel yang memenuhi kriteria.....	33
Tabel 3.3 Pengukuran Variabel.....	37
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinieritas.....	47
Tabel 4.3 Iteration History (Block Number = 0).....	48
Tabel 4.4 Iteration History (Block Number = 1).....	48
Tabel 4.5 Hosmer dan Lemeshow Test.....	49
Tabel 4.6 Model Summary.....	50
Tabel 4.7 Matriks Klasifikasi.....	51
Tabel 4.8 Uji Regresi Logistik.....	52



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	29
-----------------------------------	----

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah catatan yang berisi informasi keuangan perusahaan yang dibuat dalam satu periode akuntansi dan berguna untuk menggambarkan kondisi suatu perusahaan. Pada dasarnya, perusahaan harus menerbitkan laporan tahunan yang memuat kegiatan operasional perusahaan selama tahun sebelumnya dan juga rencana perusahaan untuk kedepannya (Kieso and Weygandt, 2008). Laporan keuangan beserta catatan atas laporan keuangan, harus dilaporkan oleh perusahaan setiap tahunnya sebagai bentuk tanggung jawab perusahaan terhadap publik. Selain itu, beberapa hal termasuk dalam laporan tahunan biasanya terdiri atas : (1) Pembahasan dan analisis oleh manajemen; (2) Laporan pengendalian internal; (3) Laporan atas kewajaran laporan keuangan.

Laporan keuangan yang diterbitkan oleh suatu entitas bisnis harus memenuhi empat karakteristik laporan keuangan yaitu relevan, dapat dipahami, dapat dibandingkan dan andal. Pentingnya peran seorang auditor dalam menilai keandalan laporan keuangan adalah untuk menilai kewajaran asersi laporan keuangan perusahaan tersebut, sehingga laporan keuangan yang telah diaudit tersebut dapat menjadi pertimbangan *stakeholders* dan pemegang kepentingan dalam mengambil sebuah keputusan.

Keputusan mengenai regulasi dan syarat-syarat untuk menerbitkan laporan keuangan diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa

Keuangan Nomor 29/PJOK.04/2016 mengenai laporan keuangan tahunan yang dikeluarkan oleh emiten atau perusahaan publik. Pasal 7 dari Bagian III menjelaskan bahwa perusahaan publik diwajibkan untuk mengajukan laporan tahunan yang telah diaudit kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) paling lambat pada akhir bulan keempat setelah periode tutup buku berakhir. Keterlambatan pelaporan keuangan akan berdampak pada berkurangnya kepercayaan *stakeholders* pada perusahaan tersebut, bahkan Kantor Akuntan Publik yang melakukan proses audit, akan ikut mendapatkan perhatian jika terjadi *audit delay*. Meski demikian, masih terdapat banyak perusahaan yang melanggar peraturan dan terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan tahunan perusahaannya.

Dalam laporan situs Bursa Efek Indonesia (BEI) per 31 Desember 2017, terdapat 10 perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan yang diaudit, per 31 Desember 2018 masih terdapat 10 perusahaan yang terlambat. Pihak Bursa Efek Indonesia masih memberikan kelonggaran penyampaian laporan dikarenakan kondisi pandemi covid-19 (Adhika Wijasari dan Ary Wirajaya, 2021). Per 31 Desember 2019, jumlah perusahaan yang mengalami *audit delay* meningkat mencapai 64 perusahaan, dan hingga 30 Juni 2021 masih terdapat 52 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2020. Sebagai bentuk sanksi, pihak Bursa Efek Indonesia memberikan sanksi berupa denda sebesar Rp50.000.000 kepada masing-masing perusahaan.

Perkembangan zaman dan teknologi informasi yang terus terjadi secara global, perkembangan jumlah data dan informasi yang beredar diseluruh dunia juga semakin bertambah. Hal ini tentu sangat berdampak dalam segala bidang, termasuk juga dalam bisnis. Ketidakmampuan sistem manajemen dengan basis data tradisional dalam mengatasi data dalam jumlah besar, mendorong dikembangkannya *Big Data Analytics* dalam membantu mengolah data bervolume besar secara *real-time*. Kemampuan *Big Data Analytics* dalam mengumpulkan, menyimpan dan mengeksploitasi data yang tersedia dari berbagai sumber adalah hal sangat dibutuhkan bagi sebuah perusahaan. Pengembangan sistem yang berbasis mesin, akan sangat membantu pengambilan keputusan secara efektif dan efisien, serta membantu dalam berbagai bidang dalam bisnis.

*Big Data Analytics* (BDA) adalah sebuah metodologi yang berkembang untuk membantu organisasi dalam mengolah data dalam volume besar yang diperoleh dari sumber internal dan eksternal (Jiang & Zhang, 2015). Penggunaan *Big Data Analytics* dalam bidang bisnis sendiri akan menguntungkan perusahaan karena dapat digunakan dalam menganalisis wawasan yang mengarah pada pengambilan keputusan dan strategi bisnis yang lebih baik. Pada perusahaan telekomunikasi seperti Telkomsel, peran *Big Data Analytics* adalah untuk peningkatan kualitas layanan dan kepuasan pelanggan. Telkomsel mengumpulkan data berbagai transaksi perhari oleh pelanggan, kemudian data tersebut akan diolah untuk mendapatkan *insight* bagi perusahaan dengan memberikan informasi produk pada pelanggan.

Selain perkembangan data dan koleksi data yang terus berkembang sehingga menguntungkan pemanfaatnya dalam bidang bisnis, *Big Data* juga berguna dalam proses audit. Penggunaan dari *Big Data Analytics* bagi pekerjaan auditor menjadi sangat krusial, karena perkembangan jumlah data yang ada dan *Big Data Analytics* juga merupakan bagian dari perkembangan teknologi informasi yang relevan. Menurut Joshi and Marthandan (2019) *Big Data* dapat berguna dalam berbagai bidang, yaitu :

1. Memberikan bukti audit melalui analisis komprehensif dari sistem buku besar organisasi
2. Membantu dalam penilaian risiko dengan melalui identifikasi anomali dan tren, dan perbandingan dengan data industri
3. Merencanakan pekerjaan lapangan yang tepat bagi auditor
4. Mendeteksi penipuan dan peningkatan akuntansi forensik lainnya
5. Penggunaan model prediktif dan perencanaan kedepan.

Peningkatan penggunaan *Big Data Analytics* dalam pekerjaan auditor ini harus didukung dengan kemampuan dan pengetahuan auditor mengenai *Big Data Analytics*. Janvrin and Watson (2017) menyebutkan bahwa *Big Data Analytics* (BDA) memungkinkan auditor internal dan eksternal melakukan pemeriksaan data secara terperinci dan keseluruhan agar dapat disesuaikan dengan standar audit, ketentuan hukum, dan arahan manajemen yang lebih baru menggunakan berbagai teknik otomatis, termasuk perangkat lunak audit umum dan audit berkelanjutan yang mampu memeriksa data transaksi perusahaan secara keseluruhan.

*Institute of Internal Auditors (IIA) Research Foundation* menyatakan bahwa *Big Data Analytics* dapat berguna dalam menjalankan fungsi audit internal seperti penilaian kepatuhan, *fraud*, penilaian risiko, deteksi dan investigasi, serta penilaian kinerja operasional dan pengendalian internal. Menurut Xing, Zhu, and Lijun (2020) yang mengkaji mengenai penerapan *Big Data* dan *Artificial Intelligence* dalam audit menyebutkan bahwa penerapan teknologi tersebut merupakan inovasi baru dalam bidang audit. Penerapan *Big Data Analytic* dan *Artificial Intelligence* juga efektif dalam mengurangi risiko pengendalian maupun risiko bawaan, tetapi menimbulkan risiko baru yaitu secara teknis. Hasil penelitian tersebut menyebutkan bahwa penggunaan teknologi tersebut secara signifikan berpengaruh terhadap waktu kerja audit, tetapi juga akan berpengaruh besar dalam biaya aplikasi teknologi, konstruksi platform, dan pelatihan personal mengenai penggunaan teknologi.

Penerapan *Big Data Analytics* pada perusahaan – perusahaan di Indonesia sendiri masih belum banyak digunakan, hal ini dikarenakan biaya yang tinggi, kompleksitas dalam sistem, serta biaya instalasi yang cukup besar sehingga menjadi pertimbangan oleh perusahaan. Meskipun perusahaantelah beroperasi dalam kurun waktu yang lama, tidak menutup kemungkinan jika perusahaan tersebut belum menggunakan *Big Data Analytics*. Beberapa perusahaan baru juga memutuskan untuk mencoba menerapkan analisis big data, namun tidak dengan tingkat optimal, sehingga masih berpotensi menyebabkan keterlambatan dalam proses audit (Tunggal dan Elliza, 2021).

Keinginan perusahaan agar laporan keuangan diaudit tepat waktu memungkinkan perusahaan menentukan pilihan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* maupun *Non-Big Four* untuk mengaudit laporan keuangannya. Muhammad dan Suzan (2016) menyatakan bahwa KAP yang terklasifikasi sebagai *Big Four* mampu melakukan tugasnya tepat waktu dan tidak mengakibatkan *audit delay* karena memiliki sumber daya yang lebih besar (kompetensi, sumber daya manusia, keahlian) serta reputasi yang harus dijaga dibandingkan dengan KAP *non-Big Four*. Namun, berbeda dengan hasil tersebut, dalam penelitian Hendrawan and Wulandari (2020) ukuran KAP tidak memiliki pengaruh terhadap *audit delay*. Hal ini dikarenakan setiap KAP akan mengusahakan agar proses audit menjadi efisien serta efektif, sehingga memungkinkan bahwa KAP *non-Big Four* juga akan menyerahkan laporan audit tepat waktu.

Menurut Suryanto dan Pahala (2016), opini auditor merupakan pendapat akuntan publik atau auditor independen terhadap laporan keuangan perusahaan yang telah diauditnya dan kemudian memberikan pendapatnya. opini audit berguna bagi *stakeholders* dalam mengambil keputusan dalam investasi pada perusahaan, karena secara tidak langsung opini audit akan menggambarkan kondisi perusahaan pada laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor independen dengan berbagai pertimbangan. Pada penelitian Pattinaja dan Siahainenia (2020) menyebutkan bahwa opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, dikarenakan perusahaan yang mendapat opini selain Wajar Tanpa Pengecualian (*Unqualified Opinion*) akan bernegosiasi dengan auditor

terhadap opini yang diberikan dan auditor akan mengumpulkan bukti-bukti tambahan yang diperlukan.

Dalam globalisasi yang semakin pesat, diharapkan juga tidak adanya *Audit Delay* dalam proses penerbitan laporan keuangan. Dengan demikian, telah banyak proses yang dilakukan menggunakan software pendukung agar meningkatkan efisiensi dan efektivitas dalam operasional perusahaan. Perkembangan juga termasuk dalam pemanfaatan informasi dari berbagai sektor bisnis. Beberapa sektor bisnis terus memanfaatkan teknologi *Big Data* dalam proses operasionalnya. Seperti sektor telekomunikasi yang memanfaatkan *Big Data* sebagai sumber informasi untuk analisis layanan pengguna, analisis kepuasan pelanggan, dan mengetahui sebaran pengguna. Sektor perbankan juga telah menggunakan *Big Data* dalam operasionalnya, dimana dalam prosesnya *Big Data* berguna dalam memberi gambaran bisnis dari perilaku pelanggan hingga efisiensi dalam proses internal, bahkan analisis trend pasar yang luas. Namun, pemanfaatan teknologi informasi dan *Big Data* belum seluruhnya digunakan di berbagai sektor, sehingga belum banyak sektor yang merasakan manfaat dari penggunaan *Big Data Analytics*. Di London, pemanfaatan *Big Data* dalam sektor transportasi berguna untuk mengetahui rute yang tepat dalam setiap moda transportasi dengan tujuan pelanggan, sehingga terjadi efisiensi dalam sektor transportasi dan rute perjalanan. Dalam sektor perdangan, terutama Jasa Komputer, sangat penting untuk mengetahui tren pasar dan perilaku pengguna, sehingga dapat menguntungkan perusahaan. Dengan demikian, peneliti tertarik



menggunakan Subsektor telekomunikasi, perbankan, transportasi dan jasa komputer sebagai sampel dalam penelitian yang dilakukan.

Penelitian ini didukung oleh teori kontingensi yang dapat digunakan sebagai dasar penggunaan variabel *Big Data Analytics*. Berdasarkan teori kontingensi, struktur organisasi bergantung pada faktor-faktor kontekstual seperti lingkungan, teknologi, budaya dan strategi, ukuran, dan elemen-elemen lainnya. Penggunaan teknologi pada perusahaan adalah efektivitas proses audit. Setiap entitas perusahaan dihadapkan pada tuntutan untuk mengoptimalkan pemanfaatan teknologi guna mencapai tingkat efektivitas dan efisiensi yang maksimal, sehingga dapat menghasilkan efisiensi dalam pelaksanaan proses audit dan mengurangi potensi *Audit Delay*. Dalam mencapai tujuan, pemanfaatan *Big Data Analytics* dapat menjadi salah satu pertimbangan untuk diimpelentasikan. Namun dalam proses audit, Kantor Akuntan Publik (KAP) yang bertanggungjawab atas pemeriksaan laporan keuangan dan opini audit yang diberikan oleh auditor akan menjadi pertimbangan terjadinya *audit delay* pada perusahaan.

Berdasarkan pada uraian latar belakang, dan perkembangan isu mengenai *Big Data Analytics*, dan didukung dari hasil penelitian sebelumnya yang beragam mengenai pengaruh ukuran KAP, opini audit serta beberapa faktor lainnya dan tingkat ketepatan waktu pelaporan audit, maka peneliti akan melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul **“Pengaruh Implementasi *Big Data Analytics*, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay*”**. Penelitian

ini merupakan penelitian kuantitatif explanatory yang menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen yang kinerjanya dinyatakan dalam angka.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang ada, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh Implementasi *Big Data Analytics* terhadap *audit delay*?
2. Bagaimana pengaruh Ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) terhadap *audit delay*?
3. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap *audit delay*?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari rumusan masalah yang ada, tujuan dalam penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari Implementasi *Big Data Analytics*, ukuran KAP, dan opini audit terhadap *audit delay*.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun hasil penelitian ini berguna secara teoritis dan praktis, yaitu :

### **1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini diharapkan mampu menyajikan temuan yang akurat berdasarkan penelitian sebelumnya, serta berpotensi menjadi rujukan bagi studi-studi berikutnya yang memfokuskan pada topik

atau variabel serupa.

## **2. Manfaat Praktis**

Dengan penelitian ini, peneliti dan pembacanya dapat mengetahui bagaimana pengaruh *Big Data Analytics*, ukuran KAP, dan opini audit terhadap *audit delay* secara parsial maupun simultan. Penelitian ini bisa menjadi pertimbangan dalam implementasi *Big Data Analytics* dalam proses bisnis, juga meminalisir faktor – faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhika Wijasari, L. K., & Ary Wirajaya, I. G. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i01.p13>
- Ahmad, E. F., & Aliyudin, R. S. (2020). Pengaruh Implementasi Big Data Terhadap Audit di Lembaga Pemerintah (Studi Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Majalengka). *Syntax Literate ; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(5), 68. <https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v5i5.1141>
- Amalia, R., Panjaitan, F., & Manullang, R. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Earning Per Share, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Keuangan (JABK), Stie-Ibek, Vol 7*(No 1), 64–71. <https://e-jurnal.stie-ibek.ac.id/index.php/JIABK/article/view/506>
- Anam, H., & Julianti, E. (2019). *Audit delay* 12. 10(September 2019), 181–190.
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108. <https://doi.org/10.32493/jabi.v1i1.y2018.p108-121>
- David M, H. A., & Butar, S. B. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Reputasi KAP, Karakteristik Perusahaan dan Opini Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(1), 1. <https://doi.org/10.24167/jab.v18i1.2698>
- Ferawati, S. D., Inayah, N. L., & Syafi'i. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Ubhara Accounting Journal*, 1(2), 418–428.
- Ghozali, I. (2009). *Analisis multivariate lanjutan dengan program SPSS*.
- Guci, S. T., Clarita, R., Mellisa, Ronaldo, J., Howard, W., Ricardo, & Nasution, isna asdiani. (2019). Pengaruh Firm Size, Laba Rugi, Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017. *Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma (JRAM)*, 6(1), 49–58.
- Hendrawan, M. F., & Wulandari, T. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit Terhadap

- Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Jurnal Mutiara Madani*, 8(1), 58–69.
- Hermawan, S., & Amirullah. (2016). Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif & kualitatif. *Metode Penelitian Bisnis Bandung*, 264.
- Iswahyudi, Y., & Sapari. (2019). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik ( KAP ) dan Profitabilitas terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(11), 1–16.
- Jiang, M., & Zhang, L. (2015). Big Data Analytics as a service for affective humanoid service robots. *Procedia Computer Science*, 53(1), 141–148. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2015.07.288>
- Joshi, P. L., & Marthandan, G. (2019). The Hype of Big Data Analytics and Auditors. *EMAJ: Emerging Markets Journal*, 8(2), 1–4. <https://doi.org/10.5195/emaj.2018.153>
- Kend, M., & Nguyen, L. A. (2020). Big Data Analytics and Other Emerging Technologies: The Impact on the Australian Audit and Assurance Profession. *Australian Accounting Review*, 30(4), 269–282. <https://doi.org/10.1111/auar.12305>
- Kieso, D. E., & Weygandt, J. J. (2008). *Pengantar Akuntansi 2* (4th ed.). Salemba Empat.
- Muchlis, M., Agustia, D., & Narsa, I. M. (2021). Pengaruh Teknologi Big Data Terhadap Nilai Perusahaan Melalui Kinerja Keuangan Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2), 139–158. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4928>
- Pattinaja, E. M., & Siahainenia, P. P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Journal of Physics A: Mathematical and Theoretical*, 44(8), 1689–1699.
- Perangin-angin, D. S. B. (2019). *Pengaruh Solvabilitas , Pergantian Auditor dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay*. 92–95.
- Putri, P. A., Wati, L., Christien, J., & Wijaya, C. (2021). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN , SOLVABILITAS , TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN JIMEA | *Jurnal Ilmiah MEA ( Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi )*. 5(2), 480–497.
- Putri, Y. A., & Ratnaningsih, R. (2019). *OPINI AUDITOR , UKURAN PERUSAHAAN , DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP AUDIT*

*DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019. 5.*

- Putu Agung, A. A., & Yuesti, A. (2019). *Metode Penelitian Bisnis Kualitatif & Kuantitatif*. CV. Noah Altheia.
- Rakipi, R., De Santis, F., & D'Onza, G. (2021). Correlates of the internal audit function's use of data analytics in the big data era: Global evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 42, 100357. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100357>
- Riani, E., Umam, K., Saputra, M. C., Sibarani, R. S., & Prasetya, E. R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Auditor Internal Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Prosiding Webinar Nasional, Idx*, 63–74.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis\_Pendekatan Pengembangan Keahlian* (6th ed.). Salemba Empat.
- Shaena, U., Yusuf, M., & Hidayah, R. (2020). Faktor-Faktor Yang Dapat Mempengaruhi. *Jurnal Neraca*, 16(1), 71–89. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Sirait, P. (2017). *Analisis laporan keuangan* (Cetakan Pe). Ekuilibria.
- Suryanto, J., & Pahala, I. (2016). Analisa Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Otomotif Dan Komponen Dan Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Wahana Akuntansi*, 11(2), 1. <https://doi.org/10.21009/wahana.112.02>
- Tricia, J., & Apriwenni, P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Dan Reputasi Kapterhadap Audit Delay Pada Perusahaanpertambangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 10(1). <https://doi.org/10.30813/jab.v10i1.989>
- Tunggal, N. A., & Elliza, E. (2021). “Pensi Bintey”: Pengaruh Implementasi Big Data Analytics Terhadap Terjadinya Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 16(2), 109. <https://doi.org/10.21460/jrak.2020.162.378>
- Vieira, V. (n.d.). *interview with audit expert expert interview Big Data & Analytics : an approach to using auditing*.
- Xing, Z., Zhu, L., & Lijun, Z. (2020). A Study on the Application of the Technology of Big Data and Artificial Intelligence to Audit. *Proceedings -*

2020 International Conference on Computer Engineering and Application,  
ICCEA 2020, 2019, 797–800.  
<https://doi.org/10.1109/ICCEA50009.2020.00174>

- 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.
- E. Puspitasari, And A. N. Sari, “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit ( Audit Delay) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia,” *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, Vol. 9, No.1, Pp. 31-42, Nov.2012
- Sistya Rachmawati. 2008. Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay Dan Timeliness. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 10, No. 1, 1-10
- Aryasa, K. 2015. Big Data: Challenges and Opportunities. In Workshop Big Data Puslitbang Aptika dan IKP, tanggal 19 Mei 2015. Puslitbang Aptika dan IKP.
- Amalia, Rizki, Fery Panjaitan, and Rizal R. Manullang. 2020. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, *Earning Per Share*, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018.” *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Keuangan (JABK), Stie-Ibek Vol 7*(No1):6471.<https://ejurnal.stieibek.ac.id/index.php/JIABK/article/view/506>.
- Hairul, and Elvina Julianti. 2019. “Audit Delay 12.” 10(September 2019): 181–90.
- Annisa, Dea. 2018. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay.” *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia* 1(1): 108.
- David M, Hilda Azalia, and Sansaloni Butar Butar. 2020. “Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Reputasi KAP, Karakteristik Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay.” *Jurnal Akuntansi Bisnis* 18(1): 1.
- Iswahyudi, Yunus, and Sapari. 2019. “Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik ( KAP ) Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay.” *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 8(11): 1–16.
- Muhammad, F., & Suzan, L. 2016. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Dan Kualitas Kap Terhadap Audit Delay (perusahaan Sektor Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014)”. *eProceedings of Management*, 3(2).

Www.idxchannel.com, 2022 (diakses 15 Februari 2022 pada pukul 10.00 WIB)  
Cnbcindonesia.com, 2021 (diakses pada 10 Januari 2022 pada pukul 21.00 WIB)  
Badan Pusat Statistik, 2020 (diakses 02 Januari 2021 pada pukul 09.00 WIB)  
Kemenperin.go.id, 2020 (diakses 16 Januari 2022 pada pukul 21:30 WIB)