



**PENGARUH KOMPLEKSITAS, OPINI AUDIT,  
SOLVABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,  
DAN PANDEMI *COVID-19* TERHADAP AUDIT DELAY**

**SKRIPSI**

**ANITA MULIANI      1810112197**

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

**2022**



**PENGARUH KOMPLEKSITAS, OPINI AUDIT,  
SOLVABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,  
DAN PANDEMI *COVID-19* TERHADAP AUDIT DELAY**

**SKRIPSI**

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

**ANITA MULIANI      1810112197**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Anita Muliani

NIM : 1810112197

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

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,



(Anita Muliani)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Anita Muliani  
NIM : 1810112197  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh Kompleksitas, Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan  
Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay**

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,



(Anita Muliani)

# SKRIPSI

## PENGARUH KOMPLEKSITAS, OPINI AUDIT, SOLVABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN PANDEMI *COVID-19* TERHADAP AUDIT DELAY

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

ANITA MULIANI 1810112197

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal : 31 Desember  
2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Drs. Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA., CIFM**

**Ketua Penguji**



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.**

**Penguji I**



**Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA**

**Penguji II**



**Dr. Dianwicakasih, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS**

**Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 31 Desember 2021

***EFFECT OF COMPLEXITY, AUDIT OPINION, SOLVENCY,  
SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRMS, AND COVID-19  
PANDEMIC ON AUDIT DELAY***

***By Anita Muliani***

***Abstract***

*This research aims to prove empirically the influence of complexity, audit opinion, solvency, size of public accounting firms, and the covid-19 pandemic against audit delays in property and real estate sector companies in the period 2018-2020. The research is quantitative research that uses secondary data to obtain the required data, namely annual reports and financial statements audit. In this study, the sample used was as many as 49 companies using purposive sampling techniques using established criteria. Techniques used in analyzing data are, regression model selection test, classical assumption test, hypothesis test, and panel data regression using STATA software version 16. Based on the results of the analysis of the data that has been presented, it can be concluded that 1) the operating segment has no effect on audit delays; 2) subsidiaries positively affect audit delays; 3) Audit opinion negatively affects audit delay; 4) solvency negatively affects audit delay; 5) KAP size has no effect on audit delay; and 6) the covid-19 pandemic had a significant positive effect on audit delays.*

***Keywords:*** *Complexity, Audit Opinion, Solvency, KAP Size, and Covid-19 Pandemic*

**PENGARUH KOMPLEKSITAS, OPINI AUDIT,  
SOLVABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,  
DAN PANDEMI *COVID-19* TERHADAP AUDIT DELAY**

**Oleh Anita Muliani**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh dari kompleksitas, opini audit, solvabilitas, ukuran kantor akuntan publik, dan pandemi *covid-19* terhadap audit delay pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode tahun 2018-2020. Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder untuk memperoleh data-data yang dibutuhkan, yaitu laporan tahunan dan laporan keuangan *audition*. Dalam penelitian ini sampel yang digunakan ialah sebanyak 49 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* menggunakan kriteria-kriteria yang telah ditetapkan. Teknik yang digunakan dalam menganalisis data yaitu, uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan regresi data panel menggunakan *software* STATA versi 16. Berdasarkan hasil analisis data yang telah disajikan, dapat disimpulkan bahwa 1) segmen operasi tidak berpengaruh terhadap audit delay; 2) *subsidiaries* berpengaruh signifikan positif terhadap audit delay; 3) opini audit berpengaruh signifikan negatif terhadap audit delay; 4) solvabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap audit delay; 5) ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap audit delay; dan 6) pandemi *covid-19* berpengaruh signifikan positif terhadap audit delay.

**Kata Kunci:** Kompleksitas, Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Pandemi *Covid-19*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450,  
Telepon 021-7656971, Fax. 021-7656904  
Laman : [www.upnvj.ac.id](http://www.upnvj.ac.id), email : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA**  
**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Jumat , tanggal 31, bulan Desember, tahun 2021 :

Nama : Anita Muliani  
NIM : 1810112197  
Program : S1 Akuntansi

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : Pengaruh Kompleksitas, Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA., CIFM	Ketua Penguji	
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.	Penguji I	
3	Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA	Penguji II **)	

**Catatan :**

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

Jakarta, 18 Januari 2022

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprodi S1 Akuntansi

(Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak)



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan 26 Bulan Desember 2021 dengan judul **“Pengaruh Kompleksitas, Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay.”** Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW., para sahabat, keluarga dan semoga kita menjadi umatnya hingga akhir zaman. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan serta masukan-masukan yang sangat bermanfaat. Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan.

Disamping itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada Bunda dan Ayah yang sangat penulis sayangi yang selalu memberikan doa, motivasi, semangat, serta terima kasih kepada Bunda dan Ayah yang telah memberikan material dari awal hingga akhir perkuliahan dalam penulis menempuh pendidikan sarjana, terima kasih Bunda dan Ayah yang selalu menjadi alasan untuk penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada Novia, Febri, Caca, Ndip, Nadira, Salsa, Zidan, Robbi, Andrea, Sarah, Sadira, April, Manda, Kenny, Taci, Dinul, Kevin, dan sahabat lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih telah dengan sabar dalam mendengarkan keluh kesah penulis dan telah memberikan semangat dan bantuan yang berarti dalam penyusunan penelitian ini. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan yang mungkin terjadi.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat

Jakarta, 17 Desember 2021

Anita Muliani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	10
I.3 Tujuan Penelitian .....	11
I.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>13</b>
II.1 Landasan Teori .....	13
II.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	13
II.1.2 Audit Delay .....	14
II.1.3 Kompleksitas.....	15
II.1.4 Opini Audit .....	17
II.1.5 Solvabilitas.....	17
II.1.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	18
II.1.7 Pandemi <i>Covid-19</i> .....	19
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	19
II.3 Model Penelitian .....	31
II.4 Pengembangan Hipotesis .....	32

II.4.1 Pengaruh Kompleksitas Terhadap Audit Delay.....	32
II.4.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay .....	33
II.4.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay.....	34
III.4.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay	35
II.4.5 Pengaruh Pandemi <i>Covid</i> Terhadap Audit Delay .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
III.1.1 Definisi Operasional .....	37
III.1.2 Pengukuran Variabel .....	39
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	41
III.2.1 Populasi .....	41
III.2.2 Sampel .....	41
III.3 Teknik Pengumpulan Data .....	42
III.3.1 Jenis Data.....	42
III.3.2 Sumber Data .....	42
III.3.3 Pengumpulan Data.....	42
III.4 Teknis Analisis Data.....	43
III.4.1 Statistik Deskriptif.....	43
III.4.2 Regresi Data Panel.....	44
III.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	45
III.4.4 Uji Hipotesis .....	47
III.4.5 Model Regresi Data Panel .....	48
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	49
IV.2 Deskripsi Data Penelitian .....	50
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	51
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
IV.3.2 Regresi Data Panel .....	54
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	55
IV.3.4 Uji Hipotesis.....	58
IV.3.5 Uji Regresi Linear Berganda .....	62
IV.4 Pembahasan .....	64

IV.4.1 Pengaruh Segmen Operasi Terhadap Audit Delay .....	64
IV.4.2 Pengaruh <i>Subsidiaries</i> Terhadap Audit Delay .....	66
IV.4.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay .....	67
IV.4.4 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay .....	68
IV.4.5 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay	69
IV.4.6 Pengaruh Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay .....	71
IV.5 Keterbatasan Penelitian .....	72
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>74</b>
V.1 Simpulan .....	74
V.2 Saran .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>76</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>82</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah Emiten yang Terlambat Melakukan Publikasi Laporan Keuangan Audit.....	3
Tabel 2. Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terlambat Melakukan Publikasi Laporan Keuangan Audit .....	3
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	29
Tabel 4. Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....	49
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 6. Tabel Tabulasi Variabel Dummy Opini Audit.....	52
Tabel 7. Tabel Tabulasi Variabel Dummy Ukuran KAP.....	53
Tabel 8. Tabel Tabulasi Variabel Dummy Pandemi Covid-19.....	53
Tabel 9. Hasil Statistik Uji Chow .....	54
Tabel 10. Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier (LM) .....	55
Tabel 11. Hasil Statistik Uji Hausman.....	55
Tabel 12. Hasil Skewness Kurtosis Test .....	56
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinieritas .....	57
Tabel 14. Hasil Uji Wooldridge .....	57
Tabel 15. Hasil Uji Breusch Pagan Godfrey .....	58
Tabel 16. Hasil Uji General Least Square (GLS) .....	58
Tabel 17. Hasil Koefisien Determinasi .....	59
Tabel 18. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	59
Tabel 19. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	32
----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel

Lampiran 2Rincian Data Sebelum dilakukan Winsorized

Lampiran 3Rincian Data Setelah dilakukan Winsorized

Lampiran 4Statistik Deskriptif

Lampiran 5Hasil Tabulasi Variabel Dummy Opini Audit

Lampiran 6Hasil Tabulasi Variabel Dummy Ukuran Kantor Akuntan Publik

Lampiran 7Hasil Tabulasi Variabel Dummy Pandemi Covid-19

Lampiran 8Uji Asumsi Klasik – Normalitas

Lampiran 9Uji Asumsi Klasik – Multikolinearitas

Lampiran 10Uji Asumsi Klasik – Autokorelasi

Lampiran 11Uji Asumsi Klasik – Heteroskedastisitas

Lampiran 12Uji Spesifikasi Model

Lampiran 13Uji Hipotesis Akhir

Lampiran 14Tabel Distribusi T

Lampiran 15Hasil Uji Turnitin