



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT COMPLEXITY*,
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

TANYA KARINA 1810112151

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



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT COMPLEXITY*,
DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

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

TANYA KARINA 1810112151

**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 : Tanya Karina

NIM : 1810112151

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

Jakarta, 17 Juni 2022

Yang Menyatakan,



Tanya Karina

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas Akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tanya Karina
NIM : 1810112151
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Complexity*, dan Kompleksitas Operasi
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 : 17 Juni 2022

Yang Menyatakan,



Tanya Karina

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT COMPLEXITY*, DAN
KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

TANYA KARINA 1810112151

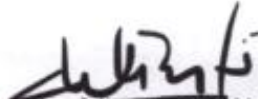
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 28 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA
Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak.
Penguji I



Wisnu Jumanan, S.E., M.M., SAS
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieltiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal: 28 Juni 2022

The Influence of Financial Distress, Audit Complexity, and Operating Complexity on Audit Delay

by Tanya Karina

ABSTRACT

This study was conducted with the aim of testing the effect of financial distress, audit complexity, and operating complexity on audit delay in miscellaneous industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2020 observation period. The sample selection technique used was purposive sampling which resulted in 37 companies with a total sample of 111 in according with the criteria. This qualitative research by utilizing data on financial statements. Logistic regression and using SPSS software version 26 for hypothesis testing. The results of this study indicate that financial distress has a negative effect on audit delay, audit complexity does not affect audit delay, and operational complexity does not affect audit delay.

Keywords: *Financial Distress, Audit Complexity, Operational Complexity, Audit Delay*

**Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Complexity*, dan Kompleksitas Operasi
Terhadap *Audit Delay***

Oleh Tanya Karina

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, *audit complexity*, dan kompleksitas operasi terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor aneka industri yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode pengamatan 2018-2020. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* yang menghasilkan 37 perusahaan dengan total sampel sebanyak 111 yang sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan memanfaatkan data pada laporan keuangan. Regresi data logistik serta bantuan *software* SPSS 26 untuk uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* memberikan pengaruh negatif terhadap *audit delay*, *audit complexity* tidak memberikan pengaruh terhadap *audit delay*, dan kompleksitas operasi tidak memberikan pengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Financial Distress*, *Audit Complexity*, Kompleksitas Operasi, *Audit Delay*

LEMBAR BERITA ACARA



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 28 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Tanya Karina

No.Pokok Mahasiswa : 1810112151

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Financial Distress, Audit Complexity, dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay
Dinyatakan yang bersangkutan (Lulus/ Tidak Lulus. *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	1.
2	Retna Sari, SE., M.Ak	Anggota I	2.
3	Wisnu Julianto, SE, MM., SAS	Anggota II (**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 28 Juni 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan khadirat Allah SWT atas karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Complexity*, dan Kompleksitas Operasi Terhadap *Audit Delay*”**, sebagai salah satu syarat untuk dapat menyelesaikan Program Sarjanaj (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Penulis menyadari bahwa banyaknya hambatan yang dialami pada saat penyusunan skripsi ini tetapi dengan bantuan, bimbingan, dukungan, serta arahan dari berbagai pihak sehingga hambatan dan kendala dapat diatasi. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Tak lupa juga ucapan terima kasih kepada keluarga kakek, nenek, om, tante, dan sepupu terkhususnya Ibu Apriyanti selaku orang tua saya dan adik saya Syah Pahlevi atas dukungan serta doa yang tak henti-hentinya dipanjatkan untuk penulis. Selanjutnya, penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada teman-teman seerjuangan dalam mengerjakan skripsi pada semester genap ini yaitu Andina, Febby, Rizka, Alfiana, Alferos, Zulfikar, dan Joshua untuk saling menguatkan dan memberikan motivasi. Lalu ucapan terimakasih kepada Zulha, Early, Indah, Bang Kevin, Nadifa, Ridha, dan Hani atas kesempatan untuk diskusi serta pengetahuan yang diberikan kepada penulis selama menjalankan skripsi ini. Selanjutnya, ucapan terimakasih untuk teman-teman KSPM yang telah mewarnai hari-hari saya pada saat masa perkuliahan. Tak lupa juga ucapan terima kasih kepada keluarga besar S1 Akuntansi terkhusus angkatan 2018. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat untuk penulis dan siapapun yang membacanya.

Jakarta, 17 Juni 2022

Tanya Karina

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
LEMBAR BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Perumusan Masalah.....	7
I.3. Tujuan Penelitian.....	7
I.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1. Landasan Teori	9
II.1.1. Teori Keagen (<i>Agency Theory</i>).....	9
II.1.2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	10
II.1.3. <i>Auditing</i>	11
II.1.4. <i>Audit Delay</i>	12
II.1.5. <i>Financial Distress</i>	14
II.2.6. <i>Audit Complexity</i>	17
II.2.7. Kompleksitas Operasi.....	19
II.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
II.3. Model Penelitian.....	34
II.4. Hipotesis.....	34

II.4.1.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	34
II.4.2.	Pengaruh <i>Audit Complexity</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	35
II.4.3.	Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap <i>Audit Delay</i>	36
BAB III		38
METODOLOGI PENELITIAN		38
III.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
III.1.1	Definisi Operasional.....	38
III.1.2	Pengukuran Variabel.....	40
III.2.	Penentuan Populasi dan Sampel	43
III.2.1	Populasi.....	43
III.2.2.	Sampel	44
III.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	44
III.3.1.	Jenis Data.....	44
III.3.2.	Sumber Data	44
III.3.3.	Pengumpulan Data.....	45
III.4.	Teknik Analisis Data	45
III.4.2.	Uji Statistik Deskriptif.....	45
III.4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	46
III.4.3.1.	Uji Multikolinearitas	46
III.4.4.	Uji <i>Fit</i>	46
III.4.5.	Uji Kelayakan Model Menggunakan Teknik <i>Hosmer & Lemeshow test</i>	46
III.4.4.	Uji Hipotesis	47
III.4.4.1.	Koefisien Determinasi (R^2).....	47
III.4.4.2.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Wald).....	47
III.4.5.	Model Regresi Logistik	47
BAB IV		49
HASIL DAN PEMBAHASAN		49
IV.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian	50
IV.3.	Uji Hipotesis dan Analisis.....	51
IV.3.2.	Uji Statistik Deskriptif	51
IV.3.3.	Uji Asumsi Klasik	54
IV.3.1.	Uji Multikolinearitas	54

IV. 4. Uji Fit	55
IV. 5. Uji Kelayakan Model Menggunakan Teknik <i>Hosmer & Lemeshow</i>	57
IV.3.4. Uji Hipotesis.....	57
IV.3.4.1. Koefisien Determinasi (R^2).....	57
IV.3.4.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Wald).....	58
IV.3.5. Analisis Regresi	60
IV.4. Pembahasan	62
IV.4.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Delay	62
IV.4.2. Pengaruh Audit Complexity Terhadap Audit Delay	64
IV.4.3. Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap <i>Audit Delay</i>	65
IV.5. Keterbatasan Penelitian	67
BAB 5	69
KESIMPULAN DAN SARAN	69
V.1. Kesimpulan.....	69
V.2. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	75
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	30
Tabel 2. Tabel Pengukuran	42
Tabel 3. Tabel Pemilihan Sampel Penelitian	49
Tabel 4. Data Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 5. Frekuensi Audit Delay	51
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 7. Hasil Uji -2 Log Likelihood Awal	55
Tabel 8. Hasil Uji -2 Log Likelihood Terakhir	55
Tabel 9. Hasil Uji Omnibus Test of Model Coefficients	56
Tabel 10. Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	57
Tabel 11. Hasil Koefisien Determinasi	58
Tabel 12. Hasil Uji Hipotesis	58
Tabel 13. Hasil Regresi Analisis Logistik.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan Periode 2018-2020	2
---	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	76
Lampiran 2. Data Audit Delay	78
Lampiran 3. Data Financial Distress	81
Lampiran 4. Data Audit Complexity.....	84
Lampiran 5. Data Kompleksitas Operasi	87
Lampiran 6. Pengolahan Statistik	90
Lampiran 7. Hasil Turnitin.....	93