



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *LEVERAGE*, KOMPLEKSITAS
OPERASI DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT
DELAY***

Skripsi

IKHSAN RAMADHAN 1810112216

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *LEVERAGE*, KOMPLEKSITAS
OPERASI DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT
DELAY***

Skripsi

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

IKHSAN RAMADHAN 1810112216

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ikhsan Ramadhan

NIM : 1810112216

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

Jakarta, 17 Januari 2023

Yang menyatakan,


Ikhsan Ramadhan

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ikhsan Ramadhan
NIM : 1810112216
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : SI Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

Pengaruh Audit Tenure, *Leverage*, Kompleksitas Operasi Dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Delay*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 Januari 2023
Yang menyatakan,



Ikhsan Ramadhan

SKRIPSI
PENGARUH AUDIT TENURE, *LEVERAGE*, KOMPLEKSITAS OPERASI
DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*

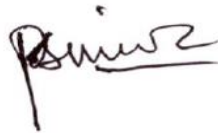
Dipersiapkan dan disusun oleh:

IKHSAN RAMADHAN

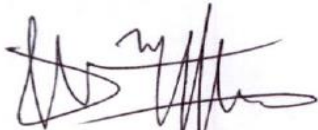
1810112216

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 13 Januari 2023

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA
Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Penguji I



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E., M.Si., CA., CSRS
Penguji II



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



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

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 13 Januari 2023

Pengaruh Audit Tenure, *Leverage*, Kompleksitas Operasi dan Umur Perusahaan Terhadap *Audit Delay*

Oleh Ikhsan Ramadhan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa bagaimana pengaruh Audit Tenure, *Leverage*, Kompleksitas Operasi dan Umur perusahaan Terhadap *Audit Delay* pada perusahaan sektor jasa yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan auditan dan laporan tahunan perusahaan . Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, data yang digunakan dalam penelitian berjumlah 936 data. Teknik yang diterapkan dalam menganalisis data ialah uji penentuan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan regresi data panel menggunakan *software* STATA versi 17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) Audit Tenure tidak mempengaruhi *Audit Delay*; 2) *Leverage* tidak mempengaruhi *Audit delay*; 3) Kompleksitas Operasi berpengaruh terhadap *Audit delay* secara positif; 4) Umur Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Delay* secara negatif. Hasil penelitian ini memberikan rujukan bagi auditor dalam upaya mengatasi *audit delay*, dengan melihat faktor apa saja yang dapat mempengaruhi *audit delay*, pada riset ini ditemukan *audit delay* dipengaruhi oleh kompleksitas operasi dan umur perusahaan.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Audit Tenure, *Leverage*, Kompleksitas Operasi, Umur Perusahaan

***The Effect of Audit Tenure, Leverage, Operational Complexity and Company Age
on Audit Delay***

By Ikhsan Ramadhan

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Audit Tenure, Leverage, Operational Complexity and Company Age on Audit Delay in service sector companies listed on the IDX in 2019-2021. This research is a quantitative study with secondary data derived from audited financial reports and company annual reports. The sample selection in this study used a purposive sampling technique, the data used in this study amounted to 936 data. The techniques applied in analyzing the data are regression model determination test, classic assumption test, hypothesis testing, and panel data regression using STATA software version 17. The results of this study indicate that 1) Tenure Audit does not affect Audit Delay; 2) Leverage does not affect audit delay; 3) Operational complexity has a positive effect on audit delay; 4) Company Age has a negative effect on Audit Delay. The results of this research provide a reference for auditors in an effort to overcome audit delay, by looking at what factors can affect audit delay, in this study it was found that audit delay is influenced by the complexity of operations and the age of the company.

Keywords: Audit Delay, Audit Tenure, Leverage, Operational Complexity, Company Age



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.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Jumat, tanggal 13 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Ikhsan Ramadhan
NIM : 1810112216
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Audit Tenure, *Leverage*, Kompleksitas Operasi dan Umur perusahaan Terhadap
Audit Delay

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E., M.Si., CA., CSRS	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodj Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas rahmat dan karunia-nya sehingga karya ilmiah skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit Tenure, *Leverage*, Kompleksitas Operasi dan Umur perusahaan Terhadap *Audit Delay*” dapat terselesaikan. Shalawat dan salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad Shalallahu Alaihi Wassalam serta para keluarga dan sahabatnya, semoga kita selalu senantiasa menjadi umatnya hingga akhir zaman. Penulisan karya ilmiah skripsi ini dilaksanakan peneliti sejak bulan Agustus sampai dengan Desember 2022. Penulis ingin memberikan terima kasih yang besar kepada kedua Orangtua penulis yang telah memberikan dukungan dalam bentuk doa, semangat maupun material dari awal hingga akhir perkuliahan. Terima kasih kepada Ibu dan Ayah yang telah menjadi semangat penulis dalam menyelesaikan karya ilmiah ini. Penulis juga berterima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E., M.Si., CA., CSRS selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan masukan serta arahan dalam proses penulisan karya ilmiah skripsi ini.

Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak sebagai Ketua Prodi S1 Akuntansi serta seluruh jajaran dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing penulis selama perkuliahan. Ucapan terima kasih tidak lupa penulis sampaikan kepada Imam, Dymas, Paulus, Fariz, Rizki dan sahabat penulis lainnya yang tidak dapat disebutkan semuanya. Terima kasih kepada sahabat yang telah memberikan bantuan, semangat serta sabar dalam mendengarkan keluh kesah penulis. Penulis sadar karya ilmiah skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan serta kekeliruan yang mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah skripsi ini memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 13 Januari 2023

Ikhsan Ramadhan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 <i>Signaling Theory</i>	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	12
2.1.2 <i>Audit Delay</i>	13
2.1.3 Audit Tenure	15
2.1.4 Leverage	16
2.1.5 Kompleksitas Operasi	17
2.1.6 Umur Perusahaan	18

2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	19
2.3 Model Penelitian	28
2.4 Hipotesis Penelitian	28
2.4.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap <i>Audit Delay</i>	28
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2.4.3 Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.4.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.1.1 Definisi Operasional	32
3.1.2 Pengukuran Variabel	33
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.2.1 Populasi	34
3.2.2 Sampel	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data	35
3.3.1 Jenis Data	35
3.3.2 Sumber Data	36
3.3.3 Pengumpulan Data	36
3.4 Teknik Analisis Data	36
3.4.1 Statistik Deskriptif	37
3.4.2 Regresi Data Panel	37
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	38
3.4.4 Uji Hipotesis	39
3.4.4.1 Uji koefisien determinasi (R^2)	39
3.4.4.2 Uji Parsial (Uji statistik t)	39
3.4.5 Model Regresi Data Panel	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2 Deskripsi Data Penelitian	42

4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	43
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
4.3.2 Regresi Data Panel	45
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	46
4.3.3.1 Uji Normalitas	46
4.3.3.2 Uji Multikolinearitas	48
4.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas	48
4.3.4 Uji Hipotesis	49
4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi	49
4.3.4.2 Uji Parsial (Uji statistik t)	49
4.3.5 Uji Regresi Linier Berganda	51
4.4 Pembahasan	53
4.4.1 Pengaruh Audit Tenure terhadap <i>Audit Delay</i>	53
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	55
4.4.3 Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i>	57
4.4.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	58
4.5 Keterbatasan Penelitian	60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Simpulan	61
5.1 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

- Tabel 1. Entitas Yang Terlambat dalam Publikasi Laporan Keuangan Auditan
- Tabel 2. Fenomena *Audit Delay* Terkait Variabel Audit Tenure
- Tabel 3. Hasil Penelitian Terdahulu
- Tabel 4. Sampel Yang Diaplikasikan Dalam Riset Berdasarkan Kriteria
- Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Tabel 6. Perubahan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Akibat Relaksasi dan Nilai Rata-Rata *Audit Delay* Tahun 2019-2021
- Tabel 7. Hasil Uji Chow
- Tabel 8. Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)
- Tabel 9. Hasil Uji Hausman
- Tabel 10. Skewness dan Kurtosis Test
- Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas
- Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Tabel 14. Hasil Uji Parsial (Uji statistik t)

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian

Gambar 2. Pengelompokan perusahaan Sektor Jasa Yang Terdaftar DI BEI

Gambar 3. Pengelompokan Data Berdasarkan Waktu *Audit Delay* tahun 2019

Gambar 4. Pengelompokan Data Berdasarkan Waktu *Audit Delay* tahun 2020

Gambar 5. Pengelompokan Data Berdasarkan Waktu *Audit Delay* tahun 2021

Gambar 6. Pengelompokan Data Berdasarkan Lamanya Perikatan Audit

Gambar 7. Pengelompokan Data Berdasarkan Nilai *leverage*

Gambar 8. Pengelompokan Data Berdasarkan Kompleksitas Operasi

Gambar 9. Pengelompokan Data Berdasarkan Umur Perusahaan

Gambar 10. Plot Probabilitas Normalitas

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian

Lampiran 2: Rincian Data Penelitian Sebelum Winsor

Lampiran 3: Rincian Data Penelitian Setelah Winsor

Lampiran 4: Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 5: Hasil Uji Asumsi Klasik – Normalitas

Lampiran 6: Hasil Uji Asumsi Klasik –Multikolinearitas

Lampiran 7: Hasil Uji Asumsi Klasik – Autokorelasi

Lampiran 8: Hasil Uji Asumsi Klasik – Heteroskedastisitas

Lampiran 9: Hasil Uji Spesifikasi Model

Lampiran 10: Hasil Uji Hipotesis Akhir