



**PENGARUH PROBABILITAS KEBANGKRUTAN,
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN
INVESTMENT OPPORTUNITY SET TERHADAP AUDIT
DELAY**

SKRIPSI

PUTRIE ARLIDJAH CITA 1910112196

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

2023



**PENGARUH PROBABILITAS KEBANGKRUTAN,
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN
INVESTMENT OPPORTUNITY SET TERHADAP AUDIT
DELAY**

SKRIPSI

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

PUTRIE ARLIDJAH CITA 1910112196

**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 benar.

Nama : Putrie Arlidjah Cita

NIM : 1910112196

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

Jakarta, 26 Desember 2022

Yang Menyatakan,



Putrie Arlidjah Cita

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Putrie Arlidjah Cita
NIM : 1910112196
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 Probabilitas Kebangkrutan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Investment Opportunity Set 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
Pada tanggal

: Jakarta
: 26 Desember 2022
Yang menyatakan,



(Putrie Arlidjah Cita)

SKRIPSI

**PENGARUH PROBABILITAS KEBANGKRUTAN, KOMPLEKSITAS
OPERASI PERUSAHAAN DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET
TERHADAP AUDIT DELAY**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

PUTRIE ARLIDJAH CITA 1910112196

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 10 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D

Ketua Penguji



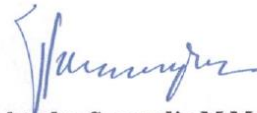
Ermawati, S.E., M.Ak

Penguji I



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

Dekan



Dr. Mahendro Sumardjo M.M., QIA

Penguji II (Pembimbing)



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 10 Januari 2023

The Effect of Bankruptcy Probability, Company Operation Complexity, and Investment Opportunity Set on Audit Delay

By Putrie Arlidjah Cita

ABSTRACT

This research aimed to examine the effect of bankruptcy probability, company operation complexity, and investment opportunity set on audit delay. The population in this study are trade, services, and investment companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The sample in this study obtained 151 companies which were selected by purposive sampling method. In this study, bankruptcy probability is measured by Springate, company operation complexity measured by dummy variable, and investment opportunity set is measured by gross book of property, plant, and equipment divided by gross book of total assets. Hypothesis test in this study used Panel Data Analysis using STATA 16 application with a significant level of 5% so the result of hypothesis test shows that bankruptcy probability have a negative effect on audit delay, meanwhile company operation complexity and investment opportunity set have no effect on audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Bankruptcy Probability, Company Operation Complexity, Investment Opportunity Set.*

Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Investment Opportunity Set Terhadap Audit Delay

Oleh Putrie Arlidjah Cita

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh probabilitas kebangkrutan, kompleksitas operasi perusahaan, dan investment opportunity set terhadap Audit Delay. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perdagangan jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 151 perusahaan keuangan yang dipilih dengan menggunakan purposive sampling. Dalam penelitian ini, probabilitas kebangkrutan diukur dengan rumus springate, kompleksitas operasi perusahaan diukur dengan variabel dummy, dan investment opportunity set diukur dengan nilai buku aset tetap dibagi nilai buku total aset. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis menggunakan aplikasi STATA 16 dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa probabilitas kebangkrutan memiliki pengaruh negatif terhadap audit delay, sedangkan kompleksitas operasi perusahaan dan investment opportunity set tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Kata Kunci: Audit Delay, Probabilitas Kebangkrutan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, *Investment Opportunity Set*.



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 Selasa, tanggal 10 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Putric Arlidjah Cita
NIM : 1910112196
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Investment Opportunity Set Terhadap Audit Delay
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D	Ketua Penguji	1.
2	Ermawati, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Januari 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi SI

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia dan rahmat-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan dengan judul “Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan *Investment Opportunity Set* Terhadap Audit Delay.”

Dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada Bapak Dr. Mahendro Sumardjo M.M., QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan selama penyusunannya. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada keluarga yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga dapat menjadi motivasi bagi peneliti dalam menyelesaikan usulan penelitian, selain itu peneliti juga berterimakasih pada teman seperjuangan selama perkuliahan Intan, Nadya, Syifa, Humaira, dan Juanika, serta teman yang telah mendukung peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini Nadira, Lilian, Fairuz, Rahma, Marsya, Zaki, Rika, dan Fanny, serta teman-teman angkatan S1 Akuntansi 2019 lainnya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan yang dikarenakan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh peneliti masih terbatas yang masih perlu diperbaiki, baik dari segi penyajian, bentuk maupun isinya. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembacanya.

26 Desember 2022

Putrie Arlidjah Cita

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	13
2.1.3 Audit Delay	14
2.1.4 Probabilitas Kebangkrutan.....	16
2.1.5 Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	19
2.1.6 Investment Opportunity Set	19
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	21
2.3 Model Penelitian	27
2.4 Hipotesis.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31

3.1.1	Definisi Operasional.....	31
3.1.2	Pengukuran Variabel	32
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	35
3.2.1	Populasi.....	35
3.2.2	Sampel	35
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.3.1	Jenis Data	36
3.3.2	Sumber Data	36
3.3.3	Pengumpulan Data	36
3.4	Teknik Analisis Data	37
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
3.5	Model Regresi	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	42
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	42
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.3.2	Regresi Data Panel	46
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.4	Uji Regresi.....	49
4.3.5	Uji Koefisien Determinasi (R-sq).....	51
4.3.6	Signifikansi Parameter Individual Parsial (Uji t).....	51
4.4	Pembahasan	52
4.5	Keterbatasan Penelitian	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		58
5.1	Kesimpulan	58
5.2	Saran	59
DAFTAR PUSTAKA		61
RIWAYAT HIDUP		67
LAMPIRAN		68

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah emiten yang terlambat menyampaikan laporan keuangan 2019-2021	3
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Audit Delay.....	24
Tabel 3. Kategori perusahaan menurut S-Score	33
Tabel 4 Kriteria Penentuan Sampel	41
Tabel 5 Statistik Deskriptif	42
Tabel 6. Tabulate Variabel Dummy	43
Tabel 7. Hasil Chow Test	46
Tabel 8. Hasil Uji LM Test	46
Tabel 9. Hasil Uji Hausman	47
Tabel 10. Skewness Kurtosis	48
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinieritas	49
Tabel 12. Hasil Uji regresi	50
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 14. Ikhtisar Uji t Parsial.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Hubungan Antara Auditor, Klien dan Pemakai Eksternal	12
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian	27
Gambar 3. Plot Pribabilitas Normalitas.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	68
Lampiran 2. Tabulasi Data Sebelum diwonsor	73
Lampiran 3. Tabulasi Data Setelah diwinsorizing	83
Lampiran 4. Statistik Deskriptif.....	94
Lampiran 5. Tabulate KOP	94
Lampiran 6. Uji LM-Test.....	94
Lampiran 7. Uji Hausman.....	95
Lampiran 8. Uji Asumsi Klasik	95
Lampiran 9. Uji Normalitas Setelah di Winsorized	96
Lampiran 10. Analisis P-Plot	96
Lampiran 11. Uji Multikolinearitas	96
Lampiran 12. Uji Regresi Hipotesis Akhir	97