



**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

MUHAMMAD ILYAS 1910112187

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAKARTA

2023



**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,
INVESTMENT OPPORTUNITY SET, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

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

MUHAMMAD ILYAS 1910112187

**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 : Muhammad Ilyas

NIM : 1910112187

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

Jakarta, 6 Juni 2023

Yang menyatakan,



Muhammad Ilyas

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Muhammad Ilyas
NIM : 1910112187
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 Kompleksitas Perusahaan, Investment Opportunity Set, Dan Ukuran
perusahaan 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 : 6 Juni 2023

Yang menyatakan,



Muhammad Ilyas

The Influence of Firm Complexity, Investment Opportunity Set, and Firm Size on Audit Delay

By Muhammad Ilyas

ABSTRACT

The aim of this research is to determine the influence of firm complexity, investment opportunity set, and firm size on Audit Delay. The population in this study consists of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period of 2019-2021. The sample obtained for this research includes 30 financial companies selected using purposive sampling. In this study, firm complexity is measured by summing up the subsidiary companies of the parent company, the investment opportunity set is measured by dividing the net book value of fixed assets by the total book value of assets, and firm size is calculated by determining the total assets of the company using the natural logarithm scale (Ln). Hypothesis testing in this research was conducted using STATA 16 software application with a significance level of 5%. The results of the hypothesis testing indicate that firm size has a negative influence on audit delay, while firm complexity and investment opportunity set do not have a significant effect on audit delay.

Keywords : *Audit Delay, Company Operation Complexity, Investment Opportunity Set, Firm Size.*

Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Investment Opportunity Set, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay

Oleh Muhammad Ilyas

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompleksitas perusahaan, investment opportunity set, dan ukuran perusahaan terhadap Audit Delay. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 30 perusahaan keuangan yang dipilih dengan menggunakan purposive sampling. Dalam penelitian ini, kompleksitas perusahaan diukur dengan menjumlahkan anak perusahaan dari perusahaan induk, investment opportunity set diukur dengan nilai buku aset tetap dibagi nilai buku total aset, dan ukuran perusahaan dengan menghitung jumlah total aset yang dimiliki perusahaan dengan skala rasio logaritma natural (Ln). Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis menggunakan aplikasi STATA 16 dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap audit delay, sedangkan kompleksitas perusahaan dan investment opportunity set tidak berpengaruh terhadap audit delay.

Kata kunci : Audit Delay, Kompleksitas Perusahaan, *Investment Opportunity Set*, Ukuran Perusahaan.

SKRIPSI

PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, INVESTMENT OPPORTUNITY SET, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD ILYAS

1910112187

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 16 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



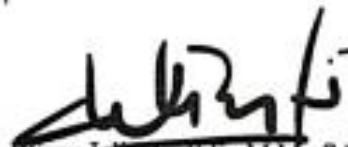
Krisno Septyân, SE, M.S.Ak., SAS

Ketua Pengaji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak

Penguji I



Wisnu Jantanto, S.E., M.M., SAS

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubardah, SE., MM

Dekan



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 16 Juni 2023



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 GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023



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 GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Selasa, tanggal 13 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Ilyas
NIM : 1910112187
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, *Investment Opportunity Set*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit delay*

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Krisno Septyan, SE, M.S.Ak., SAS	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota II**)	3.

Keterangan:

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

Jakarta, 16 Juni 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik/Buntansi S1

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 Kompleksitas Perusahaan, *Investment Opportunity Set*, dan Ukuran Perusahaan 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 Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS 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 yaitu keluarga saputra yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, serta teman yang telah mendukung peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini Putrie dan Sofyan 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.

Juni 2023

Muhammad Ilyas

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK.....	vi
SKRIPSI.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	7
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II.....	9
II.1 Landasan Teori.....	9
II.1.1 Teori Keagenan	9
II.1.2 <i>Audit Delay</i>	9
II.1.3 Kompleksitas Perusahaan.....	11
II.1.4 Investment Opportunity Set.....	12
II.1.5 Ukuran Perusahaan	13
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	14
II.3 Model Penelitian	23
II.4 Hipotesis.....	23
II.4.1 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	23

II.4.2 Pengaruh Investment Opportunity Set terhadap <i>Audit Delay</i>	24
II.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	25
BAB III	26
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	26
III.1.1 Definisi Operasional.....	26
III.1.2 Pengukuran Variabel	27
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel	29
III.2.1 Populasi	29
III.2.2 Sampel.....	30
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	30
III.3.1 Jenis Data	30
III.3.2 Sumber Data.....	30
III.3.3 Pengumpulan Data	31
III.4 Teknik Analisis Data	31
III.4.1 Statistik Deskriptif	31
III.4.2 Regresi Data Panel	31
III.4.3 Uji Asumsi Klasik	33
III.4.4 Uji Hipotesis.....	34
BAB IV	36
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	36
IV.2 Deskripsi Hasil Penelitian	37
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	37
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
IV.3.2 Regresi Data Panel.....	39
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	41
IV.3.4 Uji Regresi	44
IV.3.5 Uji Koefisien Determinasi (R-sq)	46
IV.3.6 Uji t	46
IV.4 Pembahasan	47
IV.4.1 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Audit Delay	47
IV.4.2 Pengaruh Investment Opportunity Set terhadap Audit Delay.....	49
IV.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	50
IV.5 Keterbatasan Penelitian	51

BAB V	53
V.1 Kesimpulan	53
V.2 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	53
RIWAYAT HIDUP	58
LAMPIRAN	59

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah emiten yang terlambat menyampaikan laporan keuangan 2019 – 2021	3
Tabel 2. Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3. Kriteria Penentuan Sampel.....	36
Tabel 4. Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 5. Uji Chow	40
<i>Tabel 6. Hasil Uji LM Test</i>	<i>40</i>
Tabel 7. Hasil Uji Hausman	41
Tabel 8. Skewness Kurtosis.....	42
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinieritas.....	42
Tabel 10. Hasil Uji Wooldridge	43
Tabel 11. Breuch Pagan.....	44
Tabel 12. Hasil Uji Regresi	44
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi	46
Tabel 14. Hasil Uji t Parsial	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	23
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel	59
Lampiran 2. Tabulasi Data	60
Lampiran 3. Statistik Deskriptif	62
Lampiran 4. Uji LM Test.....	63
Lampiran 5. Uji Hausman	63
Lampiran 6. Uji Normalitas.....	63
Lampiran 7. Uji Multikolinearitas	64
Lampiran 8. Uji Regresi	64