



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

SKRIPSI

JONATHAN CASTRO SARULIN

1910112174

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

2026



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

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

JONATHAN CASTRO SARULIN 1910112174

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

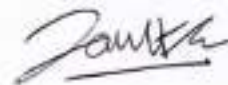
Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Jonathan Casto Sarulin

NIM. : 1910112174

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

Jakarta, 23 desember 2025
Yang menyatakan,



Jonathan Casto Sarulin

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Jonathan Castro Sarulin
NIM : 1910112174
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 Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Profitabilitas, *Investment Opportunity Set*, Dan Kompleksitas
Operasi 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 : 23 Desember 2025



SKRIPSI

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

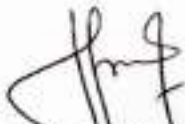
Dipersiapkan dan disusun oleh :

JONATHAN CASTRO SARULIN 1910112174

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 08 Januari 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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



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



Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak
PENGUJI II



Dr. Jubaedah, S.E., M.M
DEKAN FAKULTAS
EKONOMI DAN BISNIS



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
KOORDINATOR PROGRAM STUDI

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 08 Januari 2026

v

***The Influence of Profitability, Investment Opportunity Set, and Company
Operating Complexity on Audit Delay***

By Jonathan Castro Sarulin

Abstract

This study examines the effect of profitability, investment opportunity set (IOS), and company operating complexity on audit delay in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2023 period. Audit delay refers to the time interval between the company's fiscal year-end and the issuance date of the independent auditor's report. This research employs a quantitative approach using purposive sampling to select the sample. Based on predetermined criteria, 80 manufacturing companies were selected. The data were analyzed using multiple linear regression with the assistance of STATA 17 software. The results show that profitability, investment opportunity set, and company operating complexity do not have a significant effect on audit delay. This is indicated by the significance values of each variable, which exceed the 5 percent significance level. Furthermore, the coefficient of determination indicates that the independent variables explain only 7.47 percent of the variation in audit delay, while the remaining variation is influenced by other factors outside the research model. These findings suggest that profit levels, investment opportunities, and the number of subsidiaries are not key determinants of audit completion time in manufacturing companies during the study period.

Keywords : Audit Delay, Profitability, Investment Opportunity Set, Company Operational Complexity

**Pengaruh Profitabilitas, *Investment Opportunity Set*, dan Kompleksitas
Operasi Perusahaan terhadap *audit delay***

Oleh Jonathan Castro Sarulin

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, investment opportunity set (IOS), dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2023. Audit delay didefinisikan sebagai rentang waktu antara tanggal penutupan tahun buku perusahaan dengan tanggal penerbitan laporan auditor independen. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode *purposive sampling* dalam pemilihan sampel. Kriteria yang ditetapkan memperoleh sampel sebanyak 80 perusahaan manufaktur. Penelitian menggunakan metode regresi linier berganda dengan perangkat lunak STATA 17. Hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas, investment opportunity set, dan kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay. Hal ini ditunjukkan oleh nilai signifikansi masing-masing variabel yang berada di atas tingkat signifikansi 5%. Selain itu, nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa variabel independen dalam penelitian ini hanya mampu menjelaskan varians audit delay sebesar 7,47% dan faktor yang lain dipengaruhi oleh luar model penelitian. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa tingkat laba, peluang investasi, serta jumlah anak perusahaan bukan menjadi faktor dalam menentukan lama penyelesaian audit pada perusahaan manufaktur selama periode penelitian.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Profitabilitas, *Investment Opportunity Set*,
Kompleksitas Operasi Perusahaan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Kamis, tanggal 8 Januari 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Jonathan Castro Sarulin
NIM : 1910112174
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Profitabilitas, Investment Opportunity Set, Dan Kompleksitas Operasi
Perusahaan Terhadap Audit Delay**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 83.33
dan Nilai Huruf B.

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak	Ketua	
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota 1	
3	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 - A
80 - 84.99 - A-
75 - 79.99 - B+
70 - 74.99 - B
65 - 69.99 - B-
60 - 64.99 - C+
55 - 59.99 - C
40 - 54.99 - D
0 - 39.99 - E

Jakarta, 8 Januari 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

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

PRAKATA

Puji syukur saya ucapkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus serta Bunda Maria atas Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Investment Opportunity Set*, Dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap *Audit Delay*”. Penulis sadar bahwa penyusunan skripsi ini dapat selesai karena bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada ketua program studi S1 Akuntansi yaitu Ibu Dewi Darmastuti S.E., M.S.Ak serta Bapak Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, motivasi serta arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Disamping itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada orangtua tercinta, Bapak Surung Sihombing dan Mama Sety Silalahi, serta kakak Zylen dan Uliviani serta adikku Gervanel, Keluarga Besar Opung Pangihutan Sihombing, dan Teman-teman Orang Muda Katolik St.Yohanes Maria Vianney Wilayah 7 yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan kasih sayang yang tiada hentinya pada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih banyak kepada sahabat yang ku kasihi Surya Bernadetta dan teman seperjuangan grup UPN Ambis dan Ngunsong Fams serta teman-teman seperbimbingan yang saling mendukung dan memberikan saran dan bantuan. Terakhir penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada seluruh keluarga besar S1 Akuntansi UPNVJ dan Keluarga Mahasiswa Katolik UPNVJ selama masa perkuliahan. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat dan berguna bagi para pembaca serta semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 10 Desember 2025

Jonathan Castro Sarulin

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
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	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Audit.....	9
2.1.3 <i>Audit Delay</i>	12
2.1.4 Profitabilitas	13
2.1.5 <i>Investment Opportunity Set</i>	16
2.1.6 Kompleksitas Operasi Perusahaan	19

2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	20
2.3 Model Penelitian	28
2.4 Hipotesis.....	29
2.4.1 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>audit delay</i>	29
2.4.2 Pengaruh kompleksitas operasi perusahaan terhadap <i>audit delay</i>	30
2.4.3 Pengaruh <i>investment opportunity set</i> 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 Penentuan Populasi dan Sampel	35
3.2.1 Populasi	35
3.2.3 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	36
3.4.2 Regresi Data Panel	37
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	38
3.4.4 Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Hasil Penelitian	42
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	43

4.1.3 Uji Kualitas Data.....	53
4.1.4. Hipotesis.....	58
4.2 Pembahasan.....	61
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	61
4.2.2 Pengaruh Investment Opportunity Set terhadap <i>Audit Delay</i>	62
4.2.3 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	65
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	66
5.3 Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	68
RIWAYAT HIDUP.....	72
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran Profitabilitas.....	14
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4. 1 Kriteria Penentuan Sampel.....	42
Tabel 4. 2 Data Audit Delay	44
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Audit Delay.....	45
Tabel 4. 4 Data Profitabilitas	46
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Profitabilitas.....	47
Tabel 4. 6 Data Investment Opportunity Set.....	49
Tabel 4. 7 Tabel deskriptif Investment Opportunity Set.....	50
Tabel 4. 8 Tabel data Kompleksitas Operasi Perusahaan	51
Tabel 4. 9 Statistik Deskriptif Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	52
Tabel 4. 10 Uji Chow	53
Tabel 4. 11 Hasil Uji LM	54
Tabel 4. 12 Hasil Uji Hausman	54
Tabel 4. 13 Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4. 14 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4. 15 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4. 16 Hasil Uji Autokorelasi dengan metode robust (ro).....	57
Tabel 4. 17 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 18 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan metode robust (ro).....	58
Tabel 4. 19 Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4. 20 Hasil Uji T.....	59
Tabel 4. 21 Hasil Regresi Data Panel.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Daftar Emiten yang Tercantum dalam BEI Tahun 2021 - 2023	2
Gambar 2. 1 Rumus Pengukuran Audit Delay.....	12
Gambar 2. 2 Model Penelitian	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	77
Lampiran 2. Data Audit Delay.....	79
Lampiran 3. Data Profitabilitas.....	86
Lampiran 4. Data Investment Opportunity Set	91
Lampiran 5. Data Kompleksitas Operasi Perusahaan.....	100
Lampiran 6. Hasil Statistik Deskriptif	109
Lampiran 7. Penentuan Model Data Panel.....	110
Lampiran 8. Uji Asumsi Klasik	111
Lampiran 9. Hasil Akhir Uji Hipotesis.....	113