

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS  
TERHADAP *AUDIT DELAY***  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



**SASQIA MAULIDYA  
1171002069**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2021**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS**

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Sasqia Maulidya

NIM : 1171002069

Tanda Tangan :



Tanggal : 16 Agustus 2021

**HALAMAN PENGESAHAN**

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Sasqia Maulidya  
NIM : 1171002069  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Kompleksitas Operasi, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Pengaji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ilmu Ekonomi dan Sosial, Universitas Bakrie**

**DEWAN PENGUJI**

Pembimbing : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA.



Pengaji I : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA (.....)



Pengaji II : Rizka Indri Arfanti, S.E., Ak., MM.



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 16 Agustus 2021

## **UNGKAPAN TERIMA KASIH**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, Tugas Akhir ini dapat diselesaikan tidak lepas dari dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk bimbingan, masukan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini;
- 2) Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran atas masukan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini;
- 3) Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., MM. selaku dosen penguji II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran atas masukan dan arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini;
- 4) Keluarga tercinta, Ayahanda H. Fuad, Ibunda Almh. Hj. Tjutju Djuriah binti H. Sa'iden dan Muhamad Rifaldi yang senantiasa selalu mendo'akan, mendukung dan memotivasi kepada penulis hingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini;
- 5) Milani Ramadhinda, Wan Rawdah Rafika dan Maziatul Hamdah, yang senantiasa meluangkan waktunya baik untuk bertukar pikiran, memberikan bantuan, saran dan semangat bagi penulis selama penulisan Tugas Akhir;
- 6) Maghfiroh yang senantiasa selalu mengingatkan untuk selalu menjaga kesehatan serta memberikan semangat bagi penulis dengan kejutan-kejutannya; dan
- 7) Teman-teman serta keluarga lainnya yang tidak disebutkan satu per satu atas doa dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis selama proses penyusunan Tugas Akhir.

Akhir kata, semoga pihak-pihak yang telah penulis sebutkan di atas selalu diberikan kesehatan, rezeki yang berkah serta selalu dalam lindungan Allah SWT. Penulis juga menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun akan sangat penulis harapkan agar penulis dapat memperbaiki kekurangan dan kesalahan tersebut kedepannya. Penulis harap semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 16 Agustus 2021

Penulis



(Sasqia Maulidya)

## HALAMAN PERNYATAAN PERSEJUTUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sasqia Maulidya  
NIM : 1171002069  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Kuantitatif

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Kompleksitas Operasi, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Agustus 2021

Yang Menyatakan,



(Sasqia Maulidya)

**PENGARUH KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN  
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2016-2020)**

Sasqia Maulidya<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

*Audit delay* merupakan rentang waktu proses audit pada laporan tahunan yang dihitung dari jumlah hari antara tanggal tutup buku perusahaan sampai tanggal terbit laporan audit. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh kompleksitas perusahaan, profitabilitas dan solvabilitas terhadap *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI pada periode 2016-2020. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan (*annual report*) yang diperoleh dari situs resmi BEI dan masing-masing perusahaan. Metode *purposive sampling* digunakan dalam penelitian ini sebagai teknik pengambilan sampel. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel sebanyak 60. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda yang diuji menggunakan perangkat lunak SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan solvabilitas berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

**Kata kunci:** *Audit Delay*, Kompleksitas Perusahaan, Profitabilitas, Sektor Energi, Solvabilitas

---

<sup>1</sup>Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**THE EFFECT OF COMPANY COMPLEXITY, PROFITABILITY, AND  
SOLVABILITY ON AUDIT DELAY**

*(Empirical Study of Energy Sector Companies Listed on The Indonesia Stock  
Exchange in 2016-2020)*

Sasqia Maulidya<sup>2</sup>

---

**ABSTRACT**

*Audit delay is the time span of the audit process of the annual report which is calculated from the number of days between closing date of the company's books to the date of audit report issue. The purpose of this study was to examine the effect of company complexity, profitability and solvability on audit delay. The population in this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period of 2016-2020. The data used in this study is secondary data in was obtained from financial reports and annual report on the official website of the IDX and each company. Purposive sampling method used in this study as the sampling technique. Based on this method, a sample size of 60 was obtained. The data analysis method used is multiple linear regression which was tested using SPSS software version 25. The results of this study indicate that the company complexity and profitability have no effect on audit delay, while the solvency has a positive effect on audit delay.*

**Keywords:** Audit Delay, Company Complexity, Energy Sector, Profitability, Solvability

---

<sup>2</sup>Student of Accounting Program, Universitas Bakrie

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSEJUTUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1. <i>Signalling Theory</i> .....	9
2.1.2. <i>Compliance Theory</i> .....	10
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	12
2.2.1 <i>Audit Delay</i> .....	12
2.2.2 Kompleksitas Perusahaan .....	14
2.2.3 Profitabilitas .....	16
2.2.4 Solvabilitas .....	18
2.2.5 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	20
2.3 Hipotesis.....	26
2.3.1 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.3.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i> .....	28
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	29
3.3.1 <i>Audit Delay</i> .....	29
3.3.2 Kompleksitas Perusahaan .....	29
3.3.3 Profitabilitas .....	30
3.3.4 Solvabilitas .....	30
3.4 Metode Analisis Data .....	31
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	31
3.4.2 Uji Asumsi Klasik .....	31
3.4.2.1 Uji Normalitas .....	31
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas .....	32
3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	32
3.4.2.4 Uji Autokorelasi.....	33

3.4.3 Uji Hipotesis .....	34
3.4.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	34
3.4.3.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	35
3.5 Model Penelitian .....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	36
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	36
4.1.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	38
4.1.2.1 Hasil Uji Normalitas .....	38
4.1.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	39
4.1.2.3 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	40
4.1.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	42
4.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	43
4.1.3.1 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	43
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	46
4.2.1 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	46
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	47
4.2.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	48
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>49</b>
5.1 Simpulan .....	49
5.2 Saran .....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>51</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	35
----------------------------------	----

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Audit Tahun 2016 – 2020 per Sektor.....	4
Tabel 2.I Ketentuan Sanksi Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Audit .....	13
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	28
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji <i>Glesjer</i> ) .....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji <i>Park</i> ) .....	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi ( <i>Cochrane-Orcutt</i> ) .....	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	44
Tabel 4.9 Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) pada Perusahaan Sektor Energi yang Memiliki Anak Perusahaan .....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Data Perusahaan Sampel .....	56
Lampiran 2.	Hasil <i>Audit Delay</i> .....	57
Lampiran 3.	Hasil Kompleksitas Perusahaan .....	57
Lampiran 4.	Hasil <i>Return on Assets</i> (ROA) .....	58
Lampiran 5.	Hasil <i>Debt to Assets Ratio</i> (DAR).....	58
Lampiran 6.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Lampiran 7.	Hasil Uji Normalitas .....	59
Lampiran 8.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	60
Lampiran 9.	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	60
Lampiran 10.	Hasil Uji Autokorelasi.....	61
Lampiran 11.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	62
Lampiran 12.	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62