

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN  
JENIS INDUSTRI TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Industri Barang  
Konsumsi Dan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Pada Periode 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**MEI SITI HARIADI SITORUS**

**1117000010**



**PROGRAM STUDI STRATA I AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA**

**2021**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN  
JENIS INDUSTRI TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang  
Konsumsi dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia pada Periode 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**MEI SITI HARIADI SITORUS  
11170000010**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA I AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2017-2019)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta,

**MEI SITI HARIADI SITORUS**

NPM 11170000010

Type your text

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

Type your text

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS OPERASI  
PERUSAHAAN, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi  
dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode  
2017-2019)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Mochamad Yusuf, SE.,M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, .....

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Mochamad Yusuf, S.E., M.Ak

Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT


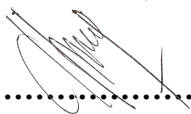


## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS OPERASI  
PERUSAHAAN, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi dan  
Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2017-2019)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 25 Agustus 2021.dengan nilai 81.25

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... : Mochamad Yusuf, SE, M.Ak  
(Pembimbing)
3.  ..... : Dr.Dahlifah,SE,M.Si,CSRS,CSRA  
(Anggota Penguji I)
4.  ..... : Drs.Dadang Rahmat,Ak,M.Ak,CA  
(Anggota Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karuniaNya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Penelitian ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Mochamad Yusuf, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan skripsi ini.
2. Dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas kritik dan saran selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI) atas ilmu dan bimbingannya selama proses pembelajaran tatap muka.
6. Keluarga tercinta terutama orang tua, saudara-saudara saya saya dan kakak saya Lina sitorus yang senantiasa memberikan dukungan dan dorongan semangat. Dan doa sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Rekan kuliah angkatan 2016 yaitu, R. Rani, Intan pertiwi, Kiki fatikhasari, Oktavia nurseva semua yang tidak bisa sebutkan namanya satu persatu yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita semua sama-sama sibuk

dengan tugas karya tulis masing-masing. Terima kasih untuk support, canda tawa, keceriaan, dan semangat yang diberikan kepada penulis.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penelitian ini masih terdapat kekurangan / kelemahan, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan penelitian ini.

Jakarta,

**MEI SITI HARIADI SITORUS**

NPM 11170000010

# **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mei Siti Hariadi Sitorus

NPM : 11170000010

Program Studi : S1- Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*NonExclusive Royalty – Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS OPERASI  
PERUSAHAAN, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi dan  
Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2017-2019)**

Beserta perangkat yang ada (Jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal :

Yang menyatakan,

Mei Siti Hariadi Sitorus



Mei Siti Hariadi Sitorus  
NPM: 1117000010  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Mochammad Yusuf,SE,M.Ak

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Kasus pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2017-2019)**

**ABSTRAK**

Perkembangan perusahaan *go public* yang semakin pesat sekarang ini membuat semakin tinggi permintaan akan audit terhadap laporan keuangan. Laporan keuangan menjadi cermin yang menggambarkan kondisi perusahaan maka dari itu laporan keuangan membutuhkan laporan yang lengkap, transparan, dan informasi yang disajikan tepat waktu. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan dan jenis industri terhadap audit delay. Penelitian ini dilakukan di perusahaan sektor industri barang konsumsi dan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode waktu penelitian yaitu tahun 2017-2019.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan desain penelitian asosiatif kausal. Pengambilan sampel pada penelitian ini dilakukan dengan purposive sampling dan sampel pada penelitian ini sebanyak 71 perusahaan. Data pada penelitian ini bersumber dari data sekunder. Metode pengumpulan data yang dilakukan yaitu metode non partisipan. Teknik pengolahan data penelitian ini menggunakan *software statistical package for sciences (SPSS)* versi 25.

Hasil penelitian membuktikan bahwa, (1) ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit delay karena auditor tetap bersikap profesional dalam menjalankan tugasnya dan tetap sesuai dengan prinsip etika yang ditetapkan, (2) kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh negatif terhadap audit delay karena auditor telah menetapkan anggaran waktu pada saat akan menjalankan tugasnya sehingga auditor akan berusaha untuk menyelesaikan tugasnya sesuai dengan anggaran waktu yang telah ditetapkan, (3) jenis industri berpengaruh positif terhadap audit delay karena perbedaan dari jenis persediaan dimana finansial berbentuk uang (moneter) sedangkan non-finansial berbentuk aset sifik dan aktivitas operasi yang berbeda dimana non-finansial memiliki aktivitas operasi lebih luas sehingga hal tersebut berpengaruh akan audit delay.

**Kata Kunci:** *Ukuran perusahaan, Kompleksitas operasi, Jenis industri, Audit delay*

Mei Siti Hariadi Sitorus  
NPM: 11170000010  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Mochammad Yusuf ,SE,M.Ak

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN JENIS INDUSTRI TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Kasus pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2017-2019)**

**ABSTRACT**

*The increasingly rapid development of go public companies today makes the demand for audits of financial statements higher. The financial report is a mirror that describes the condition of the company, therefore financial statements require complete, transparent, and timely reports. The purpose of this study was to determine how the effect of company size, complexity of company operations and type of industry on audit delay. This research was conducted in the consumer goods industry and banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a research period of 2017-2019.*

*This type of research is quantitative research with causal associative research design. Sampling in this study was carried out by purposive sampling and the sample in this study was 71 companies. The data in this study were sourced from secondary data. The data collection method used is the non-participant method. The data processing technique of this research uses the statistical package for sciences (SPSS) software version 25.*

*The results of the study prove that, (1) the size of the company has a negative effect on audit delay because the auditor remains professional in carrying out his duties and remains in accordance with the established ethical principles, (2) the complexity of the company's operations has a negative effect on audit delay because the auditor has set a time budget for when carrying out their duties so that the auditor will try to complete their duties in accordance with the predetermined time budget, (3) the type of industry has a positive effect on audit delay due to differences in the type of inventory where financial is in the form of money (monetary) while non-financial is in the form of physical assets and activities. different operations where non-financial have wider operating activities so that it will affect audit delay*

**Keywords: Company size, Complexity of operations, Type of industry, Audit delay**

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	viii
ABSTRAK .....	iv
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB I     PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II    KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori .....	11
2.2.1. Teori Keagenan .....	12
2.2.2. Teori Kepatuhan.....	13
2.2.3. Audit.....	14
2.2.4. Ukuran Perusahaan.....	18
2.2.5. Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	22
2.2.6. Jenis Industri .....	25

2.2.7. Audit Delay .....	27
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	29
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	30
2.5. Kerangka Konseptual .....	33
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	34
3.2. Populasi dan Sampel .....	34
3.2.1. Populasi Penelitian.....	34
3.2.2. Sampel Penelitian.....	35
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	36
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	37
3.5. Metoda Analisis Data .....	40
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>47</b>
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian.....	48
4.2. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	48
4.2.1. Statistik Deskriptif .....	49
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	50
4.2.2.1. Uji Normalitas .....	51
4.2.2.2. Uji Multikolinieritas .....	52
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	55
4.2.2.4. Uji Autokorelasi.....	55
4.2.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
4.2.4. Pengujian Hipotesis.....	56
4.2.4.1. Koefisien Determinasi (R).....	57
4.2.4.2. Uji f.....	57
4.2.4.3. Uji t.....	58
4.3. Pembahasan.....	58
4.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay .....	59
4.5.2. Pengujian Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Delay.....	60

4.3.3. Pengaruh Jenis Industri terhadap Audit Delay.....	61
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>62</b>
5.1. Simpulan .....	62
5.2. Saran .....	62
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	63
DAFTAR REFERENSI .....	64
LAMPIRAN .....	67

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.2. Perhitungan Sampel Penelitian .....	34
Tanel 3.4. Rincian Variabel dan Operasionalisasi Variabel .....	39
Tabel 4.1. Sampel penelitian Tahun 2017-2019 .....	46
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....	49
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
Table 4.7. Hasil Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi ( <i>Cochrane Orcutt</i> ) .....	53
Tabel 4.9. Hasil Uji Analisis Linear Berganda .....	54
Tabel 4.10. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
Tabel 4.11. Hasil Uji F .....	56
Tabel 4.12. Hasil Uji T ( <i>t-Tes</i> ).....	57

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.4. Kerangka Pemikiran .....	32

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian .....	66
Lampiran 2 Daftar Sampel .....	69
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas .....	71
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	72
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	73
Lampiran 6 Hasil Uji Autokolinearitas .....	74
Lampiran 7 Hasil Uji <i>Cochrane Orcutt</i> .....	75
Lampiran 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	76