



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH OPINI AUDIT, *LEVERAGE*, DAN
KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY*
Studi pada Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia**

SKRIPSI

Rayhan Hikami

1702015116

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH OPINI AUDIT, *LEVERAGE*, DAN
KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY*
Studi pada Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia**

SKRIPSI

Rayhan Hikami

1702015116

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH OPINI AUDIT, LEVERAGE, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT DELAY Studi pada Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 06 Agustus 2021



(Rayhan Hikami)



NIM 1702015116

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH OPINI AUDIT,
LEVERAGE DAN KOMPLEKSITAS OPERASI
TERHADAP AUDIT DELAY STUDI PADA
SEKTOR PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

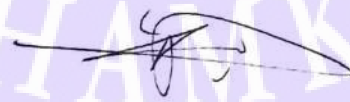
NAMA : **RAYHAN HIKAMI**
NIM : **1702015116**
PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**
TAHUN AKADEMIK : **2021**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Fitrisia, S.E., Ak., M.Si., CA	
Pembimbing II	Sumardi, SE., M.Si	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH OPINI AUDIT, *LEVERAGE*, DAN KOMPLEKSITAS
OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY***
Studi pada Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Yang disusun oleh :
Rayhan Hikami
1702015116

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 14 Agustus 2021

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



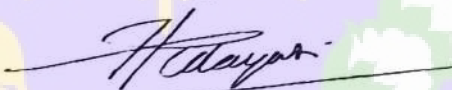
(M. Nurasyidin, SE., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Rito, S.E, Ak, M.Si., CA)

Anggota :



(Dr. Nuzulul Hidayati, MM., Ak)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S. Pd., M.Sc)



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK

KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

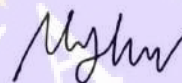
Nama : Rayhan Hikami
NIM : 1702015116
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof.DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH OPINI AUDIT, LEVERAGE, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT DELAY STUDI PADA SEKTOR MANUFaktur YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 06 Agustus 2021
Yang menyatakan



(Rayhan Hikami)
1702015116

ABSTRAKSI

Rayhan Hikami (1702015116)

Pengaruh Opini Audit, *Leverage*, dan Kompleksitas Operasi terhadap *Audit Delay* Studi pada Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Skripsi. Program Sarjana Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA. 2021. Jakarta

Kata kunci : opini audit, *leverage*, kompleksitas operasi, dan *audit delay*

Tujuan dari penelitian ini adalah Untuk mengetahui apakah opini audit, *leverage*, dan kompleksitas operasi secara bersama-sama berpengaruh terhadap *audit delay* studi pada sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015 - 2019 Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kepustakaan, yaitu dengan cara meneliti kepustakaan dan mencatat data tertulis yang berkaitan dengan objek penelitian. Dengan sampel perusahaan yang digunakan sebanyak 6 (enam) perusahaan manufaktur. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis dengan menggunakan SPSS versi 26.

Secara parsial hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit memiliki nilai $t_{hitung} < t_{tabel}$ atau $0,234 < 2,05553$ maka dapat diinterpretasikan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay* yang berarti H_1 ditolak. *Leverage* memiliki nilai $t_{hitung} < t_{tabel}$ atau $0,519 < 2,05553$ maka dapat diinterpretasikan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* yang berarti H_2 ditolak. Kompleksitas operasi memiliki nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ atau $5,648 > 2,05553$ maka dapat diinterpretasikan bahwa kompleksitas operasi berpengaruh terhadap *audit delay* yang berarti H_3 diterima.

Secara simultan H_4 dalam penelitian ini diterima yang artinya opini audit, *leverage*, dan kompleksitas operasi terhadap *audit delay* dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 53,8% dan sebesar 46,2% dijelaskan oleh variabel lainnya yang

tidak masuk ke dalam penelitian ini, seperti nilai persediaan, kualitas audit, laba rugi operasi, umur perusahaan, ukuran KAP.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain yang telah disebutkan dalam penelitian ini, menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel perusahaan yang berbeda.



ABSTRACT

Rayhan Hikami (1702015116)

The Effect of Audit Opinion, Leverage, and Operating Complexity on Audit Delay Studies in Manufacturing Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange

Thesis, Bachelor Degree Program of Accounting Study. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta

Keywords : Audit Opinion, Leverage, Operating Complexity, and Audit Delay

The purpose of this study is to determine whether audit opinion, leverage, and operating complexity together effect the audit delay study in the manufacturing sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2015 – 2019 the data collection method used in this study is library method, namely by researching the literature and recording written data relating to the object of research. With a sample of companies used as many as 6 (six) manufacturing companies. The sampling technique used is purposive sampling. The data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing using SPSS version 26.

Partially, the results of this study indicate that the audit opinion has a value of $t_{count} < t_{table}$ or $0.234 < 2.05553$, so it can be interpreted that the audit opinion has no effect on audit delay, which means H_1 is rejected. Leverage has a value of $t_{count} < t_{table}$ or $0.519 < 2.05553$, so it can be interpreted that leverage has no effect on audit delay, which means H_2 is rejected. Operatin complexity has a value of $t_{count} > t_{table}$ or $5.648 > 2.05553$, so it can be interpreted that the complexity of operations effect audit delay, which means that H_3 is accepted.

Simultaneously H_4 in this study is accepted, which means that audit opinion, leverage, and operating complexity on audit delay with an Adjusted R Square value of 53,8% and 46.2% are explained by other variables that are not included

in this study, such as the value of inventory, audit quality, operating profit and loss, company age, KAP size.

Future research is expected to be able to use other variables that have been mentioned in this study, add years of observation and use a different sample of companies.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh,

Alhamdulillahirobbil'alamin. Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Opini Audit, Leverage, dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay Studi pada Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**. Shalawat serta salam juga saya haturkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun serta membawa seluruh umatnya menuju zaman yang terang benderang seperti saat ini.

Dalam menyusun dan membuat Skripsi ini, saya banyak mendapat bantuan serta dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E, M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E, M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E, M.M selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
7. Ibu Fitriasia, S.E.,Ak.,M.Si.,CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikirannya, bimbingan, koreksi, serta arahan selama penyusunan dan pembuatan skripsi ini.
8. Bapak Oki Irawan, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikirannya, bimbingan, koreksi, serta arahan selama penyusunan dan pembuatan skripsi ini.

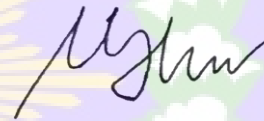
9. Fina Kartika, Risma Widiastuti dan teman-teman Akuntansi Angkatan 2017, yang telah menemani serta memberi dukungan sehingga saya dapat semangat untuk menyelesaikan Skripsi ini.
10. Keluarga besar, Nanda Ramadhanty, dan sahabat saya yang telah mendukung dan memberikan bantuan sampai terselesaikannya Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dan kekeliruan pada saat menyusun dan membuat Skripsi, oleh karena itu penulis mengharap kritik serta saran yang membangun agar terciptanya Skripsi yang baik dan sempurna. Penulis berharap Skripsi ini bisa dijadikan sebagai sarana dan referensi untuk menambah pengetahuan bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkaitan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh.

Jakarta, 06 Agustus 2021

Penulis,



Rayhan Hikami

NIM 1702015116

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	i
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
RINGKASAN	v
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan.....	4
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	4
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	4
1.2.3 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Telaah Pustaka	37
2.2.1 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	37
2.2.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	38
2.2.3 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	39
2.2.4 Audit Delay	40
2.2.4.1 Pengertian Audit Delay.....	40

2.2.4.2 Sanksi – Sanksi Audit Delay.....	41
2.2.5 Opini Audit	42
2.2.5.1 Pengertian Opini Audit	42
2.2.5.2 Jenis Opini Audit.....	43
2.2.6 Leverage	45
2.2.6.1 Pengertian Leverage	45
2.2.6.2 Tujuan dan Manfaat Leverage	45
2.2.6.3 Pengukuran Leverage	46
2.2.7 Kompleksitas Operasi	47
2.2.7.1 Pengertian Kompleksitas Operasi.....	47
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	48
2.4 Rumusan Hipotesis	51
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian.....	52
3.2 Operasionalisasi Variabel	52
3.2.1 Variabel Independen	53
3.2.2 Variabel Dependen.....	54
3.3 Populasi Dan Sampel	58
3.3.1 Populasi Penelitian	58
3.3.2 Sampel Penelitian	59
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	61
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian	61
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	61
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	62
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	62
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	62
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	62
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda	66
3.5.5 Uji Hipotesis	66
BAB IV Hasil dan Pembahasan	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	69

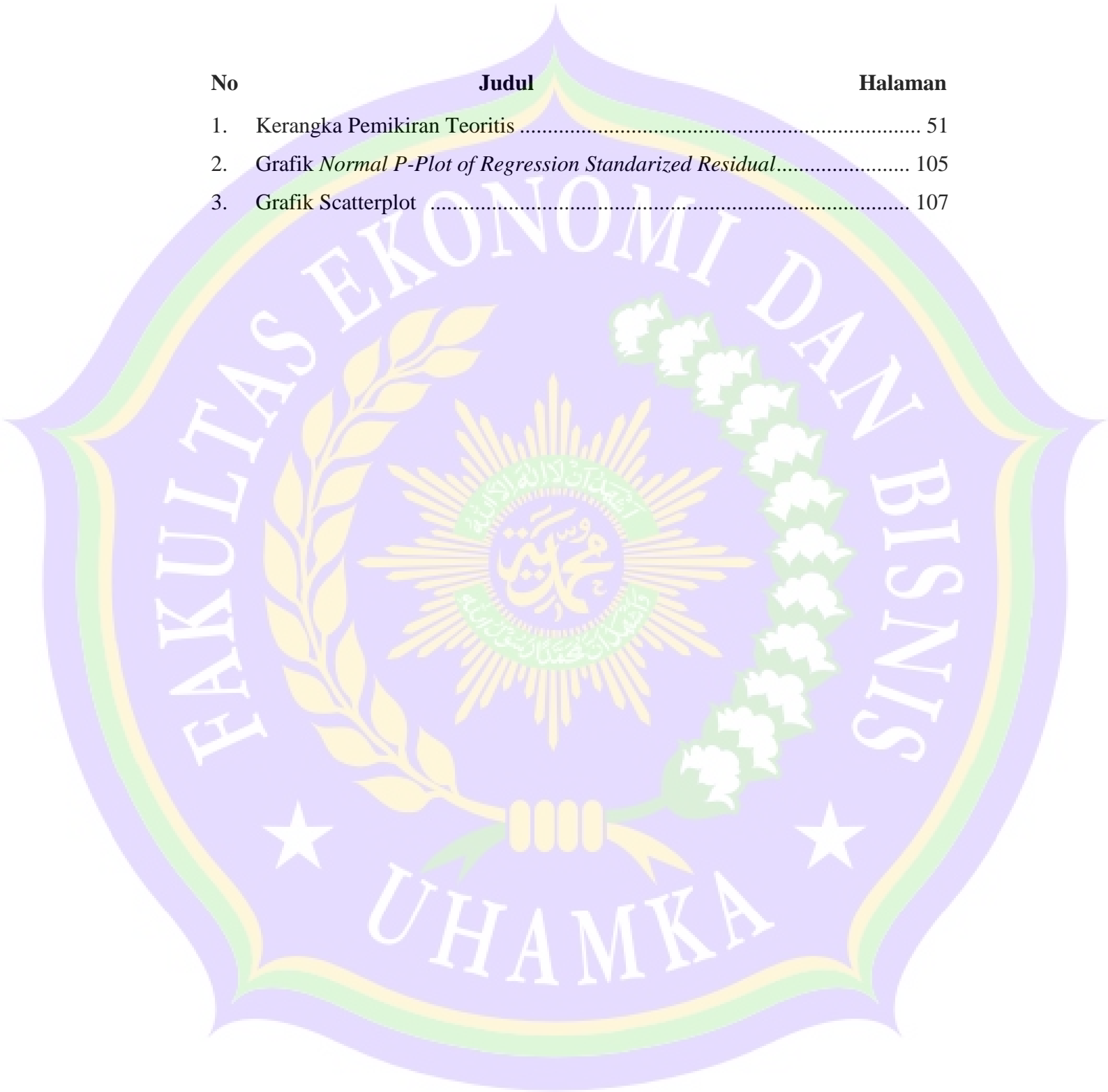
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	69
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	70
4.1.3 Sejarah Singkat Perusahaan.....	71
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	78
4.2.1 Opini Audit (X_1)	78
4.2.2 Leverage (X_2)	80
4.2.3 Kompleksitas Operasi (X_3).....	86
4.2.4 Audit Delay (Y).....	89
4.3 Analisis Akuntansi	93
4.3.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap Audit Delay	93
4.3.2 Pengaruh Leverage Terhadap Audit Delay	95
4.3.3 Pengaruh Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay.....	97
4.3.4 Pengaruh Opini Audit, Leverage, dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay	99
4.4 Analisis Statistik	101
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	101
4.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	103
4.4.3 Analisis Regresi Linear Berganda	109
4.4.4 Uji Hipotesis	110
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian	114
BAB V Penutup	
5.1 Kesimpulan	117
5.2 Saran - Saran	118
DAFTAR PUSTAKA	120
LAMPIRAN.....	126

DAFTAR TABEL

No	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
2.	Operasionalisasi Variabel	55
3.	Ringkasan Pemilihan Sampel	60
4.	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi	60
5.	Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Opini Audit	78
6.	Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi <i>Leverage</i>	82
7.	Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Kompleksitas Operasi	87
8.	Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi <i>Audit Delay</i>	90
9.	Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	93
10.	Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	95
11.	Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i>	97
12.	Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Pengaruh Opini Audit, <i>Leverage</i> , dan Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i>	100
13.	Analisis Statistik Deskriptif.....	102
14.	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	104
15.	Hasil Uji Autokorelasi.....	106
16.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	108
17.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	109
18.	Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t).....	111
19.	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	113
20.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	113

DAFTAR GAMBAR

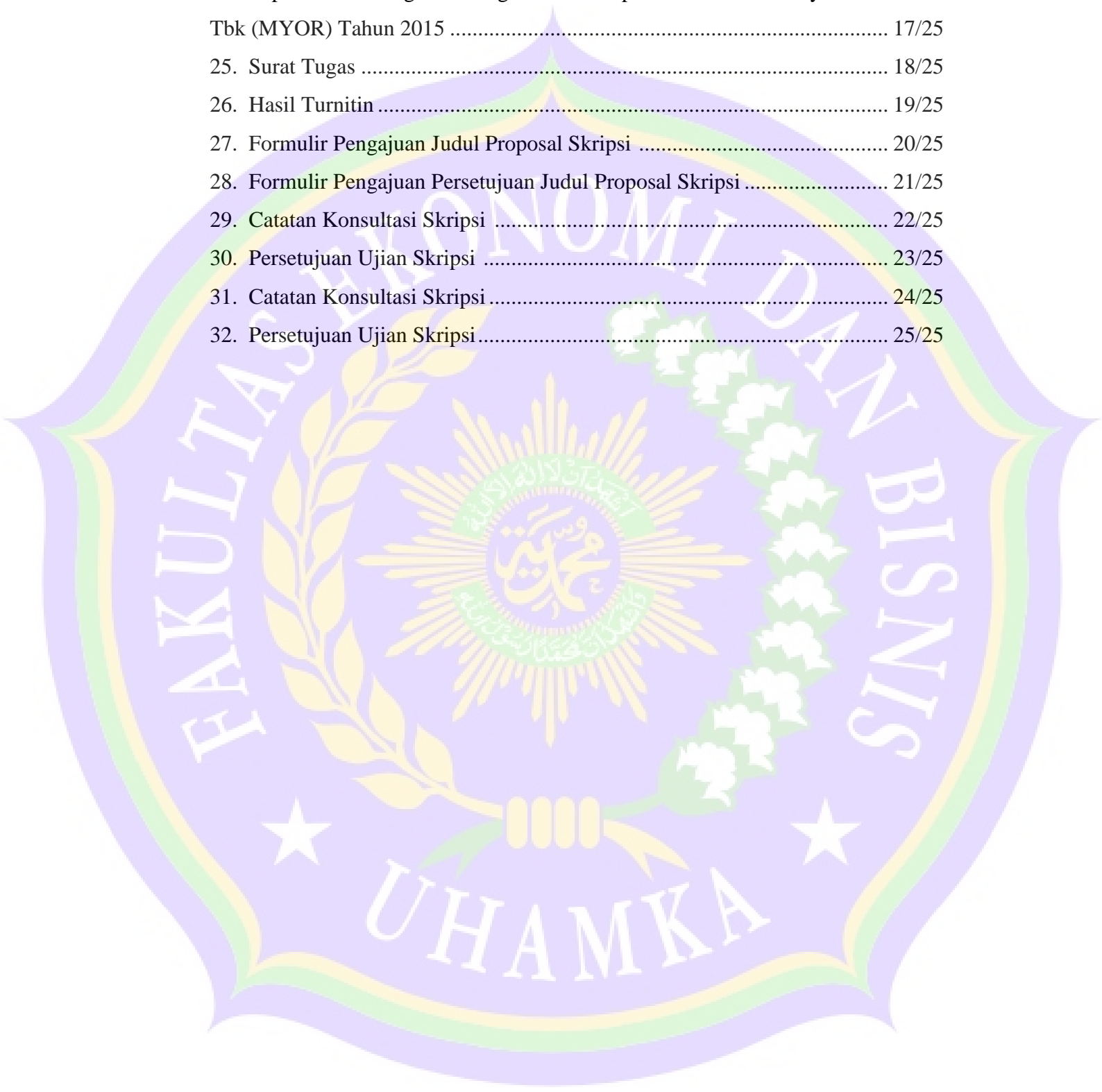
No	Judul	Halaman
1.	Kerangka Pemikiran Teoritis	51
2.	Grafik <i>Normal P-Plot of Regression Standarized Residual</i>	105
3.	Grafik Scatterplot	107



DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Penelitian.....	1/25
2.	Perolehan Nilai Opini Audit.....	2/25
3.	Perolehan Nilai <i>Leverage</i>	3/25
4.	Perolehan Nilai <i>Leverage</i>	4/25
5.	Perolehan Nilai Kompleksitas Operasi.....	5/25
6.	Perolehan Nilai <i>Audit Delay</i>	6/25
7.	Perolehan Nilai <i>Audit Delay</i>	7/25
8.	Hasil Olahan Software SPSS Versi 26.....	8/25
9.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	8/25
10.	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	8/25
11.	Grafik Normal <i>P-P Plot</i>	9/25
12.	Hasil Uji Autokorelasi.....	9/25
13.	Grafik <i>Scatterplot</i>	10/25
14.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	10/25
15.	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	11/25
16.	Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t).....	11/25
17.	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	11/25
18.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	11/25
19.	Titik Persentase Distribusi t (df = 1-40)	12/25
20.	Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilitas = 0,05.....	13/25
21.	Laporan Auditor Independen PT Mayora Indah Tbk (MYOR) Tahun 2015	14/25
22.	Laporan Auditor Independen PT Mayora Indah Tbk (MYOR) Tahun 2015	15/25
23.	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian PT Mayora Indah Tbk (MYOR) Tahun 2015.....	16/25

24. Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komperhensif lain PT Mayora Indah Tbk (MYOR) Tahun 2015	17/25
25. Surat Tugas	18/25
26. Hasil Turnitin	19/25
27. Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	20/25
28. Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	21/25
29. Catatan Konsultasi Skripsi	22/25
30. Persetujuan Ujian Skripsi	23/25
31. Catatan Konsultasi Skripsi	24/25
32. Persetujuan Ujian Skripsi.....	25/25



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan yaitu pertanggung jawaban pengelolaan manajemen perseroan buat sumber tenaga yang dipercayakan kepadanya. Pertumbuhan emiten di Indonesia menjadikan pelaporan keuangan selaku kebutuhan utama tiap perseroan. Tujuan laporan keuangan merupakan buat menunjukkan ataupun sediakan data keuangan dari sebuah perusahaan sehingga dapat melihat pergerakan keuangan perusahaan merugi atau laba dan dapat mengontrol keuangan.

Saat ini, Indonesia sedang menghadapi pertumbuhan pasar modal yang pesat. Hal ini dapat dilihat pada semakin banyak perusahaan yang terdaftar, dan permintaan akan laporan keuangan yang diaudit juga meningkat. Seluruh emiten wajib menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik kepada Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM). Laporan keuangan hendak berfungsi untuk penggunaannya bila penuh 4 karakteristik kualitatif adalah relevan, bisa dimengerti, andal serta bisa diperbandingkan.

Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat hanya 578 emiten yang menyampaikan laporan keuangan semester I-2019 tepat waktu. Hingga saat ini, total emiten BEI sebanyak 737 perusahaan. Artinya, pada semester I-2019, hanya 78,4% emiten yang melakukan laporan keuangan. Terdapat 159 perusahaan yang belum melaporkan kinerja keuangan. (kontan.co.id, 2019).

Salah satu aspek bernilai dari pelaporan keuangan merupakan ketepatan waktu, sebab bila laporan keuangan tidak disajikan pas waktu, data yang tercantum didalamnya tidak hendak relevan dengan keputusan. Sehingga hendak memunculkan respon negatif dari pelaksana pasar modal serta secara tidak langsung dimaksud oleh investor selaku sinyal yang kurang baik untuk perseroan.

Dari sebagian fenomena diatas, jika *audit delay* wajib sangat dicermati. *Audit Delay* dimaksud sebagai lamanya hari yang diperlukan oleh auditor buat menuntaskan pekerjaannya dalam mengaudit suatu laporan keuangan perseroan. Semakin lama *audit delay*, semakin lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan pekerjaan auditnya. Artinya, semakin lama *audit delay*, maka semakin besar kemungkinan perusahaan menunda penyampaian laporan keuangan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan pengguna lainnya. Banyak faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*.

Faktor pertama yang mempengaruhi *audit delay* adalah opini audit. Opini audit adalah opini yang dikeluarkan oleh akuntan publik bersertifikat atas kewajaran semua aspek material laporan keuangan perusahaan, yang bersumber dari penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Opini audit meliputi opini wajar tanpa pengecualian, opini wajar tanpa pengecualian dengan bahasa penjelasan, pendapat wajar dengan pengecualian, pendapat tidak wajar, dan pernyataan tidak memberikan pendapat (zahiraccounting.com). karena (Malinda Dwi Apriliane, 2015) hasil penelitian membuktikan bahwa opini audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Di sisi lain, hasil penelitian (Hedy Kuswanto dan Sodikin Manaf, 2015)

menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Faktor kedua yang mempengaruhi *audit delay* merupakan *leverage*, ialah sesuatu tentang yang dicoba oleh perseroan buat mengendalikan keadaan keuangan dengan menghitung tingkatan utang dalam membiayai perseroan, bila perseroan yang mempunyai tingkatan *leverage* yang besar bisa menampilkan bahwa perseroan tersebut tengah alami kesusahan keuangan sehingga resiko kerugian perseroan hendak meningkat serta bisa mempengaruhi waktu penyelesaian audit yang kesimpulannya bisa mempengaruhi perseroan dalam mempublikasi laporan keuangan dengan laporan auditor independen. Penelitian yang dilakukan oleh (Wariyanti dan Suryono, 2017) melaporkan kalau *leverage* mempengaruhi signifikan terhadap *audit delay*.

Hasil ini pula didukung oleh penelitian (Pravita dan Yadnyana, 2017; Pratiwi, 2018). Sebaliknya penelitian yang dilakukan (Prastiwi, Astuti dan Harimurti, Puspitasari dan Latrini, 2018) melaporkan kalau *leverage* tidak mempengaruhi terhadap *audit delay*.

Faktor ketiga yang mempengaruhi *audit delay* adalah kompleksitas operasi. Kompleksitas operasi ialah akibat dari pembuatan kementerian serta pembagian pekerjaan mempunyai fokus terhadap jumlah unit yang berbeda. Ketergantungan yang terus menjadi lingkungan terjalin apabila organisasi dengan bermacam tipe ataupun jumlah pekerjaan serta unit memunculkan permasalahan manajerial serta organisasi yang lebih rumit sehingga dalam proses audit diperlukan waktu yang cukup lama. Berdasarkan penelitian yang dilakukan (Apriliane, 2015) dan

(Widyastuti, 2017) meyakinkan kalau kompleksitas operasi mempengaruhi positif terhadap *audit delay*. Namun hasil yang berbeda ditemui oleh (Murdiono, 2017) yang menjelaskan kalau kompleksitas operasi tidak mempengaruhi terhadap *audit delay*.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah diatas dan hasil penelitian sebelumnya, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul:

“Pengaruh Opini Audit, *Leverage*, dan Kompleksitas Operasi terhadap *Audit Delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI”

1. 2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berlandaskan latar belakang di atas, dalam penelitian ini, penulis mengidentifikasi masalah sebagai berikut :

1. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*?
2. Apakah *leverage* mempengaruhi *audit delay*?
3. Apakah kompleksitas operasi mempengaruhi *audit delay*?
4. Apakah opini audit, *leverage*, serta kompleksitas operasi secara bersama-sama mempengaruhi *audit delay*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dengan pertimbangan kepentingan penulis, keterbatasan keahlian serta waktu penulis dan buat menjauhi kesalahan anggapan, uraian penelitian, serta permasalahan yang diteliti tidak melebar, hingga penulis membagikan batas penelitian yang hendak dibahas ialah opini audit, *leverage* (DAR), serta

kompleksitas operasi terhadap *Audit Delay* yang pengaruhi *Audit Delay* serta perseroan yang dijadikan sampel ialah perseroan Manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berlandaskan penjelasan identifikasi masalah dan pembatasan masalah diatas maka permasalahan yang timbul dirumuskan sebagai berikut “Bagaimana Opini Audit, *Leverage*, dan Kompleksitas Operasi secara bersama-sama berpengaruh terhadap *Audit Delay*?”

1.3 Tujuan Penelitian

Untuk dapat melakukan penelitian dengan benar dan tepat sasaran, penelitian harus memiliki tujuan. Tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui apakah opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*?
2. Untuk mengetahui apakah *leverage* berpengaruh terhadap *audit delay*?
3. Untuk mengetahui apakah kompleksitas operasi berpengaruh terhadap *audit delay*?
4. Untuk mengetahui apakah opini audit, *leverage*, dan kompleksitas operasi secara bersama-sama berpengaruh terhadap *audit delay*?

1.4 Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, sebagai berikut :

1. Manfaat Akademik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan dan pengetahuan mengenai faktor – faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* serta sebagai

sarana pembelajaran dan pengembangan ilmu pengetahuan yang secara akademik dipelajari di perkuliahan.

2. Manfaat Praktis

1) Untuk Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai informasi untuk membantu auditor mengoptimalkan kinerja audit dengan mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Sehingga auditor dapat menyelesaikan pekerjaan auditnya tepat waktu sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan oleh Bapepam.

2) Bagi investor dan calon investor

Diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi bahan pertimbangan bagi investasi perusahaan agar dapat bermanfaat bagi para investor dan calon investor.

3) Bagi Penulis

Sebagai media pembelajaran dalam memahami masalah yang berkaitan dengan akuntansi dan memberikan sumbangan pemikiran berdasarkan ilmu yang diperoleh selama perkuliahan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2016. *Auditing: Petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh kantor akuntan publik*. Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Akbar, I. M., & Yudowati, S. P. (2018). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay (studi Pada Perusahaan Perdagangan, Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *eProceedings of Management*, 5(3).
- Armand, W. K., Handoko, B. L., & Felicia, F. (2020). FACTORS AFFECTING AUDIT DELAY IN MANUFACTURING COMPANIES. *Journal of Applied Finance & Accounting*, 7(1), 35-44.
- Apriliane, Dwi Malinda. 2015. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013. Skripsi Sarjana Akuntansi pada Universitas Negeri Yogyakarta, D.I.Yogyakarta.
- Ariyani, N. N. T. D., & Budiarta, I. K. (2014). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, kompleksitas operasi perusahaan dan reputasi KAP terhadap audit report lag pada perusahaan manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 217-230.
- Arizal Latif Fiatmoko, I. A. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 4(1), 1–10.
- Bahri, S., & Amnia, R. (2020). Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay. *JOURNAL OF AUDITING, FINANCE, AND FORENSIC ACCOUNTING*, 8(1), 27-35.
- Baker, Richard E., Lembke, Valdean C., King, Thomas E., Jeffrey, Cynthia G., Jusuf, Amir Abadi., Veronica NPS, Sylvia., Wulandari, Etty Retno., & Martani, Dwi (2016). *Akuntansi Keuangan Lanjutan (Perspektif Indonesia)*. (Buku 2). Jakarta: Salemba Empat
- Bambang, Subroto. (2014). *Pengungkapan Wajib Perusahaan Publik Kajian Teori dan Empiris*. Malang: UB Press.

Buku Pedoman Magang Mahasiswa FEB-UHAMKA

- Darmawan, I Putu Yoga dan Ni Luh Sari Widhiyani. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Komite Audit pada Audit Delay". E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Oktober 2017, 21(1) hal. 254- 282.
- Fahmi. Irham. 2014. Pengantar Manajemen Keuangan. Bandung: Alfabeta.
- Fauzi, R., & Suzan, L. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 2(3), 3375–3382.
- Fitrawansyah. 2014. *Fraud dan Auditing*. Edisi Pertama. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Herdjiono, M. V. I., & Sutanti, N. (2018). Determinants of audit delay: evidence from manufacturing sector of Indonesia. *Audit Financiar*, 16(151), 373-381.
- Hery. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- _____. 2017. *Auditing & Asurans Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta: Grasindo.
- _____. 2017. *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Ilaboya, O. J dan Iyafekhe Christian. 2014. Corporate Governance and Audit Report Lag in Nigeria. *International Journal of Humanities and Social Science*, Vol.4, No.13.
- Innayati dan Enda Susilowati. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Auditor terhadap Audit Delay (Strudi Kasus pada Perusahaan Hotel, Restoran, dan Pariwisata di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 2015; 449-461.
- Irham Fahmi. 2016. *Pengantar Manajemen Keuangan: Teori dan Soal Tanya Jawab*. Bandung: Alfabeta.

- Janartha, I. W. P., & Suprasto, B. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, keberadaan komite audit dan leverage terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(3), 2374.
- Kuswanto, H., & Manaf, S. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Ke Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013). *Jurnal Ekonomi Manajemen Akuntansi*, 22(38).
- Laksono, F. D., & MUID, D. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Good yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010–2012) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Lestari, N. L. K. A. S., & Latrini, M. Y. (2018). Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, Dan Opini Auditor Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(1), 422-450.
- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors affecting the audit delay and its impact on abnormal return in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48-56.
- Malinda Dwi Apriliane. (2015). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013). Skripsi. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta
- Melati, L., & Sulistyawati, A. I. (2016). Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan: Analisis dan FaktorFaktor Penentunya. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, Vol. 5 No. 1 Januari 2016, Hal. 37 - 56, 49.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2014). *Jasa audit dan assurance: pendekatan sistematis*. Edisi Kedelapan Buku, 1.
- Murdiono, Berkah. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. Skripsi Sarjana Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta, Surakarta.

- Pattiasina, V. (2017). Analisis pengaruh kualitas auditor, ukuran perusahaan, jumlah komite audit, kompleksitas operasi perusahaan terhadap audit delay dan opini audit yang diinterveing oleh audit lag. *Future: Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 5(1), 85-98.
- Prastiwi, P. I., Astuti, D, S, P., Harimurti, F. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Sistem Pengendalian Internal, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi* Vol. 14 No. 1
- Pratiwi, C. I. E., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Pengaruh Audit Tenure Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan Di Bei Tahun 2013-2016. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(3), 1964-1989.
- Pratiwi, D, S. 2018. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit dan Komisaris Independen Terhadap Audit Delay. eISSN : 2599-1175. ISSN : 2599-0136. *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN METHODIST*. Volume 2, Nomor 1
- Pravita, K., Yadnyana, I, K. 2017. Kemampuan Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Leverage Terhadap Audit Delay. ISSN: 2302-8556 *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.18.1
- Praptika, P. Y. H., & Rasmini, N. K. (2016). Pengaruh audit tenure, pergantian auditor dan financial distress pada audit delay pada perusahaan consumer goods. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 2052-2081.
- Putri, P. K. 2015. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Auditor, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi* 4 (9)
- Reschiwatia, T. E. S. (2019). Determinants of Audit Delay (Empirical Study on Manufacturing Companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2011-2016). *Determinants of Audit Delay (Empirical Study on Manufacturing Companies listed on Indonesia Stock Exchange period 2011-2016)*, 6(3).
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran kap, dan opini auditor

- terhadap audit delay. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 4(2), 1-15.
- Sari, H. K., & Priyadi, M. P. (2016). Faktir-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2010-2014. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*: volume 5, nomor 6, juni 2016 ISSN: 2460-0585.
- Sudana, I. Made. 2015. *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori dan Praktik*. Surabaya: Erlangga.
- Suputra, I. D. G. D., Suryanawa, I. K., Suryanawa, I. K., Yadnyana, I. K., & Yadnyana, I. K. (2020). The Effect of Auditor Switching, Audit Fee, and Auditors Opinion on Audit Delay. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHRRR)*, 4(01).
- Suwardjono. 2014. *Teori Akuntansi : Perekayasaan Pelaporan Keuangan* . Yogyakarta:BPFE.
- Syachrudin, D., & Nurlis (2018). Influence Of Company Size, Audit Opinion, Profitability, Solvency, And Size Of Public Accountant Offices To Delay Audit On Property Sector Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 7, 106-111.
- Syahril Ali, S. E., & SE, N. S. Y. (2019). The Influence of Government Size, Audit Opinion and Incumbent on Audit Delay in the Provincial Government in Indonesia. *International Journal of Progressive Sciences and Technologies*, 12(2), 118-126.
- Verawati, N. M. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit, dan Komite Audit pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(2), 1083-1111.
- Wardhana, Prama Handitya. 2014. *Faktor-faktor Internal yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Semarang.

Wariyanti.,Suryono, B. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi.Volume 6. Nomor 9.

Widyastuti, Tika Made dan I. B. Putra Astika. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 18 (2), hal.1082-1111.

Zebriyanti, Devi Eka dan Anang Subardjo. 2016. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Vol.5, No.1.

Sumber dari internet:

www.bpk.go.id

<https://investasi.kontan.co.id/news/masih-ada-107-emiten-belum-menyampaikan-laporan-keuangan-semester-i-2019>

<https://zahiraccounting.com/id/blog/5-jenis-opini-audit-laporan-keuangan/>