



**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASIONAL,  
*FINANCIAL CONDITION* DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN SPESIALISASI  
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020)**

**TESIS**

**OLEH**  
**NORISKA SITTY FADHILA**  
**55518120027**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2022**



**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASIONAL,  
*FINANCIAL CONDITION* DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN SPESIALISASI  
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020)**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Studi Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
**OLEH  
NORISKA SITTY FADHILA  
55518120027**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2022**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Kompleksitas Operasional, *Financial Condition* Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020)**

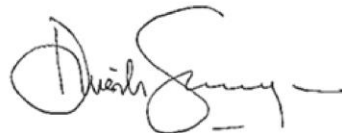
Nama : Noriska Sitty Fadhila

NIM : 55518120027

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 17 Maret 2022

Mengesahkan,  
Pembimbing



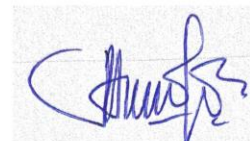
**Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



**Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si**



**Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.**

## **PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK***

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Noriska Sitty Fadhila  
NIM : 55518120027  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

*“Pengaruh Kompleksitas Operasional, Financial Condition dan Opini Audit terhadap Audit Delay dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi”*,  
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 15/08/2022,  
didapatkan nilai persentase sebesar 26 %.

Jakarta, 15 Agustus 2022  
Administrator Turnitin



**Arie Pangudi, A.Md**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Noriska Sitty Fadhila

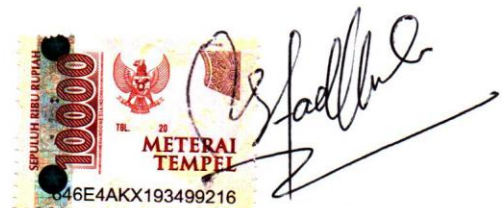
NIM : 55518120027

Program Studi : Magister Akuntansi

Menyatakan bahwa tesis ini adalah murni hasil karya sendiri yang merupakan hasil studi pustaka dan penelitian lapangan atas bimbingan Komisi Dosen Pembimbing sesuai dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lainnya. Semua informasi, data dan hasil pengolahan yang digunakan dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 Agustus 2022



Noriska Sitty Fadhila

## ABSTRAK

*Audit delay* mampu mempengaruhi relevansi serta keandalan dari informasi keuangan terhadap tindakan investor dalam pengambilan keputusan. Semakin kecil kemungkinan terjadinya *audit delay*, maka semakin baik pula proses pengambilan keputusan investasi karena informasi andal dan tepat waktu. Akhirnya, hal ini akan meningkatkan daya tarik dan efisiensi dalam pasar modal. Oleh karena itu, sangat penting untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh kompleksitas operasional, *financial condition* dan opini audit terhadap *audit delay* dengan spesialisasi auditor sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini merupakan perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2020. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 71 perusahaan. Sehingga jumlah pengamatan yang memenuhi kriteria pada penelitian ini sebanyak 497 data. Penelitian ini menggunakan model regresi data panel menggunakan aplikasi *E-views* versi 12 serta diolah menggunakan aplikasi *Microsoft Excel*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas operasional, *financial condition* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Selanjutnya, spesialisasi auditor mampu memoderasi kompleksitas operasional dan *financial condition* terhadap *audit delay*. Namun, spesialisasi auditor tidak mampu memoderasi opini audit terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci:** *audit delay*, Kompleksitas Operasional, *financial condition*, opini audit, Spesialisasi auditor

## **ABSTRACT**

*Audit delay is able to affect the relevance and reliability of financial information on the actions of investors in decision making. The smaller the possibility of audit delay, the better the investment decision-making process because the information is reliable and timely. Finally, this will increase the attractiveness and efficiency of the capital market. Therefore, it is very important to know the factors that can affect audit delay. This study aims to analyze the effect of operational complexity, financial condition and audit opinion on audit delay with auditor specialization as a moderating variable. The population used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2014-2020. Determination of the sample in this study using purposive sampling technique with a sample of 71 companies. So that the number of observations that meet the criteria in this study is 497 data. This study uses a panel data regression model using the E-views version 12 application and processed using the Microsoft Excel application. The results showed that operational complexity, financial condition had a significant effect on audit delay. While the audit opinion has no effect on audit delay. Furthermore, auditor specialization is able to moderate operational complexity and financial condition to audit delay. However, auditor specialization is not able to moderate audit opinion on audit delay.*

**Keywords:** *audit delay, operational complexity, financial condition, audit opinion, auditor specialization*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh Kompleksitas Operasional, *Financial Condition* dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2020)”.

Penelitian ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana. Tentunya, penulis mampu menyelesaikan penelitian ini berkat dukungan dari berbagai pihak. Maka dari itu, dengan hati yang tulus peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk mengarahkan dan membimbing selama proses penyusunan serta mendukung penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.



5. Seluruh Dosen dan Staf Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan informasi yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Orang tua tercinta, H. Nur Ikhsan, SE, MM dan Hj. Elvi Anwar, adik Dzikra Rany Havziah, ST, serta suami tersayang Alif Hidayatullah, S.Ak dan calon buah hati penulis yang sebentar lagi akan lahir “Karima Milania Dhialif” dimana selalu memberikan Do’a dan dukungan semangat luar biasa dalam menyelesaikan penelitian ini.
7. Teman-teman seperjuangan Program Studi Magister Akuntansi khususnya kelas Akuntansi Keuangan yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Akhir kata, penulis berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak dan menjadi referensi bagi para peneliti lain khususnya yang berkaitan dengan tema *audit delay*.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 17 Maret 2022

Noriska Sitty Fadhila  
NIM: 55518120027

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PENGESAHAN TESIS .....	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i> .....	iii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka .....	10
B. Rerangka Berfikir .....	24
C. Hipotesis .....	30
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian .....	31
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	31
C. Populasi Dan Sampel Penelitian .....	34
D. Teknik Pengumpulan Data .....	36

E.	Metode Analisis Data .....	36
1.	Statistik Deskriptif .....	36
2.	Estimasi Regresi Data Panel .....	36
3.	Pemilihan Model Estimasi .....	37
4.	Uji Asumsi Klasik .....	39
5.	Pengujian Hipotesis .....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
A.	Deskripsi Objek Penelitian .....	44
B.	Metode Analisis Data .....	45
1.	Statistik Deskriptif .....	45
2.	Hasil Pemilihan Model Estimasi .....	49
3.	Pengujian Hipotesis .....	57
C.	Pembahasan .....	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		73
DAFTAR PUSTAKA .....		77
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....	34
Tabel 3.2. Kriteria Penentuan Sampel.....	35
Tabel 3.3. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur .....	35
Tabel 4.1 Kriteria Penentuan Sampel.....	47
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Regresi <i>Common Effect</i> .....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Regresi <i>Fixed Effect</i> .....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow Test</i> .....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi <i>Random Effect</i> .....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Hausman Test</i> .....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier (LM) Test</i> .....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Data Panel <i>Random Effect</i> .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.2 Grafik Keterlambatan.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30

