



**PENGARUH *RETURN ON ASSETS (ROA)*, *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)* DAN KOMPLEKSITAS USAHA TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Tahunan pada Periode 2020-2022)**

**SKRIPSI**

**OLEH :**

**ADE RAHMAWATI**

**43217120070**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA**

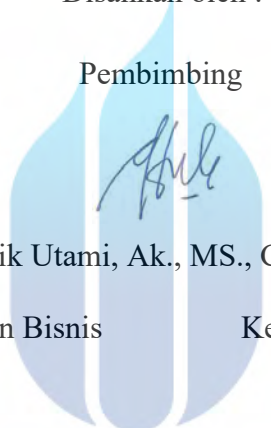
**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ade Rahmawati  
NIM : 43217120070  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER) dan Kompleksitas Usaha Terhadap Audit Delay  
Tanggal Sidang : 09 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA., CMA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

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

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 04244503



Please Scan QRCode to [verify](#)

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Return on Assets (ROA), Debt to Equity Ratio (DER) dan Kompleksitas Usaha Terhadap Audit Delay

Nama : Ade Rahmawati

NIM : 43217120070


Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 16 Agustus 2024

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 16 Agustus 2024



Ade Rahmawati

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **PENGARUH RETURN ON ASSETS (ROA), DEBT TO EQUITY RATIO (DER) DAN KOMPLEKSITAS USAHA TERHADAP AUDIT DELAY. Studi Empiris pada Perusahaan yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Tahunan pada Periode 2020-2022).**

Penulis menyadari bimbingan, saran, motivasi, bahkan bantuan dari berbagai pihak, baik itu secara langsung maupun tidak langsung selama proses penyelesaian skripsi ini sangat berharga bagi penulis. Oleh karena itu, dengan segenap rasa hormat dan kerendahan hati, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dekan Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Ibu Hari Setiyawati, Dr, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS, CA. CMA, CSRS yang sudah bersedia untuk menjadi dosen pembimbing penulis. Terima kasih atas seluruh waktu, kesabaran, saran dan bimbingan yang telah Ibu berikan kepada penulis. Semoga Ibu selalu dilimpahi keberkahan dan kesehatan yang tiada henti oleh Allah SWT.

4. Bapak/Ibu Dosen Penguji yang sudah banyak memberi arahan, saran dan masukan kepada penulis. Semoga segala pengajaran yang diberikan senantiasa menjadi berkah.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis Bapak Abdul dan Ibu Nur.
7. Suami penulis Mas Tresnadi yang sudah membantu dan mendukung penulis untuk mengerjakan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga proposal ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 16 Agustus 2024



Ade Rahmawati

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine and analyze the effects of Return On Assets (ROA), Debt To Equity Ratio (DER) and business complexity on audit delays for companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) that were late in submitting their financial reports for the period 2020-2022. The population of this study consists of the 240 companies listed on the IDX that were late in submitting their financial reports. The sample was obtained using purposive sampling methods. Based on the predetermined sample criteria, a sample of 69 companies that met the research criteria was selected, and a total of 207 annual financial reports were analyzed over the 3-year observation period. The data for this study are secondary, obtained from the IDX and the official websites of the respective companies. Data analysis was performed using multiple regression with SPSS 25. The results indicate that return on assets has a significant negative effect on audit delay, while debt to equity ratio and business complexity do not have a significant effect on audit delay.*

*Keywords: Profitability; Solvency; Business Complexity; Audit Delay*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Return On Assets (ROA)*, *Debt To Equity Ratio (DER)*, kompleksitas usaha terhadap audit pada perusahaan di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya terdaftar periode 2020-2022. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya seluruhnya sejumlah 240 perusahaan. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode purposive sampling. Berdasarkan kriteria sampel yang sudah ditentukan diperoleh sampel sebanyak 69 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian, selama 3 tahun pengamatan terdapat 207 laporan keuangan tahunan di analisis. Data pada penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari BEI dan website resmi perusahaan yang bersangkutan. Analisis data dengan menggunakan regresi berganda dengan SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ROA berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit delay* sedangkan DER dan kompleksitas usaha tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Return on Assets*; *Debt to Equity Ratio*; Kompleksitas Usaha; *Audit delay*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
3. Kontribusi Kebijakan.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS. 10	
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	10
2. Profitabilitas .....	11
3. Solvabilitas .....	12
4. Kompleksitas Usaha .....	13
5. <i>Audit Delay</i> .....	14
6. Kajian Terdahulu .....	15
B. Rerangka Pemikiran .....	21
C. Hipotesis.....	24
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	25
A. Jenis Penelitian .....	25
1. Variabel Dependen .....	25
2. Variabel Independen.....	26



C. Populasi dan Sampel .....	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	30
1. Statistik Deskriptif.....	31
2. Uji Asumsi Klasik .....	31
3. Uji Hipotesis.....	33
BAB IV .....	36
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	36
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	39
1. Uji Normalitas.....	39
2. Uji Multikolonieritas.....	40
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	41
4. Hasil Uji Autokolerasi .....	42
D. Pengujian Hipotesis.....	43
1. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	44
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T) .....	45
4. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	47
E. Pembahasan.....	48
BAB V.....	51
KESIMPULAN DAN SARAN.....	51
A. KESIMPULAN .....	51
B. SARAN .....	51
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN.....	57

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tabel 1. 1 Jumlah rekapitulasi sampel perusahaan-perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan periode 2020 – 2022 .....	4
Tabel 1. 2 Jumlah rekapitulasi sampel perusahaan-perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan auditan periode 2020 – 2022 .....	5
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	28
Tabel 3. 2 Kriteria Jumlah Sampel.....	29
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang terlambat dalam periode 2020-2022 .....	30
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 2 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	40
Tabel 4. 3 Hasil Uji Mulikolonierias.....	41
Tabel 4. 4 Hasil Uji Glejser .....	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Durbin Wason.....	42
Tabel 4. 6 Analisis Linier Berganda .....	43
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik T .....	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	47



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Jumlah Perusahaan yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Tahunan.....	3
Gambar 1. 2 Grafik Jumlah Rekapitulasi Jumlah Keterlambatan Pelaporan.....	5
Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	24

