

**PENGARUH AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN**

**FOOD AND BAVERAGE YANG TERDAFTAR**

**DI BEI TAHUN 2009 - 2012**

**SKRIPSI**



**Disusun oleh:**

**JOSHUA AVINANTO LISTYO NUGROHO**

**NIM. 12080588**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**2014**

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN FOOD AND  
BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2009-2012**

Telah diajukan dan dipertahankan oleh:

**JOSHUA AVINANTO LISTYO NUGROHO**

**12080588**

dalam Ujian Skripsi Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada tanggal 16 Januari 2014

Nama Dosen:

Tanda Tangan

1. **Drs. Marbudy Tyas Widodo, MM., Ak**

(Ketua Tim / Dosen Pembimbing)

2. **Astuti Yuli Setyani, SE., MSi. Ak**

(Dosen Penguji)

3. **Dra. Putriana Kristanti, MM., Ak**

(Dosen Penguji)

Yogyakarta, 22 Januari 2014

Disahkan Oleh:

Dekan



**Dr. Simgih Santoso, MM**

Wakil Dekan 1 Akuntansi,

**Dra. Putriana Kristanti, MM., Ak**

**PENGARUH AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN  
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2009-2012**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada Fakultas Bisnis  
Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta  
Untuk Memenuhi Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

**Disusun oleh:**

**JOSHUA AVINANTO LISTYO NUGROHO**

**NIM. 12080588**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**2014**

## MOTTO

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman Tuhan, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan”.

(Yeremia 29: 11)

“Bersukacitalah senantiasa”.

(2 Tesalonika 5: 16)

©UKDM

HALAMAN PERSEMBAHAN

# Hasil Karya Ini

**KU Persembahkan Untuk:**

Tuhan Yesus Kristus

Kedua Orangtua ku Tercinta

Pacar yang terkasih

Seluruh Keluarga besar

Sahabat yang membantu dalam skripsi ini

Seluruh Teman – Teman Akuntansi 2008

Seluruh Teman – Teman di Yogyakarta

Almamaterku UKDW

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah-Nya dalam menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul Pengaruh Keputusan Investasi, Keputusan Pendanaan, Dan Kinerja Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. Adapun penyusunan laporan ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi salah satu syarat yang telah ditetapkan oleh Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta untuk meraih gelar S1 di bidang Akuntansi.

Dalam penyelesaian laporan ini penulis mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, untuk itu Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat dan anugerah-Nya.
2. Drs. Marbudy Tyas Widodo, M.M., Ak Selaku pembimbing skripsi. Terima kasih atas bimbingan yang telah diberikan selama ini.
3. Keluargaku. Papa, Mama, Adik dan keluarga besar. Terima Kasih atas doa dan semua dukungan yang telah diberikan selama ini.
4. Puspita Christianti, Terima Kasih untuk dukungan semangat dari awal masuk kuliah sampai sekarang.
5. Prapto Ragil, Hella Indra Gunawan, Akwila Sumbodo, Jaya Nugroho, Redi. Terima kasih untuk semua hal yang udah kita lalui bersama baik dalam senang maupun susah, buat dukungan, semangat, dan bantuannya selama masa perkuliahan ini. Terus semangat untuk meraih impian dan masa depan yang lebih baik.

6. Daniel Kristanto. Terima kasih karena telah membantuk dalam proses pengerjaan skripsi ini.
7. Semua anak-anak Akuntansi '08. Terima kasih atas kerjasamanya selama masa perkuliahan yang telah dijalani.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian laporan ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam laporan ini yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, Penulis menerima kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak demi penyempurnaan laporan ini.

Akhir kata, Penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pengguna pada umumnya.

Yogyakarta, 16 Januari 2014

Joshua Avinanto Listyo Nugroho

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini Saya, Joshua Avinanto Listyo Nugroho, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“Pengaruh Audit Delay pada Perusahaan-perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2012”** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang Saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang Saya akui seolah-olah sebagai tulisan Saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang Saya salin, tiru, atau yang Saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila Saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini Saya menyatakan menarik skripsi yang Saya ajukan sebagai hasil tulisan Saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa Saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran Saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal Saya terima.

Yogyakarta, 7 Januari 2014  
yang membuat pernyataan,



**JOSHUA AVINANTO LISTYO NUGROHO**

**12 08 0588**

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Pengajuan.....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Halaman Motto.....	iii
Halaman Persembahan.....	iv
Kata Pengantar .....	v
Pernyataan Orisinalitas Skripsi .....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Abstrak .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Kontribusi Penelitian.....	5
1.5 Keterbatasan.....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Laporan Keuangan .....	8
2.1.2 Pengauditan.....	9
2.1.3 Audit Delay .....	11

2.1.3.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	13
2.1.3.2 Opini Auditor .....	15
2.1.3.3 Kesehatan Perusahaan .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	23
2.3.1 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Audit Delay .....	23
2.3.2 Pengaruh Opini Auditor terhadap Audit Delay .....	24
2.3.3 Pengaruh Kesehatan Perusahaan terhadap Audit Delay .....	25
2.4 Kerangka Berpikir .....	25
<b>BAB III METODA PENELITIAN</b> .....	<b>26</b>
3.1 Data .....	26
3.2 Sample dan Populasi Penelitian .....	26
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	27
3.4 Definisi Variabel dan Pengukurannya .....	27
3.4.1 Variabel Dependen .....	27
3.4.2 Variabel Independen .....	28
3.4.2.1 Ukuran KAP .....	28
3.4.2.2 Opini Auditor .....	28
3.4.2.3 Kesehatan Perusahaan .....	29
3.5 Model Statistik dan Uji Hipotesis .....	29
3.5.1 Analisis Regresi Berganda .....	30
3.5.2 Pengujian Hipotesis .....	31
3.5.2.1 Secara Simultan (Uji F) .....	31
3.5.3 Pengujian Asumsi Klasik .....	32

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN</b> .....	35
4.1 Statistik Deskriptif .....	35
4.2 Pengujian Asumsi Klasik .....	37
4.2.1 Uji Normalitas .....	37
4.2.2 Uji Heterosdalitas.....	38
4.2.3 Uji Multikolinearitas .....	39
4.2.4 Uji Autokorelitas .....	40
4.3 Analisis.....	41
4.3.1 Regresi Linier Berganda .....	41
4.3.2 Hasil Uji F .....	43
4.3.3 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay...	43
4.3.4 Pengaruh Opini Auditor Terhadap Audit Delay .....	44
4.3.5 Pengaruh Kesehatan Perusahaan (Debt Ratio) Terhadap Audit Delay	
.....	44
4.4 Pembahasan.....	45
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	46
5.1 Saran.....	46
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	48
<b>LAMPIRAN</b> .....	50

## DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan .....	35
TABEL 4.2 Statistik Deskriptif .....	36
TABEL 4.3 Uji Normalitas .....	37
TABEL 4.4 Uji Heterokedalitas .....	38
TABEL 4.5 Uji Multikolinearitas .....	39
TABEL 4.6 Uji Autokorelitas .....	40
TABEL 4.7 Regresi Linear Berganda .....	41
TABEL 4.8 Uji F .....	43

©UKDW

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran .....	25
-------------------------------------	----

©UKDW

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti adanya pengaruh variabel ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), opini auditor, kesehatan perusahaan (*debt ratio*) terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and baverage* yang *listing* di Bursa Efek Indonesia.

Sampel penelitian ini terdiri dari perusahaan *food and baverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2012. Sampel penelitian ini terdiri dari 68 perusahaan. Data yang dikumpulkan merupakan data sekunder yang merupakan laporan keuangan perusahaan sampel yang telah dipublikasikan pada situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini yaitu Ukuran KAP, Opini Auditor, Kesehatan Perusahaan (*Debt Ratio*). Faktor-faktor tersebut kemudian diuji dengan menggunakan regresi linear berganda pada tingkat signifikansi 5%.

Hasil penelitian mengidentifikasi bahwa ukuran KAP dan opini auditor secara signifikan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan Kesehatan Perusahaan (*Debt Ratio*) berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and baverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2012

Kata kunci: *audit delay*, KAP, opini auditor, kesehatan perusahaan (*debt ratio*), *food and baverage*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti adanya pengaruh variabel ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), opini auditor, kesehatan perusahaan (*debt ratio*) terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and baverage* yang *listing* di Bursa Efek Indonesia.

Sampel penelitian ini terdiri dari perusahaan *food and baverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2012. Sampel penelitian ini terdiri dari 68 perusahaan. Data yang dikumpulkan merupakan data sekunder yang merupakan laporan keuangan perusahaan sampel yang telah dipublikasikan pada situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini yaitu Ukuran KAP, Opini Auditor, Kesehatan Perusahaan (*Debt Ratio*). Faktor-faktor tersebut kemudian diuji dengan menggunakan regresi linear berganda pada tingkat signifikansi 5%.

Hasil penelitian mengidentifikasi bahwa ukuran KAP dan opini auditor secara signifikan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan Kesehatan Perusahaan (*Debt Ratio*) berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan *food and baverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2012

Kata kunci: *audit delay*, KAP, opini auditor, kesehatan perusahaan (*debt ratio*), *food and baverage*

# BAB I

## PENDAHULAN

### 1.1 Latar Belakang

Semakin berkembangnya suatu perusahaan menuntut pula perkembangan di bidang pemeriksaan. Perusahaan-perusahaan yang sudah *go public* di Indonesia telah mengalami perkembangan yang sangat pesat sehingga mengakibatkan permintaan akan audit laporan keuangan semakin meningkat. Ketepatan waktu (*timeliness*) penyajian laporan keuangan dan laporan audit merupakan syarat utama bagi peningkatan harga pasar saham perusahaan-perusahaan *go public* tersebut. Dengan demikian, perkembangan pengauditan perusahaan *go public* menjadi tidak mudah. Hal ini disebabkan oleh pengauditan yang merupakan aktivitas atau suatu proses sistematis yang membutuhkan waktu sehingga mengakibatkan terjadinya penundaan pengumuman laba dan penerbitan laporan keuangan.

Carslaw dan Kaplan (1991) menyatakan bahwa ketepatan waktu (*timeliness*) pelaporan merupakan atribut kualitatif utama dalam laporan keuangan. Ketepatwaktuan (*timeliness*) sebagai salah satu kriteria pendukung dari kerelevanan secara normatif yang harus dimiliki oleh informasi keuangan. Manfaat suatu laporan keuangan akan berkurang jika laporan tersebut tidak tersedia tepat pada waktunya. Suatu perusahaan sebaiknya mengeluarkan laporan keuangannya paling lama tiga bulan setelah tanggal neraca (IAI, 2009). Faktor

penting dalam menentukan ketepatan waktu pelaporan keuangan dan pengumuman laba adalah lamanya waktu penyelesaian audit (Givoly dan Palmon, 1982). Oleh sebab itu, BAPEPAM-LK sebagai otoritas pasar modal dan Bursa Efek Indonesia (BEI) menetapkan peraturan yang cukup ketat mengenai kualitas, kuantitas, dan ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. BAPEPAM-LK melalui peraturan nomor Kep-36/Kep/PM/2003 dan peraturan BEI nomor Kep-307/BEJ/07-2004 mengatur secara ketat waktu penyerahan laporan keuangan ke pasar modal, yaitu laporan keuangan tahunan diserahkan paling lambat akhir bulan ketiga tahun berikutnya. Sedangkan laporan keuangan semesteran diserahkan paling lambat akhir bulan kedua setelah tanggal laporan keuangan tengah tahunan.

Terjadi lamanya proses audit dalam penelitian pengauditan dikenal dengan *audit delay*. *Audit delay* adalah rentang waktu antara tahun fiskal perusahaan sampai dengan tanggal laporan audit. Dengan kata lain, *audit delay* adalah waktu yang dibutuhkan oleh auditor untuk mengaudit laporan keuangan sejak tanggal tutup buku perusahaan. Lamanya waktu penyelesaian audit dapat mempengaruhi ketepatan waktu (*timeliness*) informasi laporan keuangan yang dipublikasikan sehingga dapat mempengaruhi tingkat ketidakpastian keputusan yang didasarkan pada informasi yang dipublikasikan.

Perusahaan *food and beverage* digunakan dalam penelitian ini, karena perusahaan tersebut merupakan perusahaan yang produknya sering digunakan oleh orang banyak dan mampu bertahan dalam kondisi kebijakan model apapun sehingga seburuk apapun kebijakan yang dibuat hampir pasti produk perusahaan ini tetap dibeli dan diminati oleh konsumen. Jadi, bisa dikatakan bahwa produk

tersebut sangat dibutuhkan oleh konsumen. Apabila kegiatan produksi tersebut tersendat beberapa waktu maka hal tersebut dianggap bad news bagi perusahaan karena proses produksinya memerlukan waktu yang relatif cepat ([www.kompas.com](http://www.kompas.com)).

Penelitian ini juga mengembangkan penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh Purbowati (2009). Penelitian Purbowati (2009) menguji lima variabel determinan *audit delay* yaitu Ukuran Perusahaan, Jenis Perusahaan, Jenis Opini, Kinerja Keuangan, dan Rasio Hutang. Dalam penelitian ini hanya mengambil tiga variabel yaitu Ukuran KAP, Opini Auditor, Kesehatan Perusahaan (*debt ratio*). Dalam penelitian ini memilih untuk melakukan penelitian tersebut pada perusahaan *Food and Beverage* sebagai determinan *audit delay*. Alasan peneliti memasukkan ukuran KAP adalah bahwa perusahaan yang menggunakan jasa KAP *the big four* cenderung mempunyai masa *audit delay* yang semakin rendah (Carshaw dan Kaplan, 1991; Ahmad dan Kamarudin, 2003). Hal ini diasumsikan karena KAP besar memiliki karyawan dalam jumlah yang besar, dapat mengaudit lebih efisien dan efektif, memiliki jadwal yang fleksibel sehingga memungkinkannya untuk menyelesaikan audit tepat waktu, dan memiliki dorongan yang lebih kuat untuk menyelesaikan auditnya lebih cepat guna menjaga reputasinya.

Menurut Jusup (2001) dalam penelitian Yulianti (2010) menyatakan bahwa terdapat 448 KAP yang tersebar di seluruh Indonesia dan kemudian di golongkan menjadi KAP besar, sedang, dan kecil. Dari jumlah tersebut hanya sebagian kecil yang tergolong sebagai KAP besar dan mereka pada umumnya

berafiliasi dengan KAP besar yang bersekala internasional. KAP yang bersekala internasional umumnya di sebut *The Big Four*. Secara umum, masyarakat menganggap bahwa KAP di Indonesia yang berafiliasi dengan KAP *The Big Four* lebih efisien dan tepat waktu dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya.

Opini auditor ialah pendapat yang diberikan oleh audit independen atas laporan keuangan perusahaan. Trianto (2006) menunjukkan bahwa perusahaan yang tidak mendapat opini *unqualified* sebagai kabar buruk yang bisa berdampak kepada harga saham perusahaan.

Rasio utang terhadap total aset bisa dijadikan indikator kondisi kesehatan suatu perusahaan. Oleh karena itu, rasio utang diharapkan bisa mempengaruhi lamanya waktu *audit delay*. Berdasarkan penelitian Carslaw dan Kaplan (1991), Ahmad dan Kamarudin (2003), Che-Ahmad dan Abidin (2008) rasio utang perusahaan dihitung dengan rumus:

$$DEBT_{it} = \frac{\Sigma \text{ Total Utang }_{it}}{\Sigma \text{ Total Aset }_{it}}$$

Keterangan:

$DEBT_{it}$  = rasio utang perusahaan i pada tahun t

Total Utang<sub>it</sub> = total utang perusahaan i pada tahun t

Total Aset<sub>it</sub> = total aset perusahaan i pada tahun t

Berdasarkan uraian permasalahan diatas maka penulis menyusun skripsi dengan judul **“Pengaruh *Audit Delay* pada Perusahaan-perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di BEI Tahun 2009-2012”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang penelitian, rumusan masalah yang diajukan diantaranya

- (1) Apakah ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *auditdelay*?
- (2) Apakah Opini auditor berpengaruh terhadap *audit delay*?
- (3) Apakah Kesehatan Perusahaan (*debt ratio*) berpengaruh terhadap *audit delay*?
- (4) Apakah ukuran Kantor Akuntan Publik, Opini auditor dan Kesehatan Perusahaan (*debt ratio*) berpengaruh terhadap *audit delay*?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Dari uraian diatas, maka tujuan yang hendak di capai dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris pengaruh variabel ukuran Kantor akuntan Publik (KAP), opini auditor, dan rasio hutang terhadap audit delay pada perusahaan *food and beverage*.

## **1.4. Kontribusi Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Manfaat yang bisa di dapat dari penelitian ini antara lain:

## 1. Manfaat teoritis

Untuk menambah wawasan mengenai adanya determinan audit delay dan pengaruhnya pada perusahaan manufaktur khususnya *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

## 2. Manfaat praktisi

### a. Bagi akademisi

Diharapkan bermanfaat sebagai bahan referensi dan pembanding bagi akademisi yang ingin mengembangkan penelitian di bidang yang sama di waktu mendatang.

### b. Bagi auditor

Hasil dari penelitian ini di harapkan bisa bermanfaat baggi auditor dalam hal menyelesaikan pekerjaan auditnya sehingga laporan keuangan bisa dipublikasikan tepat waktu.

### c. Bagi penulis

Penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan dan mengimplementasikan wawasan penulis dalam hal auditing, laporan keuangan dan *audit delay* yang sering terjadi pada perusahaan-perusahaan manufaktur khususnya perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di BEI.

### 1.5 Keterbatasan

*Audit delay* merupakan permasalahan yang kompleks dan sangat luas maka perlu dibuat batasan-batasan agar pembahasan ini lebih terfokus dan bisa sesuai dengan tujuan dari penelitian ini. Dalam penelitian ini akan dibahas mengenai factor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan manufaktur khususnya perusahaan *food and beverage* pada tahun 2009 hingga 2012. Faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* antara lain : ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), opini audit, dan rasio hutang. Hal-hal selain faktor-faktor yang telah disebutkan diatas tidak akan di bahas dalam tulisan ini.

©UKYDN

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian diatas hanya ada satu variabel yang berpengaruh terhadap *Audit Delay*, yaitu Kesehatan Perusahaan (*debt ratio*) dengan nilai signifikansi 0,00. Sedangkan terdapat dua variabel yang tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* yaitu Ukuran KAP dengan nilai signifikansi 0,79 dan Opini Auditor dengan nilai signifikansi 0,119. Sedangkan berdasarkan hasil uji F (simultan), semua variabel independen yaitu Ukuran KAP, Opini Auditor, dan Kesehatan Perusahaan (*debt ratio*) dengan nilai signifikansi sebesar 0,000 secara bersama-sama berpengaruh terhadap *audit delay*.

#### 5.2 Saran

##### 1. Bagi Perusahaan

Perusahaan diharapkan mampu memperhatikan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* sehingga tidak terjadi keterlambatan. Pemilihan Manajemen Perusahaan harus mampu mengefektifkan kinerja keuangan maupun non keuangannya sehingga dapat mencapai tujuan perusahaan dengan efektif dan efisien.

##### 2. Bagi Auditor

Meskipun dalam penelitian ini hanya ditemukan satu variabel dependen yang berpengaruh terhadap variabel independen, hendaknya auditor dapat menyusun rencana pekerjaan lapangan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan dalam

SPAP dengan baik agar tetap menjaga serta meningkatkan kredibilitas dan kehandalan penilaian auditor dimata masyarakat.

### 3. Bagi Penelitian Lanjutan

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya sebaiknya periode penelitian yang digunakan ditambah sehingga menghasilkan informasi yang lebih mendukung. Jumlah sampel yang digunakan dapat ditambah dan dapat diperluas ke beberapa sektor perusahaan. Variabel yang digunakan dapat ditambah dengan variabel-variabel lain diluar variabel yang telah digunakan dalam penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, RAR, dan K.A. Kamarudin. 2003. *Audit Delay And The Timeliness Of Corporate Reporting: Malaysian Evidence*. Proceeding Hawaii International Conference on Business. Hawaii.
- Carslaw, Charles, Richard Mason, dan John R.Mills. 2007. Audit Timeliness Of School District Audits. *Journal of Public Budgeting, Accounting dan Financial Management*.
- Che-Ahmad, Ayoib dan Shamharir Abidin. 2008. Audit Delay of Listed Companies: a Case of Malaysia. *International Business Reseach*.
- Givoly, Dan. dan Dan Palmon. 1982. Timeliness of Annual Earnings Announcemen Some Empirical Evidence.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat.Jakarta.
- Junarko, I.E. (2012). *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi audit delay (studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2009-2010)*. (Universitas Kristen Duta Wacana, 2012).
- Jeane Deart Meity Prabandari dan Rustiana. Beberapa Faktor yang Berdampak pada Perbedaan Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan – Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEJ). Yogyakarta. Universitas Atma Jaya Yogyakarta. 2007
- Lestari, Dewi, (2010). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay : Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di BEI. *Skripsi*. Universitas Diponegoro Semarang.
- Purbowati, Rachyu. 2009. Pengaruh Variabel-Variabel Determinan Terhadap Audit Delay dan Dampaknya Pada Reaksi Investor. *Tesis*. Program Pasca Sarjana. Fakultas Ekonomi. Universitas Brawijaya.
- Prabandari, P.D.M dan Rustiana. 2007. Beberapa Faktor yang Berdampak pada Perbedaan Audit Delay: Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Kinerja*
- Purnamasari, Carmelia P, (2012). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Skripsi*. Universitas Gunadarma Jakarta
- Rolinda, Supriyati Yuliasri. (2007). Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay (study Empiris pada Perusahaan Manufaktur dan Finansial di Indonesia). *Jurnal Ekonomi dan Akuntansi*.
- Shulthoni, Moch, (2008). DETERMINAN AUDIT DELAY DAN PENGARUHNYA TERHADAP REAKSI INVESTOR (Studi Empiris pada Perusahaan yang Listing di BEI Tahun 2007-2008). *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi Bisnis*

Tritanto, Yugo, (2006). Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan *Go Public* di Bursa Efek Indonesia), *Skripsi*. Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta

Yulianti, Ani, (2010), Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan *Go Public* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2003-2005. *Skripsi*. Universitas Diponegoro Semarang.

[www.bapepam.go.id](http://www.bapepam.go.id)

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

[www.kompas.com](http://www.kompas.com)

© UKDW