

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI RENTANG WAKTU

PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di BEI Tahun 2010-2012)**



Oleh:

RICKY VERANATA

NIM: 12100751

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA YOGYAKARTA

2014

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI RENTANG WAKTU

PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di BEI Tahun 2010-2012)**

SKRIPSI

Diajukan kepada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

untuk memenuhi sebagian syarat guna

memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Disusun Oleh:

RICKY VERANATA

12100751

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI RENTANG WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun
2010-2012)**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

RICKY VERANATA

12100751

Dalam Ujian Skripsi Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Bisnis


Universitas Kristen Duta Wacana

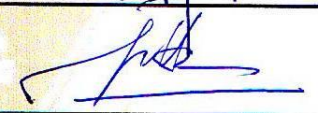
dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada tanggal 7 Mei 2014.

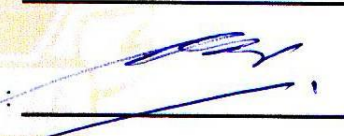
Dewan Penguji

1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si, Ak
(Ketua Tim)
2. Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt
(Dosen Penguji)
3. Drs. Marbudyo Tyas Widodo, MM., Akt
(Dosen Penguji)

Tanda Tangan







Yogyakarta, 30 MAY 2014

Disahkan Oleh:

Dekan Fakultas Bisnis,



Dr. Singgih Santoso, MM

Wakil Dekan I Akuntansi,



Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI RENTANG WAKTU PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2012)

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapat bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar sarjana saya.

Yogyakarta, 28 April 2014



(RICKY VERANATA)

12100751

MOTTO

“Tak ada rahasia untuk menggapai kejayaan. Kejayaan itu berasal dari persiapan,
kerja keras, dan sikap mau belajar dari kegagalan.”

(Colin Powell)

©UKDW

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini penulis persembahkan untuk:

1. Papa dan Mama tercinta yang telah mendukung dan memberi semangat dalam kehidupan saya.
2. Kakak dan adik yang selalu mendukung.
3. Teman-teman yang mendukung dan memberikan semangat dalam pembuatan skripsi ini.

©UKDW

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul, “**Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2012)**” dengan baik.

Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan guna menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Penulisan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Singgih Santoso, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana.
2. Ibu Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt. selaku Wakil Dekan Akademik Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana serta selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
3. Kedua orangtua dan saudara yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat.
4. Teman-teman terdekat (Edwin, Roy, Okky, Kristina, Anna, Rendy, Mega, Litha, Dita, Cintya, Echa, Jeje, Ucy, Gresye). Terimakasih

untuk semangatnya dan menjadi teman curhat selama berkuliah di UKDW

5. Teman-teman Akuntansi angkatan 2010 yang bersama-sama berjuang dalam mengapai gelar sarjana.
6. Teman-teman Kuliah Kerja Nyata 2013 desa Balesari yang telah mendukung dan memberikan semangat baru.
7. Sahabat terdekat (Januar, Bobby, Christine, Valeria, Irene, Yosua, Christina) yang telah mendukung dan memberikan semangat baru.
8. Teman-teman Keluarga Mahasiswa Buddhis Duta Dharma yang telah mendukung dan memberikan banyak pengalaman baru.
9. Kakak tingkat, adik tingkat, dan teman-teman dari program studi lain dan pihak-pihak lain yang telah mendukung.

Penulis menyadari bahwa skripsi masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis meminta maaf atas adanya keterbatasan. Semoga skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan bermanfaat bagi pihak lain.

Yogyakarta, 28 April 2014

Penulis,

Ricky Veranata

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kontribusi Penelitian	6

	1.5 Batasan Penelitian	7
BAB II	LANDASAN TEORI	
	2.1 Landasan Teori	8
	2.1.1 Laporan Keuangan, Pengauditan, Rentang Waktu	8
	2.1.2 Ukuran Perusahaan.....	12
	2.1.3 Profitabilitas	13
	2.1.4 Likuiditas	13
	2.1.5 Solvabilitas.....	14
	2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
	2.3 Pengembangan Hipotesis.....	18
	2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan	18
	2.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan	19
	2.3.3 Pengaruh Likuiditas terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan.....	20
	2.3.4 Pengaruh Solvabilitas terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan	21
BAB III	METODA PENELITIAN	

3.1 Data.....	22
3.1.1 Populasi dan Sampel.....	22
3.1.2 Sumber Data	23
3.2 Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	23
3.2.1 Variabel Dependen	23
3.2.2 Variabel Independen.....	24
3.2.2.1 Ukuran Perusahaan.....	24
3.2.2.2 Profitabilitas.....	24
3.2.2.3 Likuiditas	25
3.2.2.4 Solvabilitas.....	25
3.3 Desain Penelitian	26
3.4 Model Statistis dan Uji Hipotesis	26
3.4.1 Analisis Regresi Berganda.....	27
3.4.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	27
3.4.3 Pengujian Hipotesis	29

BAB IV

HASIL PENELITIAN

4.1 Statistik Deskriptif.....	32
4.2 Hasil Pengolahan Data.....	37

4.2.1 Pengujian Asumsi Klasik.....	37
4.2.2 Pengujian Hipotesis	42
4.3 Analisis	43
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Rentang Waktu	43
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Rentang Waktu.....	43
4.3.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Rentang Waktu	46
4.3.4 Pengaruh Solvabilitas terhadap Rentang Waktu	47
BAB V	
KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	49
5.2 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	54

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel	33
Tabel 4.2 Proses Pengurangan Data <i>Outliers</i>	34
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Data Rentang Waktu	35
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Data Ukuran Perusahaan	36
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Data Profitabilitas.....	36
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Data Likuiditas	37
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Data Solvabilitas	38
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.11 Hasil Autokorelasi	40
Tabel 4.12 Tabel Durbin Watson.....	41
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	41
Tabel 4.14 Hasil Uji F (Simultan)	43
Tabel 4.15 Hasil Uji t (Parsial).....	44

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	26
-----------------------------------	----

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
<i>Descriptive Statistics</i>	55
Kolmogorov-Smirnov <i>Test</i>	56
Uji Multikolinearitas	57
Durbin Watson <i>Test</i>	57
Uji Heteroskedastisitas	58
ANOVA	58
Daftar Sampel Perusahaan tahun 2010 Sebelum <i>Outliers</i>	59
Daftar Sampel Perusahaan tahun 2011 Sebelum <i>Outliers</i>	65
Daftar Sampel Perusahaan tahun 2012 Sebelum <i>Outliers</i>	71
Daftar Sampel Perusahaan tahun 2010 Sesudah <i>Outliers</i>	77
Daftar Sampel Perusahaan tahun 2011 Sesudah <i>Outliers</i>	80
Daftar Sampel Perusahaan tahun 2012 Sesudah <i>Outliers</i>	83

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI RENTANG WAKTU
PENYELESAIAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode
2010-2012)**

Ricky Veranata

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

ABSTRAK

Penelitian ini menjelaskan tentang faktor-faktor yang mempengaruhi rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan oleh Kantor Akuntan Publik. Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris pengaruh variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan solvabilitas terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini adalah sebesar 153 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2010, 2011, dan 2012. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Variabel yang digunakan adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan solvabilitas. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan uji asumsi klasik, uji F, dan uji t. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan, sedangkan likuiditas dan solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan.

Kata Kunci: ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, dan rentang waktu

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan proses akhir dalam siklus akuntansi yang mempunyai peranan penting bagi pengukuran dan penilaian kinerja sebuah perusahaan. Setiap perusahaan diwajibkan untuk membuat laporan keuangan setiap periodenya. Laporan keuangan yang telah disajikan tersebut memerlukan pemeriksaan dari auditor internal. Khususnya untuk perusahaan-perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) atau perusahaan *go public*, laporan keuangan diwajibkan untuk diperiksa oleh auditor internal dan eksternal (Kantor Akuntan Publik) yang telah ditunjuk oleh perusahaan. Menurut Keputusan Ketua BAPEPAM No. Kep-36/PM/2003, No.1 Peraturan X.K.2 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala, menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan harus disertai dengan laporan Akuntan dengan pendapat yang lazim.

Pemeriksaan laporan keuangan oleh Kantor Akuntan Publik bertujuan untuk menilai kewajaran penyajian laporan keuangan sebelum diumumkan ke publik. Laporan keuangan yang telah diaudit menjadi bentuk pertanggungjawaban perusahaan kepada para *stockholder* yang telah menginvestasikan modalnya. Menurut Keputusan Ketua BAPEPAM No. Kep-36/PM/2003, No.1 Peraturan X.K.2 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala, menyatakan laporan keuangan berkala disertai dengan Laporan Akuntan disampaikan kepada BAPEPAM selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Hasil audit atas perusahaan wajib diumumkan ke publik paling

tidak melalui 2 surat kabar harian berbahasa Indonesia, secara periodik dan tepat waktu.

Perkembangan pasar modal di Indonesia saat ini mengalami kemajuan pesat dengan semakin meningkatnya perkembangan perusahaan publik. Hal ini membuat permintaan perusahaan *go public* yang memerlukan jasa audit laporan keuangan semakin meningkat serta memungkinkan akuntan publik membutuhkan rentang waktu yang cukup lama untuk menyelesaikan proses audit.

Rentang waktu penyelesaian laporan keuangan merupakan jumlah waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan laporan keuangan yang diaudit oleh akuntan publik. Semakin pendek rentang waktu penyelesaian laporan audit, maka ketepatan waktu dalam penyampaian ke publik dapat dicapai. Sedangkan semakin panjang rentang waktu penyelesaian laporan audit, maka ketepatan waktu penyampaian ke publik sulit dicapai. Ketepatan waktu dalam menyampaikan hasil laporan keuangan yang telah diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah suatu hal yang penting. Ketepatan waktu informasi mengandung pengertian bahwa informasi tersedia sebelum kehilangan kemampuannya untuk mempengaruhi suatu keputusan. Oleh karena itu, ketepatan waktu penyelesaian audit laporan keuangan suatu perusahaan yang telah *go public* oleh KAP merupakan suatu kewajiban yang harus dilakukan sebelum batas waktu penyampaian ke BAPEPAM dan publik. Banyak perusahaan yang belum patuh terhadap peraturan tersebut di Indonesia. Beberapa faktor yang memungkinkan menyebabkan rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan semakin lama, yaitu: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas.

Ukuran Perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang di ukur dari besarnya total aset atau kekayaan yang dimiliki. Total aset adalah segala sumber daya yang dikuasai oleh perusahaan sebagai akibat dari transaksi masa lalu dan diharapkan akan memberikan manfaat ekonomi bagi perusahaan di masa yang akan datang (KDPPLK, 2004: Paragraf 53). Berdasarkan hasil penelitian Widiati dan Septy (2008), perusahaan yang memiliki ukuran besar cenderung memerlukan waktu audit yang lebih lama dibandingkan perusahaan kecil. Hasil penelitian tersebut didukung juga oleh hasil penelitian Nasution (2013) yang menyatakan bahwa perusahaan yang besar cenderung tidak tepat waktu dalam penyampaian ke publik yang dikarenakan lebih lamanya rentang waktu yang diperlukan dalam pengauditan.

Profitabilitas adalah salah satu indikator keberhasilan perusahaan untuk dapat menghasilkan laba sehingga semakin tinggi profitabilitas maka semakin tinggi kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba. Berdasarkan hasil penelitian Widiati dan Septy (2008), perusahaan yang tingkat profitabilitasnya rendah cenderung memiliki rentang waktu penyelesaian audit lebih lama dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki profitabilitas tinggi. Hasil penelitian tersebut juga didukung oleh penelitian dari Estrini dan Laksito (2013) yang menyatakan bahwa besarnya profitabilitas perusahaan dapat menjadi kemudahan bagi auditor dalam melakukan proses audit karena perusahaan yang profitabilitasnya rendah atau mengalami kerugian memerlukan proses audit yang lebih panjang.

Likuiditas adalah kemampuan aset lancar yang dimiliki perusahaan untuk dapat menutupi kewajiban lancarnya. Sedangkan menurut Rahardjo 1992,

likuiditas adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban keuangannya yang harus segera dipenuhi (dalam jangka pendek atau satu tahun terhitung dari tanggal Neraca dibuat). Berdasarkan hasil penelitian Nasution (2013), menyatakan bahwa semakin tinggi likuiditas perusahaan maka kecenderungan untuk tepat waktu dalam pelaporan keuangan akan semakin besar. Hal ini menunjukkan bahwa dengan tepat waktunya dalam pelaporan keuangan maka rentang waktu yang diperlukan dalam penyelesaian audit laporan keuangan menjadi lebih pendek.

Solvabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan untuk memenuhi semua kewajibannya, baik kewajiban jangka panjang ataupun jangka pendek (Rahardjo, 1992). Solvabilitas juga mengukur sampai seberapa jauh aset perusahaan dibiayai oleh utang. Berdasarkan hasil penelitian Lianto dan Kusuma (2010), menyatakan bahwa tingginya jumlah utang yang dimiliki perusahaan akan menyebabkan rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan menjadi lebih panjang. Proporsi utang terhadap total aset yang tinggi juga mungkin membuat auditor meningkatkan kehati-hatian dan kecermatan yang lebih dalam pengauditan terkait dengan masalah kelangsungan hidup perusahaan.

Berdasarkan uraian permasalahan di atas, maka penulis tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyelesaian Audit Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2012)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan batasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka dapat dibuat beberapa rumusan masalah sebagai berikut.

- a. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan?
- b. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan?
- c. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan?
- d. Apakah solvabilitas berpengaruh terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah di atas, maka tujuan yang hendak dicapai dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris pengaruh variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan solvabilitas terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan.

1.4 Kontribusi Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Manfaat yang bisa didapatkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

Manfaat teoritis

- a. Dapat dipergunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya.
- b. Menambah wawasan bagi para pembacanya.

Manfaat praktis

- a. Bagi akademisi

Penelitian ini dapat dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya.

- b. Bagi auditor

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan oleh auditor dalam melaksanakan audit agar dapat menyelesaikan laporan audit tepat waktu sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan oleh BAPEPAM.

- c. Bagi penulis

Penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan wawasan penulis mengenai faktor-faktor keuangan yang mempengaruhi rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan.

1.5 Batasan Penelitian

Penelitian ini mengambil sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan tahun penelitian 2010-2012 dan menggunakan empat variabel yaitu Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas.

©UKDW

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bagian sebelumnya, maka penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut.

1. Ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010, 2011, dan 2012. Semakin tinggi nilai ukuran perusahaan akan mengakibatkan semakin tinggi rentang waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit laporan keuangan suatu perusahaan.
2. Profitabilitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010, 2011, dan 2012. Semakin tinggi nilai Profitabilitas perusahaan akan mengakibatkan semakin tinggi rentang waktu yang diperlukan untuk menyelesaikan audit laporan keuangan suatu perusahaan.
3. Likuiditas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010, 2011, dan 2012. Perusahaan yang mempunyai tingkat likuiditas rendah maupun tinggi ingin menyampaikan

laporan keuangannya dengan tepat waktu dengan tujuan agar pihak kreditor dapat mengetahui kinerja perusahaan dan mengetahui kemampuan perusahaan dalam membayar pinjaman dari kreditor.

4. Solvabilitas tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010, 2011, dan 2012. Total utang yang tinggi merupakan hal yang dianggap wajar pada kondisi ekonomi saat ini karena sebagian besar modal perusahaan memang berasal dari berhutang.

5.2 Saran

Berikut ini adalah beberapa keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini yang dapat dijadikan bahan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya.

- a. Hanya menggunakan sampel perusahaan manufaktur sehingga generalisasi hasil penelitian ini tidak dapat digunakan untuk obyek di luar perusahaan manufaktur. Oleh karena itu, untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk dapat menambah jumlah jenis perusahaan yang dijadikan sampel agar dapat digunakan untuk obyek di luar perusahaan manufaktur.
- b. Periode penelitian hanya tiga tahun sehingga diharapkan penelitian selanjutnya menambah jumlah periode tahun penelitian agar dapat menggambarkan kondisi yang sebenarnya dalam jangka panjang.
- c. Pengukuran variabel Ukuran Perusahaan dengan menggunakan total aset kurang dapat dikaitkan dengan rentang waktu penyelesaian audit. Oleh karena itu, pengukuran variabel Ukuran Perusahaan sebaiknya menggunakan

pengukuran lain yang dapat menjelaskan keterkaitannya dengan rentang waktu penyelesaian audit laporan keuangan seperti jumlah aset tetap dan jumlah anak perusahaan.

- d. Pengukuran variabel Likuiditas menggunakan rasio cepat yang tidak memperhitungkan persediaan di dalamnya. Persediaan bagi perusahaan manufaktur merupakan aset yang sangat penting dan jumlahnya besar dibandingkan dengan persediaan perusahaan selain manufaktur. Oleh karena itu, pengukuran untuk variabel Likuiditas sebaiknya menggunakan rasio lancar yang memasukkan persediaan di dalam perhitungannya.

©UKDW

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, Lidya dan Adlie, Rangga Reza. 2009. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008).
- Algifari. 2000. *Analisis Regresi Teori, Kasus, dan Solusi Edisi 2*. Yogyakarta: BPFE YOGYAKARTA.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., dan Beasley, Mark S. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Estrini, Dwi Hayu dan Laksito, Herry. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol 2, No 2, 1-10.
- Ghozali, Imam. 2001. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indonesian Capital Market Directory 2013*. Jakarta: ECFIN
- Iskandar, Meylisa Januar dan Trisnawati, Estralita. 2010. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol 12, No 3, 175-186.
- Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan*. 2004. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Lianto, Novice dan Kusuma, Budi Hartono. 2010. Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol 12, No 2, 97-106.
- Lie, Nella Yovita Sari. 2012. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Tambang di BEI Periode 2008-2010. *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. Vol 1, No 1, 27-32.
- Nasution, Alfian Khiyanda. 2013. Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu dalam Pelaporan Keuangan. *Ejournal UNP*. Vol 1, No 3.
- Nurgiyantoro, Burhan, Gunawan, dan Marzuki. 2000. *Statistik Terapan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Peraturan Standar Akuntansi Keuangan 1 Penyajian Laporan Keuangan*. 2008. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Prasongkoputra, Adinugraha. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*. Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.

- Rachmawati, Sisty. 2008. Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap Audit Delay dan Timeliness. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol 10, No 1, 347-356.
- Rahardjo, Budi. 1992. *Analisis Rasio Keuangan dengan Lotus 1-2-3*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Ross, Westerfield, dan Jordan. 2009. *Pengantar Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistyo, Wahyu Adhy Noor. 2010. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2008. Skripsi. Universitas Diponegoro Semarang.
- Widati, Listyorini Wahyu dan Septy, Fina. 2008. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyajian Laporan Keuangan ke Publik. *Fokus Ekonomi (FE)*, Vol 7, No 1, 173-187.
- Wijaya, Yusan. 2012. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2010. Skripsi. Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.
- www.bapepam.go.id/old/hukum/peraturan/X/X.K.2.pd (Diakses pada tanggal 9 Februari 2014)
- www.bapepam.go.id/old/old/hukum/pp/45bab_12.htm (Diakses pada tanggal 9 Februari 2014)
- www.idx.co.id (Diakses pada tanggal 15 Maret 2014)
- www.stanford.edu/~clint/bench/dw05c.htm (Diakses pada tanggal 20 Maret 2014)