

**PENGARUH RASIO ROA, *DEBT TO ASSEST RATIO*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX
(JII) PERIODE 2014-2017**



SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta
Sebagai Salah SaTu Syarat Memperoleh Gelar Strata Satu

OLEH:
SUKRON ABDURROHMAN YUSUF
NIM: 13820143

DOSEN PEMBIMBING:
Dr. IBNU QIZAM, S.E., AKt., M.Si.
NIP. 19680102 199403 1 002

**PROGRAM STUDI PERBANKAN SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2018**

**PENGARUH RASIO ROA, *DEBT TO ASSEST RATIO*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX
(JII) PERIODE 2013-2017**

ABSTRAK

Oleh: Sukron Abdurrohman Yusuf

Berdasarkan pada penelitian terdahulu, audit delay di Indonesia masih menjadi masalah yang serius dalam setiap perusahaan, hal ini dipengaruhi beberapa faktor yaitu, Rasio ROA, *Debt to Aseet*, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP. Polupasi dalam penelitian ini adalah 30 perusahaan yang terdaftar di JII pada periode 2014-2017. Sampel dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini mengambil 15 (limabelas) perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII). Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari masing-masing website JII. Metode yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data panel dengan metode analisis regresi data panel dengan software Eviews 8. Hasil penelitian menunjukkan variabel Rasio ROA, *debt to asset*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay. Sedangkan variael reputasi KAP berpengaruh positif signifikan terhadap audit delay.

Kata Kunci: audit delay, Rasio ROA, *debt to asset*, ukuran perusahaan dan reputasi KAP

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

**PENGARUH RASIO ROA, *DEBT TO ASSEST RATIO*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX
(JII) PERIODE 2013-2017**
By: Sukron Abdurrohman Yusuf

ABSTRACT

Based on previoud dtudirs, audit delay in Indonesia is till a problem that serious in any company, it is influenced by sevral factors, ratio ROA, *debt to asset*, size of the company and the reputation of the hood. Population in this research is 30 compenies listed in the Jakarta Islamic Index. The sample in this research taken by purposive sampling method. The sample in this study took the 15 (seventeen) companies listed in Jakarta Islamic Index. The data used in this study is secondary data obtained form each website. The method used in this study uses panel data with the method of the analysis of the panel data regression the software EvIEWS 8. The result of this study showed variable ratiao ROA, *debt to asset*, size company does not affect the audit delay. While the variable reputation of the hood of a significant positive effect on audit delay.

Keyword : audit delay, ratio ROA, *debt to asset*, the size company and reputation of the hood

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta FM-UINSK-BM-05-03/RO

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Sdri. Sukron Abdurrohman Yusuf

Kepada.

**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di Yogyakarta**

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi Saudari:

Nama : Sukron Abdurrohman Yusuf
NIM : 13820148
Judul Skripsi : “ **Pengaruh Profitabilitas, Debt To Assest Ratio, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii) Periode 2013-2017**”

Sudah dapat diajukan kembali kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Perbankan Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharap agar skripsi saudara tersebut di atas dapat segera dimunaqasyahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 23 Sya'ban 1439 H
9 Mei 2018 M

Pembimbing

Dr. Ibnu Qizam, S.E., AKt., M.Si.
NIP. 19680102 199403 1 002



PENGESAHAN SKRIPSI

Nomer : B-1817.13/Un.02/DEB/PP.009/05/2018

Skripsi/tugas akhir dengan judul:

“Pengaruh Profitabilitas *Debt to Asset Ratio*, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII.”

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Sukron Abdurrohman Yusuf

NIM : 13820143

Telah diujikan pada : Jumat, 25 Mei 2018

Nilai : A/B

dan dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR:

Ketua Sidang

Dr. Ibnu Qizam, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19680102 199403 1 002

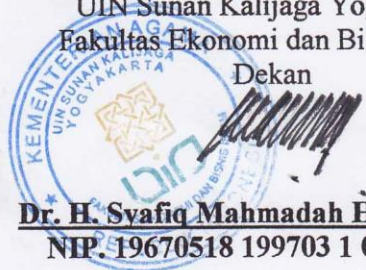
Penguji I

Penguji II

Drs. Akhmad Yusuf Khoiruddin, SE., M.Si.
NIP. 19661119 199203 1 002

Farid Hidayat, S.H., M.Si.
NIP. 19810726 201503 1 002

Yogyakarta, 25 Mei 2018
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dekan



Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag
NIP. 19670518 199703 1 003

SURAT PERNYATAAN

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabaraakatuh

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sukron Abdurrohman Yusuf

NIM : 13820143

Jurusan/Prodi : Perbankan Syariah

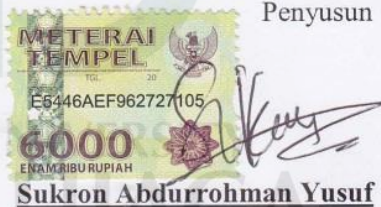
Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Debt To Assest Ratio, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii) Periode 2013-2017”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *bodynote* atau daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabaraakatuh

Yogyakarta, 5 Mei 2018

Penyusun



Sukron Abdurrohman Yusuf

NIM. 13820143

SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI

TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai civitas akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sukron Abdurrohman Yusuf

NIM : 13820143

Jurusan/Program Studi : Perbankan Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Profitabilitas, *Debt To Asset Ratio*, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii) Periode 2013-2017”

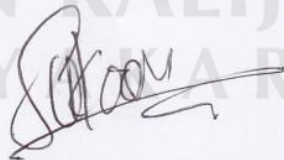
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Dibuat di Yogyakarta

Pada Tanggal 5 Mei 2018

Yang Menyatakan,

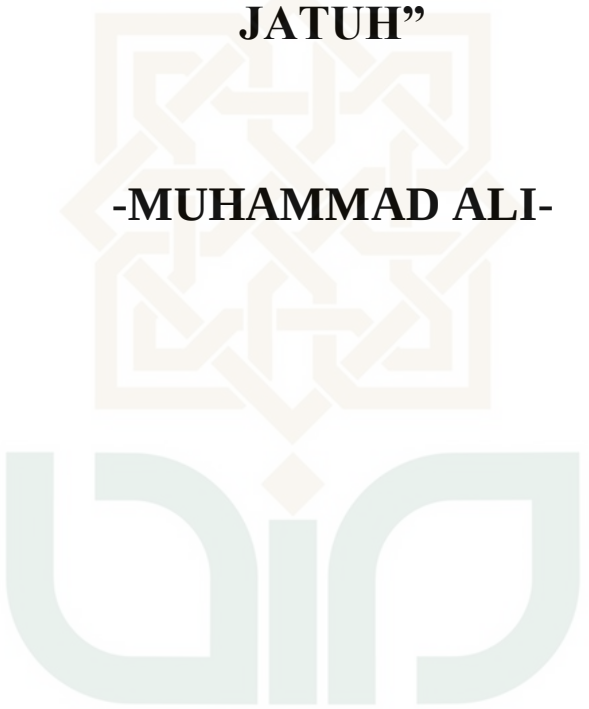


(Sukron Abdurrohman Yusuf)

MOTTO

**“KEBANGGAAN KITA YANG TERBESAR
ADALAH BUKAN TIDAK PERNAH GAGAL,
TETAPI BANGKIT KEMBALI SETELAH KITA
JATUH”**

-MUHAMMAD ALI-



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur kehadiran Allah SWT dan atas dukungan serta doa dari orang-orang tercinta akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Bapak SARWITO dan Ibu SARIYAH, terimakasih senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dan dukungannya yang tak terkira...

Keluarga besar mahasiswa mahasiswi Perbankan Syariah angkatan 2013...

Dan Alumni Universitas Islam Negeri Yogyakarta tercinta.



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā'	B	Be
ت	Tā'	T	Te
ث	Śā'	Ś	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha'	H	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha'	Kh	Ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Zal	Z	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra'	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan Ye
ص	Sad	S	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	D	De (dengan titik di bawah)
ط	Ta'	T	Te (dengan titik di bawah)

ظ	Za'	Z	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'ain	'	Koma terbalik di atas
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa'	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wawu	W	We
ه	Ha'	H	Ha
ء	Hamzah	`	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. Ta' Marbuttah

Semua *ta' marbuttah* ditulis dengan *h*, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah

terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
علة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرمة الأولياء	Ditulis	<i>Karamah al auliya'</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

--- َ ---	Fathah	ditulis	A
--- ِ ---	Kasrah	ditulis	I
--- ُ ---	Dammah	ditulis	U
فعل	Fathah	ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذكر	Kasrah	ditulis	<i>Zukira</i>
يذهب	Dammah	ditulis	<i>Yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جاهلية	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. fathah + ya' mati	Ditulis	A
تنسى	Ditulis	<i>Tansa</i>
3. kasrah + ya' mati	Ditulis	I
كريم	Ditulis	<i>Karim</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U

فروض	Ditulis	<i>Furud</i>
------	---------	--------------

F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بينكم	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قول	Ditulis	<i>Qaul</i>

G. Vokal pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>a'antum</i>
أَعَدَّتْ	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لَنْ شَكَرْتُمْ	Ditulis	<i>la'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *qamariyyah* maka ditulis menggunakan huruf awal “al”

الْقُرْآن	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
الْقِيَاس	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* maka ditulis sesuai dengan huruf pertama

Syamsiyyah tersebut

السَّمَاء	Ditulis	<i>As-sama'</i>
الشَّمْس	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

I. Penulisan kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

ذوي الفروض	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
أهل السنة	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>



KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala nikmat, hidayah dan karunia Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Shalawat serta salam penulis curahkan kepada Nabi besar Muhammad SAW, yang telah membimbing kita dan senantiasa kita nantikan syafa'atnya di *yaumul qiyamah* nanti.

Penelitian ini merupakan tugas akhir program studi Perbankan Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta. Dalam penyusunannya, skripsi ini tidak lepas dari bantuan, petunjuk serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, Penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Yudian Wahyudi, M.A., Ph.D. selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Bapak Joko Setyono, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Perbankan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah membimbing, mengarahkan, memberikan kritik dan saran serta memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Ibnu Qizam, S.E., Akt.M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing saya dari awal proses skripsi yang saya buat.
5. Bapak Joko Setyono, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya dari awal proses perkuliahan dari awal hingga selesai.
6. Seluruh Dosen Program Studi Perbankan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan untuk penulis selama menempuh pendidikan.

7. Seluruh Pegawai dan Staff Tata Usaha Program Studi Perbankan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Orang tua tercinta Ibu Sariyah dan Bapak Sarwito serta seluruh keluarga besar atas do'a dan dukungan yang diberikan kepada penulis.
9. Uswatun Chasanah yang senantiasa menemani dan mensupport penulis selama menulis skripsi ini.
10. Seluruh teman-teman Perbankan Syariah 2013, serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sampaikan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan mereka semua dengan karunia Nya serta semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembacanya. *Aamin Yaa Rabbal Alamiin.*

Yogyakarta, 5 Mei 2018

Sukron Abdurrohman Yusuf

NIM. 13820143

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
SURAT PERNYATAAN	vi
SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI	vii
HALAMAN MOTTO	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
PEDOMAN TRANSLITERASI	x
KATA PENGANTAR.....	xv
DAFTAR ISI	xvii
DAFTAR TABEL	xx
DAFTAR GAMBAR.....	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Rumusan Masalah	9
D. Tujuan dan Kegunaan penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kegunaan Penelitian	10
D. Sistematika Pembahasan	11
BAB II LANDASAN TEORI.....	12
A. Telaah Pustaka.....	12
B. Landasan Teori.....	19
1. Teori Signaling	19
2. Audit Delay	20
3. Rasio ROA	21
4. Debt to Asset Ratio	22
5. Ukuran Perusahaan	23
6. Reputasi KAP	24
7. Auditing	25
8. Auditing dalam Perspektif Islam	26
9. Laporan Keuangan.....	29
10. Laporan Audit.....	31
C. Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	32

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 38

A. Jenis dan Sifat Penelitian	38
B. Populasi dan Sampel	38
C. Sumber dan Desain Penelitian.....	39
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Definisi Operasional	41
F. Teknik Analisis Data	43
1. Pemilihan Teknik Estimasi Regresi Data Panel	43
a. Uji Chow	44
b. Uji Hausman	45
c. Uji <i>Langrange Multiplier</i>	45
2. Analisis Regresi Data Panel	45
a. <i>Commont Effect Model</i>	45
b. <i>Fixed Effect Model</i>	46
c. <i>Random Effect Model</i>	47
3. Uji Persamaan Regresi	48
a. Uji Koefisien Determinasi.....	48
b. Uji Simultan.....	48
c. Uji T	49

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... 50

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Uji Analisis	51
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
2. Pemilihan Teknik Estimasi Regresi Data Panel	54
a. Hasil Uji Chow.....	54
b. Hasil Uji Hausman	55
c. Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	56
3. Analisis Regresi Data Panel	57
4. Hasil Uji Hipotesis.....	59
a. Uji F.....	59
b. Uji Koefisien Determinasi	61
c. Uji T	61
1. Pembahasan	62

BAB V PENUTUP 68

A. Kesimpulan	68
B. Implikasi	70
C. Saran	71

DAFTAR PUSTAKA..... 72**LAMPIRAN LAMPIRAN I**

A. Lampiran Kode Perusahaan	I
-----------------------------------	---

B. X1 Rasio ROA	II
C. X2 Solvabilitas	III
D. X3 Ukuran Perusahaan	IV
E. X4 Reputasi KAP	V
F. Y Audit Delay	VI
G. Statistik Deskriptif.....	VII
H. Uji Chow.....	VIII
I. Uji Hausman	IX



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	56
Tabel 4.4 Hasil Regresi Panel Fixed Effect	57
Tabel 4.5 Hasil Uji statistic F dan Hasil Uji T	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis	37
------------------------------------	----



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan memiliki peranan penting dalam keberlangsungan hidup suatu perusahaan. Selain itu, laporan keuangan merupakan jembatan informasi antara perusahaan dengan pihak luar perusahaan (Kusumawardani, 2013: 1). Laporan keuangan menyajikan informasi keuangan sebuah perusahaan (Warsono, 2013: 259), secara umum informasi dalam laporan keuangan tersebut digunakan sebagai alat analisis dan penilaian kinerja perusahaan oleh para pemberi modal seperti kreditor, investor dan oleh perusahaan itu sendiri.

Perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia memiliki kewajiban untuk mempublikasikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh Akuntan Publik (Saemargani, 2015: 1). Ketepatan penyampaian laporan keuangan diatur dalam perturan Pasar Modal No. KEP 80/PM/1996 mengenai penyampaian laporan keuangan, peraturan tersebut mengatakan bahwa semua perusahaan yang terdaftar dalam pasar modal wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit kepada Bapepam-LK paling lambat 120 hari terhitung sejak tanggal tutup buku (Karang, 2015: 2). Bapepam mengeluarkan peraturan terbaru pada tahun 2003 yaitu Peraturan Pasar Modal No. KEP. 36/PM/2003 mengenai kewajiban penyampaian laporan keuangan secara berkala, keputusan tersebut menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan harus disertai laporan keuangan

auditan dengan pendapat yang lazim disampaikan selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal tutup buku tahunan. Sesuai dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 45 Tahun 1995 Bab XII Pasal 63, bahwa perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan sesuai dengan peraturan tersebut akan dikenakan sanksi administrasi (Saemargani, 2015: 2).

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan berpengaruh pada nilai laporan keuangan tersebut. Perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangannya akan menimbulkan reaksi negatif dari para pelaku pasar modal. Perusahaan yang terlambat melaporkan laporan keuangan akan diberikan sanksi. BEI akan melakukan penghentian sementara perdagangan efek suatu emiten dan akan memperpanjang saham emiten karena keterlambatan tersebut. Pada bulan Juli 2016 terdapat 14 emiten yang belum menyampaikan laporan keuangan per 31 Maret 2016 dan belum melakukan pembayaran denda, atas dasar tersebutlah BEI melakukan penghentian sementara perdagangan efek di pasar regular 1 Agustus 2016 (Biniskeuangan,kompas.com di lihat 12 Januari 2017 jam 20.00 WIB). Selain dampak tersebut, keterlambatan pelaporan keuangan juga akan menyebabkan tingkat kepercayaan investor menurun dan berpengaruh pada harga jual saham. Para investor menganggap bahwa keterlambatan penyampaian laporan keuangan merupakan pertanda buruk bagi kondisi kesehatan perusahaan.

Ketepatan pelaporan keuangan bergantung pada lamanya proses audit. Dalam menghasilkan laporan keuangan yang terpercaya dan bisa

dipertanggungjawabkan keabsahannya maka diperlukan suatu pemeriksaan atau audit terhadap laporan keuangan tersebut oleh pihak luar perusahaan yang memiliki kemampuan dan indenpendensi untuk melakukannya (Aifatulfuadah, 2014: 2).

Kaitannya dengan hal ini di Indonesia audit atas semua laporan keuangan yang bertujuan umum dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) kecuali atas organisasi pemerintah tertentu (Elder, 2011: 24). Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan menunjukan tentang lamanya waktu penyelesaian audit, kondisi ini disebut Audit Delay.

Audit Delay adalah lamanya waktu penyelesaian audit yaitu diukur dari tanggal penutupan tahun buku sampai tanggal diselesaikan laporan audit independen (Saemargani, 2015: 2). Subekti dan Widiati (2014) mengutip dari jurnal Saemargani (2015: 3) bahwa Audit Delay adalah perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan yang mengidentifikasi tentang lamanya waktu penyelesaian audit oleh seorang auditor.

Walaupun peranan audit sangat penting, suatu audit atas laporan keuangan juga memiliki keterbatasan yang melekat. Salah satunya adalah auditor bekerja dalam suatu batasan ekonomi yang wajar (Boynton dan Kell, 2002:56). Berikut ini adalah dua batasan ekonomi penting yang dimaksud:

1. Biaya yang memadai (*reasonable cost*). Pembatasan biaya audit dapat menimbulkan terbatasnya pengujian, atau penarikan sampel dan catatan akuntansi atau data pendukung yang dilakukan secara selektif.
2. Jumlah waktu yang memadai (*reasonable length of time*). Biasanya laporan auditor atas perusahaan akan terbit dalam waktu tiga sampai lima minggu setelah tanggal neraca. Hambatan waktu ini dapat dipengaruhi jumlah bukti yang diperoleh tentang peristiwa dan transaksi setelah tanggal neraca yang berdampak pada laporan keuangan.

Selain itu, internal control pada suatu entitas dapat menyebabkan auditor menyimpang dari anggaran waktu tersebut. Menurut standar seksi audit 319, pengendalian intern adalah suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen, dan personel lain entitas yang didesain untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga golongan tujuan berikut: (a) keandalan laporan keuangan, (b) efektivitas dan efisiensi operasi, dan (c) kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku.

Berdasarkan pemaparan diatas, salah satu yang dapat menyebabkan adanya audit delay adalah standar pekerjaan lapangan yang menyatakan bahwa audit harus dilakukan berdasarkan perencanaan yang matang. Standar tersebut merupakan standar pertama pekerjaan lapangan yang diatur dalam SPAP. Perencanaan tersebut meliputi tiga alasan utama, yaitu: (a) agar auditor memperoleh bukti yang cukup kompeten untuk kondisi yang ada, (b) membantu

menjaga agar biaya audit yang dikeluarkan tetap wajar, dan (c) menghindari kesalahpahaman dengan klien.

Perencanaan audit yang memadai ini akan mempengaruhi kinerja dari auditor. Pemenuhan standar audit dapat menyebabkan lamanya penyelesaian laporan audit, tetapi juga dapat meningkatkan kualitas hasil audit tersebut. Pendapat Asthon, Wilingham dan Elliot (1987) dikutip dari jurnal Novita (2004) mengatakan bahwa proses audit sangat memerlukan waktu yang berakibat audit delay yang nantinya akan sangat berpengaruh pada ketepatan waktu laporan keuangan.

Penelitian mengenai Audit Delay sudah banyak dilakukan namun masih banyak perbedaan hasil dari penelitian-penelitian tersebut. Beberapa faktor yang mempengaruhi Audit Delay, yaitu: tingkat Rasio ROA, *Debt to Asset Ratio*, Ukuran Perusahaan dan Ukiran KAP.

Rasio ROA adalah kemampuan suatu perusahaan untuk memperoleh laba dalam suatu periode. Rasio ROA berpengaruh terhadap perusahaan dalam mengumumkan laba yang dimiliki, perusahaan yang memiliki keuntungan cenderung akan meminta auditnya agar menjadwalkan waktu audit lebih cepat. Sebaliknya terhadap perusahaan yang mendapatkan Rasio ROA rendah atau rugi memungkinkan untuk mengundur pelaporan keuangan (Aisyatulfuadah, 2012: 5). Perusahaan yang memiliki Rasio ROA tinggi Audit Delaynya relatif pendek karena memiliki kinerja yang unggul.

Berdasarkan penelitian Saemargani (2015) yang dikutip dari jurnal Lestari (2010) menunjukkan bahwa perusahaan yang mempunyai tingkat Rasio ROA yang tinggi cenderung ingin segera mempublikasikannya karena akan mempertinggi nilai perusahaan di mata pihak-pihak yang berkepenting dengan laporan keuangan. Sementara perusahaan dengan tingkat Rasio ROA rendah cenderung akan memiliki kemunduran publikasi laporan keuangan. Berbeda dengan penelitian Yuliyanti (2011) yang menyatakan bahwa Rasio ROA perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Audit Delay. Hal ini terjadi dikarenakan tuntutan dari pihak-pihak yang berkepentingan tidak terlalu besar sehingga tidak memicu perusahaan untuk mempublikasikan laporan keuangannya.

Pada dasarnya Ukuran Perusahaan hanya terbagi pada tiga kategori, yaitu perusahaan besar (*large firm*), perusahaan menengah (*medium size*) dan perusahaan kecil (*small firm*). Penentuan perusahaan ini didasarkan pada total aset perusahaan. Kategori ukuran perusahaan yaitu. Pertama, perusahaan besar adalah perusahaan yang memiliki kekayaan bersih lebih dari Rp. 10 miliar, termasuk tanah dan bangunan. Memiliki penjualan lebih dari Rp. 50 miliar. Kedua, perusahaan menengah adalah perusahaan yang memiliki kekayaan bersih Rp. 1-10 Miliar termasuk tanah dan bangunan. Memiliki hasil penjualan lebih dari Rp. 1 miliar dan kurang dari Rp. 50 Miliar. Ketiga, perusahaan kecil adalah perusahaan yang memiliki kekayaan bersih paling banyak Rp. 200 juta

tidak termasuk tanah dan bangunan dan memiliki hasil penjualan minimal Rp. 1 miliar.

Ukuran Perusahaan merupakan fungsi dari kecepatan pelaporan keuangan karena semakin besar suatu perusahaan maka semakin besar akan melaporkan hasil laporan keuangan yang telah diaudit secara cepat karena perusahaan memiliki banyak sumber informasi dan pengendalian internal perusahaan yang baik sehingga dapat mengurangi tingkat kesalahan dalam penyusunan laporan keuangan yang memudahkan auditor dalam melakukan proses audit. (Fendi Armansyah, 2015)

Menurut Hanafi dan Halim (1996) mengutip dari Yulianti (2011) mengutip dari Hermawaty (2015), solvabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi semua kewajiban-kewajibannya baik kewajiban jangka pendek maupun kewajiban jangka panjang. Perusahaan yang tidak *solve* adalah perusahaan yang total hutangnya lebih besar dibandingkan total aset. Menurut Syafri (2008) dalam Hermawaty (2015) menyatakan bahwa rasio solvabilitas adalah rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan dalam membayar kewajibannya baik kewajiban jangka pendek dan panjangnya. Dalam penelitian ini yang digunakan untuk menghitung rasio ini adalah rasio hutang (*Debt ratio*).

Kantor Akuntan Publik adalah badan usaha yang telah mendapatkan izin dari Menteri Keuangan sebagai wadah bagi para akuntan public untuk memberikan jasanya. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) digolongkan menjadi dua yaitu KAP *the big four* dan KAP *non the big four*. Penelitian yang

dilakukan oleh Yulianti (2011) menyatakan bahwa reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*. Namun berbeda pada penelitian yang dilakukan oleh Sebayang (2014) yang menyatakan bahwa reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap Audit Delay.

Berdasarkan permasalahan dan uraian di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“PENGARUH RASIO ROA, *DEBT TO ASSET RATIO*, UKURAN PERUSAHAAN DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Perusahaan-Perusahaan yang terdaftar di JII).**

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas maka dapat diidentifikasi masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Keterlambatan informasi karena dalam mempublikasi laporan keuangan akan menimbulkan reaksi negative dari pelaku pasar modal. Hal ini berdampak pada kepercayaan investor yang akan menurun dan mempengaruhi harga jual saham.
2. Terdapat perusahaan yang tidak mematuhi peraturan Bursa Efek Indonesia (BEI) yang mengharuskan perusahaan menerbitkan laporan keuangan tahunan disertai dengan laporan audit paling lambat pada akhir bulan ke tiga setelah tanggal tutup buku tahunan.

3. Terdapat perbedaan hasil penelitian mengenai pengaruh Rasio ROA, *Debt to Asset Ratio*, ukuran perusahaan dan reputasi KAP terhadap audit delay.

C. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi masalah yang telah penulis jabarkan diatas, maka dapat diambil rumusan masalah dalam penelitian sebagai berikut:

1. Apakah Rasio ROA suatu perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Audit Delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index?
2. Apakah *Debt to Asset Ratio* suatu perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Audit Delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index?
3. Apakah Ukuran Perusahaan suatu perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Audit Delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index?
4. Apakah Reputasi KAP suatu perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Audit Delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index?

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah di atas dapat diketahui tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh Rasio ROA suatu perusahaan terhadap Audit Delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index.
2. Untuk mengetahui pengaruh *Debt to Asset Ratio* suatu perusahaan terhadap Audit Delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index.
3. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan suatu perusahaan terhadap Audit Delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index.
4. Untuk mengetahui pengaruh Reputasi KAP suatu perusahaan terhadap Audit Delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index.

Sedangkan Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak, diantaranya:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi masalah yang mempengaruhi Audit Delay pada perusahaan yang terdaftar di JII dan sebagai referensi untuk penelitian di masa yang akan datang.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan oleh auditor dalam melaksanakan auditnya agar dapat mengoptimalkan dan menyelesaikan laporan auditnya tepat waktu sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan oleh BAPEPAM.

- b. Bagi Akademisi

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan deskripsi tentang faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay. Penelitian ini diharapkan mampu dijadikan tambahan wawasan dalam penelitian selanjutnya.

c. Pemakai Laporan Keuangan yang telah di Audit

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi atau bahan pertimbangan dalam menganalisis laporan keuangan untuk pengambilan keputusan bagi investor, kreditor maupun manajemen.

d. Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini diharapkan dijadikan sarana untuk menambah wawasan dan pengetahuan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay pada perusahaan yang memiliki saham syariah dan perusahaannya masuk pada saham Jakarta Islamic Index (JII), serta dapat dijadikan sarana pengembangan ilmu pengetahuan, dari teori yang diterima dengan kenyataan yang terjadi di lapangan sehingga memperoleh gambaran yang dapat dipercaya tentang Audit Delay.

E. Sistematika Pembahasan

Dalam proposal penelitian ini, sistematika pembahasan terdiri atas 3 bab..Bab I pendahuluan merupakan dasar dan acuan mengapa penelitian ini dilakukan. Bab ini terdiri dari latar belakang yang menjelaskan mengenai

pengaruh dari faktor/variabel keuangan yang mempengaruhi pertumbuhan market share Perbankan Syariah.

Bab II landasan teori yang memuat tinjauan pustaka yang relevan dengan penelitian ini. selain itu pada bab ini dipaparkan juga hasil dari penelitian-penelitian sebelumnya yang sejenis maupun yang relevan terhadap pembahasan penelitian ini.

Bab III metode penelitian menjelaskan mengenai metodologi penilaian yang akan digunakan dalam penelitian ini. menguraikan jenis dan sifat penelitian, teknik pengumpulan data, oprasional vaiabel, dan alat analisis yang diunakan.

Bab IV pembahasan dan hasil penelitian yang telah dilakukan dengan menggunakan metodde kuantitatif dan pembahasan lebih lanjut dari hasil penelitian tersebut.

Bab V merupakan penutup yan berisikan kesimpulan yang menjadi jawaban dari pokok masalah dalam penelitian ini, keterbatasan penelitian yang berisi kekurangan penyusun dalam melakukan penelitian ini serta saran yang diberikan penyusun untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan penelitian ini.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini menguji pengaruh Rasio ROA, *Debt to asset*, ukuran perusahaan, dan reputasi KAP terhadap audit delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2014-2017. Alat pengujian ini adalah regresi data panel. Pengujian hipotesis menghasilkan kesimpulan sebagai berikut.

Tidak terdapat pengaruh pada Rasio ROA terhadap audit delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII). Hal ini dikarenakan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan Rasio ROA tinggi atau rendah berdasarkan aktiva yang dimiliki ternyata tidak mempunyai pengaruh secara signifikan terhadap jangka waktu penyampaian laporan keuangan auditan. Selain itu tuntutan-tuntutan dari pihak berkepentingan tidak begitu besar sehingga tidak memacu perusahaan untuk mengounikasikan laporan yang diaudit dengan cepat. Dengan demikian H_1 yang menyatakan bahwa Rasio ROA berpengaruh positif terhadap audit delay.

Tidak terdapat pengaruh *debt to asset* terhadap audit delay karena perusahaan yang tidak *solvable* adalah perusahaan yang utang totalnya lebih besar dari total asetnya. Rasio solvabilitas adalah rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan dalam membayar kewajiban jangka

panjangnya/kewajiban-kewajibanya. Dengan demikian H_2 yang menyatakan bahwa *debt to asset* berpengaruh positif terhadap audit delay.

Terdapat pengaruh positif terhadap ukuran perusahaan terhadap audit delay. Hal ini menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit delay karena semua perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index diawasi oleh investor, pengawas permodalan, dan pemerintah. Oleh sebab itu, perusahaan dengan total aset besar maupun kecil mempunyai kemungkinan yang sama dalam menghadapi tekanan atas penyampaian laporan keuangan. Selain itu auditor juga menganggap bahwa dalam proses pengauditan berapapun aset yang dimiliki perusahaan akan diperiksa dengan cara yang sama, sesuai dengan prosedur dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Dengan ini H_3 yang menyatakan berpengaruh positif terhadap audit delay.

Terdapat pengaruh positif dari reputasi KAP terhadap audit delay. Hal ini menunjukkan semakin baik reputasi KAP maka semakin banyak sumberdaya yang dimiliki, lebih banyak auditor ahli dan sistem informasi yang canggih serta memiliki sistem kerja audit yang baik sehingga akan semakin cepat dalam menyelesaikan laporan auditan. Perusahaan yang diaudit oleh KAP *the big four* cenderung melaporkan laporan keuangannya lebih cepat karena KAP *the big four* adalah KAP yang mempunyai reputasi yang baik, sehingga KAP tersebut mempunyai sumberdaya yang baik. Dengan demikian H_4 yang menyatakan bahwa reputasi KAP berpengaruh positif terhadap audit delay.

B. Implikasi

Penelitian ini menguji pengaruh Rasio ROA, *Debt to Asset Ratio*, Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap audit delay pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) tahun 2014-2017. Alat pengujian hipotesis ini adalah regresi data panel. Penelitian ini berharap hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam bidang keilmuan akademik khususnya dalam manajemen perusahaan yang berkaitan dengan audit delay, diantaranya:

1. Berdasarkan hasil penelitian menggunakan *eviews* hasilnya dari keempat variabel independen (Rasio ROA, *debt to asset*, ukuran perusahaan dan reputasi KAP) hanya reputasi KAP yang berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit delay. Reputasi KAP yang memiliki skeptisme tinggi akan lebih berhati-hati dalam memberikan rekomendasi terhadap nilai aset dalam laporan keuangan klien. Kepentingan auditor pada kondisi tersebut adalah pilihan menghindari resiko. Hasil dari pengujian reputasi KAP memberikan konfirmasi terhadap teori tawar-menawar, yang menunjukkan bahwa auditor yang memiliki skeptisme tinggi cenderung memberikan nilai akhir negosiasi yang lebih rendah dan menjauhi preferensi klien dibandingkan auditor yang memiliki skeptisme rendah. Kondisi ini menggambarkan bahwa auditor dengan skeptisme tinggi akan lebih antusias dalam mencari bukti yang dapat memberikan keyakinan terhadap nilai yang ada dalam laporan keuangan klien. Hal ini membuat perusahaan yang menggunakan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tidak termasuk ke dalam empat besar akan

mempertimbangkan hal tersebut dengan melihat keuntungan perusahaan dengan memakai jasa KAP empat besar karena suatu auditor dengan hasil temuan dan pengungkapan yang wajar memiliki nilai dari hasil kerja auditor dan KAP tersebut.

2. Penelitian ini mengungkapkan keseluruhan dari sebuah audit delay yang selama ini menjadi pertanyaan para investor dan pemegang saham. Dalam hal ini audit delay seolah-olah dilakukan secara terus menerus setiap akhir tahun atau tutup buku suatu perusahaan, mengingat audit delay menjadi faktor yang menentukan apakah investor akan menginvestasikan pada perusahaan.

A. Saran

Saran yang dapat direkomendasikan untuk penelitian selanjutnya mendasarkan keterbatasan dalam penelitian adalah sebagai berikut:

1. Penelitian ini memiliki keterbatasan penggunaan sampel hanya pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII). Penelitian selanjutnya diharapkan menambah populasi maupun sampel sebagai obyek penelitian.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel yang berperan dalam mempengaruhi audit delay di Jakarta Islamic Index (JII).

DAFTAR PUSTAKA

Buku :

- Hanafi Muhmud M, 2004, Manajemen Keuangan, Yogyakarta: BPFE
- Imam,G, 2011, Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Edisi ke 5, Semarang:Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), *pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 1Revisi 2009, Penyajian Laporan Keuangan, (2009) hlm. 015*
- Kuncoro. M, 2013. *Metode Riset untuk Ekonomi & Bisnis Edisi 4*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Nur, I & Bambang, S, 2009, Metodologi Penelitian Bisnis, Yogyakarta: BPFE Yogyakarta
- Sangadji, Mamang & Sopiah, 2010, Metodologi Penelitian Pendekatan Praktis dalam Penelitian, Jakarta: CV. Andi Offset
- Sekaran, U, 2006, Metodologi Penelitian untuk Bisnis, Edisi Ke4 Jakarta: Salemba Empat

Jurnal :

- Fendi, A 2015. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio ROA, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *STIESIA Surabaya. Vol 4*

Kartika, A. 2009. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Fakultas Ekonomi Stikubank Semarang. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, Hal 1-17- ISSN 1412-3126

Kusumawardani, F. 2013. Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur. Universitas Negeri Semarang. *Jurnal Vol II No. 1*

Saemargani, F.I 2015. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Rasio ROA, Solvabilitas, Reputasi KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. Universitas Negeri Yogyakarta. *Jurnal Nominal/ Vol IV No 2*

Skripsi :

Apriliane, M. D, (2015), *Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay*, Univertsitas Negeri Yogyakarta

Lestari, D (2010), *Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay Studi Empiris pada Perusahaan Customer Goods Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*, Universitas Diponegono Semarang

Prasongkoputra, A. (2013), *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay*, UIN Syarif Hidayatullah Jakarta

Ramadhan, W (2012), *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Daftar Efek Syariah*, (6)
Universitas Islam Negeri Sunan Kalaijaga Yogyakarta

Saputri, D. O, (2012), *Analisi Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay*,
Universitas Diponegoro Semarang

Yuliyanti, A (2011), *Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay*,
Universitas Negeri Yogyakarta

Website:

www.idx.co.id diakses 10 Maret 2018 pukul 21.40 WIB

LAMPIRAN

Kode Perusahaan

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
1	AALI	ASTRA AGRO LESTARI Tbk
2	ADHI	ADHI KARYA (PERSERO) Tbk
3	ADRO	ADARO ENERGY Tbk
4	ANTM	ANEKA TAMBANG (PERSERO) TBK
5	AKRA	AKR CORPORINDO Tbk
6	ASII	ASTRA INTENSTIONAL Tbk
7	BSDE	BUMI SERPONG DAMAI Tbk
8	BRPT	BARITO PACIFIC Tbk
9	EXCL	XL AXIATA Tbk
10	INCO	VALE INDONESIA Tbk
11	KLBF	KALBE FARMA Tbk
12	LPPF	MATAHARI DEPARTEMENT STORE Tbk
13	PGAS	PERUSAHAAN GAS NEGARA (PESERO) Tbk
14	PTBA	TAMBANG BATU BARA BUKIT ASAM Tbk
15	PPTP	PP (PERSERO) Tbk

X1(Profitabilitas)

NO	Perusahaan	Tahun			
		2014	2015	2016	2017
1	Astra Argo Lestari Tbk	14.12	3.23	8.73	8.48
2	Adhi Karya (PERSERO) Tbk	2.98	2.77	1.57	1.82
3	Adaro Energy Tbk	2.88	2.54	5.24	7.92
4	Aneka Tambang (PERSERO) TBK	2.68	7.75	0.22	0.45
5	AKR Corporindo Tbk	7.19	8.87	10.62	6.57
6	Astra Internasional Tbk	9.00	6.32	6.96	7.96
7	Bumi Serpong Damai Tbk	12.87	14.20	5.29	11.24
8	Barito Pasific Tbk	0.22	12.42	7.76	6.75
9	XL Axiata Tbk	1.32	0.03	0.04	0.04
10	Vale Indonesia Tbk	7.38	2.21	0.09	0.70
11	Kalbe Farma Tbk	16.85	15.21	15.44	14.76
12	Matahari Departement Store Tbk	41.58	45.79	41.57	35.14
13	Perusahaan Gas Negara (PESERO) Tbk	9.73	10.98	0.06	0.08
14	Tambang Batu Bara Bukit Asam Tbk	12.54	12.06	10.80	20.36
15	PP (PERSERO) Tbk	4.31	5.60	4.14	3.66

X2 (Solvabilitas)

NO	Perusahaan	Tahun			
		2014	2015	2016	2017
1	Astra Argo Lestari Tbk	0.36	0.46	0.27	0.26
2	Adhi Karya (PERSERO) Tbk	0.83	0.69	0.42	0.80
3	Adaro Energy Tbk	0.49	0.44	0.42	0.40
4	Aneka Tambang (PERSERO) TBK	0.46	0.40	0.39	0.38
5	AKR Corporindo Tbk	0.60	0.52	0.49	0.49
6	Astra Internasional Tbk	0.49	0.48	0.47	0.51
7	Bumi Serpong Damai Tbk	0.34	0.39	0.37	0.36
8	Barito Pasific Tbk	0.55	0.50	0.41	0.71
9	XL Axiata Tbk	0.78	0.76	0.61	0.62
10	Vale Indonesia Tbk	0.24	0.20	0.18	0.17
11	Kalbe Farma Tbk	0.21	0.20	0.18	0.16
12	Matahari Departement Store Tbk	0.95	0.72	0.62	0.57
13	Perusahaan Gas Negara (PESERO) Tbk	0.52	0.99	0.54	0.49
14	Tambang Batu Bara Bukit Asam Tbk	0.41	0.45	0.43	0.37
15	PP (PERSERO) Tbk	0.84	0.73	0.66	0.60

X3 (ukuran perusahaan)

NO	Perusahaan	Tahun			
		2014	2015	2016	2017
1	Astra Argo Lestari Tbk	21.69	23.79	23.91	23.94
2	Adhi Karya (PERSERO) Tbk	29.98	30.45	30.63	30.98
3	Adaro Energy Tbk	32.20	32.12	32.21	32.26
4	Aneka Tambang (PERSERO) TBK	28.42	28.74	29.99	29.83
5	AKR Corporindo Tbk	30.32	30.35	30.39	30.46
6	Astra Internasional Tbk	33.09	33.13	33.20	33.32
7	Bumi Serpong Damai Tbk	30.97	31.22	31.28	31.46
8	Barito Pasific Tbk	31.18	31.15	31.28	31.52
9	XL Axiata Tbk	24.88	24.80	24.73	24.75
10	Vale Indonesia Tbk	31.19	31.17	31.14	31.12
11	Kalbe Farma Tbk	30.15	30.25	30.36	30.44
12	Matahari Departement Store Tbk	28.86	28.99	29.21	29.32
13	Perusahaan Gas Negara (PESERO) Tbk	32.08	32.21	32.26	32.18
14	Tambang Batu Bara Bukit Asam Tbk	30.33	30.46	30.55	30.72
15	PP (PERSERO) Tbk	21.73	22.39	22.90	23.25

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

X4 (Reputasi KAP)

NO	Perusahaan	Tahun			
		2014	2015	2016	2017
1	Astra Argo Lestari Tbk	1	1	1	1
2	Adhi Karya (PERSERO) Tbk	0	0	0	0
3	Adaro Energy Tbk	1	1	1	1
4	Aneka Tambang (PERSERO) TBK	1	1	1	1
5	AKR Corporindo Tbk	1	1	1	1
6	Astra Internasional Tbk	1	1	1	1
7	Bumi Serpong Damai Tbk	0	0	0	0
8	Barito Pasific Tbk	1	1	1	1
9	XL Axiata Tbk	0	0	0	0
10	Vale Indonesia Tbk	1	1	1	1
11	Kalbe Farma Tbk	1	1	1	1
12	Matahari Departement Store Tbk	0	0	0	0
13	Perusahaan Gas Negara (PERSERO) Tbk	1	1	1	1
14	Tambang Batu Bara Bukit Asam Tbk	1	1	1	1
15	PP (PERSERO) Tbk	1	0	0	1

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Y (Audit Delay)

NO	Perusahaan	Tahun			
		2014	2015	2016	2017
1	Astra Argo Lestari Tbk	51	51	55	60
2	Adhi Karya (PERSERO) Tbk	51	53	47	45
3	Adaro Energy Tbk	58	60	60	66
4	Aneka Tambang (PERSERO) TBK	62	60	67	58
5	AKR Corporindo Tbk	77	68	81	77
6	Astra Internasional Tbk	57	56	56	57
7	Bumi Serpong Damai Tbk	40	43	40	44
8	Barito Pasific Tbk	44	56	56	47
9	XL Axiata Tbk	47	40	43	31
10	Vale Indonesia Tbk	57	56	56	57
11	Kalbe Farma Tbk	71	71	76	79
12	Matahari Departement Store Tbk	44	46	48	51
13	Perusahaan Gas Negara (PESERO) Tbk	58	71	42	49
14	Tambang Batu Bara Bukit Asam Tbk	54	60	52	54
15	PP (PERSERO) Tbk	51	60	58	55

Tabel Statistik Deskriptif

	Y	X1	X2	X3	X4
Mean	56.15000	0.090050	0.488917	29.46167	0.700000
Median	56.00000	0.071000	0.475500	30.50000	1.000000
Maksimum	81.00000	0.458000	0.994000	33.30000	1.000000
Minimum	31.00000	0.002200	0.164000	21.70000	0.000000
Std. Dev	11.22622	0.100391	0.195248	3.215855	0.462125
Kurtosis	2.774330	7.915407	2.890536	3.172660	1.761905

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests

Equation: Untitled

Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	6.618155	(14,41)	0.0000
Cross-section Chi-square	70.901013	14	0.0000

Cross-section fixed effects test equation:

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 04/06/18 Time: 21:51

Sample: 2014 2017

Periods included: 4

Cross-sections included: 15

Total panel (balanced) observations: 60

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	43.04768	12.56037	3.427263	0.0012
X1	17.27886	12.41396	1.391889	0.1696
X2	-2.664408	6.969239	-0.382310	0.7037
X3	0.091844	0.392798	0.233819	0.8160
X4	14.49025	3.043074	4.761714	0.0000

R-squared	0.370663	Mean dependent var	56.15000
Adjusted R-squared	0.324893	S.D. dependent var	11.22622
S.E. of regression	9.224012	Akaike info criterion	7.361152
Sum squared resid	4679.532	Schwarz criterion	7.535681
Log likelihood	-215.8346	Hannan-Quinn criter.	7.429420
F-statistic	8.098380	Durbin-Watson stat	1.362002
Prob(F-statistic)	0.000033		

Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test

Equation: Untitled

Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	12.715132	4	0.0128

Cross-section random effects test comparisons:

Variable	Fixed	Random	Var(Diff.)	Prob.
X1	58.608861	24.356532	484.712118	0.1198
X2	8.596774	1.163605	21.262310	0.1070
X3	3.626794	0.563225	5.060691	0.1733
X4	-4.447366	7.856649	20.847711	0.0070

Cross-section random effects test equation:

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 04/06/18 Time: 21:56

Sample: 2014 2017

Periods included: 4

Cross-sections included: 15

Total panel (balanced) observations: 60

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-57.06907	71.18986	-0.801646	0.4274
X1	58.60886	27.90474	2.100319	0.0419
X2	8.596774	8.511649	1.010001	0.3184
X3	3.626794	2.341005	1.549246	0.1290
X4	-4.447366	5.988777	-0.742617	0.4619

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.806943	Mean dependent var	56.15000
Adjusted R-squared	0.722187	S.D. dependent var	11.22622
S.E. of regression	5.917114	Akaike info criterion	6.646136
Sum squared resid	1435.502	Schwarz criterion	7.309345
Log likelihood	-180.3841	Hannan-Quinn criter.	6.905553
F-statistic	9.520715	Durbin-Watson stat	2.394418
Prob(F-statistic)	0.000000		



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

CURRICULUM VITAE

Nama : Sukron Abdurrohman Yusuf

Tempat, Tanggal Lahir : Bantul, 10 Juli 1995

Status Perkawinan : Belum Kawin

Jenis Kelamin : Laki-laki

Agama : Islam

Alamat : Sariirejo 2 RT 07 Singosaren, Bangintapan, Bantul

No HP : 082216051104

Email : sukronabdurrohman@gmail.com

Riwayat Pendidikan :

1. 2001-2007 : SD Negeri Dalem
2. 2007-2010 : SMP Negeri 1 Banguntapan
3. 2010-2013 : SMA Negeri 2 Banguntapan
4. 2013-2018 : UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Riwayat Organisasi :

1. 2014-2015 : Sekretaris PAC Pemuda Pancasila Kec Banguntapan
2. 2015-2018 : Ketua SAPMA Pemuda Pancasila Kab Bantul
3. 2018-2010 : Pengurus GPK Kab Bantul
4. 2018-2010 : ketua bidang kepemudaan MPC Kab Bantul