

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN GO PUBLIC DI INDONESIA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014-2016)**



Skripsi

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta
Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Strata Satu
dalam Ilmu Ekonomi Islam**

Oleh :
Asmi Trisna Puspita
NIM: 14820015

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

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

2017

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN GO PUBLIC DI INDONESIA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014-2016)**



Oleh:

Asmi Trisna Puspita

Nim: 14820015

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

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

2017

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, laba/rugi perusahaan, opini auditor, komite audit dan ukuran KAP terhadap *audit delay* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini mengembangkan penelitian terdahulu dengan menambahkan variabel komite audit sebagai salah satu indikator yang mempengaruhi *audit delay*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 30 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda model data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa laba rugi perusahaan, dan ukuran KAP merupakan faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Sedangkan ukuran perusahaan, opini auditor dan komite audit bukan merupakan faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

Kata Kunci: *audit delay*, ukuran perusahaan, laba/rugi perusahaan, opini auditor, komite auditor, ukuran KAP.



ABSTRACT

This study aims to determine the effect of firm size, corporate profit/loss, auditor's opinion, audit committee and KAP's measure of audit delay at a banking company listed on the Indonesia Stock Exchange. This research developed the previous research by adding audit committee variable as one of the indicators affecting audit delay. The population in this study is a banking company listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used was purposive sampling with a total sample of 30 companies. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis of panel data model. The results showed that the company's profit and loss, and the size of KAP is a factor affecting audit delay. While firm size, auditor's opinion and audit committee are not factors affecting audit delay.

Keywords: audit delay, firm size, corporate profit / loss, auditor's opinion, audit committee, KAP size.



**SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI**

Hal : Skripsi Sodari Asmi Trisna Puspita

Lamp : 1

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga

Di Yogyakarta

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

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

Nama : Asmi Trisna Puspita

NIM : 14820015

Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan *Go Public* di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)

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

Dengan ini kami mengharap agar proposal skripsi saudara tersebut di atas dapat digunakan sebagai syarat seminar proposal. Atas perhatiannya kami ucapan terima kasih.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 26 Oktober 2017

Pembimbing,

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



SURAT PENGESAHAN SKRIPSI
Nomor: B-4024/Un.02/DEB/PP.05.3/11/2017

Skripsi / tugas akhir dengan judul:

“Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan *Go Public* di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)”

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Asmi Trisna Puspita

NIM : 14820015

Telah dimunaqosyahkan pada : 16 November 2017

Nilai : A-

Dan dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Perbankan Syari'ah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

TIM MUNAQOSYAH

Ketua Sidang,

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

Penguji I

Dr. Misnen Ardiansyah, SE., M. SI.
NIP. 19710929 200003 1 001

Penguji II

Sofyan Hadinata, M. Sc.
NIP. 19851121 201503 1 005

Yogyakarta, 20 November 2017

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dekan,



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

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Asmi Trisna Puspita

NIM : 14820015

Prodi : Perbankan Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Public di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)**" adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam body note dan 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

Yogyakarta, 13 Oktober 2017



Asmi Trisna Puspita
NIM. 14820015

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Asmi Trisna Puspita
NIM : 14820015
Program Studi : Perbankan Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi mengembangkan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non-ekslusif (*Non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Public di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada Tanggal: 13 Oktober 2017

Yang menyatakan



(Asmi Trisna Puspita)

MOTTO

شباناليوم رجال الغد

“To Day Is Young, Tomorrow Will Be A Leader”

“Sesungguhnya dibalik kesulitan ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Al-Insyirah : 6-8)

“Tidak perlu menjadi penting dimata orang lain, Tapi jadilah seseorang yang berguna bagi orang lain”

(Asmi Trisna Puspita)

“Semulia-mulianya manusia ialah siapa yang mempunyai adab, merendahkan diri ketika berkedudukan tinggi, memaafkan ketika berdaya. Membalas dan bersikap adil ketika kuat”

(Abudl Malik bin Marwan)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Ku Persembahkan Karya Ini untuk Seluruh Motivatorku



Allah SWT

Rahmat, rizki dan anugerah dari-nya

Bapak Dan Ibu tercinta

Sudarno Dan Nurwalawati

*Ridho Allah hanya karena ridhomu, Keajaiban ini hanya do'amu dan Surgaku
hanya berada dibawah telapak kaki Ibuku*

Anggoro Sugeng, Kakakku Sayang

Segala do'a dan harapanmu adalah cita-citaku

Teman-Temanku

*Pengalamanku bersama kalian memberikan banyak manfaat dalam kehidupanku
dan semua yang telah kita lalui bersama akan ku catat sebagai sejarah hidupnya
bersamaku*

Almamaterku

Ilmu yang telah kudapat sangat lah berharga bagiku

Semoga Allah senantiasa melindungi dan membela semua yang telah kalian

SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

KATA PENGANTAR

الحمد لله الحمد لله الذي جعلنا من الناصحين و افهمنا من علوم علماء الراسخين
اشهد الا الله الا الله وشهاده ان محمدًا عبده ورسوله لا نبيا ولا رسولا بعده قال الله
تعالى في كتابه الكريم وهو اصدق القائلين اعوذ بالله من الشيطان الرجيم بسم الله
الرحمن الرحيم : الذين يأكلون الربوا لا يقومون الا كما يقوم الذي يتخطه الشيطان
من المس ذلك باهم قالوا إنما البيع مثل الربوا واحل الله البيع و حرم الربوا فمن
 جاءه موعظة من ربه فانتهى فله ما سلف وامرها الى الله ومن عاد فأولئك اصحاب
 النار هم فيها خلدون و قال النبي : كل قرد جر منفعة فهو الربا. صدق الله العظيم
 وصدق النبي الكريم ونحن على ذلك من الشاهدين. اما بعد.

Allhamdulilah, segala puji kehadiran Allah SWT, atas berkat limpahan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga serta para sahabat-sahabatnya.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini telah melibatkan banyak pihak yang turut membantu dalam penyelesaiannya. Skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa petunjuk, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan izin rahmat Allah SWT maka dengan terealisasinya karya ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. KH Yudian Wahyudi Ph.D selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta;
2. Bapak Dr. H. Syafiq Mahmudad Hanafi, M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta;
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;

4. Bapak Dr. Ibnu Qizam, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik serta Dosen Pembimbing Skripsi dan yang selalu memberi semangat dan membantu menyelesaikan permasalahan yang terkait dengan perkuliahan maupun saat pembuatan skripsi ini;
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan, semoga dapat bermanfaat bagi penulis;
6. Segenap Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga atas bantuannya selama ini;
7. Rasa hormat serta penghargaan yang mendalam untuk Bapak Sudarno, S.Pdi dan Ibu Nurwalawati, S.Pd yang tanpa diminta senantiasa mendo'akan kesuksesan penulis. Tidak hanya itu pula berkat segala nasehat, bimbingan dengan cinta yang sederhana yang telah diberikannya;
8. Anggoro Sugeng selaku kakak tercinta yang selalu memberikan nasehat, semangat serta kasih sayang;
9. Desi NurmalaSari, selaku kakak yang sangatlah berperan dalam penyusunan karya ini, penulis anggap sebagai pusat motivasi untuk menyelesaikan skripsinya;
10. Hilma Lutfiana, selaku adik yang sangat memberikan semangat serta selalu menemani setiap malam dalam penyusunan karya ini, penyusun anggap sebagai tempat curhat ketika semua masalah datang;
11. Pengasuh Pondok Pesantren Wahid Hasyim Bapak H. Jazim beserta Ibu Mutiqotul Ummah yang telah mengajarkan dan mencontohkan segala macam sifat baik layaknya menjadi seorang santri, dengan pesan tutur kata yang khas “Santri itu kalo enggak ngaji yo ngabdi”. Serta mengajarkan dan mencontohkan cara mengisi hati dengan mutiara ilmu;
12. Teman-teman Prodi Perbankan Syariah 2014 terkhusus kelas Perbankan Syariah A atas kebersamaan dan kekompakan yang diberikan;
13. Temen-temen KKN Angkatan Ke-93 Tengahan, Klaten, terkhususnya untuk kelompok 09

14. Sahabatku Tercinta, Siti Nurjanah, Nenci Novitasary, Farah Saufika, Anindita Pusparini, Devi Triyana, yang selalu memberikan dorongan serta semangat untuk menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih atas kebersamaan dan persahabatan kita;
15. Sahabat Kuncup, Nelly, Isma, Rifa, Asri, Inas, Cella, Ulfa, Beta, Asih;
16. Sahabat baruku Dhiyaul Aulia Zulni & Siti Juli Hestina;
17. Seluruh Masyarakat Tengahan yang selalu memberikan semangat serta doa untuk dapat menyelesaikan skripsinya;
18. Seluruh Keluarga Besar Kelas Madrasah Diniyah Pondok Pesantren Wahid Hasyim;
19. Seluruh Keluarga Besar Asrama Annisa Pondok Pesantren Wahid Hasyim;
20. Seluruh Keluarga Besar BPRS Bangun Drajat Warga Gedung Kuning Yogyakarta;
21. Seluruh Keluarga Besar Leader Generations Alumni MAN 1 Model Bandar Lampung 2014;
22. Seluruh Keluarga Besar Padepokan Syarhil Quran Lampung;
23. Seluruh Keluarga Besar Alumni Mts Bani Saalim;
24. Dan seluruh pihak yang belum sempat penulis sebutkan satu persatu;
Semoga Allah SWT senantiasa membalaik kebaikan seluruh pihak diatas, Aamiinn. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Namun dengan kerendahan hati penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk seluruh pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Yogyakarta, 13 Oktober 2017

Penyusun

Asmi Trisna Puspita
NIM. 14820015

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

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

1. Konsonan Tunggal

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus. Dibawah ini daftar huruf Arab itu dan transliterasinya dengan huruf Latin antara lain sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
'	Alif	Tidak Dilambangkan	Tidak Dilambangkan
ب	Ba	b	Be
ت	Ta	t	Te
ث	Sa	ś	Es (dengan titik diatas)
ج	Jim	j	Je
ح	Ha	h	ha (dengan titik dibawah)
خ	Kha	kh	ka dan ha
د	Dal	d	de
ذ	Zal	ǵ	zet (dengan titik diatas)
ر	Ra	r	er
ز	Zai	z	zet
س	Sin	s	es
ش	Syin	sy	es dan ye

ص	Sad	s	es (dengan titik dibawah)
ض	Dad	d	de (dengan titik dibawah)
ط	Ta	t	te (dengan titik dibawah)
ظ	Za	z	zet (dengan titik dibawah)
ع	Ain	'	koma terbalik (diatas)
غ	Gain	g	ge
ف	Fa	f	ef
ق	Qof	q	ki
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

2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong

1 Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut :

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
-	Fathah	A	A
˘	Kasrah	I	I
˙	Hammah	U	U

2 Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf, yaitu :

Tanda	Nama Huruf	Gabungan Huruf	Nama
يَ	Fathah dan ya	Ai	A dan i
وَ	Fathah dan wau	Au	A dan u

Contoh :

- | | |
|-----------|------------------|
| كَتَبَ | - <i>kataba</i> |
| فَعَلَ | - <i>fa'ala</i> |
| ذَكِيرَةٌ | - <i>zukira</i> |
| يَدْهَبُ | - <i>yazhabu</i> |
| سُؤْلَةٌ | - <i>su'ilat</i> |
| كَيْفَ | - <i>kaifa</i> |
| هَوْلَةٌ | - <i>haulat</i> |

3 Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu :

Harakat dan Huruf	Nama	Huruf dan Tanda	Nama
.....ا.....ي	Fathah dan alif atau ya	A	A dan garis diatas
.....ى	Kasrah dan ya	I	I dan garis diatas
.....و.....ؤ	Hammah dan Wau	U	U dan garis diatas

Contoh :

- | | |
|---------|----------------|
| قَالَ | - <i>qala</i> |
| رَامَى | - <i>rama</i> |
| قَيلَ | - <i>qila</i> |
| يَقُولُ | - <i>yaqul</i> |

4 Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua :

1. Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrah dan dammah, transliterasinya adalah "t".

2. Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata yang terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ta'marbutah itu ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh :

رَوْضَةُ الْأَطْفَالُ

- *Raudah al-atfal/ raudatul atfal*

الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ

- *Al-madinahal-munawwarah/al-madinatul*

munawwarah

طَلْحَةُ

- *talhah*

5 Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh :

رَبَّنَا

- *rabbana*

نَزَّلَ

- *nazzala*

الْبَرَّ

- *Al-birr*

الْحَجَّ

- *Al-hajj*

نُعَمَّ

- *nu ''ima*

6 Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf ڢ, yaitu ڦ, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiah dan kata sandang yang diikuti huruf qomariyah.

1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qomariyah

Kata sandang yang diikuti huruf qomariyah ditransliterasi-kan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti huruf syamsiah maupun huruf qomariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda tangan.

Contoh :

الرَّجُلُ	- <i>ar-Rajulu</i>
السَّيِّدَةُ	- <i>as-Sayyidatu</i>
الشَّمْسُ	- <i>asy-Syamsu</i>
الْفَلَمُ	- <i>al-Qalamu</i>
الْبَدْيُونُ	- <i>al-Badi'u</i>
الْجَلَالُ	- <i>al-Jalalu</i>

7 Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa hamzah ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Bila hamzah itu terletak di awal kata, ia dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh :

تَأْخُذُونَ	- <i>ta'khuzuna</i>
-------------	---------------------

النَّوْءُ	- <i>an-Nau'</i>
شَيْءٌ	- <i>syai'un</i>
انَّ	- <i>inna</i>
أَمْرٌ	- <i>umirtu</i>
أَكْلٌ	- <i>akala</i>

8 Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh :

وَإِنَّ اللَّهَ لَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ	<i>wa innallaha lahuwa khair ar-raziqin/</i>
	<i>wa innallaha lahuwa khairurraziqin</i>
وَأَوْفُوا الْكَيْلَ وَالْمِيزَانَ	<i>wa auf al-kaila wa-almizan/</i>
	<i>wa auful-kaila wal-mizan</i>
ابْرَاهِيمُ الْخَالِلِ	<i>ibrahim al-khalil/ ibrahimul khalil</i>
بِسْمِ اللَّهِ مَجْرِاً حَوْلَهُ مُرْسَاهَا	<i>bismillahimajrehawamursaha</i>
وَاللَّهُ عَلَى النَّاسِ جُنُجُ الْبَيْتِ مَنْ اسْتَطَاعَ إِلَيْهِ سَيِّلًا	<i>walillahi 'alan-nasi hijju al-</i>
	<i>baiti manistata 'ilaihisabila/walillahi 'alan-nasi hijjul-baiti</i>
	<i>manistata 'ilaihi sabila.</i>

9 Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenali, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, diantaranya : huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh :

وَمَاهُمَّدُ إِلَّا رَسُولٌ *wa ma Muhammadun illa rasu*
إِنَّ أَوَّلَ بَيْتٍ وُضِعَ لِلنَّاسِ الَّذِي بِبَكَّةَ مُبَارَّاً
inna awwala baitin wudi'a linnasi lallazi bibakkata mubarakan
شَهْرُ رَمَضَانَ الَّذِي أُنْزِلَ فِيهِ الْقُرْآنُ *syahru ramadhan al-lazi unzila fih al-Qur'anu/ syahru ramadhanal- lazi unzila fihil-qur'anu*
وَلَقَدْ رَأَهُ بِالْأَفْوَى الْمُبِينُ *wa laqad ra'ahu bil-ufuq al-mubin/ wa laqad ra'ahu bil-ufuqil-mubin*
الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ *al-Hamdu lillahi rabbi al-alamin/ al-Hamdu lillahi rabbil-alamin*

Penggunaan huruf kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harkat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh :

نَصْرٌ مِّنَ اللَّهِ وَ فَتْحٌ قَرِيبٌ	<i>nasrun minallahi wa fathun qarib</i>
لِلَّهِ الْأَمْرُ حَمِيمًا	<i>lillahial-amru jami'an/ lillahil-amru jami'an</i>
وَاللَّهُ بِكُلِّ شَيْءٍ عَلِيمٌ	<i>wallaha bikulli syai'in 'alim.</i>

10 Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan ilmu tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
MOTTO	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
KATA PENGANTAR.....	x
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN	xiii
DAFTAR ISI.....	xx
DAFTAR TABEL	xxiv
DAFTAR GAMBAR.....	xxv
DAFTAR LAMPIRAN	xxvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
D. Sistematika Pembahasan	9
BAB II LANDASAN TEORI	10
A. Landasan Teori	10

1. Teori Keagenan.....	10
2. Teori Kepatuhan	10
3. Teori Audit	11
4. Laporan Keuangan	20
5. <i>Audit Delay</i>	24
B. Penelitian Terdahulu	38
C. Hipotesis.....	39
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	39
2. Pengaruh Laba/rugi Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	40
3. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	41
4. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	41
5. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	42
D. Kerangka Pemikiran	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
A. Tipe Penelitian.....	44
B. Waktu Penelitian	44
C. Definisi Konseptual.....	44
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	45
1. Variabel Dependen (Y).....	45
2. Variabel Independen (X)	45
E. Populasi dan Sampel	50
1. Populasi	50
2. Sampel	52

F. Jenis dan Sumber Data	53
G. Metode Pengumpulan Data	54
H. Metode Analisis Data	54
1. Pemilihan Teknik Estimasi Regresi Data Panel	54
a. Uji Chow.....	55
b. Uji Hausman	56
2. Analisis Regresi Model Data Panel	57
3. Pengujian Hipotesis Variabel	59
a. Uji Parsial (Uji t).....	59
b. Uji Simultan (Uji F).....	61
c. Koefisien Determinasi	62
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	63
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	63
B. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	64
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
2. Pemilihan Estimasi Model Regresi Data Panel	66
a. Uji Chow.....	67
b. Uji Hausman	68
3. Analisis Regresi Data Panel	69
4. Hasil Pengujian Hipotesis.....	71
a. Uji Parsial (Uji t).....	71
b. Uji Simultan (Uji F)	73
c. Koefisien Determinasi	75

C. Pembahasan.....	75
BAB V PENUTUP.....	81
A. Kesimpulan	81
B. Batasan Penelitian	82
C. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pengukuran Variabel dan Definisi operasional.....	48
Tabel 3.2 Daftar Populasi.....	50
Tabel 3.3 Daftar Sampel.....	52
Tabel 4.1 Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan.....	63
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.3 Hasil Chow	67
Tabel 4.4 Hasil Hausman.....	68
Tabel 4.5 Hasil Regresi Panel Random Effect.....	69
Tabel 4.6 Hasil Uji t (Parsial).....	72
Tabel 4.7 Hasil Uji F (Simultan)	74
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis	76

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Terjemahan Ayat Al-Quran	88
Lampiran 2. Penelitian Terdahulu	89
Lampiran 3. Daftar Sampel	92
Lampiran 4. Hasil Olah Data Excel	93
Lampiran 5. Hasil Statistik Deskriptif	96
Lampiran 6. Hasil Common Effect.....	97
Lampiran 7. Hasil Uji Chow	98
Lampiran 8. Hasil Uji Hausman.....	99
Lampiran 9. Hasil Fixed Effect.....	101
Lampiran 10. Hasil Random Effect.....	102
Lampiran 11. Hasil Uji t.....	103
Lampiran 12. Hasil Uji F.....	104

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perusahaan *go public* di Indonesia saat ini banyak mengalami perkembangan yang pesat. Semua perusahaan yang *go public* diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan standar akuntansi keuangan dan telah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Bapepam. Salah satu cara bagi investor untuk memantau kinerja perusahaan *go public* adalah melalui laporan keuangan yang telah dipublikasikan (Sari, 2012). Akibatnya permintaan laporan keuangan semakin meningkat.

Laporan keuangan merupakan hasil akhir akibat dari proses akuntansi yang menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan oleh pihak yang berkepentingan seperti para investor (Yendrawati dan Rokhman, 2008). Laporan keuangan adalah salah satu instrument penting yang mendukung keberlangsungan suatu perusahaan. Laporan keuangan yang wajib disajikan terdiri dari laporan neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, laporan perubahan ekuitas, dan catatan atas laporan keuangan. Agar laporan keuangan dapat digunakan untuk pengambilan keputusan, informasi yang disampaikan dalam laporan keuangan tersebut harus berkualitas. Menurut IAI dalam KDPPLK (2012) terdapat empat karakteristik kualitatif pokok yaitu dapat dipahami, relevan, keandalan, dan dapat dipertimbangkan. Hal ini sesuai dengan Undang-Undang No. 8 tahun 1995 tentang Peraturan Pasar Modal yang menyatakan bahwa perusahaan yang telah terdaftar dalam pasar modal wajib menyampaikan laporan

keuangan yang telah disusun berdasarkan Prinsip Akuntansi Berlaku Umum (PABU) secara berkala kepada Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) dan mengumumkannya kepada masyarakat umum. Apabila perusahaan-perusahaan tersebut terlambat menyampaikan laporan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan oleh Bapepam, maka dikenakan sanksi administrasi sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan. Kendala informasi yang relevan dan andal adalah ketepatan waktu. Menurut Suhayati & Kurnia (2010), ketepatan waktu adalah tersedianya informasi bagi pembuat keputusan pada saat dibutuhkan sebelum informasi tersebut kehilangan kekuatan untuk mempengaruhi keputusan.

Pentingnya ketepatan waktu pelaporan keuangan bagi pengambilan keputusan menjadikan *audit delay* sebagai salah satu faktor yang mempengaruhi terlambatnya pelaporan keuangan dan faktor-aktor yang mempengaruhi menjadi salah satu objek penelitian yang akan diteliti. Sebagaimana yang diungkapkan oleh Halim (2008), *audit delay* merupakan rentang waktu antara tanggal tutup buku dengan tanggal pelaporan laporan keuangan. Semakin lama rentang *audit delay*, maka semakin tidak tepat waktu. Ketepatan waktu merupakan salah satu syarat relevansi dan keandalan penyajian laporan keuangan, namun pada penerapannya ketepatan waktu pelaporan terdapat banyak kendala (Halim, 2008).

Peraturan mengenai penyampaian laporan keuangan tahunan kepada masyarakat telah ditetapkan oleh Bapepam dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-80/PM/1996 dan mulai berlaku pada tanggal 17 Januari 1996. Di dalam peraturan ini disebutkan bahwa perusahaan wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit selambat-lambatnya 120 hari terhitung sejak tanggal tutup

tahun buku perusahaan. Pada tanggal 30 September 2003 Bapepam semakin memperketat peraturan dengan dikeluarkannya lampiran keputusan ketua Bapepam Nomor: Kep-36/PM/2003 yang menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan disertai dengan laporan auditor independen harus disampaikan kepada Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal tutup tahun buku perusahaan.

Dampak dari keterlambatan diterbitkannya laporan audit tidak hanya menjadi tertundanya penyampaian laporan keuangan dan berkurangnya relevansi serta minat dari masyarakat untuk menanamkan sahamnya, tetapi juga berdampak kepada penilaian terhadap *good corporate governance* perusahaan, karena dapat merugikan para investor dan pemegang saham bila harus mengambil keputusan secara cepat karena informasi yang mereka butuhkan tidak tersedia pada saat itu. Sebagaimana berita yang dimuat dalam harian bisnis Indonesia (9/6/2013) mengutip bahwa berdasarkan catatan bursa efek hingga 30 mei 2013, status penyampaian laporan keuangan audit berakhir per 31 Desember 2012, dimana hanya ada satu emitem yang menyampaikan informasi penyebab keterlambatan penyampaian laporan keuangan.

Berdasarkan hasil analisis yang dituangkan dalam data *audit delay* paling lama terjadi pada PT Bank Mutiara Tbk, yang terjadi pada pelaporan keuangan periode 2011, dengan rentang waktu *delay* selama 137 hari yang dilakukan *audit* oleh KAP Aryanto, Amir Jusuf, Mawar & Sapto. Sedangkan *audit delay* tercepat juga terjadi pada PT Bank OCBC BISP Tbk, tahun 2010, yang hanya membutuhkan waktu selama 26 hari dari waktu tutup buku tanggal

pelaporan audit tanggal 26 januari 2011 oleh KAP Tanudiredja, Wibisana dan Rekan.

Faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* bisa disebabkan dari faktor internal perusahaan dan faktor eksternal perusahaan. Faktor-faktor yang berasal dari internal perusahaan yang mempengaruhi *audit delay* yaitu seperti total pendapatan, tipe industri, kompleksitas laporan keuangan, kompleksitas data elektronik, laba/rugi dilihat dari total aset, unsur perusahaan, pos-pos luar biasa, kompleksitas operasi perusahaan dan ukuran perusahaan. Sedangkan faktor yang berasal dari eksternal perusahaan yang mempengaruhi *audit delay* yaitu opini auditor dan kualitas auditor. Selain itu faktor-faktor tersebut salah satu faktor yang mempengaruhi *audit delay* yaitu komite audit.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Fitria (2012), menyatakan bahwa ukuran perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang dilihat dari besarnya aset yang dimiliki oleh perusahaan tersebut. Kemudian terdapat sebuah penelitian kembali yang dilakukan oleh Kartika (2009), ukuran perusahaan tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Hasil penelitian tersebut menjelaskan bahwa ukuran perusahaan tidak mempengaruhi *audit delay* karena penilaian ukuran perusahaan menggunakan *total asset* lebih stabil dibandingkan dengan menggunakan *market value* dan tingkat penjualan. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Yuliyanti (2011), yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap lamanya *audit delay*. Hal tersebut dikarenakan semakin besar perusahaan maka semakin baik pula pengendalian internal perusahaan.

Faktor berikutnya ialah laba/rugi yang dinyatakan dalam penelitian Hilmi & Ali (2008), menyatakan bahwa laba/rugi perusahaan menunjukkan keberhasilan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan sehingga dapat dikatakan bahwa laba merupakan berita baik. Perusahaan tidak akan menunda penyampaian informasi yang berisi berita baik. Dengan demikian perusahaan yang meraih laba cenderung mengalami *audit delay* yang lebih pendek dibandingkan dengan perusahaan yang mengalami kerugian.

Selanjutnya faktor-faktor yang berasal dari eksternal perusahaan yang mempengaruhi *audit delay* adalah opini audit. Opini audit merupakan pendapat atas kewajaran laporan keuangan yang diauditnya. Hasil penelitian Shinta (2012), opini audit berpengaruh positif terhadap *audit delay* yang relatif lama pada perusahaan yang menerima *qualified opinion*.

Dalam penelitian Rahayu (2011), menyatakan bahwa keberadaan komite audit ialah dimungkinkan jika perusahaan yang mempunyai komite audit lebih cepat dalam melakukan proses auditnya karena diduga mempunyai sistem pengendalian intern yang baik sehingga memudahkan tugas auditor dalam proses audit atas laporan keuangan klien. Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan lembaga yang diberikan izin oleh menteri keuangan untuk menjadi wadah bagi akuntan publik dalam menjalankan pekerjaannya. Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat diukur dalam dua kategori yaitu: Kantor Akuntan Publik (KAP) *the big four* dan Kantor Akuntan Publik (KAP) *non big four*. Ukuran akuntan publik ini akan mempengaruhi *audit delay*, karena auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik

(KAP) *the big four* dinilai dapat bekerja lebih profesional yang diwujudkan dengan bekerja lebih cepat dan efisien (Dicky & Sagita, 2012).

Berdasarkan uaraian latar belakang masalah di atas, maka penulis bermaksud melakukan penelitian dengan beberapa variabel yang berbeda dari penulis terdahulu. Penulis mengharapkan penelitian ini akan mendapat menambah pengetahuan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan pemberi opini audit. Untuk itu penulis akan memberikan judul penelitian: **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Public di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, maka perumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh secara langsung terhadap *audit delay*?
2. Apakah laba/rugi perusahaan memiliki pengaruh secara langsung terhadap *audit delay*?
3. Apakah opini auditor memiliki pengaruh secara langsung terhadap *audit delay*?
4. Apakah komite audit memiliki pengaruh secara langsung terhadap *audit delay*?

5. Apakah ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) memiliki pengaruh secara langsung terhadap *audit delay*?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah penelitian yang telah penulis jelaskan di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

- a. Untuk mengetahui pengaruh secara langsung antara ukuran perusahaan, laba/rugi perusahaan terhadap *audit delay*.
- b. Untuk mengetahui pengaruh secara langsung antara opini auditor, komite audit, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *audit delay*.

2. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan, baik secara teoritis, maupun secara praktis. Berikut beberapa manfaat penelitian ini antara lain:

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan dengan cara memberikan kontribusi terhadap pengembangan teori yang khususnya mengkaji dalam bidang *auditing* untuk dijadikan bahan rujukan atau referensi untuk penelitian selanjutnya.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Auditor

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

2) Kantor Akuntan Publik (KAP)

Hasil penelitian ini diharapkan dapat sebagai bahan pertimbangan dalam mengevaluasi kebijakan yang dapat dilakukan untuk mengatasi faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

3) Pemakai Laporan Keuangan yang telah diaudit

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

4) Bagi Penulis

Penelitian ini dapat menambah wawasan dari teori yang diterima dengan kenyataan yang terjadi di lapangan sehingga memperoleh gambaran yang dapat dipercaya tentang *audit delay*

5) Bagi Peneliti Selanjutnya

Diharapkan dapat menjadi literatur dalam melakukan penelitian selanjutnya, sehingga akan lebih menyempurnakan penelitian sebelumnya yang masih banyak kekurangan.

D. Sistematika Penulisan

Agar penelitian dalam penulisan skripsi ini dapat dipaparkan secara teratur dan terarah serta untuk mempermudah pembaca dalam memperoleh suatu gambaran mengenai apa yang menjadi pokok pembahasan ini, maka penyusun menggunakan sistematika sebagai berikut:

- BAB I Pendahuluan, berisi tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.
- BAB II Landasan Teori, bab ini akan dijelaskan mengenai teori yang digunakan dan penelitian terdahulu yang digunakan sebagai acuan dasar teori analisis bagi penelitian ini. Bab ini juga menggambarkan hipotesis dan kerangka pemikiran.
- BAB III Metode Penelitian, berisi tentang jenis penelitian, populasi dan sampel penelitian, jenis data dan sumber data, model pengumpulan data, definisi operasional variabel penelitian, dan metode penelitian.
- BAB IV Hasil dan Pembahasan, bab ini terdiri dari deskripsi objek penelitian, analisis data, serta interpretasi hasil sebagai pembahasan hasil penelitian.
- BAB V Penutup, bab ini merupakan membahas kesimpulan dari hasil analisis penelitian dan saran-saran yang perlu disampaikan untuk penelitian akan datang mengenai *audit delay*.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa laba/rugi perusahaan, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan ukuran perusahaan, opini auditor, komite audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Penelitian ini dilakukan selama 3 tahun berturut-turut dari tahun 2014 sampai dengan 2016 dengan sampel 30 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Kesimpulan yang dapat diambil berdasarkan analisis data, pengujian hipotesis dan pembahasan adalah sebagai berikut:

1. Hasil uji hipotesis H1 menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Perusahaan yang memiliki aset yang besar dalam melaporkan laporan keuangan auditnya cenderung lebih cepat dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki aset kecil. Karena perusahaan yang besar memiliki manajemen perusahaan baik serta diawasi secara ketat oleh pihak investor, pengawas permodalan dan pemerintah.
2. Hasil uji hipotesis H2 menunjukkan bahwa laba/rugi perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit delay*. Perusahaan yang memperoleh laba tidak ada alasan untuk menunda penerbitan laporan keuangan auditnya karena hal tersebut merupakan berita baik atau prestasi yang dicapai cukup menggembirkan.
3. Hasil uji hipotesis H3 menunjukkan bahwa opini auditor berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Perusahaan yang memperoleh *qualified*

opinion maka akan cenderung lebih panjang dalam mengumumkan laporan keuangannya dibandingkan dengan *unqualified opinion*.

4. Hasil uji hipotesis H4 menunjukkan bahwa komite audit tidak berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Presentase jumlah anggota komite audit tidak terlalu berpengaruh yang kuat untuk mengawasi manajer dalam menyampaikan laporan keuangan yang akan diaudit ke auditor.
5. Hasil uji hipotesis H5 menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay*. Perusahaan menggunakan KAP *Big Four* maka akan mempercepat dalam membuat laporan keuangannya.

B. Batasan Penelitian

1. Penelitian ini hanya berdasarkan pada sumber data sekunder di Bursa Efek Indonesia, sehingga variabel yang diteliti berasal dari data yang dipublikasikan.
2. Penelitian ini hanya menggunakan beberapa faktor yang mempengaruhi *audit delay*. Masih banyak faktor-faktor yang lain selain yang digunakan dalam penelitian ini.

C. Saran

1. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan informasi yang relevan sebagai acuan untuk melakukan penelitian baru mengenai *audit delay*.
2. Menambahkan variabel-variabel yang diperkirakan mempengaruhi *audit delay* yang berbeda dari peneliti sebelumnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Akuntan Publik.* Jakarta: Lembaga Penerbit Universitas Indonesia.
- Ahmad Raja Adzrin dan Kamarudin Khairul A. 2003. *Audit Delay and The Timeliness of Corporate Reporting: Malaysia Evidence.*
- Amrulloh. 2013. *Pengaruh Independensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit pada KAP Se-Kota Malang.* Skripsi, Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
- Arens, A. Alvin, Elder, Elder, J. Randal & Mark S. Beasley. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi.* Jilid 1, Edisi Keduabelas, Erlangga.
- Ashton, R.H., Willington, J.J., and Elliot, R.K., 1987. An Empirical Analysis of Audit Delay. *Jurnal of Accounting Research, Vol. 25 No. 2.*
- Belkaoui, Ahmad Riahi. 2006. *Teori Akuntansi,* Edisi pertama, Alih Bahasa Marwata S.E., Akt, Salemba Empat, Jakarta.
- Boynton & Johnson. 2006. *Modern Auditing.* United State of America: John Wiley & Sons, Inc.
- Bungis, Burhan. 2006. *Metodelogi Penelitian Kuantitatif.* Edisi Pertama. Cetakan Kedua. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Carslaw, C.A.P.N., and Kaplan, S.E.. 1991. "An Examination of Audit Delay: Further Evidnece from New Zealand". *Accounting and Business Research.* Vol. 22 (82), (Winter): pp:21-32
- Courtis, J.Kdyer, J.d & A.J. Mcgough. 1976. The Timeliness of The Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research. Auntum pp204-219.*

- Dicky & Sagita. 2012. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Public di Indonesia. *Budi Luhur Journal of Accounting. Universitas Budi Luhur Jakarta.*
- Fitria, Kusumawardani. 2012. Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal.* Universitas Negeri Semarang.
- Ghozali, Imam. 2009. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS.* Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2011. *Structural Equation Modelling Metode Alternatif dengan Partial Least Square:* Edisi 3. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati & porter. 1995. *Ekonometrika Dasar.* Jakarta: Erlangga
- Halim, Abdul. 2008. *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan).* UUP STIM
- Hilmi, Utari. dan Ali, Syaiful. 2008. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi XI Ikatan Akuntansi Indonesia. H. 1-22.*
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Profesional Akuntan Publik.* Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik.* Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2012. *Standar Profesional Akuntan Publik.* Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto. 2007. *Metode Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman.* Cetakan Pertama. Yogyakarta: BPFE.

- Kartika, Andi. 2009. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi, Maret 2009*.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) No. Kep. 11/PM/1997.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) No: Kep- 41/PM/200
- Keputusan Menteri Badan Usaha Milik Negara Nomor: 117/M-MBU/2002.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) No: Kep- 80/PM/1996
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) No: Kep- 36/PM/2003
- Keputusan Surat Edaran Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) No. SE-03/PM/2000.
- Kieso & Weygandt. 1995. *Akuntansi Intermediate*, Binarupa Aksara, Jakarta.
- Kurnia, R. 2013. *Pengaruh Konvergensi terhadap Personal fee dan Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI*. Tesis, Universitas Gadjah Mada (UGM) Yogyakarta.
- Louwers, T. J., Ramsay, R. J., Sinason, D. H. 2005. *Auditing and Assurance Service*. New York: Me Graw Hill.
- Mulyadi. 2002. *Auditing, Buku dua Edisi ke Enam*. Jakarta: Salemba Empat.
- Oviek, Dewi. 2012. *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi. Semarang. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

- Rahayu, Mumpuni. 2011. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Non keuangan di Bursa Efek Indonesia tahun 2006-2008. Skripsi.* Semarang. Universitas Diponegoro.
- Rahmawati. 2012. Beberapa Faktor yang Mempengaruhi Audit Judgment Auditor Pemerintah. *Jurnal Dinamika Akuntansi. Vol. 4. No. 1: 72-82. September.*
- Santoso, Singgih. 2004. *Buku Latihan SPSS Statistik Parametri Edisis Keempat Penerbit PT. Elex Media Komputino.* Jakarta.
- Sari. A Nurmala. 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (*Audit Delay*) pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing. Nomor. 10. Hal 19-30.*
- Sawyer, B. & Lawrence. 2006. *Internal Auditing.* Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Shinta, Rahardja. 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010. *Diponegoro Journal Of Accounting, Vol. 1. No. 1.*
- Setyorini, Indah. 2008. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Publik di Indonesia. Skripsi.* Malang. Universitas Brawijaya.
- Suhayati, Ely. & Kurnia, Siti. 2010. *Auditing, Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik.* Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Sugiyono. 2009. *Metode Penelitian Bisnis.* Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2006. *Statistika untuk Penelitian.* Bandung: Alfabeta.
- Undang-Undang (UU) No. 8 Tahun 1995 tentang Pasar Modal.
- Utami, Wiwik. 2006. Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Bulletin Penelitian No. 09.*

Whittred, G. P. 2006. Audit Qualification and the Timeliness of Corporate Annual Reports. *The Accounting Review*. Vol. 55. (4). Pp.563-577.

Winarno, Wing Wahyu. 2009. *Analisis Ekonometri dan Statistika dengan Eviews*, Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Yogyakarta.

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

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

www.ojk.go.id

Yendrawati, Reni dan Rokman, Fandli. 2008. Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* pada Perusahaan Go Public di BEJ, *Jurnal Keuangan dan Perbankan* vol, 12, No.1 Januari 2008, hal 66-67.

Yuliyanti, Ani. 2011. *Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi. Univeristas Negeri Yogyakarta.



LAMPIRAN

Lampiran 1

Terjemahan Ayat Al-Quran

No	Hal	Terjemahan
1	32	Artinya : “Hai orang-orang yang beriman, bertakwalah kepada Allah dan hendaklah setiap diri memperhatikan apa yang telah diperbuatnya untuk hari esok (akhirat); dan bertakwalah kepada Allah, sesungguhnya Allah Maha mengetahui apa yang kamu kerjakan.” (QS Al-Hasyr 59:18)
2	34	Artinya : “Hai orang-orang yang beriman, jika datang kepadamu orang fasik membawa suatu berita, Maka periksalah dengan teliti agar kamu tidak menimpa suatu musibah kepada suatu kaum tanpa mengetahui keadaannya yang menyebabkan kamu menyesal atas perbuatanmu iyu.” (QS AL-Hujaraat 49: 6)



LAMPIRAN

Lampiran 2

Penelitian Terdahulu

No	Peneliti	Variabel Peneliti	Hasil Penelitian
1	Coutris dan McHugh (1976)	Variabel dependen: Ketepatan waktu Variabel Independen: <i>Profitabilitas</i> Ukuran perusahaan Tanggal berakhirnya Tahun buku	Ukuran perusahaan dan tanggal berakhirnya signifikan terhadap ketepatan waktu, sedangkan <i>profitabilitas</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu.
2	Subekti dan Widiyanti (2004)	Variabel dependen: <i>Audit delay</i> Variabel independen: Ukuran perusahaan Jenis industri Opini audit <i>Profitabilitas</i> Ukuran KAP	Ukuran perusahaan, jenis industri, opini audit, <i>profitabilitas</i> dan ukuran KAP berpengaruh secara signifikan terhadap <i>audit delay</i> .
3	Novelia dan Dicky (2008)	Variabel dependen: <i>Audit delay</i> Variabel independen: Ukuran perusahaan <i>Return on asset</i> (ROA) Ukuran KAP Umur perusahaan	Ukuran perusahaan dan <i>return on asset</i> (ROA) tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap <i>audit delay</i> sedangkan Ukuran KAP dan umur perusahaan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap <i>audit delay</i> .
4	Hilmi dan Ali (2008)	Variabel dependen: Ketepatan waktu Variabel independen: <i>Profitabilitas</i> <i>Leverage</i> perusahaan Likuiditas Ukuran KAP Kepemilikan publik Reputasi KAP Opini akuntan publik	<i>Profitabilitas</i> Likuiditas Kepemilikan publik Reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu sedangkan <i>leverage</i> perusahaan Opini akuntan publik Ukuran KAP Tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu

			penyampaian laporan keuangan.
5	Rachmawati (2008)	Variabel dependen: <i>Audit delay</i> <i>Timeliness</i> Variabel independen: <i>Profitabilitas</i> <i>Solvabilitas</i> Internal auditor <i>Size</i> perusahaan Ukuran KAP	Size perusahaan dan ukuran KAP mempunyai pengaruh terhadap <i>audit delay</i> , sedangkan <i>profitabilitas</i> , <i>solvabilitas</i> , internal auditor tidak mempunyai pengaruh terhadap <i>audit delay</i> ; <i>Size</i> perusahaan, <i>solvabilitas</i> , ukuran KAP mempunyai pengaruh terhadap <i>timeliness</i> , sedangkan <i>profitabilitas</i> , <i>solvabilitas</i> , internal auditor tidak mempunyai pengaruh terhadap <i>timeliness</i> ; <i>profitabilitas</i> , solvabilitas, internal auditor, <i>size</i> perusahaan dan ukuran KAP bersama-sama memiliki pengaruh signifikan baik terhadap <i>audit delay</i> maupun <i>timeliness</i> .
6	Andi Kartika (2009)	Variabel dependen: <i>Audit delay</i> Variabel independen: <i>Total asset</i> Laba/rugi Operasi Faktor <i>profit</i> Opini audit Reputasi Auditor	<i>Total asset</i> dan laba/rugi operasi mempunyai pengaruh yang negatif dan signifikan terhadap audit delay perusahaan, sedangkan opini audit mempunyai pengaruh yang positif dan signifikan terhadap <i>audit delay</i> perusahaan serta faktor <i>profit</i> dan reputasi auditor tidak mempunyai pengaruh terhadap <i>audit delay</i> perusahaan.

7	Zindy Rahmawati (2016)	Variabel dependen: <i>Audit delay</i> Variabel independen: Ukuran perusahaan <i>Leverage</i> Opini auditor Ukuran KAP <i>Audit switching</i>	Ukuran perusahaan dan opini auditor, ukuran KAP, <i>audit switching</i> bukan merupakan faktor yang mempengaruhi perusahaan sedangkan <i>leverage</i> merupakan faktor yang mempengaruhi <i>audit delay</i> .
8	Eka Rahmawati (2017)	Variabel dependen: <i>Audit delay</i> Variabel independen: Ukuran perusahaan <i>Solvabilitas</i> <i>Profitabilitas</i> Laba/rugi perusahaan Opini audit	Ukuran perusahaan dan <i>solvabilitas</i> memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>audit delay</i> , sedangkan <i>profitabilitas</i> laba/rugi perusahaan opini audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>audit delay</i> .



LAMPIRAN

Lampiran 3

DAFTAR SAMPEL PENELITIAN

No	Kode	Nama Perusahaan
1	BRI	Bank Rakyat Indonesia Agroniaga Tbk
2	AGRS	Bank Agris Tbk
3	ARTO	Bank Artos Indonesia Tbk
4	BABP	Bank MNC Internasional Tbk
5	BACA	Bank Capital Indonesia Tbk
6	BBCA	Bank Central Asia Tbk
7	BVIC	Bank Victoria Tbk
8	BBKP	Bank Bukopin Tbk
9	BBNI	Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk
10	PNBS	Bank Panin Dubai Syariah Tbk
11	BBRI	Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk
12	BBTN	Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk
13	BBYB	Bank Yudha Bhakti Tbk
14	BCAP	Bhakti Capital Indonesia Tbk
15	BDMN	Bank Danamon Indonesia Tbk
16	BKSW	Bank QNB Indonesia Tbk
17	BMRI	Bank Pembangunan Daerah Banten Tbk
18	BMAS	Bank Maspion Indonesia Tbk
19	BNBA	Bank Bumi Arta Tbk
20	BNGA	Bank CIMB Niaga Tbk
21	BMES	Bank Mestika Tbk
22	BNLI	Bank Permata Tbk
23	BSIM	Bank Sinarmas Tbk
24	INPC	Bank Artha Graha Internasional Tbk
25	MAYA	Bank Mayapada Internasional Tbk
26	MEGA	Bank Mega Tbk
27	NAGA	Bank Mitraniaga Tbk
28	BTPN	Bank Tabungan Pensiun Nasional Tbk
29	BNP	Bank Nusantara Parahyangan Tbk
30	BJTI	Bank Jtrust Indonesia Tbk

Sumber : IDX 2014-2016 & ICMD 2014-2016 (Data diolah)

LAMPIRAN

Lampiran 4

Hasil Olahan Data Excel

Variabel Dependen (Y)	X1	X2	X3	X4	X5
63	6388000	620000	1	1	1
86	8364000	8049000	1	1	1
44	11377000	10350000	1	1	1
120	4111000	4451000	1	1	0
120	4217000	3950000	1	1	0
120	4059000	3389000	1	1	0
73	8398000	1075616	1	0	1
90	74564000	2383690	1	0	1
87	7747000	34714000	0	0	1
103	12443000	11700000	1	0	1
87	14763000	13560000	1	0	1
74	15982000	16780000	1	0	1
90	23031000	135000	1	1	0
90	83562000	2245000	1	1	0
90	37362000	24356000	1	1	0
90	55242000	16512000	1	1	1
90	59437000	18036000	1	1	1
90	67673000	20632000	1	1	1
120	79051000	79700000	1	1	1
64	94367000	96400000	1	1	1
90	10540000	10091000	1	0	1
48	41657000	10829000	1	0	1
35	50855000	10829000	1	0	1
31	60303000	9141000	1	0	1
75	6207000	11410000	0	0	1
63	7134000	77927000	1	0	1
69	8757000	80827000	1	0	1
89	80195000	24227000	1	1	0
78	87842000	25411000	1	1	0
88	92531000	27873000	1	1	0
90	14457600	10116000	1	1	1
90	17180800	10851000	1	1	1

90	19756200	11765000	1	1	1
74	2691000	11884000	1	1	1
91	3417000	24871000	1	1	1
90	4561000	31763000	1	1	1
100	9252000	74901000	1	1	1
105	12159000	90823000	1	1	1
101	14207000	93457000	1	1	1
94	92526000	74901000	1	0	0
107	12159000	90823000	1	0	0
117	14207000	93457000	1	0	0
105	13476000	2.643	1	0	1
97	14281700	2.907	1	0	1
98	15198200	3.125	1	0	1
105	90408000	120.36	1	1	1
120	5967000	331.159	1	1	1
118	5251000	405.27	1	1	1
90	5155000	51828	1	1	1
90	6567000	56951	1	1	1
90	7121000	78760	1	1	1
87	5155000	22.448	1	0	1
83	6567000	24.651	1	0	1
71	7121000	34.102	1	0	1
70	23316000	126.771	1	1	1
80	23884000	134.98	1	1	1
93	24372000	144.456	1	1	1
90	18534900	1586972	1	1	1
90	18268900	1896109	1	1	1
90	1655270	2150950	1	1	1
90	21259000	154932	1	0	1
114	27868000	185.153	1	0	1
102	31192000	370.651	1	0	1
120	23462700	11237600	1	1	0
120	29388720	71294000	1	1	0
120	26219900	72843000	1	1	0
90	36194000	429298	1	0	0
101	47305000	652325	1	0	0
96	6388305	820191	1	0	0
90	8364503	56800000	1	1	1
90	11377961	10530000	1	1	1

105	4111036	11580000	1	1	1
111	4217368	11.199	1	1	1
108	4059950	13.827	1	1	1
106	83983637	15.632	1	1	1
125	74564695	1853022	1	1	0
121	77477906	1752609	1	1	0
106	7973124	1875846	1	1	0
90	12137004	130.408	1	0	1
90	9571265	87.009	1	0	1
90	23031279	16.485	1	0	1
90	83562337	316395	1	0	1
90	37362976	327.1	1	0	1
90	55242465	334.63	1	0	1
90	59437324	25940000	1	1	1
90	67673965	15680000	1	1	1
90	21364882	25180000	1	1	1
98	23250686	76569900	1	1	0
102	25999981	94073000	1	1	0
120	79053712	10036000	1	1	0



LAMPIRAN

Lampiran 5

HASIL STATISTIK DESKRIPTIF

Date: 10/10/17

Time: 17:18

Sample: 2014 2016

	AUDITDELAY	LNUKURANPE RUSAHAAN	LNLABARUGIP ERUSAHAAN	OPINIAUDITOR	KOMITEAUDIT	UKURAN KAP
Mean	92.42222	16.70478	13.00959	1.022222	0.622222	0.733333
Median	90.00000	16.62314	15.96467	1.000000	1.000000	1.000000
Maximum	125.0000	18.36270	18.38402	2.000000	1.000000	1.000000
Minimum	31.00000	14.31947	0.971915	1.000000	0.000000	0.000000
Std. Dev.	18.49384	1.039491	5.513844	0.148231	0.487548	0.444694
Skewness	-0.790632	0.025378	-0.969620	6.482494	-0.504184	-1.055290
Kurtosis	4.507279	1.970086	2.391867	43.02273	1.254202	2.113636
Jarque-Bera	17.89608	3.987374	15.48928	6637.161	15.24232	19.65070
Probability	0.000130	0.136192	0.000433	0.000000	0.000490	0.000054
Sum	8318.000	1503.430	1170.863	92.00000	56.00000	66.00000
Sum Sq. Dev.	30439.96	96.16817	2705.821	1.955556	21.15556	17.60000
Observations	90	90	90	90	90	90

LAMPIRAN

Lampiran 6

HASIL COMMON EFFECT

Dependent Variable: AUDITDELAY

Method: Panel Least Squares

Date: 10/10/17 Time: 17:19

Sample: 2014 2016

Periods included: 3

Cross-sections included: 30

Total panel (balanced) observations: 90

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
LNUKURANPERUSAHAAN	-2.156456	1.661071	-1.298232	0.1978
LNLABARUGIPERUSAHAAN	-1.108082	0.332920	-3.328368	0.0013
OPINIAUDITOR	3.283810	11.72813	0.279994	0.7802
KOMITEAUDIT	11.00792	3.630090	3.032408	0.0032
UKURANKAP	-21.11706	4.049674	-5.214509	0.0000
C	148.1407	32.53667	4.553040	0.0000
R-squared	0.329626	Mean dependent var		92.42222
Adjusted R-squared	0.289722	S.D. dependent var		18.49384
S.E. of regression	15.58623	Akaike info criterion		8.394993
Sum squared resid	20406.17	Schwarz criterion		8.561647
Log likelihood	-371.7747	Hannan-Quinn criter.		8.462198
F-statistic	8.260621	Durbin-Watson stat		1.077737
Prob(F-statistic)	0.000002			

LAMPIRAN**Lampiran 7****HASIL UJI CHOW**

Redundant Fixed Effects Tests

Equation: Untitled

Test period fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Period F	0.015518	(2,82)	0.9846
Period Chi-square	0.034057	2	0.9831

Period fixed effects test equation:

Dependent Variable: AUDITDELAY

Method: Panel Least Squares

Date: 10/13/17 Time: 08:21

Sample: 2014 2016

Periods included: 3

Cross-sections included: 30

Total panel (balanced) observations: 90

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
LNUKURANPERUSAHAAN	-2.156456	1.661071	-1.298232	0.1978
LNLABARUGIPERUSAHAAN	-1.108082	0.332920	-3.328368	0.0013
OPINIAUDITOR	3.283810	11.72813	0.279994	0.7802
KOMITEAUDIT	11.00792	3.630090	3.032408	0.0032
UKURANKAP	-21.11706	4.049674	-5.214509	0.0000
C	148.1407	32.53667	4.553040	0.0000
R-squared	0.329626	Mean dependent var	92.42222	
Adjusted R-squared	0.289722	S.D. dependent var	18.49384	
S.E. of regression	15.58623	Akaike info criterion	8.394993	
Sum squared resid	20406.17	Schwarz criterion	8.561647	
Log likelihood	-371.7747	Hannan-Quinn criter.	8.462198	
F-statistic	8.260621	Durbin-Watson stat	1.077737	
Prob(F-statistic)	0.000002			

LAMPIRAN

Lampiran 8

HASIL 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	0.672018	4	0.9547

Cross-section random effects test comparisons:

Variable	Fixed	Random	Var(Diff.)	Prob.
LNUKURANPERUS				
AHAAN	-0.520383	-1.181840	0.793415	0.4577
LNLABARUGIPER				
USAHAAN	-1.085060	-1.128060	0.725004	0.9597
OPINIAUDITOR	7.498795	6.436669	3.906603	0.5910
KOMITEAUDIT	5.440228	10.642956	129.653319	0.6477

Cross-section random effects test equation:

Dependent Variable: AUDITDELAY

Method: Panel Least Squares

Date: 10/13/17 Time: 08:22

Sample: 2014 2016

Periods included: 3

Cross-sections included: 30

Total panel (balanced) observations: 90

WARNING: estimated coefficient covariance matrix is of reduced rank

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	104.1808	32.30308	3.225104	0.0021
LNUKURANPERUS				
AHAAN	-0.520383	1.734709	-0.299983	0.7653
LNLABARUGIPER				
USAHAAN	-1.085060	0.972804	-1.115393	0.2694
OPINIAUDITOR	7.498795	8.431299	0.889400	0.3776
KOMITEAUDIT	5.440228	12.52345	0.434403	0.6657
UKURANKAP	NA	NA	NA	NA

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.829970	Mean dependent var	92.42222
Adjusted R-squared	0.729773	S.D. dependent var	18.49384
S.E. of regression	9.613709	Akaike info criterion	7.645355

Sum squared resid	5175.711	Schwarz criterion	8.589727
Log likelihood	-310.0410	Hannan-Quinn criter.	8.026181
F-statistic	8.283434	Durbin-Watson stat	2.542261
Prob(F-statistic)	0.000000		



LAMPIRAN

Lampiran 9

HASIL FIXED EFFECT

Dependent Variable: AUDITDELAY

Method: Panel Least Squares

Date: 10/13/17 Time: 08:31

Sample: 2014 2016

Periods included: 3

Cross-sections included: 30

Total panel (balanced) observations: 90

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
LNUKURANPERUSAHAAN	-2.176905	1.688532	-1.289229	0.2009
LNLABARUGIPERUSAHAAN	-1.108090	0.336937	-3.288716	0.0015
OPINIAUDITOR	3.473237	11.92611	0.291230	0.7716
KOMITEAUDIT	11.00245	3.676025	2.993028	0.0036
UKURANKAP	-21.13515	4.099561	-5.155466	0.0000
C	148.3055	33.02434	4.490792	0.0000

Effects Specification

Period fixed (dummy variables)

R-squared	0.329879	Mean dependent var	92.42222
Adjusted R-squared	0.272674	S.D. dependent var	18.49384
S.E. of regression	15.77218	Akaike info criterion	8.439059
Sum squared resid	20398.45	Schwarz criterion	8.661265
Log likelihood	-371.7577	Hannan-Quinn criter.	8.528665
F-statistic	5.766571	Durbin-Watson stat	1.075827
Prob(F-statistic)	0.000019		

LAMPIRAN

Lampiran 10

HASIL RANDOM EFFECT

Dependent Variable: AUDITDELAY
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
 Date: 10/13/17 Time: 08:29
 Sample: 2014 2016
 Periods included: 3
 Cross-sections included: 30
 Total panel (balanced) observations: 90
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
LNUKURANPERUSAHAAN	-1.181840	1.488557	-0.793951	0.4295
LNLABARUGIPERUSAHAAN	-1.128060	0.470473	-2.397714	0.0187
OPINIAUDITOR	6.436669	8.196353	0.785309	0.4345
KOMITEAUDIT	10.64296	5.213784	2.041311	0.0444
UKURANKAP	-20.81548	6.313390	-3.297037	0.0014
C	128.9029	28.73716	4.485582	0.0000

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		13.34768	0.6584
Idiosyncratic random		9.613709	0.3416

Weighted Statistics			
R-squared	0.177590	Mean dependent var	35.48678
Adjusted R-squared	0.128637	S.D. dependent var	10.09284
S.E. of regression	9.421343	Sum squared resid	7455.983
F-statistic	3.627767	Durbin-Watson stat	1.961522
Prob(F-statistic)	0.005084		

Unweighted Statistics			
R-squared	0.326274	Mean dependent var	92.42222
Sum squared resid	20508.18	Durbin-Watson stat	1.082359

LAMPIRAN**Lampiran 11****HASIL UJI T**

Variabel	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob
Ln Ukuran perusahaan	-1.18184	1.488557	-0.793951	0.4295
Ln labarugi perusahaan	-1.12806	0.470473	-2.397714	0.0187
Opini auditor	6.436669	8.196353	0.785309	0.4345
Komite audit	10.64296	5.213784	2.041311	0.0444
Ukuran KAP	-20.881548	6.31339	-3.297037	0.0014
C	128.9029	28.73716	4.485582	0



LAMPIRAN**Lampiran 12****HASIL UJI F**

Weighted Statistic			
R-squared	0.17759	Meandependentvar	35.48678
Adujusted R-squared	0.128637	S. D dependent var	10.09284
S.E of regression	9.421343	Sum squared resid	7455.983
F-statistic	3.627767	Durbin-Watson stat	1.965122
Prob(F-statistic)	0.005084		



Curriculum Vitae (CV)

Data Pribadi

Nama : Asmi Trisna Puspita
Tempat, tanggal lahir : Merbau Mataram, 30 Maret 1997
Jenis Kelamin : Perempuan
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Tinggi/Berat : 155/63Kg
Alamat : JL. Raya Suban No.04 Desa Linggarjati, Merbau Mataram, Lampung Selatan, Lampung
No. Telp/Hp : 085841823384
E-mail : asmirisnapuspita97@gmail.com



Pendidikan Formal

2002 – 2008 : SD Negeri 3 Merbau Mataram, Lampung Selatan
2008 – 2011 : Mts Bani Saalim Waylaga, Panjang, Bandar Lampung
2011 – 2014 : Man 1 (Model) Bandar Lampung
2014 – Sekarang : Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta