

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP *AUDIT DELAY* LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2012 hingga 2015)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

EVELINE SOEYANDANI

NIM. 12030113120091

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2017

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Eveline Soeyandani

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120091

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP *AUDIT DELAY* LAPORAN
KEUANGAN PERUSAHAAN: STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN JASA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012 HINGGA 2015**

Dosen Pembimbing : Drs. Agustinus Santosa Adiwibawa M.Si., Akt

Semarang, 4 April 2017

Dosen Pembimbing,

(Drs. Agustinus Santosa Adiwibawa M.Si., Akt)

NIP. 195810101986031005

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Eveline Soeyandani

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120091

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP *AUDIT DELAY* LAPORAN
KEUANGAN PERUSAHAAN: STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN JASA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2012 HINGGA 2015**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 18 Mei 2017

Tim Penguji:

1. Drs. Agustinus Santosa Adiwibawa M.Si., Akt (.....)
2. Tri Jatmiko Wahyu Prabowo S.E. M.Si., Akt., Ph.D (.....)
3. Wahyu Meiranto S.E., M.Si., Akt (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Eveline Soeyandani, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Laporan Keuangan Perusahaan: Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 hingga 2015, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulisan lain, yang saya akui seolah-olah sebagian tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

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

Semarang, 25 April 2017

Yang membuat pernyataan,

(Eveline Soeyandani)

NIM. 12030113120091

ABSTRAK

Salah satu karakteristik kualitatif dalam penyampaian laporan keuangan adalah relevan, yang dapat dilihat dari ketepatanwaktuan pelaporan. Ketepatanwaktuan dapat ditentukan dari *audit delay*, yaitu perbedaan waktu tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini auditor dalam laporan keuangan. Alasan ketertarikan peneliti untuk meneliti hal ini adalah karena keterlambatan publikasi laporan keuangan dapat disebabkan oleh lamanya proses audit. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, rasio *debt to equity* (DER), profitabilitas, anak perusahaan multinasional, ukuran KAP, dan tipe industri terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2012 hingga 2015. Metode pemilihan sampel adalah dengan menggunakan *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan adalah 80 laporan keuangan dari 20 perusahaan jasa. Data perusahaan yang digunakan adalah laporan keuangan auditan perusahaan yang telah dipublikasikan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan SPSS versi 22.

Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, anak perusahaan multinasional, dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan variabel ukuran perusahaan, rasio *debt to equity*, dan tipe industri tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata kunci: *audit delay*, ukuran perusahaan, rasio *debt to equity* (DER), profitabilitas, anak perusahaan multinasional, ukuran KAP, dan tipe industri

ABSTRACT

One of the qualitative characteristics of attribute of financial statement reporting is relevant, that can be seen from the timeliness of reporting. Timeliness could be judging from the audit delay, which is the different of the financial statement date to the date of the auditor's opinion on the financial statements. The reason that makes researcher interest in this field is that audit process can cause delay in reporting of financial statement. The purpose of this research is to examine the impact of firm size, debt to equity ratio (DER), profitability, subsidiary multinational company, public accountants firm size, and industry type toward audit delay in service company sector that listed on Indonesia Stock Exchange.

The population in this study consists of service companies that listed on Indonesia Stock Exchange for 2012 till 2015. Sampling method that used is purposive sampling. The samples consist of 80 financial statements from 20 service companies. Data used in this research is audited financial statements from each company that have been published. Multiple linear regression is used to be an analysis technique by SPSS version 22.

The empirical result of this study show that profitability, subsidiary multinational company, and public accountants firm size have significant influenced on audit delay. And firm size, debt to equity ratio (DER), and industry type have no significant influence to audit delay.

Keywords: audit delay, firm size, debt to equity ratio (DER), profitability, subsidiary multinational company, public accountants firm size, and industry type

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Tetapi carilah dahulu kerajaan Allah dan kebenarannya, maka semuanya itu
akan ditambahkan kepadamu.*

(Matius 6:33)

*Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepada
ku*

(Filipi 4:13)

*Skripsi ini saya persembahkan kepada Mama, (Alm) Papa, Kakak, dan keluarga
serta orang-orang yang kusayangi atas segala doa, pengorbanan, dan dukungan,
semoga Tuhan selalu menyertai dan memberkati. Amen.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karuniaNya sehingga penulisan skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* Laporan Keuangan Perusahaan: Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 hingga 2015” dapat terselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana pada Program Studi Akuntansi Universitas Diponegoro.

Selama proses penulisan skripsi, penulis mendapat banyak bantuan dari berbagai pihak yang telah membantu kelancaran penyusunan. Oleh karena itu, dengan segala hormat dan kesungguhan hati penulis hendak menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus
2. Drs. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.
3. Drs. Agustinus Santosa Adiwibawa M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan pengertian membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Faisal S.E., M.Si., Ph.D., CMA, CRP selaku dosen wali yang telah mendampingi penulis menempuh studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

5. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah banyak membantu, mendidik, dan memberi ilmu kepada penulis selama perkuliahan.
6. Mama tercinta Nur Islahiyah, kakak tersayang Samuel Ivan Soeyandani dan koko Henry Kurniawan yang selalu mendoakan dan mendukung secara moril dan materil kepada penulis.
7. Teman-teman yang saya kasihi; Sari, Viola, Bella, Nicole, Yosita, Rosita, Calvin, Mutia, Fanny, Widya, Fanta, Widi, dan Monica terimakasih atas segala kenangan indah yang telah kita lewati.
8. Teman seperbimbingan: Lie Liana, Winny Brigitta, Antonius Aditya, dan Yashita Adiati. Terimakasih telah berjuang bersama dari awal hingga akhir dan saling membantu satu sama lain untuk segera menyelesaikan tugas akhir kita masing-masing.
9. Jemaat Gereja Masehi Advent Hari Ke-Tujuh (GMAHK) cabang Sekolah Sabat Banyumanik dan Ungaran atas kebaikan dan telah menjadi keluarga dan mendoakan penulis selama menjalani studi di Semarang.
10. Keluarga Yayasan Karya Salemba Empat (KSE) Universitas Diponegoro atas segala dukungan secara materil dan moril pada penulis.
11. Rekan-rekan Akuntansi 2013, semoga tercapai segala impian kita masing-masing.

Penulis memohon maaf jika penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan, khususnya dunia akuntansi dan auditing.

Tuhan memberkati.

Semarang, 4 April 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	7

1.4	Sistematika Penulisan.....	8
BAB II	TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1	Landasan Teori	10
2.1.1	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2	Laporan Keuangan.....	11
2.1.3	Standar Audit.....	13
2.1.4	<i>Audit Delay</i>	14
2.1.5	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	16
2.1.5.1	Ukuran Perusahaan	16
2.1.5.2	Rasio <i>Debt to Equity</i>	18
2.1.5.3	Profitabilitas	19
2.1.5.4	Anak Perusahaan Multinasional	20
2.1.5.5	Ukuran KAP	21
2.1.5.6	Tipe Industri	22
2.2	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3	Kerangka Pemikiran	27
2.4	Hipotesis Penelitian	29
2.4.1	Ukuran Perusahaan	29
2.4.2	Rasio <i>Debt to Equity</i>	30
2.4.3	Profitabilitas	30

2.4.4 Anak Perusahaan Multinasional.....	31
2.4.5 Ukuran KAP.....	32
2.4.6 Tipe Industri.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Variabel Penelitian	34
3.1.1 Variabel Dependen.....	34
3.1.2 Variabel Independen	35
3.1.2.1 Ukuran Perusahaan (SIZE).....	35
3.1.2.2 Rasio <i>Debt to Equity</i> (DER).....	35
3.1.2.3 Profitabilitas (PROFIT)	36
3.1.2.4 Anak Perusahaan Multinasional (SMC).....	36
3.1.2.5 Ukuran Perusahaan Audit (KAP).....	36
3.1.2.6 Tipe Industri (INDT)	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran	37
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
3.4 Jenis Sumber Data	39
3.5 Metode Pengumpulan Data	39
3.6 Metode Analisis.....	40
3.6.1 Statistik Deskriptif	41
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	41

3.6.2.1	Uji Normalitas	41
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	42
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	42
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	43
3.6.3	Uji Hipotesis	43
3.6.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44
3.6.3.2	Uji Signifikan Simultan (<i>F-Test</i>)	44
3.6.3.3	Uji Signifikan Parameter Individual (<i>t-Test</i>).....	45
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2	Analisis Data	47
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	47
4.2.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	52
4.2.2.1	Uji Normalitas Data.....	52
4.2.2.2	Uji Heteroskedastisitas	53
4.2.2.3	Uji Multikolinearitas	54
4.2.2.4	Uji Autokorelasi	55
4.2.3	Uji Hipotesis	56
4.2.3.1	Uji Ketetapan Perkiraan Model	56

4.2.3.2 Uji Signifikan Simultan.....	57
4.2.3.3 Uji Signifikan Parameter Individual.....	58
4.2.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	59
4.2.3.5 Pengaruh Rasio <i>Debt to Equity</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	60
4.2.3.6 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	60
4.2.3.7 Pengaruh Anak Perusahaan Multinasional Terhadap <i>Audit Delay</i>	60
4.2.3.8 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	61
4.2.3.9 Pengaruh Tipe Industri Terhadap <i>Audit Delay</i>	61
4.3 Pembahasan	62
4.3.1 Faktor Ukuran Perusahaan	62
4.3.2 Faktor Rasio <i>Debt to Equity</i>	62
4.3.3 Faktor Profitabilitas.....	63
4.3.4 Faktor Anak Perusahaan Multinasional	64
4.3.5 Faktor Ukuran KAP	64

4.3.6 Faktor Tipe Industri	65
BAB V PENUTUP.....	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Keterbatasan Penelitian	67
5.3 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel dan Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1 Ringkasan Purposive Sampling Penelitian.....	46
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif Variabel	48
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i>	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S)	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Ketepatan Perkiraan Model	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik Parametrik Individual	59

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Modal Penelitian	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A	Data perusahaan sampel periode tahun 2012-2015.....	71
LAMPIRAN B	Data variabel penelitian	72
LAMPIRAN C	Hasil Analisis statistik deskriptif.....	76
LAMPIRAN D	Hasil uji asumsi klasik.....	77
LAMPIRAN E	Hasil uji hipotesis.....	79

BAB I

PENDAHULUAN

Bab ini akan menguraikan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, serta sistematika penulisan dalam penelitian mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* laporan keuangan perusahaan. Selengkapnya dapat dilihat pada uraian berikut ini.

1.1 Latar Belakang Masalah

Informasi keuangan yang akurat dan tepat waktu sangat berguna sebagai dasar pengambilan keputusan. American Accounting Association (American Accounting Association, 1955, 1957) merupakan yang pertama menyatakan ketepatan waktu sebagai salah satu atribut kualitatif atau karakteristik dari informasi laporan keuangan yang bermanfaat.

Ketepatan waktu yang mengacu pada Carslaw & Kaplan (1991) mengharuskan informasi yang dibuat seharusnya tersedia bagi pengguna secepat mungkin saat dibutuhkan, yang telah diakui oleh badan profesional, pihak yang berwenang, analis keuangan, investor, manajer, dan akademisi sebagai salah satu karakteristik laporan keuangan. Hal

tersebut ditegaskan Davis, B dan Whittred G. P (1980) sebagai suatu kondisi kebutuhan yang harus dipenuhi untuk menjadikan laporan keuangan yang bermanfaat.

Menurut Abdulla, J. Y. A (dikutip oleh Modugu, Kenade, & Ohioenuan, 2012) semakin pendeknya waktu antara akhir tahun dengan tanggal publikasi akan semakin besar manfaat yang dapat diberikan dari laporan keuangan. Ditegaskan lebih lanjut bahwa keterlambatan dalam publikasi laporan keuangan memungkinkan untuk meningkatkan ketidakpastian terkait dengan pembuatan keputusan berdasar pada kandungan informasi laporan keuangan, yang akan mengurangi isi dari informasi dan keandalan dari laporan keuangan.

Dogan, Coskun, & Celik (dikutip oleh Ahmed, 2009) menyatakan bahwa laporan keuangan disiapkan untuk menyajikan informasi yang berguna dalam membuat keputusan bisnis dan ekonomi. Informasi laporan keuangan perusahaan sangat penting bagi pengguna, untuk menilai kondisi dan kinerja keuangan perusahaan. Terbatasnya informasi keuangan yang ada di luar laporan keuangan perusahaan, maka investor atau pengguna laporan keuangan secara signifikan mengandalkan informasi dari laporan keuangan auditan.

Subekti & Widiyanti (dikutip oleh Puspitasari & Sari, 2012) menyatakan penyelesaian audit laporan keuangan yang melewati batas waktu ketentuan akan berakibat pada keterlambatan publikasi laporan

keuangan. Keterlambatan publikasi laporan keuangan dapat mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan, sehingga memerlukan waktu yang lebih lama dalam penyelesaian audit. Lamanya waktu penyelesaian audit oleh auditor dilihat dari perbedaan waktu tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan. Perbedaan waktu ini disebut dengan *audit delay* (Puspitasari & Sari, 2012).

Berdasarkan peraturan No. X.K.2 lampiran keputusan Ketua Bapepam-LK No.Kep-346/BL/2011 tentang “Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten dan Perusahaan Publik” menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan wajib disertai laporan akuntan dalam rangka audit atas laporan keuangan, dan disampaikan kepada Bapepam-LK paling lambat pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan perusahaan (Bapepam, 2011). Peraturan tersebut kemudian diperbaharui karena adanya perpindahan fungsi dan tujuan Bapepam-LK ke Otoritas Jasa Keuangan terhitung mulai tanggal 31 Desember 2012 berdasarkan Undang-undang Nomor 21 tahun 2011. Peraturan yang terbaru adalah Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) No.29/POJK04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Peraturan tersebut mewajibkan perusahaan publik untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan mereka kepada pihak OJK paling lambat 4 (empat) bulan setelah tahun buku berakhir (Otoritas Jasa Keuangan, 2016).

Beberapa penelitian baik di dalam ataupun di luar negeri telah dilakukan untuk memahami penentuan keterlambatan laporan audit. Hasil penelitian menunjukkan keanekaragaman yang begitu luas dan kompleks. Misalnya, penelitian (Puspitasari & Sari, 2012) menguji pengaruh karakteristik perusahaan, yaitu ukuran perusahaan; solvabilitas; laba/rugi perusahaan; dan ukuran KAP pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI). Hasilnya menunjukkan bahwa seluruh variabel bebas tersebut berpengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*.

Hariani & Darsono (2014) meneliti faktor yang menjadi pengaruh *audit report lag* pada perusahaan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011 dan 2012 dengan variabel independen yaitu: ukuran perusahaan; struktur modal; profitabilitas; kompleksitas operasi perusahaan; umur *listing*; dan jenis industri. Hanya terdapat tiga variabel yang terbukti signifikan yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, dan kompleksitas operasi perusahaan terhadap *audit report lag*.

Aditya & Anisykurlillah (2014) meneliti faktor yang berpengaruh pada *audit delay* dengan variabel independen ukuran perusahaan, laba perusahaan, opini audit, dan ukuran KAP. Terdapat 128 sampel perusahaan manufaktur yang digunakan dalam penelitian tersebut dan terdaftar di BEI. Hasil penelitian disimpulkan bahwa ukuran perusahaan dan ukuran KAP tidak signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan laba perusahaan dan opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit delay*.

Modugu, Kenade, & Ohiorenuan (2012) meneliti faktor penentu *audit delay* di perusahaan Nigeria. Penelitian tersebut menggunakan 20 sampel perusahaan yang terdaftar di Nigeria selama tiga tahun dari 2009 hingga 2011. Hasilnya menunjukkan bahwa hanya variabel anak perusahaan multinasional, ukuran KAP, dan biaya audit yang memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Variabel profitabilitas, tipe industri, ukuran perusahaan, dan rasio *debt to equity* tidak memiliki hubungan signifikan terhadap *audit delay*.

Hasil dari beberapa penelitian tersebut beragam, yang mungkin dikarenakan adanya perbedaan sifat dari setiap variabel yang diteliti serta perbedaan periode pengamatan. Dalam penelitian Puspitasari & Sari (2012) dan Hariani & Darsono (2014) ukuran perusahaan secara signifikan berpengaruh terhadap *audit delay*, dalam penelitian Aditya & Anisykurlillah (2014) ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap *audit delay*, dan hasil penelitian luar negeri juga berbeda, seperti penelitian Modugu, Kenade, & Ohiorenuan (2012) ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*.

Penelitian ini merupakan bentuk replikasi dan modifikasi dari penelitian Modugu, Kenade, & Ohiorenuan (2012) dari Nigeria yang berjudul "*Determinants of Audit Delay in Nigeria Companies: Empirical Evidence*". Perbedaan dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian ini bertujuan untuk mengkaji lebih jauh faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan sektor jasa yang terdaftar di

Bursa Efek Indonesia periode tahun 2012 hingga 2015. Penelitian ini menghapus variabel biaya audit (*audit fees*) karena tidak ada penelitian yang menemukan adanya hubungan signifikan antara ukuran biaya audit dengan *audit delay*.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* laporan keuangan dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan mempengaruhi *audit delay*?
2. Apakah rasio *debt to equity* mempengaruhi *audit delay*?
3. Apakah profitabilitas mempengaruhi *audit delay*?
4. Apakah anak perusahaan multinasional mempengaruhi *audit delay*?
5. Apakah ukuran KAP mempengaruhi *audit delay*?
6. Apakah tipe industri mempengaruhi *audit delay*?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk:

1. Memperoleh bukti empiris apakah ukuran perusahaan, rasio *debt to equity*, profitabilitas, anak perusahaan multinasional, ukuran KAP, dan tipe industri, berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan jasa yang terdaftar di BEI.
2. Mengetahui rata-rata *audit delay* yang terjadi pada perusahaan jasa yang terdaftar di Indonesia tahun 2012 hingga 2015.

1.3.2 Kegunaan Penelitian

Manfaat dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagi akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi literatur, referensi, dan sumbangan konseptual bagi peneliti maupun civitas akademika lainnya yang ingin melakukan penelitian lebih lanjut mengenai *audit delay*.

2. Bagi auditor

Penelitian ini diharapkan dapat membantu auditor untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses audit.

3. Bagi perusahaan

Penelitian ini dapat menjadi bahan kajian untuk mengetahui penilaian dari struktur pengendalian internal perusahaan tersebut.

1.4 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II TELAAH PUSTAKA

Bab ini berisi tentang landasann teori, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi uraian variabel penelitian dan definisi operasionalnya, populasi dan sampel, jenis dan sumber data,

metode pengumpulan data, serta metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV HASIL DAN ANALISIS

Bab ini terdiri dari deskripsi objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil.

BAB V PENUTUP

Bab ini terdiri dari kesimpulan, keterbatasan penelitian dan saran.