



UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TESIS

ANALISIS PENGARUH OPINI AUDITOR, TOTAL ASSETS,
PROFITABILITAS DAN *SOLVABILITAS* TERHADAP *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN *ENERGY, MINING AND TRANSPORTATION*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2009-2011

DiAJUKAN OLEH :

NAMA : Silvia Noverli
NIM : 127102011

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
MAGISTER AKUNTANSI
2013

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya Mahasiswi Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara

Nama : Silvia Noverli
NIM : 127102011
Program : Magister Akuntansi

Dengan ini menyatakan tugas akhir (tesis) yang saya buat dengan judul :

***ANALISIS PENGARUH OPINI AUDITOR, TOTAL ASSETS,
PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN ENERGY, MINING AND TRANSPORTATION YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2011***

Adalah :

1. Dibuat sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku, dan referensi acuan, yang tertera di dalam referensi pada tugas saya.
2. Tidak merupakan hasil duplikat tesis yang telah dipublikasikan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar Magister Akuntansi di Universitas lain kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Tidak merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku dan referensi acuan yang tertera dalam referensi pada tugas akhir saya.

Jika terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan diatas, maka tugas akhir ini batal.

Jakarta, 5 Mei 2013
Yang Membuat Pernyataan

(Silvia Noverli)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

TANDA PESETUJUAN TESIS

NAMA : SILVIA NOVERLI
NIM : 127102011
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL TESIS :ANALISIS PENGARUH OPINI AUDITOR,
TOTAL *ASSETS*, *PROFITABILITAS* DAN
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN *ENERGY, MINING AND*
TRANSPORTATION YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2011

Jakarta, Mei 2013
Pembimbing,

Dr. Heryanto S. Gani, S.E., M.Si., Ak., CPA

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

TANDA PERSETUJUAN
SETELAH LULUS UJIAN TESIS

NAMA : SILVIA NOVERLI
NIM : 127102011
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL TESIS : ANALISIS PENGARUH OPINI AUDITOR,
TOTAL *ASSETS*, *PROFITABILITAS* DAN
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA
PERUSAHAAN *ENERGY, MINING AND*
TRANSPORTATION YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2011

TANGGAL : 31 JULI 2013

KETUA PENGUJI

(Prof. Dr. Kery Soetjipto, Drs., M.Si., Ak.)

TANGGAL : 31 JULI 2013

ANGGOTA PENGUJI

(Dr. Heryanto S Gani, SE, M.Si., Ak., CPA)

TANGGAL : 31 JULI 2013

ANGGOTA PENGUJI

(Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A.)

UNIVERSITAS TARUMANGARA

JAKARTA

ABSTRAK

Tujuan penelitian adalah untuk meneliti pengaruh opini auditor, total *assets*, *profitabilitas* dan *solvabilitas* terhadap *audit delay* pada perusahaan *energy, mining and transportation* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) baik secara parsial maupun simultan, dan mencari variabel mana yang paling dominan berpengaruh terhadap *audit delay*. Teknik sampling yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan kriteria: perusahaan *energy, mining and transportation* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2009-2011. Metode pengujian hipotesis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis menggunakan Uji-T untuk menguji koefisien regresi parsial serta Uji-F untuk menguji pengaruh secara bersama-sama dengan tingkat kepercayaan 5% menggunakan SPSS versi 20.0. Hasil penelitian menunjukkan kesimpulan bahwa secara parsial terdapat tiga variabel independen (opini auditor, total *assets* dan *profitabilitas*) yang mempengaruhi *audit delay* secara signifikan. Secara simultan semua variabel (opini auditor, total *assets*, *profitabilitas* dan *solvabilitas*) berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Variabel *profitabilitas* yang paling dominan mempengaruhi *audit delay*. *Profitabilitas* yang dipakai oleh auditor untuk menghitung risiko audit dapat membantu mengukur target penyelesaian *audit delay* dapat diperpendek. Perusahaan dengan *profitabilitas* yang baik maka mendorong manajemen perusahaan untuk melaporkan kinerjanya dan manajemen tanpa ragu untuk menunjukkan pelaporannya kepada publik.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Opini Auditor, Total *Assets*, *Profitabilitas* dan *Solvabilitas*.

UNIVERSITAS TARUMANGARA

JAKARTA

ABSTRACT

The research objective was to investigate the influence of the auditor's opinion, total assets, profitability and solvency of the company's audit delay in the energy, mining and transportation listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) either partially or simultaneously, and the search for variables which are the most dominant influence on audit delay. The sampling technique used was purposive sampling criteria: energy companies, mining and transportation listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2009-2011. The method of hypothesis testing used is multiple linear regression analysis and hypothesis testing using T-Test for testing the partial regression coefficients and F-Test to test the effect together with a confidence level of 5% using SPSS version 20.0. The results showed that partial conclusion there are three independent variables (the auditor's opinion, total assets and profitability) that affect audit delay significantly. Simultaneously all the variables (the auditor's opinion, total assets, profitability and solvency) significant effect on audit delay. The most dominant variable affecting profitability audit delay. Profitability used by the auditor to calculate the risk of audit can help to measure the target completion audit delay can be shortened. Companies with good profitability that encourages companies to report their performance management and management reporting without doubt to show to the public.

Key Words : Audit Delay, Auditor Opinion, Total Assets, Profitability and Solvency.

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya, sehingga penulisan tesis ini dengan judul “Analisis Pengaruh Opini Auditor, *Total Assets*, *Profitabilitas* dan *Solvabilitas* terhadap *Audit Delay* pada perusahaan *Energy, Mining and Transportation* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2011” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana di Universitas Tarumanagara.

Dalam menyusun tesis, penulis telah banyak menerima bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Heryanto S. Gani, S.E., M.Si., Ak., CPA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu dan pikirannya untuk mengarahkan dan memeriksa tesis ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Herman Ruslim, S.E., M.M., Ak., selaku Ketua Program Pascasarjana Program Studi Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara.

4. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat beserta staff administrasi dan staff perpustakaan Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan program studi sehingga berjalan dengan baik.
5. Kedua orang tua tercinta yaitu Papa (Welly Santoso) dan Mama (Wiwin Ratana), dan Adik-adik yang terkasih (Gerry dan Diana) yang telah memberikan semangat, dukungan baik moral dan materil untuk menyelesaikan S2 Maksi dan memenuhi keinginan keluarga.
6. Teman-teman Maksi Untar yang telah memberikan dukungan dan kerjasamanya selama masa kuliah kepada penulis.

Penulis menyadari walaupun sudah berusaha maksimal, tesis ini belum sempurna, hal tersebut semata-mata karena keterbatasan pengetahuan penulis. Akhir kata, semoga tesis ini berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Juli 2013

Silvia Noverli

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix

BAB I. PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Ruang Lingkup.....	7
D. Perumusan Masalah.....	7
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
F. Sistematika Penelitian.....	10

BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Tinjauan Pustaka	
1. Landasan Teori.....	12
a. Pengertian Auditing.....	12
b. <i>Audit Delay</i>	
1. Definisi <i>Audit Delay</i>	13
2. Pengertian <i>Audit Delay</i>	14

c. Opini Auditor	
1. Definisi Opini Auditor	16
2. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	16
d. Total Assets	
1. Definisi <i>Total Assets</i>	20
2. Pengaruh Total Assets terhadap <i>Audit Delay</i>	21
e. <i>Profitabilitas</i>	
1. Definisi <i>Profitabilitas</i>	23
2. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	24
f. Rasio <i>Solvabilitas</i>	
1. Definisi <i>Solvabilitas</i>	25
2. Pengaruh <i>Solvabilitas</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	26
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	28
C. Kerangka Pemikiran	
1. Identifikasi Variabel.....	37
2. Definisi Variabel.....	38
D. Hipotesis Penelitian	40

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	42
------------------------------------	----

B. Metode Penarikan Sampel	
1. Populasi dan teknik pemilihan sampel.....	42
2. Operasionalisasi Variabel.....	43
C. Teknik Pengumpulan Data.....	46
D. Teknik Pengolahan Data.....	47
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	51

BAB IV. HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	56
B. Analisis dan Pembahasan	
1. Statistik Deskriptif.....	57
2. Pengujian Asumsi Klasik	64
a. Uji Normalitas.....	64
b. Uji Multikolinearitas.....	67
c. Uji Heteroskedastisitas.....	69
d. Uji Autokorelasi.....	71
3. Pengujian Hipotesis dan Pembahasan.....	72
a. Uji T (<i>T-Test</i>).....	73
b. Uji F (<i>F-Test</i>).....	86
c. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	89

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	91
--------------------	----

B. Saran.....94

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1	Operasionalisasi variabel.....	45
Tabel 3.2	Kriteria Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.1	Daftar Sampel Perusahaan <i>Energy, Mining and Transportation</i> Tahun 2009-2011.....	56
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif <i>Audit Delay</i> tahun 2009-2011.....	59
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Opini Auditor tahun 2009-2011.....	60
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Total <i>Assets</i> tahun 2009-2011.....	61
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif <i>Profitabilitas</i> tahun 2009-2011.....	63
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif <i>Solvabilitas</i> tahun 2009-2011.....	64
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas (<i>Uji Kolmogorov-Smirnov</i>).....	65
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinearitas.....	68
Tabel 4.9	Hasil Uji <i>Coefisien Correlations</i>	69
Tabel 4.10	Kriteria Uji Korelasi	71
Tabel 4.11	Hasil Uji Autokorelasi	72
Tabel 4.12	Hasil Uji T.....	73
Tabel 4.13	Hasil Uji F.....	87
Tabel 4.14	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 4.1	Grafik Uji Normalitas <i>P-Plot</i>	66
Gambar 4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	70

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Hasil Olah Data SPSS Versi 20.0
- Lampiran II Data variabel *Independent* dan *Dependent*
- Lampiran III Peraturan Bapepam 06/BL/2006, Tanggal 31 Juli 2006
- Lampiran IV Peraturan Kep-307/BEJ/07-2004, Tanggal 19 Juli 2004
- Lampiran V Peraturan Kep-36/PM/2003, Tanggal 30 September 2003

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Perkembangan aktivitas di Bursa Efek Indonesia kini bertambah pesat. Salah satunya berdampak pada peningkatan permintaan audit laporan keuangan secara efektif dan efisien. Setiap perusahaan *go public* diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam). Hasil audit atas perusahaan publik mempunyai tanggung jawab yang besar. Tanggung jawab ini memicu auditor bekerja lebih profesional dalam penyampaian laporan auditnya supaya tepat waktu.

Laporan keuangan tersebut yang benar akan meliputi karakteristik tertentu. Karakteristik tersebut dapat berupa karakteristik *kualitatif* yang dimana dalam karakteristik tersebut terdapat kualitas primer dan kualitas sekunder. Kualitas primer tersebut mengharuskan suatu laporan keuangan meliputi *relevance* dan *reliable*, sedangkan kualitas sekunder mengharuskan suatu laporan keuangan meliputi *comparability* dan *consistency* (Shroeder, Clark, dan Cathley, 2001:20).

Laporan keuangan yang ada dapat digunakan oleh pengguna laporan keuangan untuk tujuan yang berbeda-beda. Tetapi, pada dasarnya, laporan keuangan ini digunakan untuk suatu pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang ada harus bebas dari salah saji material, kecurangan, dan menggambarkan

keadaan perusahaan yang sebenarnya. Karena hal itu, maka dibutuhkan suatu jasa dari pihak ketiga yang dapat kompeten dan independen yaitu Kantor Akuntan Publik (KAP) (Elvina, 2012:2).

Dalam keputusan Bapepam 06/BL/2006 menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan harus disertai dengan pendapat yang lazim dan disampaikan kepada Bapepam dan Lembaga Keuangan selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Sedangkan untuk laporan keuangan tengah tahunan, sesuai dengan jangka waktu :

1. Selambat-lambatnya pada akhir bulan pertama setelah tanggal Laporan Keuangan Tengah Tahunan, jika tidak disertai laporan Akuntan.
2. Selambat-lambatnya pada akhir bulan ke-2 (kedua) setelah tanggal Laporan Keuangan Tengah Tahunan, jika disertai laporan Akuntan dalam rangka penelaahan terbatas.
3. Selambat-lambatnya pada akhir bulan ke-3 (ketiga) setelah tanggal Laporan Keuangan Tengah Tahunan, jika disertai laporan Akuntan yang memberikan pendapat tentang kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan.

Bursa Efek Indonesia (BEI) melalui Kep-307/BEJ/07-2004 dalam ketentuan III.1.6. Nomor I-E tentang Kewajiban Penyampaian Laporan, yang tidak patuh pada peraturan akan dikenakan sanksi sebagai berikut :

1. Peringatan tertulis I, atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan sampai 30 (tiga puluh) hari kalender terhitung sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan
2. Peringatan tertulis II dan denda Rp 50.000.000 apabila mulai hari kalender ke 31 hingga kalender ke 60 sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan, perusahaan tercatat tetap tidak memenuhi kewajiban menyampaikan laporan keuangan.
3. Peringatan tertulis III dan denda Rp 150.000.000 apabila mulai hari kalender ke 61 hingga kalender ke 90 sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan tercatat tetap tidak memenuhi kewajiban menyampaikan laporan keuangan atau menyampaikan laporan namun tidak memenuhi kewajiban untuk membayar denda sebagaimana dimaksud pada ketentuan peraturan II di atas.
4. Suspensi, apabila mulai hari kalender ke 91 sejak lampaunya batas waktu penyampaian Laporan Keuangan, Perusahaan Tercatat tetap tidak memenuhi kewajiban penyampain Laporan Keuangan dan atau Perusahaan Tercatat telah menyampaikan Laporan Keuangan namun tidak memenuhi kewajiban untuk membayar denda sebagaimana dimaksud dalam ketentuan (2) dan (3) diatas.
5. Sanksi suspensi Perusahaan Tercatat hanya akan dibuka apabila Perusahaan Tercatat telah menyerahkan Laporan Keuangan dan membayar denda sebagaimana dimaksud dalam ketentuan (2) dan (3) di atas.

Berdasarkan latar belakang permasalahan diatas maka dilakukan pengamatan dengan mendownload perusahaan yang ada di website Bursa Efek Indonesia yaitu <http://www.idx.co.id/>.

Pengamatan dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Dengan jumlah total 440 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, maka diambil populasi pengamatan terhadap lebih dari 33 perusahaan *Energy, Mining and Transportation*. Pengamatan dilakukan berdasarkan tanggal penerbitan laporan keuangan yang telah diaudit dan melebihi jangka waktu yang ditentukan oleh Bapepam yang melewati 90 hari, maka perusahaan yang paling banyak mengalami *Audit Delay* adalah jenis perusahaan yang bergerak di *Industry Energy, Mining and Transportation* pada tahun 2009-2011 yaitu sebanyak 15 perusahaan.

Perusahaan yang mengalami *Audit Delay* di tahun 2009 ada sebanyak 4 perusahaan yaitu PT. Ratu Prabu Energy Tbk., PT. Leyand International Tbk., PT. Tower Bersama Infrastructure Tbk. dan PT. Truba Alam Manunggal Engineering Tbk. Perusahaan yang mengalami *Audit Delay* di tahun 2010 ada sebanyak 6 perusahaan yaitu PT. Ratu Prabu Energy Tbk., PT. Eksploitasi Energi Indonesia Tbk., PT. Arpeni Pratama Ocean Line Tbk., PT. Humpuss Intermoda Transportasi Tbk., PT. Rukun Rahardja Tbk., dan PT. Truba Alam Manunggal Engineering Tbk. Perusahaan yang mengalami *Audit Delay* di tahun 2011 ada sebanyak 5 perusahaan yaitu PT. Arpeni Pratama Ocean Line Tbk., PT. Humpuss Intermoda Transportasi Tbk., PT. Rukun Rahardja Tbk., PT. Steady Safe Tbk. dan PT. Truba Alam Manunggal Engineering Tbk.

Jika laporan keuangan audit dilaporkan melewati tanggal 31 Maret tahun berikutnya maka termasuk ke dalam kategori *Audit Delay*. Laporan keuangan yang dilaporkan tidak tepat waktu (*Audit Delay*) akan kehilangan relevansinya. Laporan keuangan yang kehilangan relevansinya akan membuat reliabilitas laporan keuangannya dipertanyakan dan berkurangnya kepercayaan para investor kepada perusahaan tersebut. Keterlambatan pelaporan keuangan tahunan akan menyebabkan sanksi administrasi bervariasi berupa peringatan sampai dengan *delisting* atau dikeluarkan dari bursa pasar modal.

Dengan bertambahnya jumlah kantor akuntan publik memberikan *alternatif* bagi perusahaan untuk dapat memilih kantor akuntan publik sehingga memungkinkan perusahaan untuk berpindah dari satu KAP ke KAP lain. Pergantian KAP juga terkait dengan interpretasi investor yang berbeda-beda terhadap kualitas jasa audit yang diberikan oleh auditor (Nita, 2012 kutipan dari Johar et al, 2000:78). Berkurangnya kepercayaan para pemakai laporan keuangan dapat merusak kredibilitas fungsi audit (Nita, 2012 kutipan dari Woo dan Koh, 2001 :133). Fenomena pergantian KAP telah ditemukan memiliki implikasi terhadap *kredibilitas* nilai laporan keuangan dan biaya monitoring aktivitas manajemen (Sinarwati, 2010:1). Masalah lain yang ditimbulkan dapat berupa proses adaptasi auditor dalam memahami bidang usaha *client* dan biaya-biaya yang timbul akibat adanya pergantian KAP (*switching costs*).

Maka audit disarankan harus dilakukan KAP yang berkualitas dan auditor yang independen sehingga menghasilkan laporan yang hasilnya *actual*, bertujuan

agar para investor dapat mengetahui kinerja yang *actual* dan bisa membuat keputusan yang tepat.

Mengingat pentingnya masalah tersebut, maka diadakan penelitian dengan judul **“ANALISIS PENGARUH OPINI AUDITOR, TOTAL ASSETS, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN ENERGY, MINING AND TRANSPORTATION YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2011”**.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang permasalahan diatas maka dapat diidentifikasi beberapa permasalahan yaitu :

1. Ketepatan pelaporan keuangan merupakan hal yang sangat penting untuk setiap pengguna laporan keuangan, terutama investor. Karena *Audit Delay* menyebabkan menurunnya kepercayaan kepada perusahaan tersebut.
2. Adanya fenomena terjadinya *Audit Delay* pada perusahaan-perusahaan *Energy Mining and Transportation* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Faktor audit dan auditor maupun faktor perusahaan diyakini sebagai faktor penyebab perusahaan terjadinya *audit delay*.
4. Opini Auditor mempengaruhi *audit delay*.
5. Total *Assets* mempengaruhi *audit delay*.

6. *Profitabilitas* mempengaruhi *audit delay*.

7. *Solvabilitas* mempengaruhi *audit delay*.

C. Ruang Lingkup

Penelitian ini dibatasi oleh ruang lingkup :

1. Banyak variabel yang memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay* antara lain opini auditor, ukuran kantor akuntan publik, rasio *solvabilitas*, rasio *likuiditas*, ukuran perusahaan, *komite* audit, struktur pengendalian *intern*, *integritas* manajemen, pelaporan item-item luar biasa dan lainnya. Maka faktor yang diteliti adalah opini auditor, total *assets*, *profitabilitas* dan *solvabilitas* dengan *audit delay* sebagai variabel dependennya.
2. Penelitian ini merupakan penelitian yang dilakukan pada *Energy, Mining and Transportation Industry* yang terdaftar sebagai perusahaan publik di Bursa Efek Indonesia dalam kurun waktu 2009-2011.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan evaluasi yang diuraikan di atas, maka penelitian ini akan membahas perumusan masalah sebagai berikut :

1. Apakah opini auditor berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

2. Apakah total *assets* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
3. Apakah *profitabilitas* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
4. Apakah *solvabilitas* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
5. Apakah opini auditor, total *assets*, *profitabilitas*, dan *solvabilitas* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.
6. Variabel independen manakah yang paling dominan berpengaruh terhadap *audit delay*.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

- a. Meneliti pengaruh opini auditor terhadap *audit delay*.
- b. Meneliti pengaruh total *assets* terhadap *audit delay*.
- c. Meneliti pengaruh *profitabilitas* terhadap *audit delay*.
- d. Meneliti pengaruh *solvabilitas* terhadap *audit delay*.
- e. Meneliti pengaruh opini auditor, total *assets*, *profitabilitas*, dan *solvabilitas* secara simultan terhadap *audit delay*.
- f. Meneliti variabel yang paling dominan berpengaruh terhadap *audit delay*.

2. Manfaat Penelitian

a. Manfaat bagi pengembangan ilmu

- 1) Sebagai bahan referensi yang dapat menunjang penelitian selanjutnya, khususnya mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*.
- 2) Sebagai bahan penelitian lanjutan yang lebih komprehensif.

b. Manfaat praktis

- 1) Untuk menambah pengetahuan penulis mengenai pengaruh opini auditor, total *assets*, *profitabilitas* dan *solvabilitas* terhadap *audit delay*.
- 2) Perusahaan-perusahaan yang *Go Public* dan para auditor dapat menggunakan hasil penelitian ini sebagai informasi yang berguna untuk menghindari keterlambatan penyampain laporan keuangan tahunan kepada Bapepam yang disebabkan oleh adanya *audit delay*.
- 3) Bagi para investor dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan untuk memperkirakan lamanya penyelesaian laporan keuangan audit dalam pengambilan keputusan investasi.

F. Sistematika Pembahasan

Pada sistematika penelitian diuraikan pembahasan isi tesis secara garis besar keseluruhan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini mengemukakan mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian dan sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini mengemukakan landasan penelitian secara teoritis yang diperoleh dari penelitian kepustakaan, hasil penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, serta pembentukan hipotesis yang digunakan dalam penelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini mengemukakan mengenai pemilihan obyek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data dan teknik pengujian hipotesis

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini mengemukakan gambaran umum obyek penelitian, yang dapat dipaparkan data atau variabel penelitian, perusahaan yang

diuraikan sesuai dengan bentuk penelitian. Analisis dan pembahasan hasil penelitian serta pengujian hipotesis.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini mengemukakan mengenai kesimpulan yang diperoleh dari penelitian yang telah dilakukan serta saran dan implikasi yang layak untuk dilaksanakan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Soekrisno. 2012. *Auditing* : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik, edisi ke-4, Jilid Satu. Jakarta : Salemba Empat.
- Almilia, Luciana Spica. dan Setiady, Lucas. 2006. Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Penyelesaian Penyajian Laporan Keuangan.
- Aryati, Titik dan Maria Theresia. 2005. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* dan *Timeliness*.
- Azaria, Elvina. 2012. Analisis Pengaruh Total *Assets*, *Debt to Asset Ratio*, Opini Auditor, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2010.
- Che-Ahmad, Ayoib. dan Abidin, Shamharir. 2008. “*Audit Delay of Listed Companies : A Case of Malaysia*”. *International Business Research*. Vol. 1, No 4, 2008.
- Elder, Randal J., Mask S. Beasley, and Alvin A. Arens. 2010. *Auditing and Assurance Services, An Integrated Approach. 13th Edition*. Pearson Prentice Hall. Englewood Cliffs, New Jersey.
- Fransisca, Bong. 2012. Pengaruh *Return On Assets*, *Return On Equity*, Rasio Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap *Audit Delay* (Study Empiris pada Perusahaan *Property, Real Estate, and Building Construction* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2010).
- Ghozali, Prof.Dr.H.Imam, M.Com,Akt. 2009. Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan program SPSS. Cetakan Keempat. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hossain, Monirul Alam, dan Taylor, Peter J. 2008. “*An Examination of Audit Delay : Evidence from Pakistan*”.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2009. *Penyataan Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*, Per 1 Maret 2011. Jakarta : Salemba Empat.
- Imelda, Elsa dan Heri. 2007. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay*: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di BEJ”, *Jurnal Akuntansi*. Tahun XI, No. 02, Mei 2007: 134-143.

Keputusan Direksi PT. Bursa Efek Jakarta Nomor 307/BEJ/07-2004.

Keputusan Ketua Bapapem dan LK No. 06/BL/2006.

Keputusan Ketua Bapapem dan LK. Kep-36/PM/2003 tanggal 30 September 2003.

Messier, Glover, Prawit. 2006. *Auditing and Assurance Services : A Systematic Approach. Fourth Edition*. Irwin : McGraw-Hill.

Modugu, Prince Kennedy, Eragbhe, Emmanuel, dan Ikhatua, Ohioirenuan Jude. 2012. "Determinants of Audit Delay in Nigerian Companies : Empirical Evidence", *Research Journal of Finance and Accounting*, ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online), Vol 3, No 6, 2012.

Rahmawati, Sistya. 2008. "Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* dan *Timeliness*", *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.10, No.1, Mei 2008:1-10.

Ross, Stephen A, Westerfield, Randolph W, Jaffe, Jeffrey, Jordan, Bradford D. 2008. *Modern Financial Management. Eight Edition*. New York : Mc.Graw Hill Companies, Inc.

Schroeder, Richard G. Clark, Myrtle W, and Cathey, Jack M. 2009. *Accounting Theory and Analysis, Ninth Edition*. New York : John Wiley and Son, Inc.

Sinarwati, Ni Kadek. 2010. "Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?". *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. 1-20.

Siregar, Dedy Revelino Pardamean. 2010. Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi lamanya *Audit Delay* (Survey pada Perusahaan di Bursa Efek Indonesia periode 2003-2008).

Supranto, Prof.J, M.A, APU. 2004. Analisis *Multivariate: Arti dan Interpretasi. Cetakan Pertama*. Jakarta : Rineka Cipta.

Tuannakotta, Theodorus. M. 2011. Berpikir Kritis dalam *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

Utami, Wiwik. 2006. "Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris Di Bursa Efek Jakarta", *Bulletin Penelitian*. No.09, 2006 : 1-14.

Website Badan Pengawas Pasar Modal : <http://www.bapepam.go.id>.

Website Bursa Efek Indonesia : <http://www.idx.co.id/>

Website <http://www.wikipedia.com>

Yaacob, Najihah Marha dan Che-Ahmad, Ayoib. 2012. “*Adoption of Financial Reporting Standards (FRS) 138 and Audit Delay in Malaysia*”, International Journal of Economics and Finance, Vol. 4, No. 1; January 2012.

Yodonegoro, Nita. 2012. Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Karakteristik perusahaan terhadap *Auditor Changes* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008-2010.