

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING AUDIT DELAY IN  
MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE PERIOD 2010-2013**

Tria Merina Cahyadewi (11/315594/EK/18424)

Akuntansi

Dewi Fatmawati, S.E., M.Ec.

**ABSTRACT**

Timeliness of audited financial statements is an important issue to be considered by various parties because it affects decision-making process by the users of financial statements. The main factor affecting timeliness of audited financial statements is the length of time of audit completion (audit delay). This study examines variables that are predicted to affect audit delay, which will impact on the timeliness of audited financial statements. Based on 70 companies listed in Indonesia Stock Exchange during 2010-2013 as sample, this research shows that the level of leverage, extraordinary items, and other than standard opinion statistically affect audit delay, while company ownership by government and the big four auditor negatively affect audit delay. Two other variables such as company size and income (loss) have no effect on audit delay. Auditors, management, and regulators are expected to work cooperatively to reduce audit delay by identify variabels that affect audit delay, so that users can rely on the audited financial statements that is presented in a timely manner.

Keyword : Audit Delay, Size, Leverage, Income (Loss), Extraordinary Item, Ownership, Opinion, Auditor

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2010-2013**

Tria Merina Cahyadewi (11/315594/EK/18424)

Akuntansi

Dewi Fatmawati, S.E., M.Ec.

**ABSTRAK**

Ketepatanwaktuan (*timeliness*) penyajian laporan keuangan auditasi menjadi isu penting yang perlu diperhatikan oleh berbagai pihak karena sangat mempengaruhi proses pengambilan keputusan oleh pengguna laporan keuangan. Faktor utama yang mempengaruhi *timeliness* penyajian laporan keuangan auditasi adalah lamanya waktu penyelesaian audit (*audit delay*). Penelitian ini menguji variabel-variabel yang diperkirakan mempengaruhi *audit delay* yang pada akhirnya berdampak pada *timeliness* penyajian laporan keuangan auditasi. Mendasarkan pada 70 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2010-2013 sebagai sampel, penelitian ini menunjukkan tingkat *leverage*, pos luar biasa (*extraordinary item*), opini selain standar secara statistik berpengaruh positif terhadap *audit delay*, sedangkan kepemilikan perusahaan oleh pemerintah dan reputasi auditor *the big four* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Dua variabel lainnya yaitu ukuran perusahaan dan laba (rugi) dinyatakan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Auditor, manajemen, dan regulator diharapkan dapat bekerja sama untuk mengurangi *audit delay* yang terjadi dengan mengidentifikasi variabel-variabel yang berpengaruh terhadap *audit delay*, sehingga pengguna laporan keuangan dapat mengandalkan laporan keuangan auditasi yang disajikan secara tepat waktu.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Laba (Rugi), Pos Luar Biasa, Kepemilikan Perusahaan, Opini, Auditor