

ABSTRACT

The delay in the financial statements publication caused by audit process is called as audit delay. The more time needed by the auditor in doing the audit, the longer the audit delay. The company and auditor need to know the factors affecting the audit delay that the financial statements can be published on time. This research aimed for determining factors that affect audit delay on companies which are listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2009, where the variables indicated affecting audit delay are the size of the company, proportion of debt-to-total assets, the size of public accountant, auditor opinion, company deficit, contingency, extraordinary item, and the subsidiaries. Data used in this research is secondary data obtained from Indonesia Stock Exchange, Financial Statement Database www.idx.co.id, Indonesia Capital Market Directory, and "Pojok BEI" in the Faculty of Economics, Surabaya University. Analysis method used is multiple regression analysis. Based on the analysis result, it can be concluded that the size of the company, proportion of debt-to-total assets, the size of public accountant, auditor opinion, company deficit, contingency, extraordinary item, and the subsidiaries simultaneously have significant influence on the audit delay. Whereas partially, only variables of public accountant size, auditor opinion, company deficit, and the subsidiaries that have significant influence on the audit delay.

Keywords: financial statements, audit delay, affecting factors.

ABSTRAK

Penundaan publikasi laporan keuangan karena adanya proses pengauditan disebut sebagai *audit delay*. Semakin lama waktu yang dibutuhkan auditor untuk mengaudit, maka akan semakin lama *audit delay*. Perusahaan dan auditor perlu mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* agar laporan keuangan dapat diterbitkan tepat pada waktunya. Penelitian ini bertujuan untuk menentukan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan yang laporan keuangannya tercatat di BEI pada tahun 2009, dimana variabel-variabel yang diduga mempengaruhi *audit delay* adalah ukuran perusahaan, proporsi hutang terhadap total aset, ukuran KAP, jenis opini auditor, rugi perusahaan, kontinjensi, pos luar biasa, dan anak perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia, *Database Laporan Keuangan* www.idx.co.id, *Indonesia Capital Market Directory* dan Pojok BEI Fakultas Ekonomi Universitas Surabaya. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Berdasarkan hasil analisis, diperoleh kesimpulan bahwa ukuran perusahaan, proporsi hutang terhadap total aset, ukuran KAP, jenis opini auditor, rugi perusahaan, rugi perusahaan, pos luar biasa, dan anak perusahaan secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Sedangkan secara individu hanya variabel ukuran KAP, jenis opini auditor, rugi perusahaan, dan anak perusahaan yang berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata kunci: laporan keuangan, *audit delay*, faktor-faktor yang mempengaruhi.