



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH TOTAL ASET, TINGKAT SOLVABILITAS DAN
UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY**

SKRIPSI

Suci Mulyanika

1702015002

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH TOTAL ASET, TINGKAT SOLVABILITAS DAN
UKURAN KAP TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

Suci Mulyanika

1702015002

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2019)”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan – bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan teradap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 23 Januari 2021

an,

CSAD1AJX126265197
(Suci Mulyanika)
NIM 1702015002

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH TOTAL ASET, TINGKAT SOLVABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2019)

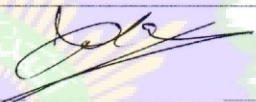
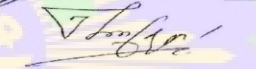
NAMA : SUCI MULYANIKA

NIM : 1702015002

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2020/2021

Skrripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Ahmad Subaki, SE.,Ak., MM	
Pembimbing II	Ahmad Sonjaya, SE., M.Si	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH TOTAL ASET, TINGKAT SOLVABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)

Yang disusun oleh :
Suci Mulyanika
1702015002

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 24 Februari 2021

Tim Penguji :

Ketua, Merangkap Anggota :

(Ahmad Subaki, SE., Ak)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)

Anggota :

(H.Enong Muiz, SE., M.si)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Sumardi, S.E., M.Si)

(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Suci Mulyanika
NIM : 1702015002
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH TOTAL ASET, TINGKAT SOLVABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2019)”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 23 Januari 2021
Yang Menyatakan,


(Suci Mulyanika)

ABSTRAKSI

Suci Mulyanika (1702015002)

“PENGARUH TOTAL ASET, TINGKAT SOLVABILITAS DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2019)”.

Skripsi Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Kata kunci : Total Aset, Tingkat Solvabilitas, Ukuran KAP, Audit Delay

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh total aset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP terhadap *audit delay* (studi pada perusahaan farmasi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2015 – 2019).

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi, dimana variabel yang diteliti adalah total aset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP sebagai variabel independen dan *Audit Delay* sebagai variabel dependen. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini merupakan seluruh perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Adapun teknik pemilihan sampel menggunakan *judgment sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 7 perusahaan, dengan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah telaah dokumen, yang dimana menelaah laporan keuangan yang di ambil dari Bursa Efek Indonesia (BEI) dari ke -7 perusahaan yang menjadi sampel dan teknik pengelolaan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi dan analisis regresi linier berganda.

Pengolahan data menggunakan SPSS 26 dan diperoleh persamaan regresi linier berganda $Y = 0,029 + 0,257 X_1 + -3,174 X_2 + 0,027 X_3$, uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas memiliki residual berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas, tidak terjadi heteroskedastisitas, dan tidak terjadi autokorelasi,

maka model regresi yang diperoleh adalah *Best Linier Unbiased Estimator* (BLUE).

Analisis koefisien korelasi diperoleh sebesar 8,8%, menunjukkan bahwa hubungan antara variabel total aset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP dengan variabel *audit delay* adalah cukup kuat. Analisis koefisien determinasi dengan menggunakan *Adjusted R Square* menunjukkan bahwa variabel total aset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP dapat dijelaskan 8,8%, variasi variabel *audit delay*, sedangkan sisanya 91,2% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Pengujian hipotesis secara parsial menunjukkan bahwa pengaruh total aset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP terhadap *audit delay* tidak terdapat pengaruh, dengan signifikansi $0,969 > 0,050$, pengujian secara parsial antara variabel tingkat solvabilitas terhadap *audit delay* tidak terdapat pengaruh, dengan signifikansi $-0,148 > 0,050$, pengujian secara parsial antara variabel ukuran KAP terhadap *audit delay* tidak terdapat pengaruh, dengan signifikansi $0,745 > 0,050$.

Berdasarkan penjelasan di atas disarankan kepada perusahaan farmasi, yang menjadi sampel dalam penelitian, untuk menghindari terjadinya *audit delay* harus memperhatikan komposisi – komposisi dari total aset, solvabilitas dan ukuran KAP dalam penelitian ini secara parsial tidak berpengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*.

ABSTRACT

Suci Mulyanika (1702015002)

"THE EFFECT OF TOTAL ASSETS, SOLVABILITY LEVELS AND KAP SIZE ON AUDIT DELAY (EMPIRICAL STUDY ON PHARMACEUTICAL COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015 - 2019)".

Undergraduate Thesis Program Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business Prof. Muhammadiyah University. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords: Total Assets, Solvency Level, KAP Size, Audit Delay

This research aims to determine the effect of total assets, level of solvency and size of KAP on audit delay (study of pharmaceutical companies listed on the Indonesian stock exchange in 2015 - 2019).

The method used in this research is the explanatory method, where the variables studied are total assets, solvency level and size of KAP as the independent variable and Audit Delay as the dependent variable. The population used in this study are all pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). The sample selection technique used judgment sampling and obtained a sample of 7 companies, with the data collection technique used was document review, which examined the financial statements taken from the Indonesia Stock Exchange (IDX) from the 7 companies that were sampled and management techniques. and data analysis used is accounting analysis and multiple linear regression analysis.

Data processing using SPSS 26 and obtained by multiple linear regression equations $Y = 0.029 + 0.257 X_1 + -3,174 X_2 + 0.027 X_3$, the classic assumption test which includes normality test has a residual that is normally distributed, does not occur multicollinearity, does not occur heteroscedasticity, and does not occur autocorrelation. then the regression model obtained is Best Linear Ungawai Estimator (BLUE).

Analysis of the correlation coefficient obtained is 8.8%, indicating that the relationship between the total assets variable, the level of solvency and the size of KAP with the audit delay variable is quite strong. Analysis of the coefficient of determination using Adjusted R Square shows that the variable total assets, solvency level and KAP size can be explained by 8.8%, the variation of the audit delay variable, while the remaining 91.2% is explained by other variables not included in this study.

Hypopesis testing partially shows that the effect of total assets, solvency level and KAP size on audit delay has no effect, with a significance of $0.969 > 0.050$, partially testing the variable solvency level on audit delay has no effect, with a significance of $-0.148 > 0.050$, testing partially there is no effect between the KAP size variable on audit delay, with a significance of $0.745 > 0.050$.

Based on the explanation above, it is suggested that pharmaceutical companies, which are the samples in the study, to avoid audit delay must pay attention to the composition of total assets, solvency and size of KAP in this study partially do not have a significant effect on audit delay.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan serta limpahan nikmat sehingga penulis mampu menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “Pengaruh total aset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2019)”.

Banyak hambatan dan kendala dalam menyelesaikan skripsi ini, namun peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti tidak lupa untuk mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E.,M.Si., selaku Dekan I Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan I Dan Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin., SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan., SE., MM selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Ahmad Subaki, SE.,Ak., MM, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan serta arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Bapak Ahmad Sonjaya, SE., M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan serta arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan sehingga peneliti dapat menyusun skripsi ini.
 9. Seluruh keluarga yang telah mendoakan, memberikan semangat, dukungan serta perhatian tanpa henti, sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan.
 10. Sahabat – sahabat saya yaitu Alya Alda Lena Prasetyo, Aulia Eriyani dan Zihan Ayu Safinnatunajah yang selalu support, memotivasi, membantu dan selalu ada di keadaan suka maupun duka sehingga saya bisa menyelesaikan penyusunan skripsi.
 11. Orang terkasih yaitu Dede Suparman yang telah membantu, mendukung serta memberi motivasi dan semangat kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini dan juga sudah sabar menunggu.
 12. Kakak Tingkat yaitu Nurvita Pajriyanti, Fiya Ardina Sari, dan Yasinta yang sudah meluangkan waktu, memberi pemahaman dan membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
 13. Semua teman – teman akuntansi angkatan 2017 FEB UHAMKA, yang telah memberikan semangat kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini dan telah sama – sama berjuang selama perkuliahan.
 14. Serta semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu – persatu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.
- Kebaikan dan keridhoan – Nya kepada pihak – pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk penelitian selanjutnya.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 23 Januari 2021

Peneliti,

(Suci Mulyanika)

1702015002

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	6
1.2.3 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Telaah Pustaka	23
2.2.1 Audit	23
2.2.1.1 Pengertian Audit	23
2.2.1.2 Jenis – Jenis Audit	24
2.2.1.3 Standar Audit	26
2.2.2 Audit Delay	28

2.2.2.1	<i>Pengertian Audit Delay</i>	28
2.2.2.2	<i>Kriteria Audit Delay</i>	29
2.2.2.3	<i>Indikator Audit Delay</i>	30
2.2.3	<i>Total Aset</i>	30
2.2.3.1	<i>Pengertian Total Aset</i>	30
2.2.3.2	<i>Jenis – Jenis Total Aset</i>	31
2.2.4	<i>Solvabilitas</i>	31
2.2.4.1	<i>Pengertian Solvabilitas</i>	31
2.2.4.2	<i>Jenis – Jenis Rasio Solvabilitas</i>	32
2.2.5	<i>Ukuran KAP</i>	33
2.2.5.1	<i>Pengertian Ukuran KAP</i>	33
2.2.5.2	<i>Standar Profesional Akuntan Publik</i>	35
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	34
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	37
3.2	<i>Operasionalisme Variabel</i>	37
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	41
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	43
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	44
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	44
3.5	<i>Teknik Pengelolaan dan Analisis Data</i>	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	52
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i>	51
4.1.2	<i>Profil Singkat Perusahaan</i>	52
4.2	<i>Hasil Pengelolaan Data dan Pembahasan</i>	57
4.2.1	<i>Total Aset</i>	57
4.2.2	<i>Solvabilitas</i>	63
4.2.3	<i>Ukuran KAP</i>	69
4.2.4	<i>Audit Delay</i>	74

4.3 Analisi Akuntansi	78
4.3.1 Pengaruh Total Aset Terhadap Audit Delay	78
4.3.2 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay	80
4.3.3 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit Delay	81
4.3.4 Pengaruh Total Aset, Solvabilitas dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay	83
4.4 Analisis Statistik	85
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	86
4.4.2 Analisis Regresi Linier Berganda	87
4.4.3 Uji Asumsi Klasik	88
4.4.4 Uji Hipotesis	95
4.4.5 Analisis Koefisien Determinasi	98
4.5 Interpretasi	98
4.5.1 Analisis Akuntansi	101
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	104
5.2 Saran – Saran	107
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	15
2.	Operasional Variabel Penelitian	40
3.	Populasi Penelitian	42
4.	Ringkasan Pemilihan Sampel	43
5.	Daftar Sampel Penelitian	43
6.	Posisi Koefisien Durbin Watson	47
7.	Total Aset 2015 – 2019	58
8.	Kenaikan/Penurunan Total Aset 2015 – 2019	59
9.	Tingkat Solvabilitas 2015 – 2019	63
10.	Kenaikan/Penurunan Tingkat Solvabilitas 2015 – 2019	65
11.	Ukuran KAP 2015 – 2019	70
12.	Audit Delay 2015 – 2019	74
13.	Kenaikan/Penurunan Audit Delay 2015 – 2019.....	74
14.	Pengaruh Total asset terhadap <i>Audit Delay</i> Tahun 2015 – 2019	78
15.	Pengaruh Tingkat Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> Tahun 2015 – 2019 .	80
16.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> Tahun 2015 – 2019	82
17.	Pengaruh total asset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i>	84
18.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	86
19.	<i>Output</i> Regresi Linier Berganda	87
20.	Hasil Uji <i>Kolmogrov – Smirnov</i>	90
21.	Hasil Uji Multikolinearitas	91
22.	Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Uji <i>Rank Spearman</i>	93
23.	Hasil Uji Autokorelasi (<i>Uji Durbin-Watson</i>)	94
24.	Hasil Uji Statistik t	96
25.	Hasil Uji Statistik F	97
26.	Analisis Koefisien Determinasi	99
27.	Interpretasi Hasil Pengujian Analisis Akuntansi	99

DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	36
2.	Grafik <i>Normal P-P Plot Regression Standardized Residual</i>	89
3.	Grafik <i>Scatterplot</i>	92
4.	Daerah Pengujian <i>Durbin Watson</i>	95



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	113
2.	Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing II	114
3.	Formulir Pengajuan Judul Skripsi	115
4.	Hasil Turnitin Skripsi	116
5.	Daftar Riwayat Hidup	117
6.	Laporan Keuangan Publikasi DVLA tahun 2018 - 2019	118
7.	Laporan Keuangan Publikasi KAEF tahun 2018 - 2019	119
8.	Laporan Keuangan Publikasi KLBF tahun 2018 - 2019	120
9.	Laporan Keuangan Publikasi PEHA tahun 2018 - 2019	121
10.	Laporan Keuangan Publikasi SIDO tahun 2018 – 2019	122
11.	Laporan Keuangan Publikasi SQBB tahun 2018 – 2019	123
12.	Laporan Keuangan Publikasi TSPC tahun 2018 – 2019	124
13.	Laporan Audit Independen DVLA tahun 2018 – 2019	125
14.	Laporan Audit Independen KAEF tahun 2018 – 2019	126
15.	Laporan Audit Independen KLBF tahun 2018 – 2019	127
16.	Laporan Audit Independen PEHA tahun 2018 – 2019	128
17.	Laporan Audit Independen SIDO tahun 2018 – 2019	129
18.	Laporan Audit Independen SQBB tahun 2018 – 2019	130
19.	Laporan Audit Independen TSPC tahun 2018 – 2019	131
20.	Laporan Audit Independen DVLA tahun 2018 – 2019	132

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pentingnya suatu laporan keuangan menuntut auditor agar menyelesaikan pekerjaan lapangannya secara tepat waktu. Disisi lain, pengauditan membutuhkan waktu yang cukup dalam mengidentifikasi masalah-masalah yang terjadi dalam perusahaan serta membutuhkan suatu ketelitian dalam menemukan bukti-bukti audit. Untuk menjawab masalah tersebut maka Badan Pengawas Pasar Modal (BAPPEPAM) mengeluarkan aturan tentang publikasi laporan keuangan kepada perusahaan go publik. Perusahaan harus menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit paling lambat 90 hari sejak tanggal tutup tahun buku kepada BAPPEPAM. Apabila perusahaan melanggar peraturan ini, maka BAPPEPAM akan memberikan sanksi kepada perusahaan yang bersangkutan.

Persepsi para pengguna laporan keuangan untuk menilai apakah laporan keuangan tersebut bermanfaat adalah berdasarkan cepat lambatnya publikasi. *Audit delay* yang cepat juga merangsang perusahaan untuk lebih cepat mempublikasikan laporan keuangan. Laporan keuangan perusahaan merupakan instrumen yang wajib dimiliki oleh perusahaan besar yang bergerak dalam bidang bisnis. Laporan keuangan tahunan yang dipublikasikan ke publik setidaknya meliputi laporan posisi keuangan, laporan laba rugi komprehensif, laporan arus kas, perubahan ekuitas dan catatan atas laporan keuangan. Untuk memastikan informasi yang terdapat pada laporan keuangan yang dibuat oleh

manajemen perusahaan relevan dan dapat dipercaya, maka pemilik perusahaan harus melakukan audit atas laporannya.

Perusahaan yang *go public* memiliki kewajiban untuk menyampaikan laporan tahunannya kepada OJK dengan batas waktu paling lambat empat (4) bulan setelah tahun buku berakhir. Peraturan tersebut diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Perhitungan jumlah hari keterlambatan atas penyampaian laporan tahunan dihitung sejak hari pertama setelah batas akhir penyampaian laporan tahunan. Dengan adanya peraturan tersebut, maka perusahaan harus secara sadar untuk menyampaikan laporan keuangannya secara tepat waktu agar terhindar dari sanksi administrative. Adanya pemenuhan standar oleh auditor akan berdampak pada lamanya pelaporan hasil audit.

Fenomena yang terjadi adalah Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat di tahun 2019 sebanyak 24 emiten terlambat melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit untuk periode 2018, sedangkan di tahun 2019 mengalami kenaikan tercatat 107 emiten yang tidak tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangan auditan periode semester I – 2019 sumber dari CNBC Indonesia.

Menurut (Melati dan Sulistyawati, 2016) *Audit Delay* di artikan sebagai lamanya waktu antara berakhirnya tahun fiskal perusahaan sampai dengan tanggal laporan audit yang diukur dengan menghitung jumlah harinya. Hal tersebut akan memberikan dampak buruk baik bagi perusahaan maupun bagi kantor akuntan publik. Oleh karena itu, seorang auditor dituntut mengurangi *Audit Delay* untuk menghilangkan citra buruk yang akan diterima perusahaan maupun kantor

akuntan publik. Dengan kata lain, *Audit Delay* disini diasumsikan sebagai jumlah hari dari akhir periode tahun buku sebuah perusahaan hingga ditandatanganinya laporan keuangan yang telah diaudit sebagai akhir dari standar pekerjaan lapangan yang dilakukan.

Total aset merupakan cara dalam mengukur ukuran perusahaan. Apabila total aset suatu perusahaan adalah besar maka semakin singkat *Audit Delay*-nya. Hal tersebut disebabkan oleh ketatnya manajerial system pengendalian internal yang dimiliki oleh perusahaan sehingga selalu mengawasi aktivitas perusahaan yang dijalankan sebagaimana mestinya.

Variabel Solvabilitas atau disebut dengan *rasio Leverage* merupakan jumlah hutang yang dimiliki oleh perusahaan. Solvabilitas diartikan juga sebagai perbandingan antara jumlah hutang dengan jumlah ekuitas yang dimiliki perusahaan. Ketika perusahaan memiliki jumlah proporsi hutang yang lebih banyak daripada jumlah ekuitas, maka auditor akan memerlukan waktu yang lebih banyak dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan karena rumitnya prosedur audit akun hutang serta penemuan bukti - bukti audit yang lebih kompleks terhadap pihak-pihak kreditur perusahaan.

Menurut (Arsih, 2015) ukuran KAP adalah cerminan besar kecilnya Kantor Akuntan Publik, Semakin besar Kantor Akuntan Publik maka semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan, jadi perusahaan akan mengganti auditor dari KAP kecil ke auditor dari KAP besar untuk meningkatkan reputasi dan kualitas laporan keuangannya. Maka dapat disimpulkan bahwa ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah besar kecilnya Kantor Akuntan Publik yang digunakan suatu

perusahaan untuk melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan perusahaan. Jika dihubungkan keberadaannya KAP yang ada di Indonesia, maka ukuran KAP terbesar yakni KAP yang berafiliasi dengan KAP asing yang tergolong *Big Four*.

Adapun penelitian yang peneliti angkat dalam penelitian ini, peneliti berfokus pada **“Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)”** .

Alasan penelitian ini dilakukan karena ingin menambahkan penelitian dan menggabungkan penelitian terdahulu. Penelitian terdahulu yang tercantum dalam penelitian ini ada 15 penelitian, Dengan Hasil Penelitian terdahulu menurut (Ady Ariyanto, 2018) menyatakan tidak berpengaruh antara total aset terhadap *Audit Delay*. Sedangkan penelitian (Deasy Kharissa dan Muhammad Saifi, 2018), (Rini Nur Rahayu dan Bambang Suryono, 2016) dan (Zaidah Irfani, 2019) mendapatkan hasil bahwa Total Asset berpengaruh terhadap *Audit Delay*.

Penelitian (Ratri Fitriana Rifani, 2017) dan (Maidelfian Putra Bakar dan Fefri Indra Arza, 2019) tidak menemukan pengaruh antara solvabilitas atau proporsi hutang pada *Audit Delay*. Akan tetapi Dian (Sylviana Br Perangin-angin, 2019), (Alrin Trisa Hermawan dan Leny Suzan, 2018) dan (Rini Nur Rahayu dan Bambang Suryono, 2016) berhasil menemukan pengaruh positif dan signifikan antara solvabilitas terhadap *Audit Delay*.

Penelitian oleh (Ni Luh Ketut Ayu Sathya Lestari dan Made Yenni Latrini, 2018) dan (Rini Nur Rahayu dan Bambang Suryono, 2016) menyatakan bahwa tidak ada pengaruh ukuran kantor akuntan publik pada *audit delay*, dimana

perusahaan yang diaudit oleh kantor akuntan publik *Big Four* memiliki kecenderungan *audit delay* lebih singkat, karena KAP tersebut memiliki banyak tenaga ahli, sistem informasi dan sistem kerja audit yang efektif. (Ingrid Panjaitan, 2017) mendapatkan hasil ukuran KAP berpengaruh signifikan pada *audit delay*. Disisi lain hasil penelitian oleh (Thetty Surienty Rajagukguk, 2019) dan (Zaidah Irfani, 2019) mendapatkan hasil bahwa ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Berdasarkan penelitian – penelitian terdahulu dan fenomena yang terjadi seorang auditor harus profesional dalam menyelesaikan pekerjaannya dan klien juga harus kooperatif, sehingga proses audit berjalan lancar. Untuk meminimalisir *Audit Delay* dapat dilakukan dengan komunikasi yang baik dengan klien. Auditor mengumpulkan bukti yang cukup ketika proses audit, sehingga ketika harus meminta klien melakukan revisi atau penyajian kembali laporan keuangan, bukti lengkap, dan mengurangi waktu berdebat dengan klien.

Auditor juga harus mengukur kemampuan diri sendiri dan tim auditnya, auditor menerima kliennya memang ruang lingkupnya merupakan keahlian dari auditor, menerima klien dengan jumlah yang dapat di selesaikan tepat waktu, tidak terlalu banyak sehingga tidak menyebabkan *work overload*.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari uraian di atas dapat diidentifikasi beberapa masalah diantaranya adalah sebagai berikut :

1. Apakah total asset berpengaruh terhadap *audit delay* ?

2. Apakah tingkat solvabilitas berpengaruh terhadap *audit delay*?
3. Apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap *audit delay* ?
4. Apakah total asset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay* ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka batasan masalah yang digunakan dalam penelitian ini yaitu pada suatu perusahaan, dan meneliti total asset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP terhadap *audit delay*. Waktu yang di gunakan dalam penelitian kali ini yaitu periode 2015 – 2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah dikemukakan diatas, maka dapat dirumuskan masalah dalam penelitian ini yaitu “ Bagaimana Pengaruh total aset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP pada *audit delay* (Studi Pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)”.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menganalisis apakah terdapat hubungan antara total asset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP terhadap *audit delay*. Secara rinci tujuan penelitian dapat ditentukan sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh total aset terhadap *audit delay*.
2. Untuk mengetahui pengaruh tingkat solvabilitas terhadap *audit delay*.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap *audit delay*.

4. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan total asset, tingkat solvabilitas dan ukuran KAP terhadap *audit delay* (Studi Pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)’’.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini adalah:

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberi informasi bagi perusahaan mengenai Pengaruh total asset, tingkat solvabilitas, ukuran KAP dan opini audit terhadap *audit delay*. Sehingga dapat memberikan masukan – masukan atau informasi kepada audit perusahaan mengenai pentingnya *Audit Delay* suatu laporan keuangan menuntut auditor agar menyelesaikan pekerjaan lapangannya secara tepat waktu.

2. Bagi Akademik

Sebagai bahan referensi dalam hal pengembangan ilmu pengetahuan dan informasi untuk penelitian sejenis di masa mendatang yang dibutuhkan bagi akademik.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Buku I, Edisi 5. Jakarta : Salemba Empat.
- Agustina, T., Candrarin, G., & Manan, A. (2017). MSMEs Challenges in Phenomena of Disruption Era. *Journal of Economics and Sustainable Development*, 8(21), 116-121.
- Apriliane, Malinda Dwi (2015). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 – 2013). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Arsih, Luki. (2015). “Pengaruh Opini Going Concern, Ukuran KAP dan Profitabilitas terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada perusahaan Real Estate and Property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2008 – 2013). *Skripsi*. Universitas Negeri Semarang : Semarang.
- Arens, Alvin A. (2015). *Auditing & Jasa Assurance*. Jakarta : Erlangga.
- Arifuddin, K. H., & Usman, A. (2017). Company size, profitability, and auditor opinion influence to audit report lag on registered manufacturing company in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 15(19), 353-367.
- Aryaningsih, devi dan Budiarta. (2014). “Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit pada Audit Delay”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7.3. Hlm. 747.647.
- Aryanto, Adi. (2018). Pengaruh Total Aset, Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Bappepam. 2003. Peraturan Keputusan Ketua BAPPEPAM Nomor Kep 36/PM/2003. URL: <http://www.bappepam.go.id> , diakses tanggal 04 April 2020.
- Bakar, Maidelfian Putra., Fefri Indra Arza. (2019) . Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Opini Audit, dan Leverage terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*. 1, 3.

- Diana, A. L. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 14(01), 21-41.
- Eka, W. N., & Bambang, S. (2018). PENGARUH STRUKTUR MODAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(1).
- FITRIANA RIFANI, R. A. T. R. I. (2017). *PENGARUH KONVERGENSI IFRS, TINGKAT LEVERAGE DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2012-2015)* (Doctoral dissertation, UPN" Veteran" Yogyakarta).
- Ghozali, 1.(2016). *Aplikasi Analisis Mutivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (8 ed)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hermawan, Alrin Trisa., Leny Suzan. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Laba Rugi terhadap Audit Delay. *eProceedings of Management*. 4, 2.
- Hery. (2019). *Auditing, Dasar – Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta : Grasindo.
- Ikhsan, R. B., & Lupiyoadi, R. (2015). *Praktikum Metode Riset Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Pers.
- Kharissa, D., & Saifi, M. (2018). Pengaruh Total Aktiva, Return on Asset (ROA) Dan Debt to Asset Ratio (DAR) Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 58(2), 171-178.
- Lestari, Ni Luh Ketut Ayu Sathya, Made Yenni Latrini. (2018) . Pengaruh Fee Audit, Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Pada Audit Delay. “E – Jurnal Akuntansi Universitas Udayana”, 24.
- Mulyadi. (2014). *Akuntansi Biaya*. Edisi – 5. Universitas Gajah Mada. Yogyakarta.
- (2017). *Sistem Akuntansi*. Edisi Empat. Jakarta : Salemba Empat.

- Melati, Liki dan ardini ika sulistyawati, (2016). Audit delay pada perusahaan pertambangan. Analisis dan faktor – faktor penentunya. “*Jurnal akuntansi indonesia*” .05. 37-56.
- Niresh, A., & Thirunavukkarasu, V. (2014). Firm size and profitability: A study of listed manufacturing firms in Sri Lanka. *International journal of business and management*, 9(4).
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). No.29/POJK.04/2016
- Pinatih, Ni Wyn. A. C. dan I Md. Sukartha. (2017). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. “*E-Jurnal Universitas Udayana*”, 19 , 2439-2467.
- Panjaitan, Inggrid. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, *Return on Assets* dan *Loan to Deposit Ratio* terhadap *Audit Report Leg*. STIM Lasrahan Jaya Universitas 17 Agustus 1945. 1, 2.
- Perangin – angin, Dian Sylviana Br. (2019). Pengaruh Solvabilitas, Pergantian Auditor dan Opini Auditor terhadap Audit Delay. *Seminar Nasional Teknologi Komputer & Sains (SAINTEKS)*. 92 – 95.
- Puspitasari, K. D., & Latrini, M. Y. (2014). Pengaruh ukuran perusahaan, anak perusahaan, leverage dan ukuran kap terhadap audit delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(2), 283-299.
- Rajagukguk, Thetty Surlenty. (2019) . Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan Saham, Umur Perusahaan, dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *Smantika (Seminar Nasional Teknik Informatika)*. 2, 1, 104 – 115.
- Rifani, Ratri fitriani. (2017). Pengaruh Konvergensi IFRS, Tingkat *Leverage*, dan *Audit Fee* terhadap *Audit Delay*. *Skripsi*.
- Rianti, F., Tullah, D. S., & Apriyanti, E. (2019). Pengaruh Ukuran Daerah, Opini Audit dan Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah Terhadap Audit Delay. *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(2), 87-97
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sunyoto, Danang. (2014). Dasar – Dasar Manajemen Pemasaran (Konsep, Strategi, dan Kasus). Cetakan ke – 1. Yogyakarta : CAPS (*Center for Academic Publishing Service*)
- Uhamka FEB. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA.

Wibowo, F. H., & Purwaningsih, E. (2019). Pengaruh Nilai APBD, Total Aset, Opini Audit, Dan Latar Belakang Pendidikan Terhadap Audit Delay Pemerintah Daerah di Subosukowonosraten. *Media Akuntansi*, 31(01), 011-020.



LAMPIRAN



113

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
 Jl. Raya Bogor, Km. 23 No. 99, Psr Rebo Jak-Tim 13750, Telp/Fax. (021)87796977
 Jl. Limau II, Blok B, Kebayoran Baru, Jak-Sel 12130, Telp. (021) 72798906

CATATAN KONSULTASI SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Suci Mulyanika
 NPM/NIM : 1702015002
 Program Studi : Akuntansi
 Dosen Pembimbing I : Ahmad Subaki, SE., Ak., MM

No.	Tanggal	Uraian Perbaikan	Paraf
1	28/11/2020	Bab I s/d III Perbaikan	
2	07/11/2020	Bab I s/d III Acc	
3	12/12/2020	Lanjut Bab IV	
4	06/01/2021	Analisis Statistik	
5	18/01/2021	Analisis Akuntansi	
6	20/01/2021	Revisi Bab I s/d IV	
7	22/01/2021	Abstrak dan Lampiran	
8	23/01/2021	Acc Untuk Di Ujikan	

Jakarta, 23 Januari 2021

Ketua Program Studi

(Sumardi., S.E.,M.Si)

Mengetahui,

Dosen Pembimbing I

(Ahmad Subaki, SE., Ak., MM)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. Raya Bogor, Km. 23 No. 99, Psr Rebo Jak-Tim 13750, Telp/Fax. (021)87796977
 Jl. Limau II, Blok B, Kebayoran Baru, Jak-Sel 12130, Telp. (021) 72798906

CATATAN KONSULTASI SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Suci Mulyanika
 NPM/NIM : 1702015002
 Program Studi : Akuntansi
 Dosen Pembimbing II : Ahmad Sonjaya, SE., M.Si

No.	Tanggal	Uraian Perbaikan	Paraf
1	28/11/2020	Bab 1 – 3	
2	07/11/2020	Revisi Bab 1 – 3	
3	06/01/2021	Lanjut Bab IV	
4	18/01/2021	Revisi Bab IV	
5	20/01/2021	Acc bab IV	
6	23/01/2021	Lanjut Bab V	
7	28/01/2021	Acc untuk di ujikan	

Jakarta, 28 Januari 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi

(Sumardi., S.E., M.Si)

Dosen Pembimbing II

(Ahmad Sonjaya, SE., M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. Raya Bogor, Km. 23 No. 99, Psr Rebo Jak-Tim 13750, Telp/Fax. (021)87796977
 Jl. Limau II, Blok B, Kebayoran Baru, Jak-Sel 12130, Telp. (021) 72798906

FORMULIR PENGAJUAN JUDUL PROPOSAL SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Suci Mulyanika
 NPM/NIM : 1702015002
 Program Studi : Akuntansi
 Judul Penelitian : Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Ukuran KAP
 Terhadap Audit Delay
 Tempat Penelitian : Bursa Efek Indonesia
 Dosen Pembimbing : 1. Ahmad Subaki, SE.,Ak., MM
 2.Ahmad Sonjaya, SE., M.Si

Jakarta,.....

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Mahasiswa

(Sumardi., S.E.,M.Si)

(Suci Mulyanika)

Catatan Ketua Program Studi :

.....

.....

.....

.....

Suci Mulyanika - Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay

ORIGINALITY REPORT

30%	28%	12%	13%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repository.radenintan.ac.id Internet Source	2%
2	es.scribd.com Internet Source	1%
3	repository.unpas.ac.id Internet Source	1%
4	Submitted to Udayana University Student Paper	1%
5	repositori.usu.ac.id Internet Source	1%
6	eprints.undip.ac.id Internet Source	1%
7	Submitted to Trisakti University Student Paper	1%
8	Nur Sadiyah Hasibuan, Fitriisa Fitriisa, Mulyaning Wulan. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Growth dan Media Exposure Terhadap Pengungkapan	1%

