

**ANALISIS PENYEBAB *AUDIT DELAY*; SUDUT PANDANG KANTOR
AKUNTAN PUBLIK ABC INTERNATIONAL JAKARTA**

TUGAS AKHIR

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DII)
Sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



OLEH :

LUKMAN HAKIM

2016-16133060

PROGRAM STUDI DII AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI PADANG

2019

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**ANALISIS PENYERABAJUDIT DELAY: SUDUT PANDANG KANTOR
AKUNTAN PUBLIK ABC INTERNATIONAL JAKARTA**

Nama : Lukman Hakim
NIM/BP : 16133060
Program Studi : DIII Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Padang, Oktober 2019

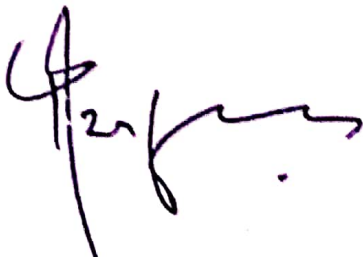
Diketahui Oleh:

Disetujui Oleh:

Koordinator Program Studi

Pembimbing

Diploma III Akuntansi



Halkadri Fitria, SE, MM, Ak.CA
NIP. 19800809 201012 1 003



Charoline Cheisviyanny, SE, M.Ak
NIP. 19801019 200604 2 002

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

ANALISIS PENYEBAB *AUDIT DELAY*: SUDUT PANDANG KANTOR AKUNTAN PUBLIK ABC INTERNATIONAL JAKARTA

Nama : Lukman Hakim

Nim/BP : 16133060

Program Studi : DIII Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji Di Depan Tim Penguji Tugas Akhir Program
Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

Padang, November 2019

Tim Penguji

Nama

Tanda Tangan

Pembimbing : Charoline Cheisviyanny, SE, M.Ak



Penguji I : Herlina Helmy, SE, M.S.Ak



Penguji II : Mayar Afriyenti, SE, M.Sc



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lukman Hakim
Thn. Masuk/NIM : 2016/16133060
Tempat/Tgl. Lahir : Bekasi / 10 Oktober 1996
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Jl. Syeh Ibrahim Musa No 17 A Tengah Sawah Bukittinggi
Judul Tugas Akhir : Analisis Penyebab *Audit Delay* : Sudut Pandang Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik di Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas Akhir ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena Tugas Akhir ini, serta sanksi lainnya sesuai aturan yang berlaku.

Padang, November 2019



Lukman Hakim
NIM. 16133060

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif untuk meneliti analisis penyebab Audit Delay pada Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta. Fokus penelitian ini adalah menjelaskan tentang apa saja yang mempengaruhi penyebab audit delay menurut sudut pandang Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta. Tujuan dari penelitian ini adalah memberikan suatu kesimpulan tentang apa saja penyebab Audit Delay dari sudut pandang Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta. Dimana Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta sering menghadapi berbagai kendala yang mengakibatkan penyajian laporan keuangan mengalami keterlambatan dalam proses penerbitannya.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode analisis deskriptif. Data yang di analisis adalah hasil wawancara dengan Partner , Manager dan beberapa staff Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta .

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penyebab audit delay pada Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta terbagi menjadi 2 (dua) faktor yaitu Faktor Internal dan Faktor Eksternal. Namun menurut Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta penyebab dominan yang dialami oleh Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta berasal dari Faktor Eksternal (Klien) dimana Faktor Eksternal (klien) belum siap dalam penyajian data yang diminta oleh auditor sehingga Audit Delay belum mampu teratasi dengan baik. Maka dari itu untuk perusahaan yang ingin di audit seharusnya sudah menyiapkan segala kebutuhan yang berkaitan dengan proses audit sehingga akan mempermudah para auditor dalam pengerjaan auditing tersebut.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Internal, Eksternal

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

ANALISIS PENYEBAB *AUDIT DELAY*: SUDUT PANDANG KANTOR AKUNTAN PUBLIK ABC INTERNATIONAL JAKARTA

Nama : **Lukman Hakim**
BP/Nim : **2016/16133060**
Program Studi : **Akuntansi (DII)**
Fakultas : **Ekonomi**

Padang, 22 Juli 2019

Diketahui Oleh:

Ketua Prodi

Pembimbing

Halkadri Fitra, SE, MM. AK
NIP. 19800809 201012 1 003

Charoline Cheisviyanni, SE, Mak. Ak
NIP. 19801019 200604 2 002

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lukman Hakim

Thn. Masuk/NIM : 2016/16133060

Tempat/Tgl. Lahir : Bekasi/ 10Oktober 1996

Program Studi : Akuntansi (DIII)

Fakultas : Ekonomi

Alamat : Jl. Syeh Ibrahim Musa No 17 A Tengah Sawah Bukitinggi

Judul Tugas Akhir : Analisis Penyebab *Audit Delay* : Sudut Pandang Kantor
Akuntan Publik ABC International Jakarta

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Tugas Akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik di Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas Akhir ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena Tugas Akhir ini, serta sanksi lainnya sesuai aturan yang berlaku.

Padang, 18 Juli 2019

Yang menyatakan,

Lukman Hakim

NIM. 16133060

MOTTO

“Janganlah kamu berduka cita, sesungguhnya Allah selalu bersama kita”
(At Taubah : 40)

“Dan hanya kepada Allah hendaknya kamu berharap”
(Al Insyrah : 8)

“Berdoalah kepadaku pastilah aku kabulkan untukmu”
(Al Mukmin : 60)

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kemampuannya”
(Al Baqarah : 286)

“Bersabarlah kamu dan kuatkanlah kesabaranmu dan tetaplah bersiap siaga dan bertakwalah kepada Allah supaya kamu menang”
(Al Imran : 200)

“Hidup dan mati ada dalam gemnggaman Illahi. Takdir adalah kepastian, tapi hidup harus tetap berjalan. Proses kehidupan adalah hakikat, sementara hasil akhir hanyalah syariat. Gusti Allah akan menilai ketulusan perjuangan manusia, bukan hasil akhirnya. Kalaupun harus menjumpai kematian itu artinya mati syahid di jalan Tuhan”.

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini dipersembahkan kepada :

1. Almarhumah Ibu Tercinta saya, Novia Erawati yang tidak sempat melihat saya mengenakan Toga sesuai Impiannya.
2. Saudara-saudara kandung saya.
3. Almamater saya, Universitas Negeri Padang.

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan kata terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuannya dalam penulisan Tugas Akhir ini, baik secara moril maupun materil. Ucapan terima kasih sebesar-besarnya penulis tujukan kepada :

1. Almarhum kedua orang tua saya yang sudah terlebih dahulu dipanggil oleh Sang Pencipta yang dimana mereka belum bisa melihat saya mengenakan toga seperti yang mereka impikan. Khususnya kepada Almarhumah Ibu saya Tercinta yang pergi disaat saya sedang berjuang dalam menyelesaikan studi perkuliahan saya ini. Terima kasih atas semua doa dan curahan kasih sayang yang tak terhingga yang ibu berikan sehingga membuat saya tetap kuat dan tegar dalam menjalani hidup dan mewujudkan segala impian saya. Terima kasih atas semuanya, dan semoga ini bisa membuat Almarhum Ibu dan Bapak bahagia di surga sana, Amin.
2. Bapak Dr. Idris, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang,
3. Bapak Halkadri Fitra, SE, MM.Ak selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
4. Ibu Charoline Cheisviyanni, SE, Mak.Ak selaku Dosen Pembimbing Penulis, terima kasih atas segala bimbingan dan masukan ibu yang sangat berharga bagi penulis.
5. Ibu Herlina Helmy, SE, M.S.Ak. selaku Penguji I. Terima kasih atas bimbingan dan masukan yang telah diberikan kepada penulis.
6. Ibu Mayar Afriyenti, SE, M.Sc. selaku Penguji II. Terima kasih atas bimbingan dan masukan yang telah diberikan kepada penulis.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah mengajar dan memberikan ilmunya kepada penulis dalam masa perkuliahan

8. Saudara Kandung penulis yang telah memberikan supportnya agar selalu tetap semangat untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
9. Bapak Welly Adrianto selaku Partner Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta yang telah memberikan persetujuan dalam penelitian di Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta.
10. Staff Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta yang telah mendukung penulis dalam penelitian ini dan bersedia menjadi Informan dalam sesi wawancara yang penulis lakukan.’
11. Orang spesial penulis “Olle” yang selalu ada kapan pun penulis butuhkan dan menjadi tempat pengaduan keluh kesah penulis selama ini sehingga penulis selalu bersemangat dalam menjalani aktifitas sehari-hari.
12. Terakhir, untuk rekan–rekan seperjuangan angkatan 2016 DIII Akuntansi yang telah memberikan motivasi dan nasehat untuk penulis demi terwujudnya impian penulis. Terima kasih atas semuanya dan sukses buat kita semua, Amiin.

Padang, Juli 2019

Penulis

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim,

Assalamulaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirobbilalamin, pujian syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan berkah, rahmat, dan hidayah serta pertolongan yang diberikan-Nya, kepada penulis sehingga Akhirnya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Penulis ini dengan judul “**ANALISIS PENYEBAB AUDIT DELAY : SUDUT PANDANG KANTOR AKUNTAN PUBLIK ABC INTERNATIONAL JAKARTA**”. Shalawat serta salam juga penulis persembahkan kepada Rasulullah SAW yang telah membawa manusia kepada zaman yang penuh dengan ilmu pengetahuan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir ini sebagai salah satu persyaratan memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masi jauh dari kata sempurna mengingat pengetahuan dan kemampuan penulis yang terbatas. Akhir kata penulis berharap semoga Tugas Akhir ini bermanfaat bagi penulis khususnya, dan bagi teman–teman lain yang membacanya. Semoga Allah akan senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya serta taufik kepada kita semua. Amin.

Padang, Juli 2019

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
UCAPAN TERIMA KASIH	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian	3
D. Manfaat Penelitian	3
BAB II LANDASAN TEORI	5
A. <i>Agency Theory</i>	5
B. Laporan Keuangan	7
C. Audit dan Standar Auditing	8
D. <i>Audit Delay</i>	12
E. Faktor-faktor yang mempengaruhi <i>Audit Delay</i>	14

1. Pos-pos Luar Biasa.....	14
2. Ukuran Perusahaan.....	15
3. Profitabilitas Perusahaan.....	18
4. Solvabilitas Prusahaan	20
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	24
A. Pendekatan Penelitian	24
B. Metode Penelitian	24
C. Tipe Penelitian	25
D. Lokasi Penelitian	26
E. Penentuan Informan	26
F. Sumber Data	27
G. Teknik Pengumpulan Data	27
H. Teknik Analisis Data	28
I. Teknik Keabsahan Data	30
BAB IV PEMBAHASAN	32
A. Sejarah Berdirinya Perusahaan	32
1. Penguatan Bisnis	32
2. Pelayanan Bisnis	33
3. Visi dan Misi Perusahaan	34
4. Nilai-nilai Perusahaan	35
5. Struktur Organisasi Perusahaan	36
6. Tugas dan Wewenang	37
B. Hasil Penelitian dan Pembahasan	40
1. Deskripsi Informan Penelitian	41
2. Pembahasan	41

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	51
A. Kesimpulan	51
B. Keterbatasan Penulis	52
C. Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN.....	56

DAFTAR TABEL

1. Informan penelitian 41

DAFTAR GAMBAR

1. Struktur organisasi perusahaan KAP ABC International Jakarta
..... 37
2. Bagan Permasalahan yang Menimbulkan Audit Delay di Pihak Internal
Menurut Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta..... 45
3. Bagan Permasalahan yang Menimbulkan Audit Delay di Pihak Ekternal
Menurut Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta..... 50

DAFTAR LAMPIRAN

1. Pedoman wawancara.....	56
---------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Setiap perusahaan mempunyai laporan keuangan yang bertujuan menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai laporan keuangan dalam pengambilan keputusan secara ekonomi.

Dalam PSAK No. 1 tahun 2012 dinyatakan bahwa manfaat suatu laporan keuangan akan berkurang jika laporan tersebut tidak tersedia pada waktunya. Hal ini diatur dalam PSAK tahun 2012 pada kerangka dasar penyusunan dan penyajian laporan keuangan, bahwa jika terdapat penundaan yang tidak semestinya dalam laporan maka informasi laporan keuangan tersebut akan kehilangan relevansinya.

Setiap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia setiap tahun diwajibkan untuk menyampaikan laporan tahunan (*Annual Report*) kepada Bursa Efek Indonesia (BEI) dan para pemodal (*stockholder*). Menurut keputusan ketua BAPEPAM No. Kep-36/PM/2003, No. 1 peraturan X.K.2 tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan secara berkala, menyatakan laporan keuangan berkala disertai dengan laporan akuntan disampaikan kepada BAPEPAM selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan.

Dalam hal ini pada kasus keterlambatan penyampaian laporan keuangan terjadi pada PT. Buana Lintas Lautan (BULL) dikenakan denda 50juta dan peringatan tertulis I dan II dikarenakan penyampaian laporan auditan semester I 2018 lewat batas dari waktu yang telah ditentukan. Sementara 10 emitmen mendapat peringatan tertulis karena sampai 1 oktober 2018 belum menyampaikan laporan keuangan auditan per 30 juni 2018.

Ketepatan waktu dalam menyampaikan laporan keuangan dilihat dari tanggal tutup buku laporan keuangan perusahaan sampai tanggal laporan auditor Independen. Rentang waktu antara tanggal tutup buku sampai pada tanggal pelaporan auditor Independen sering disebut dengan *audit delay*.

Melihat pentingnya jangka waktu penyelesaian audit atas laporan keuangan sebagai faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan sekaligus nilai informatif laporan keuangan bagi para pengguna laporan, dengan begitu penulis beranggapan bahwa *audit delay* merupakan suatu objek yang perlu diteliti.

Kantor Akuntan Publik ABC Jakarta tempat penulis magang adalah perusahaan anggota ABC International Limited, sebuah jaringan global kantor akuntan independen yang didirikan tahun 1971, ABC International menawarkan akses mudah dan terpercaya untuk layanan berkualitas melalui perusahaan anggota yang terletak di seluruh dunia. Saat ini peringkat ABC International adalah jaringan akuntansi ke-7

terbesar di dunia. Kantor Akuntan Publik ABC International beralamat di Intiland Tower 18th floor, Jln Jend Sudirman Kav. 32 Jakarta, Pelayanan Jasa Audit yang disediakan oleh Kantor Akuntan Publik ABC terdiri dari Audit & Assurance, Tax Advisory Services, dan Business Advisory Service.

Berdasarkan latar belakang yang dikemukakan penulis tertarik untuk melakukan penelitian tentang “Analisis Penyebab Audit Delay Yang Bersudut Pandangan Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta”.

B. RUMUSAN MASALAH

Bedasarkan latar belakang diatas maka penelitian ini akan menganalisa tentang:

1. Apa saja yang mempengaruhi penyebab *delay* nya laporan audit menurut sudut pandang Kantor Akuntan Publik ABC Jakarta?

C. TUJUAN PENELITIAN

Bedasarkan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui:

1. Apa saja yang mempengaruhi penyebab *delay* nya laporan audit menurut sudut pandang Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta.

D. MANFAAT PENELITIAN

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi mahasiswa jurusan akuntansi, penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai bahan referensi dalam menambah wawasan dan ilmu pengetahuan mengenai auditing dan laporan keuangan.
2. Bagi peneliti selanjutnya, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan teori mengenai apa saja penyebab *delay* nya laporan keuangan.
3. Bagi penulis, untuk menambah wawasan dan ilmu pengetahuan terhadap faktor-faktor *delay* nya laporan keuangan pada suatu perusahaan dan sebagai pemenuhan persyaratan akademik guna meraih gelar Diploma III Ekonomi di Universitas Negeri Padang.
4. Bagi auditor, penelitian ini diharapkan dapat dijadikan informasi dan referensi dalam melakukan perencanaan audit yang lebih baik dan meningkatkan efisiensi dan efektivitas pelaksanaan audit dengan mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay*.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Sesuai dengan data yang peneliti peroleh dari penelitian di Kantor Akuntan Publik ABC Internasional Jakarta bahwasanya yang mempengaruhi penyebab *audit delay* terbagi menjadi 2 (dua) faktor, yaitu faktor internal dan faktor eksternal.

1. Adapun dari Faktor Internal (Kantor Akuntan Publik) yang menyebabkan *audit delay* yaitu kurangnya sumber daya manusia (staff) yang dimiliki oleh Kantor Akuntan Publik menyebabkan tidak tertanganinya seluruh klien, sehingga Auditor harus berpandai-pandai dalam menangani klien dengan cara merekrut auditor-auditor harian atau anak magang untuk membantu senior auditor untuk membantu proses audit sehingga *audit delay* dapat teratasi. Besarnya ukuran perusahaan juga menjadi salah satu penyebab terjadinya *audit delay*, karena keterbatasan staff maka perusahaan tidak mampu mengaudit perusahaan-perusahaan besar.
2. Faktor Eksternal (klien) merupakan faktor yang paling dominan dari penyebab terjadinya *audit delay*. Hal tersebut dikarenakan oleh 3 (tiga) hal yaitu: *pertama*, lamanya klien memberikan data yang telah direquest oleh auditor yang disebabkan karena tidak siapnya mereka (klien) dalam menyiapkan data-data yang diminta auditor sehingga hal ini penyebab pertama *audit delay* terjadi. *Kedua* pergantian staff yang dilakukan oleh perusahaan tersebut tanpa melakukan pelatihan terhadap

staff baru untuk mengajarkan kepada mereka bagaimana tahapan-tahapan proses audit, data-data yang dibutuhkan auditor untuk proses audit sehingga tidak memakan waktu yang lama bagi staff yang baru dalam pemberian data yang direquest oleh auditor dan *ketiga* yaitu sistem yang digunakan oleh perusahaan tersebut masih menggunakan sistem manual sehingga akan mempersulit auditor dalam request data yang dimana proses audit itu bukan memberikan data secara keseluruhan melainkan *step by step* sehingga audit berjalan dengan lancar

B. Keterbatasan Penulis

Pada saat penelitian ini terdapat sedikit hambatan yaitu sulit mengkondisikan waktu informan dikarenakan sibuknya waktu informan sehingga peneliti harus benar-benar mencari waktu yang pas untuk bisa mengumpulkan data dari informan melalui wawancara. Selain itu keterbatasan penulis adalah tidak dapatnya penulis bertatap muka langsung dengan para informan pada saat wawancara sehingga segala informasi yang penulis dapat hanya melalui rekaman suara telepon sehingga kurang mendalamnya materi diskusi penulis dengan informan. Dan dalam penelitian ini juga tidak dilakukannya wawancara dengan klien dikarenakan pada penelitian ini hanya mengambil dari sudut pandang Kantor Akuntan Publik (KAP), oleh karena itu setiap hasil dari penelitian ini hanya tertera pendapat dan pembahasan yang ruang lingkungnya berdasarkan sudut pandang Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta saja.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh maka penulis memberikan beberapa saran, sebagai berikut :

1. Bagi Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta harus lebih menyiapkan sumber daya manusia (auditor) yang sesuai dengan standar dan mempunyai skill yang mumpuni sehingga setiap kesalahan sekecil apapun dapat teratasi dan citra dari Kantor Akuntan Publik ABC International Jakarta dapat terjaga dengan baik.
2. Bagi Klien (perusahaan yang akan di audit) untuk dapat menyiapkan segala kebutuhan data yang dibutuhkan oleh auditor sehingga tidak menyulitkan auditor dalam pekerjaannya dan memberikan request data yang diminta auditor secara cepat sehingga *audit delay* tidak terjadi.
3. Bagi peneliti selanjutnya, agar melakukan wawancara ke pihak eksternal (klien) agar dapat mengetahui juga bagaimana penyebab *audit delay* menurut sudut pandang klien agar dapat mengetahui secara menyeluruh penyebab *audit delay* baik dari sudut pandang Kantor Akuntan Publik maupun dari sudut pandang klien sehingga dapat menumbuhkan suatu solusi yang terbaik antar keduanya.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Elders and Beasley. (2014). *Auditing & Jasa Assurance*, Jilid 1, Edisi Kelimabelas, Penerbit Erlangga Jakarta.
- Agoes, Sukrisno, (2012) “*Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntansi oleh Akuntan Publik*”. Jilid 1, Edisi Keempat, Salemba Empat, Jakarta.
- Arens, Elder and Beasley. (2008). *Auditing dan Pelayanan Terpadu*, Jilid 1, Edisi Kesembilan, Indeks, Jakarta
- Apriliane, (2015). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*. https://eprints.uny.ac.id/17249/1/Skripsi_Malinda_13812142004.pdf (akses tgl 14 April 2019).
- andayday21.blogspot.in/2012/03/big-four-kantor-akuntan-publik-kap.html?m=1
- Haryani, Wiratmaja. (2014). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan International Financial Reporting Standards dan Kepemilikan Publik pada Audit Delay*, <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/7779> (akses tgl 15 April 2019).
- Hery, (2011) . *Auditing 1 , Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Penerbit Kencana, Jakarta.
- <http://andi-shannaz.students-blog.undip.ac.id>
- <http://esarinaindriani.blogspot.com/2015/01/sejarah-big-four-kap-kantor-akuntan.html>
- Kartika, (2009). *Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia*, <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe3/article/view/310> (akses tgl 15 April 2019).