



**PENGARUH AUDIT TENURE
TERHADAP KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN
DENGAN AUDITOR SPESIALIS INDUSTRI SEBAGAI PEMODERASI**

THESIS

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Gelar Magister

Komisi Pembimbing :

Prof. Dr. Bambang Subroto, SE., MM., Ak.

Dr. Zaki Baridwan, Ak., CA., CPA., CLI., CTA



Oleh :

Anindya Saputri Irvanitha

170020110111019

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PASCASARJANA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS BRAWIJAYA

MALANG

2021

T E S I S

**PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP KETEPATWAKTUAN
PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN DENGAN AUDITOR SPESIALIS
SEBAGAI PEMODERASI**

Oleh :

**ANINDYA SAPUTRI IRVANITHA
170020110111019**

telah dipertahankan di depan penguji
pada tanggal: **16 Desember 2021**
dinyatakan telah memenuhi syarat

Menyetujui
Komisi Pembimbing,



Prof. Dr. Bambang Subroto, SE., Ak., MM
Ketua



Dr. Drs. Zaki Baridwan, Ak., M.Si.
Anggota

Mengetahui,
a.n. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Brawijaya
Ketua Program Magister Akuntansi



Dr. Dra. Erwin Saraswati, M.Acc
NIP 196001241986012001

LEMBAR IDENTITAS KOMISI PEMBIMBING DAN PENGUJI

Judul Tesis:

PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN DENGAN AUDITOR SPESIALIS SEBAGAI PEMODERASI

Nama Mahasiswa : Anindya Saputri Irvanitha
NIM : 170020110111019
Program Studi : Magister Akuntansi

KOMISI PEMBIMBING

Ketua : Prof.Dr. Bambang Subroto, SE., Ak., MM.
Anggota : Dr. Drs. Zaki Baridwan, Ak., M.Si.

TIM DOSEN PENGUJI

Dosen Penguji 1 : Dr. Wuryan Andayani, S.E., Ak., M.Si.
Dosen Penguji 2 : Dr. Aulia Fuad Rahman, SE., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 16 Desember 2021



a.n. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Brawijaya
Ketua Program Magister Akuntansi,

Dr. Dra. Erwin Saraswati, M.Acc
NIP 196001241986012001

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, didalam naskah Tesis dengan judul:

"PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN DENGAN AUDITOR SPESIALIS SEBAGAI PEMODERASI"

Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur **Plagiasi**, maka saya bersedia menerima keputusan dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya untuk menggugurkan Tesis ini dan mencabut gelar Magister yang telah saya peroleh, serta bersedia untuk diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU NO. 20 Tahun 2003, Pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 11 Januari 2022
Mahasiswa




Nama : Anindya Saputri Irvanitha
NIM : 170020110111019
Program Studi : Magister Akuntansi



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul "***Pengaruh Audit Tenur terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan dengan Auditor Spesialis Industri Sebagai Pemoderasi***". Didalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi pengujian-pengujian secara empiris, serta beberapa diskusi pembahasan mengenai hasil dari penelitian yang dilakukan oleh penulis.

Tesis ini merupakan tugas akhir yang diajukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya Malang. Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki penulis, walaupun telah dikerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi masih dirasakan banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, Desember 2021

Penulis



PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN DENGAN AUDITOR SPESIALIS INDUSTRI SEBAGAI PEMODERASI

*Anindya Saputri Irvanitha, *Bambang Subroto, *Zaki Baridwan

Affiliation :

Accounting Department, Faculty of Economics and Business, Brawijaya
University, Malang, East Java, Indonesia

ABSTRACT :

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dimoderasi oleh auditor spesialis industri. Penelitian ini menggunakan sampel sejumlah 726 *Firm Year*, yang diperoleh melalui metode *purposive sampling* dari perusahaan-perusahaan yang *listed* di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020. Penelitian ini menggunakan metode Regresi Logistik Sub Group dan Moderasi Sub Group dalam pengujian hipotesisnya. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan. Hal ini berarti semakin panjang masa audit seorang auditor, maka publikasi laporan keuangan akan relatif lebih tidak tepat waktu. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa auditor spesialis industri mampu memoderasi hubungan *audit tenure* terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan. Hal ini berarti pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri lebih besar dibandingkan pada group auditor non spesialis industri. Oleh karena itu, semakin spesialis auditor maka semakin kuat pula pengaruh antara *audit tenure* terhadap ketepatan waktu.

KEYWORD :

Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan, Audit Tenure, *Auditor Spesialis Industri*.



Tenure Audit Effect on Timeliness of Financial Statement Publication with Industry Specialist Auditors as Moderateng

*Anindya Saputri Irvanitha, *Bambang Subroto, *Zaki Baridwan

Affiliation :

Accounting Department, Faculty of Economics and Business,
Brawijaya University, Malang, East Java, Indonesia

This study aims to empirically examine the effect of tenure audits on the timely publication of financial statements moderated by industry specialist auditors. This study uses a sample of 726 Firm Years, which were obtained through a purposive sampling method from companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. This study uses the method of Sub-Group Logistic Regression and Sub-Group Moderation in testing the hypothesis. The results of this study indicate that audit tenure has a negative effect on the timeliness of financial statement publications. This means that the longer the audit period of an auditor, the publication of financial statements will be relatively less timely. The results of this study also show that industry specialist auditors are able to moderate the relationship between audit tenure and the timeliness of financial statement publications. This means that the influence of audit tenure on the timely publication of financial statements in the industry specialist auditor group is greater than in the non industry specialist auditor group. Therefore, the more specialist the auditor, the stronger the influence between audit tenure on timeliness.

Key words: Timeliness of Financial Statements Publication, Tenur Audit, Industry Specialist Auditor.



DAFTAR ISI	
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMEN IDENTITAS TIM PENGUJI TESIS	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iv
HASIL UJI PLAGIASI	v
RIWAYAT HIDUP	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
KATA PENGANTAR	ix
ABSTRAKSI	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Motivasi Penelitian.....	10
1.3 Rumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Kontribusi Penelitian.....	11
1.5.1 Kontribusi Teori.....	12
1.5.2 Kontribusi Praktik.....	12
1.5.3 Kontribusi Kebijakan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.2 Teory Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	16
2.3 <i>Audit Tenure</i>	18
2.4 Auditor Spesialis Industri.....	19
2.5 Publikasi Laporan Keuangan.....	21
2.6 Penelitian Terdahulu.....	24
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
3.1 Kerangka Konsep Penelitian.....	27



3.2	Pengembangan Hipotesis Penelitian	28
3.2.1	Hubungan dari Audit Tenure pada Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan.....	28
3.2.2	Auditor Spesialis Industri sebagai variabel moderasi.....	30

BAB IV METODE PENELITIAN

4.1	Desain Penelitian	34
4.2	Populasi dan Sampel	34
4.3	Jenis dan Sumber Data.....	35
4.4	Teknik Pengumpulan Data	35
4.5	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	35
4.5.1	Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan	36
4.5.2	Audit Tenure	36
4.5.3	Auditor Spesialis Industri	37
4.6	Analisis Data	38
4.6.1	Statistika Deskriptif.....	38
4.6.2	Pengujian Model	39
4.6.2.1	<i>Goodness of Fit Model</i>	39
4.6.2.2	Pengujian Ketepatan Klasifikasi.....	39
4.6.2.3	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	39
4.6.3	Analisis Regresi Logistik	39
4.6.4	Pengujian pemoderasi metode <i>Sub-Group</i>	40

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

5.1	Sampel Penelitian	42
5.2	Hasil Analisis.....	42
5.2.1	Hasil Statistika Deskriptif.....	42
5.2.1.1	Analisis Deskriptif Variabel Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan.....	43
5.2.1.2	Analisis Deskriptif Variabel Audit Tenure	44
5.2.1.3	Analisis Deskriptif Variabel Auditor Spesialis Industri	45
5.3	<i>Goodness of fit model</i> (pengujian model)	45
5.3.1	Ketepatan Model.....	45
5.3.2	Pengujian Ketetapan Klasifikasi.....	47



5.3.3 Koefisien Determinasi (Nagelkerke Rsquare)	50
5.4 Hasil Analisis Regresi	52
5.4.1 Pengujian Hipotesis Simultan	52
5.4.2 Pengujian Hipotesis Parsial	53
5.4.3 Regresi Logistik Subgroup	55
5.4.4 Pengujian Moderasi Sub Group	58
5.5 Hasil Pengujian Hipotesis	59
5.6 Pembahasan Hasil Penelitian	62
5.6.1 Pengaruh Audit Tenur terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan	62
5.6.2 Peran auditor Spesialis Industry dalam Hubungan Audit Tenur dan Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan	63
BAB VI PENUTUP	
6.1 Simpulan	65
6.2 Implikasi Penelitian	65
6.2.1 Implikasi Teori	65
6.2.2 Implikasi Praktis	66
6.2.3 Implikasi Kebijakan	66
6.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN – LAMPIRAN	
Lampiran 1 - Analisis Deskriptif	72
Lampiran 2 - Analisis Regresi Logistik	73
Lampiran 3 - Analisis Regresi Logistik Sub Group	74
Lampiran 4 - Pengujian Moderasi	76
Lampiran 5 - Sample yang terdaftar di BEI	77



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan posisi 31 Desember 2018 hingga tanggal 29 Juni 2019	3
Tabel 1.2	Fenomena Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan	4
Tabel 5.1	Prosedur Pemilihan Sampel	42
Tabel 5.2	Analisis Deskriptif Variabel Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan	43
Tabel 5.3	Analisis Deskriptif Variabel Audit Tenu	44
Tabel 5.4	Analisis Deskriptif Variabel Auditor Spesialis Industri	45
Tabel 5.5	Gooness of Fit Model	46
Tabel 5.6	Pengujian Ketepatan Klasifikasi	47
Tabel 5.7	Koofesien Determinasi	50
Tabel 5.8	Pengujian Hipotesis Simultan	52
Tabel 5.9	Pengujian Hipotesis Parsial	53
Tabel 5.10	Regresi Logistik Subgroup	56
Tabel 5.11	Pengujian Moderasi Subgroup	59

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan suatu media yang digunakan oleh perusahaan untuk menyampaikan informasi terkait posisi dan kinerja keuangan.

Laporan keuangan merupakan instrumen penting karena dapat memberikan informasi bagi pihak internal maupun eksternal perusahaan. Aspek penting sebelum perusahaan mempublikasi laporan keuangannya adalah prosedur audit oleh auditor eksternal perusahaan. Mengacu pada peraturan OJK No.13/POJK.03/2017 Pasal 2 mensyaratkan bahwa laporan keuangan yang dilaporkan oleh perusahaan publik harus terlebih dahulu diaudit oleh auditor independen. Audit atas laporan keuangan ini bertujuan untuk menghindari salah saji material dan disajikan sesuai standar akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Sayangnya, beberapa kasus sebelumnya menjelaskan kegagalan auditor eksternal dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan perusahaan. Beberapa kasus kegagalan tersebut, seperti kasus Enron Corporation, Adelphia communication, Tyco International, Global Crossing, The Walt Disney Company, Xerox Corp, dan The ImClone System Incorporation (Deil, 2014; Crabtree et al., 2006; Gul et al., 2009). Tidak hanya dalam skala internasional, kegagalan auditor eksternal juga terjadi di Indonesia. Kasus tersebut terjadi pada Kimia Farma dan Lippo Bank. Pada Kimia Farma, auditor gagal mendeteksi *mark up* laba pada tahun 2001, yang mana nilai laba 99,564 Milyar rupiah ditingkatkan menjadi 132 Milyar rupiah. Berbeda dengan Kimia Farma, pada kasus Lippo Bank, Bapepam berhasil menemukan tiga versi laporan keuangan berbeda yang dipublikasikan secara luas oleh perusahaan, pada BEI, dan laporan keuangan

yang diunggah oleh kantor akuntan publik (Suryo, 2017). Hal tersebut menunjukkan peran penting auditor eksternal dalam melakukan prosedur audit laporan keuangan, sehingga mengurangi kemungkinan adanya kecurangan oleh perusahaan.

Ketepatanwaktuan laporan tahunan yang telah diaudit dan dipublikasikan menjadi atribut penting bagi perusahaan (Oladipupo & Izedonmi, 2013). Kebutuhan informasi yang semakin berkembang dari para pemangku kepentingan mengakibatkan adanya upaya penyajian laporan keuangan yang tepat waktu dan dapat dipercaya (Iyoha, 2012). Salah satu faktor penting dalam pengambilan keputusan perusahaan adalah ketepatanwaktuan penyajian laporan keuangan yang relevan (Anggreni & Latrini, 2016). Informasi dikatakan relevan apabila memiliki nilai prediksi (*predictive value*), umpan balik (*feedback value*), dan ketersediaan secara tepat waktu (*timeliness*) (Jeva, 2014).

Peraturan terkait penyampaian laporan keuangan tahunan perusahaan pada Bursa Efek Indonesia (BEI) telah diatur oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) melalui peraturan No. 29/POJK.04/2016 dan keputusan ketua Bapepam & Lembaga keuangan No. 431/BL/2012. Berdasarkan peraturan ini perusahaan yang terdaftar di BEI wajib melaporkan laporan tahunan kepada publik paling lambat akhir bulan keempat atau 120 hari setelah tahun buku berakhir. Perusahaan yang terlambat mempublikasikan laporan keuangannya akan dikenakan sanksi oleh BEI sesuai KEP-307/BEJ/07-2004 Nomor I-H poin II.6 dari yang paling ringan adalah peringatan tertulis, dengan nominal tertentu, suspensi dan yang paling parah adalah sanksi berupa *delisting*. Dengan adanya batas waktu dalam peraturan tersebut dinilai akan memberikan kepatuhan perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan auditannya secara tepat waktu.

Fenomena yang berkaitan dengan keterlambatan penyampaian laporan keuangan perusahaan dinilai mengalami peningkatan dari tahun ke tahun.

Melalui pengumuman penyampaian laporan keuangan auditan yang berakhir per 31 Desember 2018 No.: Peng-SPT-00008/BEI.PP3/07-2019 berdasarkan pemantauan IDX, hingga tanggal 29 Juni 2019 terdapat 10 perusahaan tercatat yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan per 31 Desember 2018 dan belum melakukan pembayaran denda atas keterlambatan penyampaian Laporan keuangan.

Tabel 1.1

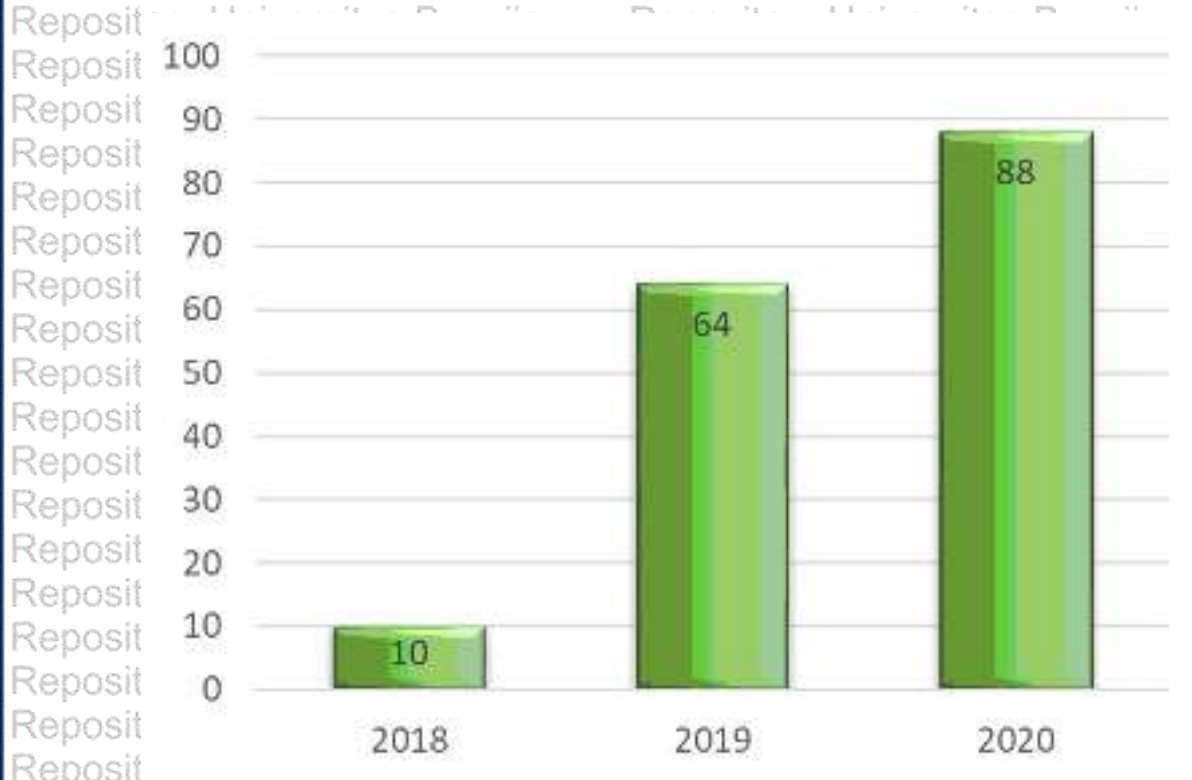
perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan posisi 31 Desember 2018 hingga tanggal 29 juni 2019.

No	Kode	Nama Perusahaan Tercatat	Status	Keterangan Perdagangan Efek
1	AISA	PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.	Belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018 dan belum melakukan pembayaran denda	Suspensi di seluruh pasar sejak 5 Juli 2018.
2	APEX	PT Apexindo Pratama Duta Tbk.	Belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018	Aktif diseluruh pasar
3	BORN	PT Borneo Lumbung Energi & Metal Tbk.	Sudah menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018 dan belum melakukan pembaaran denda	Suspensi di seluruh Pasar sejak 9 Mei 2019.
4	ELTY	PT Bakrieland Development Tbk.	Belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018 dan belum melakukan pembayaran denda.	Aktif diseluruh pasar.
5	GOLL	PT Golden Plantation Tbk.	Belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018 dan belum melakukan pembayaran denda	Suspensi di seluruh pasar reguler dan Tunai sejak 30 Januari 2019.
6	SUGI	PT Sugih Energy Tbk.	Belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018 dan belum melakukan pembayaran denda	Aktif diseluruh Pasar
7	TMPI	PT Sigmagold Inti Perkasa Tbk	Belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018 dan belum melakukan pembayaran denda	Suspensi di pasar reguler dan Tunai sejak 3 Juli 2017.
8	CKRA	PT Cakra Mineral Tbk.	Belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018 dan belum melakukan pembayaran denda.	Suspensi di seluruh pasar sejak 5 juni 2018.
9	GREN	PT Evergreen Invesco Tbk.	Belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018.	Suspensi di pasar reguler dan tunai sejak 19 Juni 2017
10	NIPS	PT Nipress Tbk.	Belum menyampaikan Laporan Keuangan Auditian 2018 dan belum melakukan pembayaran denda	Aktif diseluruh pasar.

Sumber : www.idx.co.id

Berdasarkan pengumuman penyampaian laporan keuangan auditan No.: Peng-LK – 00004/BEI.PP3/06-2020 yang berakhir pada 2 Juni 2020 Terdapat peningkatan sebanyak 64 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu. Selain itu, melalui pengumuman penyampaian laporan keuangan auditan No.: Peng-LK-00005/BEI.PP1/06-2021 tanggal 10 Juni 2021 diketahui kembali terjadi peningkatan perusahaan yang mengalami keterlambatan pada tahun 2020, yakni sebanyak 88 emiten. Berikut, merupakan tabel terkait keterlambatan penyampaian laporan keuangan di BEI dari tahun 2018-2020:

Tabel 1.2
Fenomena Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan



Berdasarkan siaran pers No. SP 18/DHMS/OJK/III/2020 tanggal 18 Maret 2020 penyampaian laporan keuangan tahunan yang seharusnya dipublikasi paling lambat 30 Maret 2020 diundur menjadi 31 Mei 2020. Namun, berdasarkan tabel 1.1 menjelaskan bahwa kelonggaran waktu penyampaian publikasi laporan

keuangan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dan mengalami peningkatan setiap tahunnya.

Fenomena yang berkaitan dengan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dapat dijelaskan oleh beberapa teori antara lain teori keagenan dan kepatuhan. Berkaitan dengan teori keagenan yang menjelaskan hubungan antara agen dan prinsipal. Manajer sebagai pengelola perusahaan (agen) lebih banyak mengetahui informasi internal dan prospek perusahaan di masa yang akan datang dibandingkan pemegang saham (principal). Situasi ini akan memicu timbulnya suatu kondisi yang disebut sebagai asimetri informasi, Asimetris informasi perlu diminimalkan, sehingga perusahaan *go public* dapat menginformasikan keadaan perusahaan secara transparan kepada investor.

Sesuai peraturan terkait penyampaian laporan keuangan tahunan perusahaan pada BEI telah diatur oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) melalui Peraturan No. 29/POJK.04/2016 dan Keputusan Ketua Bapepam & Lembaga Keuangan No. 431/BL/2012. Perusahaan yang terdaftar di BEI wajib mengumumkan laporan tahunan kepada publik. Peraturan-peraturan tersebut secara hukum mengisyaratkan adanya kepatuhan setiap perilaku individu maupun organisasi (perusahaan publik) yang terlibat di BEI untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan perusahaan secara tepat waktu kepada OJK. Hal ini sesuai dengan teori kepatuhan (*compliance theory*).

Variabel ketepatan waktu publikasi laporan keuangan terfokus pada teori kepatuhan (*Compliance Theory*). Pemilihan *compliance theory* dalam penelitian ini dikarenakan terdapat beberapa alasan. Alasan yang pertama yaitu, terkait POJK No. 29/POJK.04/2016 dan keputusan ketua Bapepam & Lembaga keuangan No. 431/BL/2012. Berdasarkan peraturan tersebut perusahaan yang terdaftar di BEI secara tidak langsung akan dipaksa untuk patuh melaporkan laporan keuangan auditannya secara tepat waktu. Alasan kedua yaitu, pencarian

data terkait ketepatan waktu publikasi mudah ditemukan dengan menggunakan data sekunder. Alasan terakhir yaitu, peneliti ingin mengeksplor teori kepatuhan secara penuh karena penelitian sebelumnya masih belum melakukannya.

Munculnya Peraturan Pemerintah No. 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik Pasal 11 Ayat 1 yang mengatur terkait pemberian jasa audit oleh akuntan publik paling lama lima tahun buku berturut-turut, sedangkan oleh KAP tidak dibatasi menyebabkan timbulnya pro-kontra atas peraturan rotasi tersebut. Pihak yang pro atas peraturan tersebut berpendapat bahwa semakin panjang *tenure audit* dapat mengurangi tingkat independensi dan objektivitas auditor. Dengan adanya peraturan mengenai rotasi audit, maka kepercayaan publik atas opini audit yang dikeluarkan akan semakin besar karena publik berpendapat bahwa auditor akan lebih independen dalam menyampaikan temuan auditnya (Seidman, 2001). Pihak yang kontra akan peraturan tersebut akan berpendapat bahwa dengan bertambahnya masa perikatan audit maka kualitas audit yang dihasilkan auditor semakin meningkat, karena auditor akan semakin familiar dengan unit bisnis operasi auditee. Hal ini didukung penelitian Myears et al (2003) menyatakan kualitas audit akan semakin meningkat seiring bertambah panjangnya *tenure audit*.

Gul et al (2009) menyatakan bahwa pengetahuan auditor sangat minim saat tahun perikatan awal. Hal ini disebabkan minimnya pengetahuan auditor terkait unit bisnis dari auditee. De angelo (1981) menyatakan bahwa pemahaman karakteristik audit klien bersifat akumulatif dan dapat bertambah seiring dengan bertambahnya *tenure audit*. Hal ini disebabkan oleh pemahaman auditor terhadap tipe bisnis auditee.

Audit tenure terfokus pada teori keagenan mengacu pada teori keagenan (*agency theory*) yang menunjukkan masalah keagenan tipe ke tiga yang melibatkan pemilik dengan pihak eksternal dalam kontrak. Konflik tersebut

berkaitan dengan lamanya penugasan auditor pada perusahaan klien memberi pengetahuan bisnis pada auditor sehingga mampu mendesain program audit untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas tinggi. Masa perikatan yang lama dan diaudit oleh auditor eksternal yang sama melakukan proses audit dengan klien dapat menciptakan kedekatan antara keduanya yang diduga memberikan kesempatan bagi auditor untuk mengulur waktu penyelesaian audit (Wiguna, 2012).

Penjelasan tersebut mengartikan bahwa audit tenure atau masa perikatan audit turut memengaruhi kecepatan penyampaian dari suatu laporan keuangan auditan.

Hasil penelitian sebelumnya (Lee et al., 2009) bahwa auditor membutuhkan lebih banyak waktu untuk memahami industri klien hal tersebut dibuktikan dengan semakin besarnya *audit tenure*. Hal ini didukung oleh penelitian (Dao et al., 2014) dengan pengetahuan auditor tentang industri klien, mampu mengurangi efek negatif dari kurangnya pengetahuan auditor tentang operasi klien.

Sebaliknya (Susilawati, Agustina & Prameswari., 2012) *audit tenure* tidak dapat menjamin bahwa hasil audit atas laporan keuangan perusahaan tersebut akan lebih cepat, begitu pula sebaliknya perusahaan baru menjadi klien dari KAP tidak menjamin pula bahwa laporan keuangan auditan akan dikeluarkan lebih lama.

Keadaan perusahaan yang buruk merupakan salah satu penghambat dalam proses mengaudit (Santoso & Dwirandra, 2016). Selain itu Manajemen juga harus membantu auditor untuk memulai dan menyelesaikannya penugasan audit secara tepat waktu. Ini karena masih banyak ketergantungan pada manajemen dalam hal penunjukan dan memobilisasi auditor agar menyajikan laporan secara tepat waktu (Oladipupo & Izedonmi, 2013).

Sesuai dengan Peraturan OJK No.13/POJK.03/2017 Pasal 2 mensyaratkan bahwa laporan keuangan yang dilaporkan oleh perusahaan publik harus terlebih

dahulu diaudit oleh auditor independen. *Audit quality* (kualitas audit) didefinisikan sebagai probabilitas gabungan, bahwa kesalahan material yang ada pada laporan keuangan dapat dideteksi dan dilaporkan oleh seorang auditor (DeAngelo 1981). Auditor Spesialis Industri merupakan auditor yang memiliki kemampuan dan insentif untuk memberikan audit berkualitas tinggi, berpengetahuan unggul yang spesifik pada suatu industri tertentu dan memiliki reputasi yang baik (Craswell dan Taylor, 1991). Kehadiran Auditor Spesialis Industri sering dikatakan untuk meningkatkan kualitas audit, dengan demikian juga berpengaruh pada kualitas laba perusahaan (Craswell et al., 1995). Oleh karena itu, Auditor Spesialis Industri juga cenderung tertarik untuk menarik klien besar dan berkembang, karenanya dapat memfokuskan upaya spesialisasi mereka pada industri yang ditandai dengan klien yang relatif besar dengan pertumbuhan yang relatif cepat.

Auditor disebut sebagai spesialis di suatu industri apabila memiliki pemahaman serta kemampuan yang spesifik pada suatu industri tertentu yang diperoleh dari pengalaman-pengalaman mengaudit maupun pelatihan-pelatihan khusus mengenai audit suatu industri tertentu sehingga dapat meningkatkan kualitas auditnya (Rahadianto, 2012). Habib & Bhuiyan (2011) auditor dengan peringkat spesialis mampu untuk memulai dan menyelesaikan proses audit lebih cepat dibanding dengan auditor non spesialis. Spesialisasi industri dari auditor ini menjadi penting karena dalam proses audit menurut ISA salah satunya adalah menilai resiko, dalam menilai resiko ada kegiatan yaitu melaksanakan prosedur penilaian resiko yang bertujuan untuk mengidentifikasi atau menilai RSSM (resiko salah saji material) dengan memahami entitas auditee.

Berdasarkan penjabaran sebelumnya maka sudah terdapat banyak penelitian untuk meneliti hubungan dari *audit tenure* dan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan, seperti yang dilakukan oleh Anggreni dan Latrini

(2016); Lee et al (2009); Jeva dan Ratnadi (2015); Dewi & Ratnadi (2016) serta beberapa penelitian yang meneliti terkait keterlambatan publikasi laporan keuangan. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada (1) pengukuran ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dengan ketepatan waktu absolut riil. Diukur berdasarkan jumlah waktu dalam ukuran hari sejak 31 Desember hingga tanggal penyerahan laporan keuangan auditan ke bapepam dan berada dalam batas waktu regulasinya (2) pengukuran audit tenur dengan melihat nomer opini yang sesuai dengan cara Standardisasi dan Tata Cara Penomoran Laporan Auditor Independen yang dikeluarkan oleh Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) sesuai dengan regulator profesi akuntansi di Indonesia. karna lebih efektif dalam penentuan masa perikatan auditor dengan auditee. (3) sesuai dengan fenomena pada penelitian ini maka objek penelitian dilakukan pada perusahaan dari 9 sektor yang terdaftar di BEI dengan pemilihan tahun 2018 hingga 2020. (4) pada penelitian ini menambahkan variabel pemoderasi yaitu auditor spesialis industri. Alasan penambahan variabel pemoderasi yaitu a) Sesuai teori agensi mengasumsikan bahwa manusia itu selalu self interest maka diperlukan pihak ketiga yang independen sebagai mediator antara pemegang saham dan agen, pihak ketiga tersebut yaitu auditor (Ningsaptiti, 2010). Untuk mengatasi agency problem dalam hubungan keagenan diperlukan auditor yang berkredibilitas dan benar-benar mengetahui kondisi perusahaan yaitu spesialisasi industri auditor. b) Adanya inkonsistensi dari penelitian sebelumnya. Dengan adanya penambahan variable pemoderasi diharapkan bisa memperkuat hubungan antara audit tenure dan ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.

Berdasarkan fenomena diatas maka sangat layak dilakukan penelitian pada perusahaan dari sembilan sektor yang terdaftar di BEI. Pemilihan tahun dari 2018 hingga 2020. Dikarenakan peneliti ingin melihat fenomena ini dalam 3

tahun terakhir, sehingga peneliti mendapatkan data-data yang cukup *update* sehingga hasil peneliti diharapkan dapat menjadi bahan prediksi untuk kejadian dimasa mendatang.

1.2 Motivasi Penelitian

Peneliti tertarik meneliti tentang pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan dengan auditor spesialisasi industri sebagai variabel pemoderasi dikarenakan fenomena masih banyaknya emiten yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya kepada publik. Keterlambatan publikasi setiap emiten, cenderung dapat menjadi citra yang buruk bagi perusahaan. Padahal informasi laporan keuangan sangatlah penting bagi banyak pihak dalam pengambilan keputusan terutama bagi investor dan kreditor. Selain itu publikasi laporan keuangan di BEI memudahkan para informan untuk mengakses publikasi tersebut. Selain itu, terdapat ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya terkait variabel *audit tenure* terhadap keterlambatan publikasi laporan keuangan, sehingga penelitian ini mencoba mengembangkan beberapa penelitian sebelumnya dengan menjadikan auditor spesialisasi industri sebagai variabel pemoderasi.

Kebaruan dalam penelitian ini adalah secara lebih spesifik akan menganalisis terkait ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan dengan menjadikan auditor spesialisasi industri sebagai variabel moderasi yang dinilai akan mendukung hubungan antar variabel independen yakni *audit tenure* dengan variabel dependen keterlambatan publikasi laporan keuangan.

1.3 Rumusan Masalah

Permasalahan dalam penelitian ini adalah fenomena yang terjadi mengenai keterlambatan publikasi laporan keuangan yang dilakukan oleh

perusahaan dapat mempengaruhi pengguna laporan keuangan sehingga menghambat pihak-pihak terkait baik pihak internal maupun pihak eksternal dalam mengambil keputusan. Hasil penelitian yang tidak konsisten mengindikasikan masih adanya faktor yang dapat menghubungkan *audit tenure* dan keterlambatan publikasi laporan keuangan. Berdasarkan latar belakang dan motivasi penelitian di atas, maka adapun rumusan masalah dalam penelitian ini diantaranya:

1. Apakah *audit tenure* berpengaruh pada ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan?
2. Apakah auditor spesialisasi industri memoderasi *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan?

1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini diantaranya :

1. Untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.
2. Untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh auditor spesialisasi industri yang dapat memperkuat pengaruh dari *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.

1.5 Kontribusi Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa kontribusi, antara lain kontribusi secara teoritis maupun praktis yang dijelaskan sebagai berikut :

1.5.1 Kontribusi Teori

Hasil Penelitian ini diharapkan bermanfaat dan dapat memberikan kontribusi bagi perkembangan teori khususnya di dunia akuntansi pada bidang audit. Dalam penelitian ini teori yang digunakan adalah sebagai berikut :

- a. Penelitian ini mengkonfirmasi teori keagenan yang menjadi dasar dalam pemilihan *audit tenure* sebagai faktor-faktor yang memengaruhi ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan. *Audit tenure* memunculkan masalah keagenan tipe tiga karena melibatkan perusahaan dengan auditor.
- b. Penelitian ini juga mengkonfirmasi teori kepatuhan, (*compliance theory*) yang menjadi dasar dalam pemilihan ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan, sehingga meminimalkan adanya keterlambatan publikasi laporan keuangan meskipun dalam kondisi pergantian auditor.
- c. Selain itu penelitian ini juga diharapkan mampu memberikan tambahan wawasan bagi akademisi dan dapat memberikan bukti empiris pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan dengan auditor spesialis industri sebagai pemoderasi menjadi referensi penelitian selanjutnya.

1.5.2 Kontribusi Praktik

- a. Bagi Auditor, hasil penelitian ini membantu ketika merencanakan penugasan audit yang akan diterima dengan meningkatkan efisiensi dan efektivitas pelaksanaan audit dengan mengelola faktor-faktor penyebab *audit tenure*. Penelitian ini juga dapat membantu auditor agar lebih memahami Peraturan Pemerintah No 20 tahun 2015 tentang praktik Akuntan Publik Pasal 11 ayat 1.

- b. Bagi Manajemen perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat dijadikan pertimbangan oleh manajemen dalam memandang publikasi laporan keuangan sebagai hal penting untuk pengambilan keputusan dan mampu memengaruhi citra perusahaan di mata investor, kreditor dan calon investor.

1.5.3 Kontribusi Kebijakan

Bagi Regulator, Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi IAPI dan otoritas pasar modal agar dapat mengeluarkan kebijakan dan sanksi yang tegas bagi emiten dan auditor yang dengan sengaja melaporkan keuangannya secara tidak tepat waktu.



BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Penelitian ini bertujuan untuk memahami suatu fenomena yang masih banyaknya emiten yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangannya kepada publik. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan mengakibatkan citra yang buruk bagi perusahaan. Salah satu faktor yang mempengaruhi keterlambatan penyampaian laporan keuangan adalah masa perikatan atau *Audit Tenure*. Dalam penelitian ini secara lebih spesifik akan dijelaskan tentang teori-teori yang mendukung penelitian ini serta penelitian terdahulu sebagai pendukung penelitian ini.

2.1 Teori Agensi (*Agency Theory*)

Teori agensi dikembangkan dalam dua aliran yakni positivist dan principal-agent (Jensen, 1983). Penelitian yang berfokus pada aspek positif dari teori yang artinya diasumsikan individu dapat memecahkan masalah normatif terkait pemberian insentif yang tepat kepada agen, sehingga penentuan bentuk kontraktual insentif untuk masing-masing pihak dapat dilakukan lebih dalam (Jansen & Meckling, 1976).

Teori agensi merupakan kontrak antara satu atau lebih orang (prinsipal) melibatkan orang lain (agen) untuk melakukan beberapa layanan atas nama mereka dan mendelegasikan beberapa otoritas pengambilan keputusan kepada agen (Jansen & Meckling, 1976). Konflik antara kedua belah pihak yang berhubungan ini akan terjadi ketika terdapat upaya untuk memaksimalkan utilitas dari pihak agen. Prinsipal dalam hal ini dapat mengatasinya dengan memberikan insentif yang sesuai dan melakukan pemantauan untuk membatasi aktivitas agen yang menyimpang.

Terdapat tiga masalah keagenan dalam konteks bisnis yang merupakan konflik antara konstituen perusahaan termasuk pihak internal seperti pemegang saham pengendali dan manajer puncak, serta pihak eksternal seperti pemegang saham minoritas dan kreditor (Armour, Hansmann & Kraakman, 2009). Tipe pertama melibatkan konflik antara pemilik perusahaan dan manajer operasi perusahaan. Masalah dalam tipe ini terletak pada memastikan bahwa manajer responsif terhadap kepentingan pemilik daripada mengejar kepentingan pribadi mereka sendiri (Armour *et al.*, 2009).

Masalah Agensi tipe kedua yaitu melibatkan konflik antara, di satu sisi, pemilik yang memiliki mayoritas atau mengendalikan kepentingan dalam perusahaan dan, di sisi lain, minoritas atau tidak mengendalikan pemilik. Di sini pemilik yang tidak terkontrol dapat dianggap sebagai pelaku dan mengendalikan pemilik sebagai agen, dan kesulitannya terletak pada memastikan bahwa yang pertama adalah tidak diambil alih oleh yang terakhir. Sementara masalah ini paling mencolok dalam ketegangan antara pemegang saham mayoritas dan minoritas minoritas setiap kali pengambilan keputusan karena mereka yang memiliki kendali lebih besar tentu dapat memengaruhi hasilnya (Armour *et al.*, 2009).

Masalah Agensi tipe tiga melibatkan konflik antara perusahaan itu sendiri termasuk, khususnya pemilik dengan pihak-pihak lain yang memiliki kontrak perusahaan, seperti kreditor, karyawan, dan pelanggan. Di sini kesulitannya terletak pada memastikan bahwa perusahaan, sebagai agen, tidak berperilaku oportunistik terhadap berbagai prinsipal lainnya seperti mengelabui kreditor, mengeksploitasi pekerja, atau menyesatkan konsumen. (Armour *et al.*, 2009).

Dalam penelitian ini terdapat hubungan antara klien dengan auditor yang terjadi pada masa perikatan (*audit tenure*). Hal ini sejalan dengan tipe konflik keagenan tiga yang menggambarkan kontrak antara perusahaan dengan pihak

eksternal. Teori agensi menjelaskan terjadinya konflik antara insentif dari prinsipal (perusahaan) dengan agen (auditor) yang cenderung akan bertindak sesuai dengan kepentingan pribadinya bila diberikan kesempatan (Agoglia et al., 2015). Wolf (1981) menyatakan bahwa konflik yang terjadi atas keterlibatan manajer audit yang bertindak sebagai agen dari sebuah firma audit dengan klien sebagai prinsipal. Dalam hal ini auditor cenderung memiliki kuasa atas aktivitas sehari-hari kliennya.

2.2 Teori Kepatuhan (*Compliance Theory*)

Ketepatwaktuan penyampaian laporan keuangan tahunan yang telah diaudit menjadi atribut yang sangat penting, bagi pengguna setiap informasi akuntansi. Tuntutan akan kepatuhan terhadap ketepatan waktu dalam penyampaian laporan keuangan tahunan perusahaan publik di Indonesia telah diatur oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) melalui peraturan No. 29/POJK.04/2016 dan keputusan ketua Bapepam & Lembaga keuangan No. 431/BL/2012. Berdasarkan peraturan ini perusahaan yang terdaftar di BEI wajib melaporkan laporan tahunan kepada publik paling lambat akhir bulan keempat / 120 hari setelah tahun buku berakhir. Perusahaan yang terlambat mempublikasikan laporan keuangannya akan dikenakan sanksi oleh BEI sesuai KEP-307/BEJ/07-2004 Nomor I-H poin II.6 dari yang paling ringan adalah peringatan tertulis, dengan nominal tertentu, suspensi dan yang paling parah adalah sanksi berupa *desliting*.

Peraturan ini mengisyaratkan kepatuhan setiap pelaku individu maupun organisasi (perusahaan publik) yang terlibat di Bursa efek Indonesia untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan perusahaan secara tepat waktu kepada OJK dan Bapepam. Hal tersebut sesuai dengan teori kepatuhan (*compliance theory*) Teori kepatuhan telah diteliti pada ilmu-ilmu sosial

khususnya di bidang psikologis dan sosiologi yang lebih menekankan pada pentingnya proses sosialisasi dalam mempengaruhi perilaku kepatuhan seorang individu.

Sedangkan penelitian mengenai teori kepatuhan telah diterapkan secara luas pada perpajakan. Jackson dan Milligram (1998) menyatakan bahwa terdapat 14 variabel-variabel yang mempengaruhi pajak kepatuhan. Variabel-variabel tersebut adalah umur, jenis kelamin, pendidikan, level pendapatan, sumber pendapatan, pekerjaan/status, etika, kewajaran, kompleksitas, hubungan dengan internal revenue service (IRS), sanksi, probabilitas deteksi, dan tingkat pajak.

Selain itu terdapat beberapa variabel lain yang mempengaruhi kepatuhan pajak seperti proporsi pengendalian individu, biaya komplain, pengaruh penyusun pajak, lokasi geografis dan mobilitas pembayar pajak, dan hal-hal lain dimana pembayar pajak mempersepsikan keputusan kepatuhannya. Beberapa penelitian lainnya mengenai kepatuhan pajak yang meneliti masalah-masalah sanksi terhadap batasan respon dilakukan oleh Christiansen dan Friedland (1998).

Berdasarkan perspektif normatif maka sudah seharusnya bahwa teori kepatuhan ini dapat diterapkan di bidang akuntansi. Sehubungan dengan ketepatan waktu pelaporan keuangan oleh perusahaan yang listed di Bursa Efek Indonesia, maka kepatuhan emiten dalam melaporkan pelaporan keuangan merupakan suatu hal yang mutlak dalam memenuhi kepatuhan terhadap prinsip pengungkapan informasi yang tepat waktu. melalui peraturan No. 29/POJK.04/2016 dan keputusan ketua Bapepam & Lembaga keuangan No. 431/BL/2012.

Dalam penelitian ini, teori kepatuhan mampu menjelaskan hubungannya dengan keterlambatan publikasi laporan keuangan yang dilakukan perusahaan.

Teori kepatuhan menggambarkan orang akan cenderung patuh pada norma dan

peraturan yang ada. Pemerintah telah membuat kebijakan dan peraturan serta sanksi terhadap batas waktu penyampaian pelaporan.

2.3 *Audit Tenure*

Audit tenure adalah lama hubungan kerja diantara auditor dengan klien dalam pemeriksaan laporan keuangan (Arens, Elder & Beasley, 2008). *Audit tenure* merupakan estimasi atau taksiran waktu yang dialokasikan untuk pelaksanaan tugas audit dalam suatu penugasan (Fleming, 1980). Standar pekerjaan lapangan poin pertama mensyaratkan auditor untuk merencanakan dan mengendalikan pekerjaannya secara efektif (IAI, 2001). Dalam memenuhi standar tersebut, salah satunya diwujudkan melalui bentuk penyusunan anggaran waktu audit.

Di Indonesia *audit tenure* diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik Pasal 11 Ayat 1 yang mengatur terkait pemberian jasa audit oleh akuntan publik paling lama lima tahun buku berturut-turut, sedangkan oleh KAP tidak dibatasi.

Ashton et al. (1987) menemukan bahwa semakin lama suatu perusahaan menjadi klien dari KAP, semakin pendek audit delay. Hal ini dikarenakan akuntan publik auditor tidak perlu lagi memahami karakteristik perusahaan, sistem pengendalian internal perusahaan dan sebagainya. Pendapat ini didukung oleh Lee et al. (2009) yang berargumen bahwa semakin meningkat *audit tenure* maka pemahaman auditor atas operasi, risiko bisnis, serta sistem akuntansi perusahaan akan turut meningkat sehingga menghasilkan proses audit yang lebih efisien. Sebaliknya, apabila auditor melakukan perikatan audit pada klien yang baru maka rentang waktu penyelesaian audit akan lebih panjang. Hal ini dikarenakan auditor membutuhkan waktu lebih lama untuk dapat beradaptasi

dengan pencatatan, kegiatan operasional, kendali internal serta kertas kerja periode lalu perusahaan pada awal perikatan.

Libby dan Fredrick (1990) menyebutkan bahwa pengalaman auditor dalam memahami adanya *financial errors* akan lebih baik seiring dengan meningkatnya tenure audit. Gul et al. (2009) berpendapat bahwa auditor memiliki pengetahuan yang minim tentang karakteristik audit spesifik klien untuk melaksanakan audit pada tenure audit jangka pendek. Pengetahuan yang minim menyebabkan auditor akan sangat bergantung pada estimasi dan representasi yang dibuat oleh manajemen sehingga dapat dikaitkan dengan probabilitas yang lebih tinggi untuk terjadi kegagalan audit.

Dezoort & Lord (1997) menyebutkan bahwa saat menghadapi *audit tenure*, auditor akan memberikan respon dengan dua cara yaitu, fungsional dan disfungsional. Tipe fungsional adalah perilaku auditor untuk bekerja lebih baik dan menggunakan waktu sebaik-baiknya, auditor juga akan memilih informasi yang penting dan menghindari informasi yang tidak penting, sedangkan tipe disfungsional terkait perilaku auditor yang membuat penurunan kualitas audit, antara lain penurunan tingkat pendeteksian dan penyelidikan aspek kualitatif salah saji, gagal meneliti prinsip akuntansi, melakukan tinjauan dokumen secara dangkal, menerima penjelasan klien secara lemah dan mengurangi pekerjaan pada salah satu langkah audit.

2.4 Auditor Spesialis Industri

Peraturan OJK No.13/POJK.03/2017 Pasal 2 mensyaratkan bahwa laporan keuangan yang dilaporkan oleh perusahaan publik harus terlebih dahulu diaudit oleh auditor independen. Auditor memiliki fungsi sebagai pihak yang memberikan kepastian terhadap laporan keuangan dalam menilai konsistensi, ketepatan dan kewajaran penerapan standar akuntansi. Audit juga merupakan

salah satu bentuk dari monitoring yang digunakan oleh perusahaan untuk mengurangi *agency cost* (Jensen dan Meckling :1976). Pengetahuan yang harus dimiliki oleh auditor tidak hanya pengetahuan mengenai pengauditan dan akuntansi, melainkan juga industri klien. Meskipun mengaudit perusahaan yang bergerak pada sektor pertambangan prinsipnya sama dengan mengaudit perusahaan yang bergerak pada sektor pertanian, namun sifat bisnis, prinsip akuntansi, sistem akuntansi, dan peraturan perpajakan yang berlaku mungkin berbeda, sehingga hal ini mengharuskan auditor memiliki pengetahuan mengenai karakteristik industri tertentu yang mempengaruhi pengauditan. Hal ini menunjukkan kebutuhan akan auditor spesialis industri mendorong kantor akuntan publik untuk menginvestasikan sumber daya melalui spesialisasi / keahlian pada suatu bidang industri tertentu serta memilih pangsa pasar dari industri tertentu (Craswell et al., 1995).

Hoogan dan Jeter (1999) menyatakan bahwa auditor spesialis industri menghasilkan kualitas audit yang lebih baik, serta penghematan dalam biaya audit.

Penelitian lainnya menemukan bukti eksperimental bahwa auditor spesialis industri memiliki pemahaman secara komprehensif atas karakteristik error perusahaan.

Maletta dan Wright (1996) pemahaman atas pekerjaan audit dalam industri tertentu serta memiliki *performance gains* yang lebih baik.

Bonner dan Lewis (1990) mengungkapkan bahwa terdapat empat faktor yang dapat dijadikan penentu spesialisasi pada auditor, yaitu :

- a. Pemahaman atas pengetahuan umum mengenai akuntansi dan audit.
- b. Pemahaman yang lebih detail atas klien dan industri klien beroperasi.
- c. Pemahaman atas Bisnis atau pemahaman atas sifat dasar, kondisi, tren, ataupun siklus yang berlaku dalam lingkungan bisnis secara umum.
- d. Kemampuan memecahkan masalah (*problem solving ability*).

KAP mengimplementasikan strategi spesialisasi industri dengan mengembangkan pengetahuan spesifik suatu industri, yang dapat dilakukan melalui pelatihan ataupun pengalaman audit spesifik industri tertentu. Strategi spesialisasi industri membuat pemahaman auditor atas spesifik industri tertentu semakin komprehensif. Pemahaman komprehensif dapat diartikan sebagai peningkatan kualitas auditor dalam mendeteksi *error* atau kecurangan pada laporan keuangan. Tujuan auditor dalam melakukan spesialisasi adalah untuk mencapai diferensiasi produk dengan memberikan audit yang berkualitas tinggi. (Dunn & Mayhew, 2004).

Pengukuran auditor spesialisasi industri terbagi ke dalam beberapa pengukuran dikarenakan proses pengukurannya tidak dapat dilakukan secara langsung. Pertama, auditor spesialis industri diidentifikasi dengan mengacu pada pangsa pasar dan penjualan klien pada suatu industri (Dunn & Mayhew, 2004).

Kedua, Auditor spesialis industri diidentifikasi dengan total aset dari klien (Gul, Fung, & Jaggi, 2009). Ketiga, Auditor spesialis industri dinilai berdasarkan jumlah klien.

2.5 Publikasi Laporan Keuangan

Laporan keuangan merupakan bagian dari proses pelaporan keuangan, dimana bagi suatu perusahaan digunakan untuk mengulas kegiatan finansial perusahaan dalam suatu periode. Laporan keuangan merupakan gambaran kondisi keuangan dan hasil usaha pada periode tertentu (Harahap, 2011: 105). Tujuan laporan keuangan bagi pihak manajemen adalah untuk menanggungjawabkan tugas yang dibebankan kepadanya oleh para pemilik perusahaan. Laporan keuangan merupakan media komunikasi manajemen perusahaan dengan *stakeholder* (Margaretta dan Soepriyanto, 2012).

Pelaporan keuangan bukanlah merupakan sebuah akhir, tetapi pelaporan keuangan digunakan untuk memberi informasi yang berguna dalam melakukan pengambilan keputusan bisnis dan ekonomi. Pelaporan keuangan diharapkan memberi informasi mengenai kinerja keuangan perusahaan selama satu periode dan bagaimana pihak manajemen dari sebuah perusahaan menggunakan tanggung jawab pengurusannya kepada pemilik. Pelaporan keuangan tidak dirancang untuk mengukur nilai dari perusahaan bisnis secara langsung, namun informasi yang disajikan mungkin dapat membantu bagi mereka yang ingin mememikirkan nilainya (Sulistyo, 2010).

Tujuan dari publikasi laporan keuangan adalah untuk menyampaikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja serta arus kas perusahaan yang berguna bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam rangka membuat suatu keputusan ekonomi dan bisnis, sekaligus menunjukkan pertanggungjawaban manajemen atas sumber daya perusahaan yang dikelolanya. Kerelevanan suatu laporan keuangan dapat diperoleh apabila laporan keuangan tersebut dapat disajikan dengan tepat waktu. Cepatnya publikasi laporan keuangan juga ikut mendukung kinerja pasar yang efisien dan cepat serta meminimalisir kebocoran dan rumor di pasar modal.

Chambers dan Penman (1984) dalam Catrinasari (2006) mendefinisikan ketepatan waktu dalam dua cara, yaitu: (1) ketepatan waktu didefinisikan sebagai keterlambatan waktu pelaporan dari tanggal laporan keuangan sampai tanggal melaporkan, dan (2) ketepatan waktu ditentukan dengan ketepatan waktu pelaporan relatif atas tanggal pelaporan yang diharapkan. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat dikatakan akan menyebabkan distorsi nilai dan manfaat dari laporan keuangan bersangkutan.

Ketepatan waktu merupakan suatu batas penting pada publikasi laporan keuangan yang menunjukkan laporan keuangan auditan wajib disajikan dalam

jangka waktu yang teratur agar menggambarkan perubahan keadaan perusahaan yang nantinya akan berpengaruh pada prediksi dan keputusan pemakai (Saleh & Susilowati, 2004). Terdapat 3 kriteria keterlambatan pelaporan yang dibahas dalam penelitian Dyer & McHugh (1975), yaitu:

1. *Preliminary lag*: interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai penerimaan laporan akhir preliminary oleh bursa.
2. *Audit report lag*: interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal laporan auditor telah ditandatangani.
3. *Total lag*: interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal penerimaan laporan di publikasikan oleh bursa.

Ketentuan terhadap waktu publikasi laporan keuangan tahunan perusahaan publik di Indonesia telah diatur dalam Peraturan OJK No. 29/POJK.04/2016 dan Keputusan Ketua Bapepam & Lembaga Keuangan No. 431/BL/2012 yang mewajibkan perusahaan mengumumkan laporan tahunan kepada publik paling lambat akhir bulan keempat (120 hari) setelah tahun buku berakhir. penyampaian laporan keuangan tahunan, yang dilaporkan kepada publik meliputi penyampaian posisi keuangan (neraca), laporan laba rugi komprehensif, laporan arus kas, dan opini dari akuntan. Perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan secara tepat waktu akan dikenakan sanksi administrasi dan denda. Sanksi yang dikenakan kepada emiten yang melanggar juga telah diatur oleh BEI dalam KEP-307/BEJ/07-2004 Nomor I-H poin II.6 dari yang paling ringan adalah peringatan tertulis, denda dengan nominal tertentu, suspensi dan yang paling parah adalah sanksi berupa *delisting*.

2.6 Penelitian Terdahulu

Terdapat beberapa penelitian terdahulu yang menganalisa hubungan antara audit tenure dan ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan. Hasil penelitian juga menyebutkan adanya inkonsistensi pada hasil penelitian.

Penelitian audit tenure dan ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan telah banyak dilakukan, seperti penelitian Lee et al. (2009); Jeva dan Ratnadi (2015); Anggreni dan Latrini (2016); dan Dewi dan Ratnadi (2016); serta beberapa penelitian lainnya. Hampir secara keseluruhan penelitian tersebut menyebutkan bahwa audit tenure berpengaruh positif terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan. Penelitian yang dilakukan oleh Jeva & Ratnadi (2015), Dewi & Ratnadi (2016) juga menemukan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif pada cepat lambatnya perusahaan mempublikasikan laporan keuangannya. Ini berarti semakin lama hubungan antara klien dengan auditor (*audit tenure*) maka semakin singkat rentang waktu publikasi laporan keuangannya.

Penelitian mengenai tenure audit dalam berbagai proxi telah banyak dilakukan, diantaranya adalah penelitian Geiger dan Raghunandan (2002) mengenai, hubungan antara tenure audit terhadap kegagalan audit. Hasil dari penelitian tersebut membuktikan bahwa kegagalan audit lebih tinggi pada tahun awal masa audit. Penelitian lainnya yang telah dilakukan oleh Carcello dan Nagy (2004), yang menghasilkan temuan bahwa potensi penyimpangan pelaporan keuangan lebih besar terjadi pada tenure kantor akuntan publik (KAP) yang relatif pendek, yaitu kurang dari 3 tahun.

Penelitian lainnya dilakukan oleh Giri (2010) yang meneliti mengenai pengaruh tenur kantor akuntan publik (KAP) dan reputasi KAP terhadap kualitas audit: kasus rotasi wajib auditor di Indonesia, hasil penelitiannya menunjukkan bahwa tenur panjang auditor berpengaruh negatif terhadap akrual lancar yang

artinya bahwa semakin lama tenure auditor akan semakin tinggi kemampuan auditor membatasi tindakan akrual oleh manajemen.

Rahadianto (2012) menemukan bahwa auditor spesialis industri berpengaruh negatif pada *audit delay*. Pengetahuan dan kompetensi yang dimiliki oleh auditor spesialis industri dapat menambah pemahaman auditor didukung lamanya *audit tenure* terhadap karakteristik klien, sehingga menghasilkan audit yang lebih efisien. Jangka waktu penyelesaian audit atas laporan keuangan klien akan semakin pendek sehingga laporan keuangan auditan dapat dipublikasikan lebih cepat, karena auditor yang berpredikat spesialis industri memiliki pengetahuan dan pemahaman yang lebih signifikan industri secara spesifik.

Penelitian dari David, *et al.*(2008), Dilakukan untuk meneliti dampak negatif terhadap publikasi laporan keuangan *bad news* yang dipublish secara tepat waktu. Hasil peneliti hanya berfokus dengan masalah rotasi auditor dan bukan untuk mengaudit rotasi mitra. Dengan demikian hasil dari penelitian ini memiliki implikasi kebijakan. Kegagalan audit terakhir, seperti Enron, menghasilkan perhatian dari otoritas pengawas terhadap masalah rotasi auditor sebagai solusi untuk masalah tersebut. Hasil penelitian ini, bersamaan dengan temuan dari penelitian akademis lainnya, menunjukkan bahwa rotasi auditor dapat terjadi dalam perubahan yang merugikan pemegang saham, pemegang obligasi dan kontraktor lainnya.

Penelitian lain yang meneliti tentang audit tenure yaitu penelitian Abu thahir *et al* (2006). Penelitian ini menguji satu aspek dari hubungan auditor dengan klien, *tenure audit* yang panjang dengan klien yang sama telah disebut sebagai salah satu ancaman terhadap independensi auditor. Penelitian ini mengevaluasi efek dari berbagai variabel independen pada perilaku *switching* dan masa kerja audit. Mai, D., Thrung (2014) menyebutkan bahwa hubungan

antara Audit tenure dan *audit report lag* (ARL). Dan dampak auditor spesialisasi industri pada hubungan antara audit tenure dan ARL. Para peneliti menemukan bahwa auditor spesialisasi industri melemahkan hubungan positif antara ARL dan Audit tenure, menunjukkan bahwa auditor spesialis industri melengkapi pengaruh pada *tenure audit* yang pendek pada ARL.

REPOSITORY.UB.AC.ID

UNIVERSITAS BRAWIJAYA



REPOSITORY.UB.AC.ID

UNIVERSITAS BRAWIJAYA



REPOSITORY.UB.AC.ID

UNIVERSITAS BRAWIJAYA



BAB III KERANGKA KONSEPTUAL PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN

HIPOTESIS

3.1 KERANGKA KONSEP PENELITIAN

Ketepatan waktu pelaporan audit adalah waktu yang dibutuhkan oleh auditor eksternal untuk memeriksa tentang kewajaran atas laporan keuangan yang telah diterbitkan (Bamber et al., 1993). Penelitian sebelumnya telah menunjukkan bahwa ketepatan waktu laporan audit tercapai jika waktu yang dibutuhkan lebih singkat (Ettredge et al., 2006). Lebih lanjut, ditegaskan pula bahwa pelaporan audit yang tepat waktu dikaitkan dengan berbagai keuntungan, misalnya kepercayaan publik yang lebih tinggi, asimetri informasi yang lebih rendah, konten laporan audit yang lebih disukai, dan efisiensi audit yang lebih tinggi (Mande dan Son, 2011).

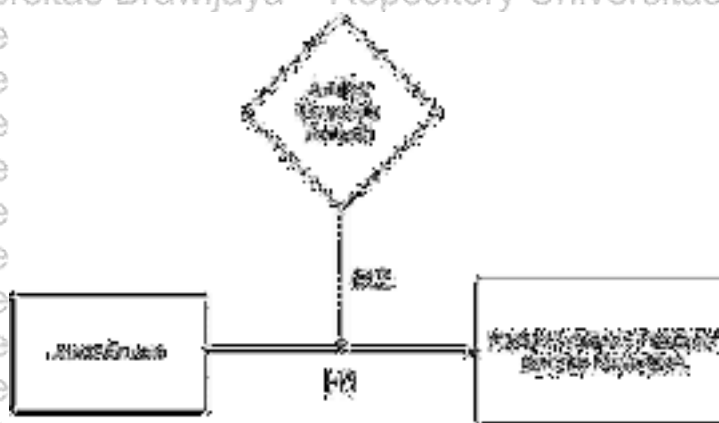
Publikasi laporan keuangan adalah karakteristik penting bagi informasi akuntansi. Hal tersebut terjadi karena informasi historis akan mempengaruhi proses pembuatan keputusan ekonomi oleh pengguna laporan keuangan. Namun, angka emiten di Indonesia yang terlambat mempublikasikan laporan keuangannya dinilai masih tinggi. Dibuktikan dengan data terakhir yang menunjukkan bahwa keterlambatan publikasi di tahun 2017 mencapai 70 emiten. Lebih jauh, diketahui pula bahwa perusahaan negara seperti PLN dan Pertamina juga mengalami keterlambatan pelaporan audit pada tahun 2018.

Faktor yang mendorong terjadinya keterlambatan publikasi laporan keuangan dapat berasal dari internal maupun eksternal perusahaan. Penelitian ini akan membahas keterlambatan publikasi yang berasal dari salah satu faktor eksternal perusahaan yaitu, *audit tenure*. Di Indonesia, *audit tenure* diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik Pasal

11 Ayat 1 yang mengatur terkait pemberian jasa audit oleh akuntan publik paling lama lima tahun buku berturut-turut, sedangkan untuk KAP tidak dibatasi. Hal ini sejalan dengan tipe konflik keagenan tiga yang menggambarkan kontrak antara perusahaan dengan pihak eksternal. Teori agensi menjelaskan terjadinya konflik antara insentif dari prinsipal (perusahaan) dengan agen (auditor) yang cenderung akan bertindak sesuai dengan kepentingan pribadinya bila diberikan kesempatan (Agoglia *et al.*, 2015).

Peraturan OJK No.13/POJK.03/2017 Pasal 2 yang mewajibkan laporan keuangan perusahaan publik harus diaudit terlebih dahulu oleh auditor eksternal menjadikan proses audit menjembatani prosedur penyelesaian laporan keuangan yang dihasilkan manajemen perusahaan dengan laporan keuangan yang dipublikasikan oleh BEI. *Auditor spesialis industri* diharapkan memperjelas hubungan antara *audit tenure* dengan ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.

Berikut adalah kerangka pemikiran teoritis dalam penelitian ini:



3.2 Pengembangan Hipotesis Penelitian

3.2.1 Hubungan dari Audit Tenure pada Ketepatanwaktuan Publikasi

Laporan Keuangan

Dalam perumusan hipotesis *audit tenure* dan ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan maka tidak luput dari peran teori serta penelitian terdahulu. Teori yang mendasari hipotesis ini yaitu teori keagenan tipe tiga yang

menggambarkan kontrak antara perusahaan dengan pihak eksternal (Armour et al., 2009). Dalam penelitian ini hubungan yang terjadi antara auditor (agen) dan manajemen (prinsipal) dapat menimbulkan konflik saat masih berikatan dalam masa kontrak kerja (*audit tenure*) yang berimbas pada lamanya perusahaan menyampaikan laporan keuangannya. Peraturan Pemerintah No. 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik Pasal 11 Ayat 1 mengatur terkait pemberian jasa audit oleh akuntan publik paling lama 5 (lima) tahun buku berturut-turut, sedangkan oleh KAP tidak dibatasi. Pembatasan lamanya masa tugas akuntan publik bertujuan untuk menjaga independensinya.

Lee et al. (2009) menjelaskan bahwa semakin lama penugasan KAP oleh perusahaan klien, maka memungkinkan auditor untuk lebih mengenali kondisi bisnis perusahaan. Dengan mengenali kondisi bisnis perusahaan, maka akan meningkatkan kedekatan auditor dengan perusahaan. Lebih lanjut, kedekatan tersebut yang dinilai dapat mempercepat waktu penyelesaian audit dan meningkatkan ketepatanwaktuan audit laporan keuangan. Hasil penelitian tersebut sejalan dengan studi yang dilakukan oleh Jeva & Ratnadi (2015), Anggreni & Latrini (2016) dan Dewi & Ratnadi (2016) yang mana juga menemukan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap ketepatanwaktuan perusahaan mempublikasikan laporan keuangannya.

Dalam penelitian ini terdapat hubungan antara klien dengan auditor yang terjadi pada masa perikatan (*audit tenure*). Hal ini sejalan dengan teori keagenan yang mengasumsikan bahwa manusia itu selalu *self interest* maka diperlukan pihak ketiga yang independen sebagai mediator antara pemegang saham dan agen, pihak ketiga tersebut yaitu auditor (Ningsaptiti, 2010). Audit merupakan salah satu bentuk dari pengawasan yang digunakan perusahaan untuk mengurangi *agency cost* (Jensen dan Meckling, 1976). Dengan adanya audit oleh pihak eksternal perusahaan dinilai bisa mengurangi kesalahan dalam

pelaporan informasi akuntansi. Almutairi (2009) serta Primadita dan Fitriany (2012) menjelaskan bahwa jangka waktu pelaksanaan audit berpengaruh terhadap asimetri informasi. Asimetri informasi dapat menimbulkan masalah keagenan seperti terjadinya audit *delay*. Hal ini berarti *audit tenure* dinilai dapat memberikan pengaruh terhadap proses audit laporan keuangan melalui pengurangan asimetri informasi perusahaan.

Berdasarkan pertimbangan teori dan penelitian terdahulu maka peneliti memprediksikan terjadinya pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan. Pada penelitian ini, peneliti tidak memberikan arah hipotesis dikarenakan berdasarkan penelitian terdahulu arah hubungan positif dan negatif sama kuatnya. Dengan demikian dimunculkan hipotesis pada penelitian ini adalah:

H₁: *Audit tenure* berpengaruh pada ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.

3.2.2 Auditor Spesialis Industri sebagai variabel moderasi

Adanya inkonsistensi hasil penelitian mengenai *audit tenure* pada ketepatan waktu publikasi laporan keuangan menimbulkan dugaan adanya variabel yang memoderasi hubungan diantara variabel tersebut. Variabel yang diduga memoderasi hubungan tersebut adalah spesialisasi industri auditor.

Semakin berkembang sektor industri menuntut auditor tidak hanya memiliki pengetahuan dalam proses audit, tetapi juga pengetahuan industri klien.

Irianto *et al* (2010) menjelaskan bahwa auditor spesialis industri memoderasi hubungan antara *audit tenure* dengan kualitas audit. *Audit tenure* yang singkat dinilai akan terbantu dengan adanya auditor spesialis industri. Dengan memiliki auditor spesialis industry dinilai dapat meningkatkan kualitas audit dan mempercepat waktu publikasi laporan keuangan auditan. Hal ini sejalan dengan penelitian Fitriany dan Wahyuni (2012) yang menyebutkan

bahwa spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat diartikan dengan adanya spesialisasi dalam pengauditan membuat auditor dapat meningkatkan pemahaman auditor akan kondisi dan permasalahan yang dihadapi klien, sehingga kualitas audit yang dihasilkan juga dapat dipandang baik.

Habib dan Bhuiyan (2011) membuktikan bahwa auditor yang berpredikat spesialis industri dapat menyelesaikan audit lebih cepat dibandingkan dengan auditor yang bukan spesialis industri, hal ini karena adanya pengetahuan spesifik atas suatu industri yang berperan secara signifikan dalam penyelesaian proses audit. Hasil penelitian Habib dan Bhuiyan (2011) yang mendasari pertimbangan pengaruh positif *audit tenure* pada kecepatan publikasi laporan keuangan auditan dapat diperkuat apabila audit atas laporan keuangan dilakukan oleh auditor spesialis industri.

Rahadianto (2012) menemukan bahwa auditor spesialis industri berpengaruh negatif pada *audit delay*. Pengetahuan dan kompetensi yang dimiliki oleh auditor spesialis industri dapat menambah pemahaman auditor terkait kondisi perusahaan, sehingga menghasilkan audit yang lebih efisien. Jangka waktu penyelesaian audit atas laporan keuangan klien akan semakin pendek sehingga laporan keuangan auditan dapat dipublikasikan lebih cepat. Auditor yang memiliki pemahaman mendalam mengenai suatu bidang yang spesifik akan menciptakan efisiensi audit sehingga auditor spesialis industri lebih cepat menyelesaikan audit dibandingkan auditor yang bukan merupakan spesialis industri.

Dampak positif adanya audit laporan keuangan oleh auditor eksternal dinilai sejalan dengan teori keagenan. Teori keagenan menjelaskan bahwa manajer sebagai manusia dinilai akan dapat mementingkan dirinya sendiri. Lebih lanjut, hal tersebut akan dapat diminimalisir melalui adanya audit pihak eksternal

perusahaan (Ningsaptiti, 2010). Audit oleh auditor eksternal dinilai merupakan salah satu sarana pengawasan oleh pemilik perusahaan (pemegang saham) untuk mengurangi adanya asimetri informasi (Jensen dan Meckling, 1976). Dengan demikian, semakin lama masa audit yang dilakukan oleh auditor maka kemungkinan manajer melakukan tindakan sesuai dengan kepentingan pribadinya akan lebih diminimalisir, termasuk kemungkinan perusahaan melakukan salah saji laporan keuangan.

Berbeda dengan penelitian-penelitian sebelumnya, penelitian lainnya menjelaskan dampak auditor spesialisasi industri terkait ketepatanwaktuan penyajian laporan keuangan auditan. Dengan memiliki spesialisasi industri, auditor akan memiliki lebih banyak akses dalam menerapkan teknologi, fasilitas fisik, sistem kontrol perusahaan (Kwon et al., 2007). Hal ini lah yang dinilai dapat memperkuat pengaruh negatif antara *audit tenure* dengan ketepatanwaktuan pelaporan audit. Dengan masa perikatan yang lama dan ditambah spesialisasi industri, auditor dinilai malah akan semakin lama dalam melakukan prosedur audit karena kedekatan yang dimiliki. Hal tersebut terjadi karena selain pengetahuan lebih yang dimiliki auditor terkait bisnis perusahaan, tetapi keahlian lebih yang dimiliki karena auditor spesialisasi industri juga akan membuat auditor lebih memahami celah untuk memperlama prosedur auditnya.

Hal ini sejalan dengan tipe konflik keagenan ketiga yang menggambarkan kontrak antara perusahaan dengan pihak eksternal. Teori keagenan menjelaskan bahwa agen (yang dalam hal ini adalah auditor) cenderung akan mengutamakan kepentingan pribadinya bila diberi kesempatan (Agoglia et al., 2015). Hal ini lah yang dinilai sesuai dengan kondisi auditor yang telah memiliki *audit tenure* yang panjang dan spesialisasi industri, yang mana dengan mengutamakan kepentingan pribadinya, maka auditor dapat dengan sengaja memperlama prosedur audit, sehingga mengurangi ketepatanwaktuan pelaporan keuangan.

Berdasarkan penjelasan sebelumnya, maka disimpulkan bahwa terdapat inkonsistensi pengaruh moderasi auditor spesialisasi industri. Dengan demikian, dimunculkan hipotesis kedua dari penelitian ini:

H₂: Auditor spesialisasi Industri memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.





BAB IV METODE PENELITIAN

4.1 Desain Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif yang didasarkan atas paradigma positivisme dengan tujuan *casual* yaitu meneliti hubungan sebab maupun akibat dari fenomena dengan mengukur hubungan dari dua variabel atau lebih. Strategi penelitian yang dilakukan dengan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan auditan yang digunakan sebagai bahan untuk pengujian hipotesis. Penelitian ini berusaha menguji apakah ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dipengaruhi audit tenure dan apakah auditor spesialis industri memperkuat pengaruh positif audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi.

4.2 Populasi dan Sampel

Penelitian ini menggunakan populasi dari perusahaan seluruh sektor yang terdaftar di BEI periode 2018-2020. Dipilihnya semua sektor industri yang terdaftar di BEI sesuai dengan fenomena keterlambatan publikasi melalui pengumuman penyampaian laporan keuangan auditan keterlambatan publikasi laporan keuangan dari tahun 2018 hingga tahun 2020 telah mengalami peningkatan. Selain itu banyaknya penelitian yang menjelaskan bahwa masa perikatan tahun pertama oleh auditor eksternal membutuhkan waktu yang lama untuk pemahaman unit bisnis perusahaan manufaktur dan dimungkinkan mengalami Audit Tenure. Metoda *sampling* yang digunakan adalah teknik *nonprobability sampling* dan secara spesifik memakai metoda *purposive sampling* agar data yang diperoleh nantinya bisa lebih representatif dan dapat mendukung penelitian. Adapun kriterianya sebagai berikut :

1. Perusahaan selain sektor perbankan yang tercatat di BEI secara berturut-turut sejak 2018 hingga 2020.
2. Perusahaan yang telah diaudit oleh auditor independen.
3. Mata uang pelaporan dinyatakan dalam rupiah. Hal ini untuk menghindari terjadinya bias saat pengukuran variabel yang disebabkan oleh adanya perbedaan kurs mata uang.
4. Laporan tahunan perusahaan tersedia dan dapat diakses di website Bursa Efek Indonesia.

4.3 Jenis dan Sumber Data

Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder, berupa laporan keuangan tahunan perusahaan terdaftar di BEI periode 2018–2020 yang terdaftar di bursa Efek Indonesia. Laporan keuangan diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id.

4.4 Teknik Pengumpulan Data

Penelitian ini menggunakan teknik dokumentasi yakni dengan cara mengumpulkan seluruh data sekunder dan informasi yang dibutuhkan terkait dengan masalah yang diteliti. Sumber data dokumenter yang dibutuhkan seperti laporan keuangan tahunan perusahaan yang menjadi sampel penelitian diperoleh dari website resmi BEI.

4.5 Definisi Operasional Variabel Penelitian

Penelitian ini menggunakan variabel dependen Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan. variabel independen yang digunakan adalah Audit Tenure. Dan variabel moderasi adalah Auditor Spesialis Industri. Adapun identifikasi variabel penelitian ini sebagai berikut:

4.5.1 Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan

Ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan adalah kondisi ketika perusahaan mempublikasikan laporan keuangannya secara tepat waktu atau sesuai dengan batas waktu yang ditentukan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK).

Otoritas jasa keuangan (OJK) melalui peraturan No. 29/POJK.04/2016 dan Keputusan Ketua Bapepam & Lembaga Keuangan No. 431/BL/2012 menyatakan bahwa perusahaan yang terdaftar di BEI wajib mempublikasikan laporan tahunan paling lambat akhir bulan keempat (120 hari) setelah tahun buku berakhir, maka dari itu, variabel ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan diukur dengan Ketepatanwaktuan Absolut Riil (KwAR) yang digunakan dalam penelitian Wirakusuma 2008. diukur berdasarkan selisih jumlah hari pelaporan keuangan perusahaan dengan batas waktu yang telah diterapkan dalam OJK.

$$\text{KwAR} = \text{Batas Waktu OJK} - \text{Tanggal Publikasi Laporan Keuangan}$$

Keterangan :

KwAR : Ketepatanwaktuan Absolut Riil

Batas Waktu OJK : 30 April/ 120 hari setelah tahun buku

Tanggal Publikasi LK : sesuai dengan IDX .co.id

Apabila nilai yang didapatkan semakin besar, maka suatu perusahaan dikatakan semakin tepat waktu dan demikian sebaliknya. Apabila pelaporan keuangan suatu perusahaan melebihi batas waktu yang ditetapkan maka nilai KwAR perusahaan tersebut bernilai negatif.

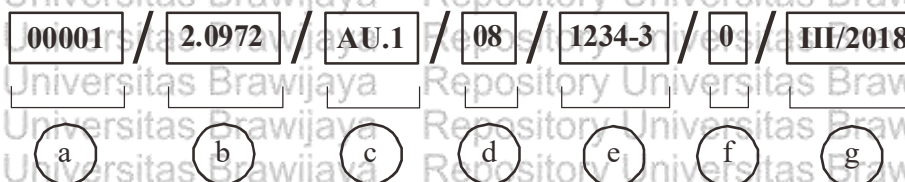
4.5.2 Audit Tenure

Audit Tenure adalah masa jangka waktu perikatan antara KAP dengan *auditee* yang sama. Berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik Pasal 11 Ayat 1 yang mengatur terkait pemberian

jasa audit oleh akuntan publik paling lama lima tahun buku berturut-turut, sedangkan untuk KAP tidak dibatasi.

Variabel Audit tenur diukur berdasarkan tahun perikatan yaitu dengan mengidentifikasi nomor opini yang sesuai dengan Tata Cara Penomoran Laporan

Auditor Independen yang dikeluarkan oleh Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK).



Cara mengidentifikasi tahun perikatan dapat dilihat pada point e, sebagai berikut:

Empat angka pertama merupakan nomor izin Akuntan Publik.

Satu angka dibelakang merupakan periode tahun perikatan audit yang dipisahkan dengan tanda hubung (-).

4.5.3 Auditor Spesialis Industri

Auditor Spesialis industri adalah auditor yang telah memenuhi syarat tertentu yaitu menguasai pangsa pasar audit dalam suatu industri tersebut. Dalam penelitian ini menggunakan langkah-langkah yang diperkenalkan oleh Craswell et al. (1995) untuk menentukan spesialisasi industri auditor. Pertama, dengan mengklasifikasikan sampel industri yang memiliki minimal 30 perusahaan. Kedua, mengidentifikasi auditor yang melakukan audit pada perusahaan tersebut dalam satu industri. Dalam mengidentifikasi auditor dilakukan berdasarkan nama partner audit. Mayangsari (2004) menyatakan bahwa partner audit dikatakan spesialisasi industri apabila mengaudit 15% dari total perusahaan yang ada dalam sebuah industri dan dikatakan non spesialisasi industri apabila

mengaudit kurang dari 15% dari total perusahaan yang ada dalam sebuah industri. Variabel Auditor Spesialis Industri (ASI) dalam penelitian ini menggunakan variabel dummy, Dinyatakan dengan nilai 1 jika auditor yang mengaudit perusahaan adalah spesialisasi industri auditor (mengaudit 15% dari total perusahaan yang ada dalam sebuah industri) dan diberi nilai 0 jika yang mengaudit perusahaan bukan spesialisasi industri auditor (kurang dari 15% dari total perusahaan yang ada dalam sebuah industri).

4.6 Analisis Data

Analisis data dilakukan setelah data terkumpul, kegiatan dalam analisis data antara lain: pengelompokan data berdasarkan sektor perusahaan dan variabel, melakukan tabulasi data berdasarkan variabel seluruh sektor perusahaan, penyajian data setiap variabel yang diteliti, melakukan perhitungan yang digunakan untuk menjawab rumusan masalah dan melakukan perhitungan yang berfungsi dalam pengujian suatu hipotesis yang telah dibuat.

Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dan regresi moderasi/ *Moderated Regression Analysis* (MRA). Pada hipotesis 1 dilakukan uji regresi logistik mengingat variabel ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan diukur dengan dummy, sedangkan untuk hipotesis 2 dilakukan uji MRA. Penelitian ini juga menggunakan uji analisis deskriptif, dan uji koefisien determinasi. Pengolahan data akan dibantu dengan program *Statistical Package for Social Science* (SPSS).

4.6.1 Statistika Deskriptif

Statistika deskriptif digunakan untuk memberikan gambaran umum mengenai responden dalam penelitian ini. Dalam penelitian ini analisis deskriptif menggunakan distribusi frekuensi.

4.6.2 Pengujian Model

4.6.2.1 Goodness of Fit Model

Goodness of fit model (Hosmer and Lemeshow Test) digunakan untuk mengetahui kecocokan model dengan data observasinya, yaitu apakah model regresi yang terbentuk mampu atau layak digunakan untuk memprediksi hubungan antara variabel bebas terhadap variabel terikatnya. Kriteria pengujian menyatakan jika probabilitas $> level\ of\ significance$ ()

4.6.2.2 Pengujian Ketepatan Klasifikasi

Pengujian ketepatan klasifikasi digunakan untuk mengetahui seberapa besar tingkat ketepatan klasifikasi hasil prediksi model regresi logistik. Model yang baik memiliki tingkat akurasi yang tinggi, yaitu mendekati 100%.

4.6.2.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Pengujian ini digunakan untuk mengukur bagaimana kemampuan dari model regresi untuk menjelaskan variasi dari variabel dependen. Nilai koefisien determinasi ini berada diantara nol dan satu, dan semakin kecil maka kemampuan dari variabel-variabel independen tersebut dalam menjelaskan suatu variabel dependennya kecil juga. Jadi nilai koefisien determinasi yang mendekati angka satu menunjukkan bahwa variabel independen yang memberikan hampir dari semua informasi dimana dibutuhkan dalam memprediksikan variasi dari variabel dependen (Ghozali, 2013).

4.6.3 Analisis Regresi Logistik

Model regresi logistik pada penelitian ini adalah regresi logistik sub grup, dimana pemoderasi dalam penelitian ini menggunakan skala kategori (spesialis dan non spesialis) adapun persamaan regresi logistik sub grup sebagai berikut :

$$KWAR = \beta_0 + \beta_1 X + \varepsilon_1 \dots (1)$$

$$KWAR_{(moderasi)} = \beta_{0m} + \beta_{1m} X_m + \varepsilon_m \dots (2)$$

$$KWAR_{(GS)} = \beta_{0GS} + \beta_{1GS} X_{GS} + \varepsilon_{GS} \dots (2,1)$$

$$KWAR_{(GNS)} = \beta_{0GNS} + \beta_{1GNS} X_{GNS} + \varepsilon_{GNS} \dots (2,2)$$

Keterangan:

KWAR = Ketepatanwaktuan Absolut Riil

X = Audit Tenure

β = Koefisien Intersep

ε = Error

β_{GS} = Group Spesialis

β_{GNS} = Group non Spesialis

4.6.4 Pengujian pemoderasi metode *Sub-Group*

Uji Hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi variabel moderasi dengan metode *subgroup* dilakukan dengan memecah sampel menjadi dua kelompok berdasarkan variabel ketiga yang dihipotiskan sebagai variabel moderasi. Jika data berupa data dikotomi maka pembagian kategori dapat dengan mudah meregresi kategori (0) dan kategori (1) sedangkan untuk membagi kategori jika variabel yang ditempatkan sebagai variabel moderasi merupakan data kontinu maka kita harus menghitung nilai rata-rata terlebih dahulu. Jika di bawah atau sama dengan nilai rata-rata maka dimasukkan ke kategori (0) dan pada kategori (1) dimasukkan jika di atas nilai rata-rata (Suliyanto, 2011). Pada penelitian ini analisis variabel moderasi subgroup menggunakan (smith-satterwait test). Kriteria pengujian menyatakan apabila statistik uji $Z > Z$ tabel maka auditor spesialis industri mampu memoderasi

pengaruh audit tenur terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.

Adapun rumus dari pengujian *smith-satterwait test* adalah sebagai berikut :

$$Z = \frac{\text{koef}_{GS} - \text{koef}_{GNS}}{\sqrt{SE^2_{GS} - SE^2_{GNS}}}$$

Keterangan :

Z : *smith-satterwait test*

Koef_{GS} : Koef Group Spesialis

Koef_{GNS} : Koef Group Non Spesialis

SE²_{GS} : Standart Error Geroup Spesialis

SE²_{GNS} : Standart Error Group Non Spesialis



BAB V

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

5.1 Sampel Penelitian

Penelitian ini menggunakan metoda *purposive sampling* pada sembilan sektor perusahaan yang terdaftar di BEI dari tahun 2018-2020 dengan kriteria yang sudah dijelaskan dalam Bab 4. Berdasarkan hal tersebut maka jumlah sampel dalam penelitian ini dapat dijelaskan Tabel 5.1 berikut dan jumlah sampel pada masing-masing sektor dapat dilihat pada Lampiran 2.

Tabel 5.1
Prosedur Pemilihan Sampel

No	Keterangan	Jumlah
1	Perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020	615
2	Laporan perusahaan terdaftar di BEI yang tidak menggunakan rupiah	(91)
3	Data perusahaan yang tidak lengkap 2018-2020	(282)
Jumlah perusahaan yang digunakan sebagai sampel penelitian		242
jumlah pengamatan selama 3 tahun (2018-2020)		726

Sumber : Data telah diolah

5.2 Hasil Analisis

5.2.1 Hasil Statistika Deskriptif

Penelitian ini menggunakan tiga variabel, antara lain ketepatan waktu publikasi laporan keuangan, Audit tenur, serta auditor spesialis industri.

Ketepatan waktu publikasi menjadi variabel dependen, Audit tenure menjadi variabel independen, serta auditor spesialis industri menjadi variabel pemoderasi.

Analisis statistik deskriptif bertujuan memperoleh gambaran distribusi data yang diteliti. Dalam penelitian ini analisis deskriptif menggunakan distribusi frekuensi.

Jumlah data penelitian ini sebanyak 726 yang berasal dari data publikasi laporan

keuangan BEI selama tiga tahun yakni sejak 2018 hingga 2020 dengan jumlah perusahaan yang dijadikan sampel sebanyak 242 perusahaan setiap tahunnya.

Hasil statistika deskriptif variabel penelitian dijabarkan sebagai berikut :

5.2.1.1 Analisis Deskriptif Variabel Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan

Variabel ketepatan waktu publikasi laporan keuangan diukur berdasarkan selisih jumlah hari pelaporan keuangan perusahaan dengan batas waktu yang telah diterapkan dalam OJK. Apabila nilai yang didapatkan semakin besar, maka suatu perusahaan dikatakan semakin tepat waktu dan demikian sebaliknya. Apabila pelaporan keuangan suatu perusahaan melebihi batas waktu yang ditetapkan maka nilai KwAR perusahaan tersebut bernilai negatif. Analisis deskriptif variabel ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dapat diketahui melalui tabel berikut :

Tabel 5.2
Analisis Deskriptif Variabel Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan

Variabel Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan	Frekuensi	Persentase
Tidak Tepat Waktu	244	33.6%
Tepat Waktu	482	66.4%
Total	726	100.0%

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

Berdasarkan tabel di atas diketahui bahwa dari 726 observasi dalam penelitian ini terdapat 33.6% observasi yang tidak tepat waktu dalam mempublikasikan laporan keuangan dan 66.4% observasi yang tepat waktu dalam mempublikasikan laporan keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa sebagian besar observasi tepat waktu dalam mempublikasikan laporan keuangan.

5.2.1.2 Analisis Deskriptif Variabel Audit Tenure

Variabel Audit tenure diukur berdasarkan tahun perikatan yaitu dengan mengidentifikasi nomor opini yang sesuai dengan Tata Cara Penomoran Laporan Auditor Independen yang dikeluarkan oleh Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK). Analisis deskriptif variabel audit tenure dapat diketahui melalui tabel berikut :

Tabel 5.3
Analisis Deskriptif Variabel Audit Tenure

Variabel Audit Tenure	Frekuensi	Persentase
1 Periode	281	38.7%
2 Periode	247	34.0%
3 Periode	164	22.6%
4 Periode	34	4.7%
Total	726	100.0%

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

Berdasarkan tabel diatas diketahui bahwa dari 726 observasi dalam penelitian ini terdapat 38.7% observasi yang di audit oleh auditor memiliki perikatan dengan KAP dengan jangka waktu perikatan selama 1 periode. Sebanyak 34.0% observasi di audit oleh auditor memiliki perikatan dengan KAP dengan jangka waktu perikatan selama 2 periode. Selanjutnya 22.6% observasi di audit oleh auditor memiliki perikatan dengan KAP dengan jangka waktu perikatan selama 3 periode. Kemudian sebanyak 4.7% observasi di audit oleh auditor memiliki perikatan dengan KAP dengan jangka waktu perikatan selama 4 periode. Hal ini menunjukkan bahwa sebagian besar observasi di audit oleh auditor memiliki perikatan dengan KAP dengan jangka waktu perikatan selama 1 periode.

5.2.1.3 Analisis Deskriptif Variabel Auditor Spesialis Industri

Variabel Auditor Spesialis Industri dalam penelitian ini menggunakan variabel dummy, Dinyatakan dengan nilai 1 jika auditor yang mengaudit perusahaan adalah spesialisasi industri auditor (mengaudit 15% dari total perusahaan yang ada dalam sebuah industri) dan diberi nilai 0 jika yang mengaudit perusahaan bukan spesialisasi industri auditor (kurang dari 15% dari total perusahaan yang ada dalam sebuah industri). Analisis deskriptif variabel auditor spesialis industri dapat diketahui melalui tabel berikut :

Tabel 5.4
Analisis Deskriptif Variabel Auditor Spesialis Industri

Variabel Auditor Spesialis Industri	Frekuensi	Persentase
Bukan Spesialisasi Industri Auditor	302	41.6%
Spesialisasi Industri Auditor	424	58.4%
Total	726	100.0%

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

Berdasarkan tabel diatas diketahui bahwa dari 726 observasi dalam penelitian ini terdapat 41.6% observasi yang diaudit oleh auditor yang tidak memiliki spesialisasi industri auditor, dan 58.4% observasi yang diaudit oleh auditor yang memiliki spesialisasi industri auditor. Hal ini menunjukkan bahwa sebagian besar observasi diaudit oleh auditor yang memiliki spesialisasi industri auditor.

5.3 Goodness of fit model (pengujian model)

5.3.1 Ketepatan model

Pada penelitian ini ketepatan model menggunakan *Goodness of fit* model (Hosmer and Lemeshow Test) Hasil *goodness of fit test* dapat dilihat melalui tabel berikut :

Tabel 5.5
Goodness of Fit Model

Hosmer and Lemeshow Test			
Model	Chi-square	Df	Sig.
Overall Model	3.157	2	0.206
Group Spesialisasi	0.059	1	0.807
Group Non Spesialisasi	5.504	2	0.064

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

Hasil pengujian yang tertera pada tabel di atas diperoleh sebagai berikut:

- a. model keseluruhan pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry) menghasilkan statistik uji Chi-square sebesar 3.157 dengan probabilitas sebesar 0.206. Hasil pengujian tersebut menunjukkan bahwa probabilitas $>$ *level of significance* (=5%), sehingga dapat dinyatakan bahwa model yang terbentuk cocok dengan data observasinya, yaitu mampu atau layak digunakan untuk memprediksi pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry).
- b. Model pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri menghasilkan statistik uji Chi-square sebesar 0.059 dengan probabilitas sebesar 0.807. Hasil pengujian tersebut menunjukkan bahwa probabilitas $>$ *level of significance* (=5%), sehingga dapat dinyatakan bahwa model yang terbentuk cocok dengan data observasinya, yaitu mampu atau layak digunakan untuk memprediksi pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri.

c. Model pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri menghasilkan statistik uji Chi-square sebesar 5.504 dengan probabilitas sebesar 0.064. Hasil pengujian tersebut menunjukkan bahwa probabilitas $>$ level of significance (=5%), sehingga dapat dinyatakan bahwa model yang terbentuk cocok dengan data observasinya, yaitu mampu atau layak digunakan untuk memprediksi pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri.

5.3.2 Pengujian Ketepatan Klasifikasi

Pengujian ketepatan klasifikasi digunakan untuk mengetahui seberapa besar tingkat ketepatan klasifikasi hasil prediksi model regresi logistik. Model yang baik memiliki tingkat akurasi yang tinggi, yaitu mendekati 100%.

Tabel 5.6
pengujian ketepatan klasifikasi

Model	Observed	Predicted		Percentage Correct
		Tepat Waktu	Tidak Tepat Waktu	
Overall Model	Tepat Waktu	396	86	82.2
	Tidak Tepat Waktu	132	112	45.9
	Overall Percentage			70.0
Group Spesialisasi	Tepat Waktu	397	0	100
	Tidak Tepat Waktu	27	0	0
	Overall Percentage			93.6
Group Non Spesialisasi	Tepat Waktu	0	85	0
	Tidak Tepat Waktu	0	217	100
	Overall Percentage			71.9

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

Hasil pengujian yang tertera pada tabel di atas diperoleh sebagai berikut:

- a. bahwa pada model keseluruhan pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry) model regresi logistic mampu memprediksi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan tetap tepat waktu ada sebanyak 396 observasi, sementara ketepatan waktu publikasi laporan keuangan kemudian diprediksi tidak tepat waktu ada sebanyak 86 observasi. Sehingga diperoleh ketepatan model regresi logistic yang memprediksi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan sebesar 82.2%. Berikutnya model regresi logistic mampu memprediksi ketidakketepatan waktu publikasi laporan keuangan kemudian tetap tidak tepat waktu sebanyak 112 observasi, sementara ketidakketepatan waktu publikasi laporan keuangan kemudian diprediksi menjadi tepat waktu ada sebanyak 132 observasi. Sehingga diperoleh ketepatan model regresi logistic yang memprediksi ketidakketepatan waktu publikasi laporan keuangan sebesar 45.9%. Dengan demikian, secara umum tingkat ketepatan klasifikasi hasil prediksi model regresi logistic model keseluruhan pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry) sebesar 70.0%. Hal ini model regresi logistic memiliki tingkat sensitivitas yang tinggi pada pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry).
- b. Model regresi logistic pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri mampu memprediksi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan tetap tepat

waktu ada sebanyak 397 observasi, sementara ketepatan waktu publikasi laporan keuangan kemudian diprediksi tidak tepat waktu ada sebanyak 0 observasi. Sehingga diperoleh ketepatan model regresi logistic yang memprediksi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan sebesar 100%.

Berikutnya model regresi logistic mampu memprediksi ketidaktepatwaktuan publikasi laporan keuangan kemudian tetap tidak tepat waktu sebanyak 0 observasi, sementara ketidaktepatwaktuan publikasi laporan keuangan kemudian diprediksi menjadi tepat waktu ada sebanyak 27 observasi.

Sehingga diperoleh ketepatan model regresi logistic yang memprediksi ketidaktepatwaktuan publikasi laporan keuangan sebesar 0%. Dengan demikian, secara umum tingkat ketepatan klasifikasi hasil prediksi model regresi logistic pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri sebesar 93.6%. Hal ini model regresi logistic memiliki tingkat sensitivitas yang tinggi pada pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri.

- c. Model regresi logistic pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri mampu memprediksi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan tetap tepat waktu ada sebanyak 0 observasi, sementara ketepatan waktu publikasi laporan keuangan kemudian diprediksi tidak tepat waktu ada sebanyak 85 observasi. Sehingga diperoleh ketepatan model regresi logistic yang memprediksi ketepatan waktu publikasi laporan keuangan sebesar 0%. Berikutnya model regresi logistic mampu memprediksi ketidaktepatwaktuan publikasi laporan keuangan kemudian tetap tidak tepat waktu sebanyak 217 observasi, sementara ketidaktepatwaktuan

publikasi laporan keuangan kemudian diprediksi menjadi tepat waktu ada sebanyak 0 observasi. Sehingga diperoleh ketepatan model regresi logistic yang memprediksi ketidaktepatwaktuan publikasi laporan keuangan sebesar 100%. Dengan demikian, secara umum tingkat ketepatan klasifikasi hasil prediksi model regresi logistic pengaruh audit tenure terhadap ketepatan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri sebesar 71.9%. Hal ini model regresi logistic memiliki tingkat sensitivitas yang tinggi pada pengaruh audit tenure terhadap ketepatan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri.

5.3.3 Koefisien Determinasi (Nagelkerke Rsquare)

Besarnya kontribusi audit tenure terhadap ketepatan publikasi laporan keuangan dapat diketahui melalui koefisien determinasinya (Nagelkerke R^2). Hasil koefisien determinasi dapat dilihat melalui tabel berikut:

Tabel 5.7
Koefisien Determinasi

<i>Nagelkerke Rsquare</i>		
Model	Dependent Variable	Nagelkerke R Square
Overall Model	Ketepatan publikasi	0.087
	Laporan Keuangan	
Group Spesialisasi	Ketepatan publikasi	0.129
	Laporan Keuangan	
Group Non Spesialisasi	Ketepatan publikasi	0.027
	Laporan Keuangan	

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

a. Model keseluruhan pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry) menghasilkan koefisien determinasi (Nagelkerke R^2) sebesar 0.087 atau sebesar 8.7%. Hal ini berarti variabel audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan sebesar 8.7%. Dengan kata lain, kontribusi audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan sebesar 8.7%. sedangkan sisanya sebesar 91.3% merupakan kontribusi dari variabel lain yang tidak dibahas dalam penelitian ini.

b. Model pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri menghasilkan koefisien determinasi (Nagelkerke R^2) sebesar 0.127 atau sebesar 12.9%. Hal ini berarti variabel audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri sebesar 12.9%. Dengan kata lain, kontribusi audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri sebesar 12.9%... sedangkan sisanya sebesar 87.1% merupakan kontribusi dari variabel lain yang tidak dibahas dalam penelitian ini.

c. Model pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri menghasilkan koefisien determinasi (Nagelkerke R^2) sebesar 0.027 atau sebesar 2.7%. Hal ini berarti variabel audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri sebesar 2.7%. Dengan kata lain, kontribusi audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri sebesar 2.7%., sedangkan sisanya sebesar 97.3% merupakan kontribusi dari variabel lain yang tidak dibahas dalam penelitian ini.

5.4 Hasil Analisis Regresi

5.4.1 Pengujian Hipotesis Simultan

Pengujian hipotesis simultan digunakan untuk mengetahui signifikan tidaknya pengaruh variabel independen secara simultan (bersama-sama) terhadap variabel dependen. Kriteria pengujian menyatakan jika probabilitas \leq level of significance (α) maka terdapat pengaruh signifikan secara simultan audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.

Hasil pengujian hipotesis secara simultan dapat dilihat melalui tabel berikut :

Tabel 5.8
Pengujian Hipotesis Simultan

Omnibus Test – Likelihood Ratio			
	Chi-square	df	Sig.
Overall Model	71.001	1	0.000
Group Spesialisasi	14.210	1	0.000
Group Non Spesialisasi	5.636	1	0.018

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

Pengujian signifikansi secara simultan model keseluruhan pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry) menghasilkan nilai Chi-square = 71.001 dengan probabilitas 0.000. Hasil pengujian tersebut menunjukkan probabilitas $<$ level of significance ($=5\%$). Hal ini berarti terdapat pengaruh yang signifikan secara simultan audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.

Pengujian signifikansi secara simultan model keseluruhan pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri menghasilkan nilai Chi-square = 14.210 dengan probabilitas 0.000. Hasil pengujian tersebut menunjukkan probabilitas $<$ level of significance

(=5%). Hal ini berarti terdapat pengaruh yang signifikan secara simultan audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.

Pengujian signifikansi secara simultan model keseluruhan pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri menghasilkan nilai Chi-square = 5.636 dengan probabilitas 0.018. Hasil pengujian tersebut menunjukkan probabilitas < *level of significance* (=5%). Hal ini berarti terdapat pengaruh yang signifikan secara simultan audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri.

5.4.2 Pengujian Hipotesis Parsial

Pengujian hipotesis parsial digunakan untuk mengetahui signifikan tidaknya pengaruh variabel independen secara individu (partial) terhadap variabel dependen. Kriteria pengujian menyatakan jika probabilitas \leq *level of significance* () maka terdapat pengaruh signifikan secara individu audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan. Hasil pengujian hipotesis parsial diketahui melalui tabel berikut :

Tabel 5.9
Pengujian Hipotesis Parsial

Independent Variables	Overall Model		Group Spesialisasi		Group Non Spesialisasi	
	Wald	Sig.	Wald	Sig.	Wald	Sig.
Audit Tenure	64.885	0.000	14.259	0.000	5.475	0.019
Constant	107.593	0.000	63.546	0.000	0.406	0.524

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

a. Pengaruh Audit Tenure terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan

Pengujian hipotesis secara parsial pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry) menghasilkan nilai statistik uji wald sebesar 64.885 dengan probabilitas sebesar 0.000. Hasil pengujian tersebut menunjukkan probabilitas $< \textit{level of significance}$ (=5%). Hal ini berarti terdapat pengaruh yang signifikan audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry).

Pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri menghasilkan nilai statistik uji wald sebesar 14.259 dengan probabilitas sebesar 0.001. Hasil pengujian tersebut menunjukkan probabilitas $< \textit{level of significance}$ (=5%). Hal ini berarti terdapat pengaruh yang signifikan audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri.

Pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industri menghasilkan nilai statistik uji wald sebesar 5.475 dengan probabilitas sebesar 0.019. Hasil pengujian tersebut menunjukkan probabilitas $< \textit{level of significance}$ (=5%). Hal ini berarti terdapat pengaruh yang signifikan audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industry.

b. Pengaruh Konstanta terhadap Ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan

Pengujian signifikansi secara parsial pengaruh konstanta terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan (tidak

dimoderasi oleh auditor spesialis industry) menghasilkan nilai statistik uji wald sebesar 37.326 dengan probabilitas sebesar 0.000. Hasil pengujian tersebut menunjukkan probabilitas $< level\ of\ significance$ ($=5\%$). Hal ini berarti terdapat pengaruh signifikan konstanta terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industri).

Pengujian signifikansi secara parsial pengaruh konstanta terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industry menghasilkan nilai statistik uji wald sebesar 20.531 dengan probabilitas sebesar 0.000. Hasil pengujian tersebut menunjukkan probabilitas $< level\ of\ significance$ ($=5\%$). Hal ini berarti terdapat pengaruh signifikan konstanta terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industry.

Pengujian signifikansi secara parsial pengaruh konstanta terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industry menghasilkan nilai statistik uji wald sebesar 14.504 dengan probabilitas sebesar 0.000. Hasil pengujian tersebut menunjukkan probabilitas $< level\ of\ significance$ ($=5\%$). Hal ini berarti terdapat pengaruh signifikan konstanta terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industry.

5.4.3 Regresi Logistik Subgroup

Hasil prediksi pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan dapat dilihat dari tabel berikut :

Tabel 5.10
Regresi Logistik Subgroup

Independent	Dependent	Overall Model		Group Spesialisasi		Group Non Spesialisasi	
		B	Odd Ratio	B	Odd Ratio	B	Odd Ratio
Audit Tenure	Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan	-0.762	0.467	-0.868	0.420	-0.333	0.717
Constant	Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan	2.217	9.178	4.395	81.016	-0.209	0.811

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

a. Pengaruh audit tenur terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuanga Overall model

Model empirik regresi logistik pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry) adalah sebagai berikut :

$$\text{KwAR} = 2.217 - 0.762 X \dots \dots \dots (1)$$

Tabel dan model empirik regresi logistik di atas menunjukkan hal-hal sebagai berikut :

1. Koefisien variabel konstanta sebesar 2.217 dengan odd ratio sebesar 9.178 mengindikasikan besarnya perubahan peluang ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry) sebesar 9.178 kali apabila audit tenure bernilai konstan.

2. Koefisien variabel audit tenure sebesar -0.762 dengan odd ratio sebesar 0.467 mengindikasikan variabel audit tenure berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan (tidak dimoderasi oleh auditor spesialis industry). Hal ini berarti semakin besar audit tenure maka peluang laporan keuangan terpublikasi secara tepat waktu menurun sebesar 0.467 kali.

b. pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industry

Model empirik regresi logistik pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industry adalah sebagai berikut :

$$\text{KwAR} = 4.395 - 0.868 X \dots\dots\dots(2,1)$$

Tabel dan model empirik regresi logistik di atas menunjukkan hal-hal sebagai berikut :

1. Koefisien variabel konstanta sebesar 4.395 dengan odd ratio sebesar 81.016 mengindikasikan besarnya perubahan peluang ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan group auditor spesialis industry sebesar 81.016 kali apabila audit tenure bernilai konstan.
2. Koefisien variabel audit tenure sebesar -0.868 dengan odd ratio sebesar 0.420 mengindikasikan variabel audit tenure berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan group auditor spesialis industry. Hal ini berarti semakin besar audit tenure maka peluang laporan keuangan terpublikasi secara tepat waktu menurun sebesar 0.420 kali.

c. **pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industry**

Model empirik regresi logistik pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industry adalah sebagai berikut :

$$KwAR = -0.209 - 0.333 X \dots\dots\dots(2,2)$$

1. Koefisien variabel konstanta sebesar -0.209 dengan odd ratio sebesar 0.811 mengindikasikan besarnya perubahan peluang ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan group auditor non spesialis industry sebesar 0.811 kali apabila audit tenure bernilai konstan.
2. Koefisien variabel audit tenure sebesar -0.333 dengan odd ratio sebesar 0.717 mengindikasikan variabel audit tenure berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan group auditor non spesialis industry. Hal ini berarti semakin besar audit tenure maka peluang laporan keuangan terpublikasi secara tepat waktu menurun sebesar 0.717 kali.

5.4.4 Pengujian Moderasi Sub Group

Pengujian moderasi digunakan untuk mengetahui memoderasi atau tidaknya variabel terhadap pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Pengujian moderasi sub group dilakukan menggunakan Smith-Satterthwait Test. Kriteria pengujian menyatakan apabila statistik uji $Z \geq Z$ tabel maka auditor spesialis industry mampu memoderasi pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan. Hasil pengujian hipotesis moderasi dapat diketahui melalui tabel berikut:

Tabel 5.11
Pengujian Moderasi Subgroup

Smith-Satterthwait test					
Auditor Spesialis Industry	Hasil Estimasi Regresi Logistik			Smith-Satterthwait Test	
	Coefficients	SE	P Value	Z Statistic	Z Tabel
Group Spesialisasi	-0.868	0.230	0.000	1.979	1.96
Group Non Spesialisasi	-0.333	0.142	0.019		

Sumber : Data telah diolah dengan SPSS

Pengujian variabel moderasi auditor spesialis industry terhadap pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan menggunakan Smith-Satterthwait test menghasilkan Z statistic sebesar 1.979. Hasil pengujian tersebut menunjukkan Z statistic > Z tabel. Hal ini berarti auditor spesialis industry memoderasi pengaruh audit tenure terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.

5.5 Hasil pengujian Hipotesis

Penelitian ini terdiri dari dua hipotesis antara lain hipotesis 1 untuk menguji apakah terdapat pengaruh positif dari audit tenur terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan, dan hipotesis 2 untuk menguji apakah auditor spesialis industry memperkuat pengaruh positif dari audit tenur terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan.

Hipotesis 1 yang menyatakan bahwa terdapat pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan. Diuji dengan model regresi logistik subgroup. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis simultan dan hipotesis parsial adalah menghasilkan chi square sebesar 71.001 dan uji wald sebesar 64.885 Hal ini berarti terdapat pengaruh signifikan

konstanta terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan. Model regresi logistik subgroup audit tenur berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan model *overall* menunjukkan hasil negatif dan signifikan yaitu bernilai 2.217 dan -0.762 hasil tersebut menunjukkan variabel audit tenure berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada model keseluruhan.

Audit tenur terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan group auditor spesialis industri. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis simultan dan hipotesis parsial adalah menghasilkan chi square sebesar 14.210 dan uji wald sebesar 63.546 Hal ini berarti terdapat pengaruh signifikan konstanta terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industry. Model regresi logistik subgroup menunjukkan hasil negatif dan signifikan yaitu bernilai 4.395 dan -0.868 mengindikasikan variabel audit tenure berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan group auditor spesialis industry.

Audit tenur terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan group auditor non spesialis industri. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis simultan dan hipotesis parsial adalah menghasilkan chi square sebesar 5.636 dan uji wald sebesar 5.475 Hal ini berarti terdapat pengaruh signifikan konstanta terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industry. Model regresi logistik subgroup menunjukkan hasil negatif dan signifikan yaitu bernilai -0.209 dan -0.333 mengindikasikan variabel audit tenure berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan group auditor non spesialis industry. Hal ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh antara

audit tenur terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan sehingga **Hipotesis 1 diterima**.

Hipotesis 2 yang menyatakan bahwa auditor spesialis industry memoderasi hubungan antara *audit tenure* terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan. Diuji dengan pengujian moderasi sub group menggunakan smith-satterthwait test menghasilkan Z statistic sebesar 1.979. Hasil pengujian tersebut menunjukkan Z statistic > Z tabel. Hal ini berarti auditor spesialis industry memoderasi pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan. Ditinjau dari probabilitas dari hasil pengujian parsial, diketahui bahwa pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industry memiliki probabilitas yang lebih rendah dibandingkan pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industry. Hal ini berarti pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industry lebih besar dibandingkan pengaruh audit tenure terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan pada group auditor non spesialis industry sehingga **Hipotesis 2 diterima**.

Hasil pengujian koefisien determinasi, berdasarkan tabel 5.7 maka didapatkan fakta bahwa pengaruh audit tenur terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan sejumlah 8,7% dan 91,3% dijelaskan oleh faktor lain diluar model 1. Penambahan variabel moderasi auditor spesialis industry juga terbukti memperbagus model dengan adanya peningkatan nilai koefisien determinasi sehingga sekarang model mampu

memprediksi 12,9% dan 87,1% dijelaskan oleh faktor lain diluar model penelitian.

5.6 Pembahasan Hasil Penelitian

5.6.1 Pengaruh Audit Tenur terhadap Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis pertama diketahui bahwa terdapat pengaruh negatif antara *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan, sehingga semakin lama *audit tenure* maka semakin tidak tepat waktu pula perusahaan melakukan publikasi laporan keuangan. Hal tersebut ditunjukkan oleh Hasil dari pengujian hipotesis pertama yang menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan. Dengan demikian teori agensi tipe tiga terkait dengan hubungan manajemen dengan pihak eksternal (auditor) yang dijadikan dasar teori dalam perumusan hipotesis ini telah sesuai dengan hasil penelitian.

Hasil penelitian ini mendukung penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Krisnanda & Ratnadi (2017) yang menjelaskan bahwa baik buruknya seorang auditor dalam memahami segala kegiatan operasional suatu perusahaan tidak sama sekali mempengaruhi kecepatan perusahaan tersebut dalam mempublikasikan laporan keuangan karena peraturan terkait batas waktu penyampaian laporan keuangan telah diatur. Hasil penelitian tersebut juga sejalan dengan studi yang dilakukan oleh Jeva & Ratnadi (2015), Anggreni & Latrini (2016) dan Dewi & Ratnadi (2016) yang mana menyatakan bahwa semakin lama hubungan klien dengan auditor, maka semakin lama pula rentang waktu publikasi laporan keuangan. Hal ini menjelaskan bahwa lamanya waktu perikatan perusahaan dengan KAP tidak dapat mempercepat publikasi laporan keuangan auditan (Susilawati *et al.*, 2012, Praptika dan Rasmini, 2016, Indah,

2018), yang mana hal ini disebabkan adanya kemungkinan auditor yang lebih mengutamakan kepentingan pribadinya, sehingga dapat memperpanjang masa audit laporan keuangan (Agoglia *et al.*, 2015).

Namun, hasil ini dinilai bertolak belakang dengan hasil penelitian oleh Lee *et al.* (2009) yang menyatakan semakin lama hubungan antara klien dengan auditor (*audit tenure*) maka semakin singkat rentang waktu publikasi laporan keuangannya karena auditor sudah mengenali perusahaan sehingga meminimalkan waktu penyelesaian audit dan laporan keuangan secara tepat waktu. Dengan demikian, diketahui bahwa *audit tenure* dinilai dapat memberikan pengaruh terhadap ketepatanwaktuan pelaporan keuangan auditan perusahaan.

5.6.2 Peran Auditor Spesialis Industry dalam Hubungan Audit tenur dan Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan

Berdasarkan pengujian hipotesis kedua diketahui bahwa auditor spesialis industri memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan, sehingga dengan masa waktu perikatan yang lama dan didukung auditor spesialisasi industri, maka auditor akan cenderung semakin tidak tepat waktu. Hal ini berarti pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada kelompok auditor spesialis industri lebih besar dibandingkan pada group auditor non spesialis industry—artinya, semakin spesialis auditor maka semakin kuat pengaruh negatif antara *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan. Hasil ini sejalan dengan penelitian Irianto *et al* (2010) dan Fitriany dan Wahyuni (2012) yang Mengatakan bahwa auditor spesialis industri memoderasi hubungan antara *audit tenure* dengan kualitas audit,

Hal ini sejalan dengan tipe konflik keagenan ketiga yang menggambarkan kontrak antara perusahaan dengan pihak eksternal. Teori keagenan menjelaskan bahwa auditor cenderung akan mengutamakan kepentingan pribadinya bila

diberi kesempatan (Agoglia *et al.*, 2015). Hal ini lah yang dinilai sesuai dengan kondisi auditor yang telah memiliki *audit tenure* yang panjang dan spesialisasi industri, yang mana dengan mengutamakan kepentingan pribadinya, maka auditor dapat dengan sengaja memperlama prosedur audit, sehingga mengurangi ketepatanwaktuan pelaporan keuangan audit.

Namun, hasil penelitian ini tidak mendukung *compliance theory* (teori kepatuhan) yaitu dengan adanya auditor spesialis industri tidak mampu meminimalkan adanya keterlambatan publikasi laporan keuangan. Hasil penelitian ini menunjukkan pentingnya peran regulasi dalam mendorong ketepatanwaktuan pelaporan keuangan. Dengan adanya regulasi yang jelas tentang batasan waktu audit oleh KAP akan mendorong auditor menjadi lebih independen karena tidak terlalu lama mengaudit suatu perusahaan. Selain itu, dari segi perusahaan hasil ini juga memberikan gambaran bahwa untuk memperoleh hasil audit yang relatif lebih cepat, maka perusahaan perlu lebih konsisten untuk mengganti auditornya, sehingga konflik kepentingan yang ada bisa diminimalisir.



BAB VI PENUTUP

6.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan menguji secara empiris pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan dengan auditor spesialis industri sebagai pemoderasi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini dilakukan selama tahun 2018 sampai dengan tahun 2020. Sampel diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga didapat 726 perusahaan yang selanjutnya diuji dengan regresi logistik sub group dan moderasi sub group.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan. Hal ini berarti semakin panjang masa audit seorang auditor, maka publikasi laporan keuangan akan relatif lebih tidak tepat waktu. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa auditor spesialis industri mampu memoderasi hubungan *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan. Hal ini berarti pengaruh *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan publikasi laporan keuangan pada group auditor spesialis industri lebih besar dibandingkan pada group auditor non spesialis industry. Oleh karena itu, semakin spesialis auditor maka semakin kuat pula pengaruh antara *audit tenure* terhadap ketepatanwaktuan.

6.2 Implikasi Penelitian

6.2.1 Implikasi Teori

Hasil penelitian ini memberikan implikasi teoritis pada teori keagenan tipe ketiga. Teori keagenan yang mengasumsikan bahwa manusia akan mengambil tindakan sesuai dengan kebutuhannya ketika memiliki kesempatan memberikan

gambaran bahwa perusahaan perlu meminimalisir hal tersebut lewat rotasi auditor atau KAP yang dilakukan secara konsisten. Namun, penelitian ini tidak sejalan dengan teori kepatuhan, yang mana auditor spesialisasi industri tidak mampu meminimalkan adanya keterlambatan publikasi laporan keuangan.

6.2.2 Implikasi Praktis

Hasil penelitian ini memberikan implikasi praktis kepada auditor dan untuk senantiasa meningkatkan kualitas auditnya melalui ketepatan waktu pelaporan audit perusahaan. Dengan senantiasa menerapkan prinsip kehati-hatian dan tidak mengutamakan kepentingan pribadi, maka auditor akan bekerja dengan lebih efektif dan efisien, sehingga ketepatan waktu pelaporan keuangan hasil audit juga dapat diperoleh. Hal ini penting untuk dilakukan oleh auditor dan KAP karena akan menentukan cara pandang klien dan regulator terhadap kinerja audit yang telah dilakukan.

6.2.3 Implikasi Kebijakan

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa masih terjadi fenomena keterlambatan publikasi laporan keuangan padahal pemerintah sudah mengatur hal tersebut secara tegas mulai dari batas waktu hingga sanksi yang dikenakan. Oleh karena itu, diharapkan pemerintah dapat mengeluarkan kebijakan lanjutan guna mendorong perusahaan untuk menerbitkan laporan keuangannya secara lebih tepat waktu. Selain itu, kebijakan lanjutan terkait sanksi kepada KAP yang melanggar aturan batasan rotasi audit juga perlu dilakukan oleh regulator guna menjaga kualitas audit yang dilakukan oleh auditor.

6.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran

Peneliti menyadari adanya keterbatasan dalam penelitian ini terkait ketepatan waktu publikasi laporan keuangan yang diukur berdasarkan selisih jumlah hari pelaporan keuangan perusahaan dengan batas waktu yang telah

diterapkan dalam OJK. Ketepatan waktu riil digunakan karena peneliti kesulitan menemukan data terkait kapan proses audit tepatnya dimulai karena tidak dicantumkan dalam laporan keuangan, saran peneliti sebaiknya dalam penelitian berikutnya ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dihitung dengan menggunakan tanggal sebenarnya dari waktu pelaksanaan audit dimulai sehingga mampu memberikan penilaian yang lebih nyata terkait kinerja audit. Selain itu, penelitian ini hanya menggunakan periode penelitian selama 3 tahun, yang disebabkan oleh munculnya fenomena peningkatan keterlambatan penyampaian laporan keuangan auditan. Untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas terkait keterlambatan penyampaian laporan keuangan, penelitian selanjutnya dapat menggunakan periode penelitian lebih dari 5 tahun untuk melihat dampak perubahan KAP pada ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

- Agoglia, C. P., Hatfield, R. C., & Lambert, T. A. (2015). Audit team time reporting: An agency theory perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 44, 1-14.
- Almutairi, Ali., Dunn, Kimberly., & Skantz, Terrance. 2009. Audit Tenure, Auditor Specialization, and Information Asymmetry. *Manajerial Accounting Journal*.
- Armour, J., Hansmann, H. & Kraakman, R. 2009. Agency Problem, Legal Strategies and Enforcement. *Law Working Paper* 21. Oxford University.
- Anggreni, N.K.A.A. & Latrini, M.Y. 2016. Pengaruh Audit Tenure pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan Auditan dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 15(2): 832-846.
- Balsam, S., J. Krishnan dan J.S. Yang. 2003. Auditor Industry Specialization and Earnings Quality. *Auditing: A Journal of Practice dan Theory*, 22(2): 1-5.
- Bamber, E. M., Bamber, L. S. and Schoderbek, M. P.1993, Audit structure and other determinants of audit report lag: An empirical analysis, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 12 (1): 1-23.
- Bonner, S.E., Lewis, B.L. 1990. Determinants of Auditor Expertice. *Journal of Accounting Research*, 28: 1-20.
- Bursa Efek Indonesia. 2021. *Laporan Tahunan Perusahaan Tercepat*. (www.idx.co.id). Mei 2021.
- Catrinasari, Renny. 2006. *Faktor-Faktor yang mempengaruhi ketepatanwaktuan pelaporan keuangan perbankan go public di Bursa Efek Jakarta*. Skripsi mahasiswa S1. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia
- Crabtree, A. D., Brandon, D. M., & Maher, J. J. (2006). The impact of auditor tenure on initial bond ratings. *Advances in Accounting*, 22, 97-121.
- Craswell, A.T. & Taylor, S.L. 1991. The market structure of auditing in Australia: The role of industry specialization. *Research in Accounting Regulation*, 5: 55-77.
- Craswell, A.T., Francis, J.R. and Taylor. S.L. 1995. Auditor brand name reputations and industry specializations. *Journal of Accounting and Economics*, 20: 297-322.
- David, S. J., Uma, V., 2008, Does auditor tenure influence the reporting of conservative earnings? *Journal of Accounting and Public Policy* 27: 115-132
- Dao, Mai., Pham, Thung., 2014. Audit tenure, auditor specialization and audit report lag. *Managerial Auditing Journal* Vol. 29 (6): 490-512
- Dewi, K.I.K & Ratnadi, N.M.D. 2016. Pengaruh Umur Perusahaan, Audit Tenure dan Good Corporate Governance pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1): 463-494.
- DeAngelo, L.E. 1981. Auditor Independence, lowballing and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics* 3: 11
- Deil, S. A. F. (2014). Enron Skandal Besar Perusahaan Energi Yang Cekik Investor.
- Dewi, Kadek Indah Kusuma. 2018. Pengaruh *Audit Tenure* dan *Financial Distress* pada Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan dengan *Audit Delay* sebagai Pemediasi. Tesis Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Brawijaya.

- Dunn, K. A., & Mayhew, B. W. 2004. Audit firm industry specialization and client disclosure quality. *Review of accounting studies* 9: 35-58.
- Dyer, J. c., & McHugh, A. J. 1975. The Timeliness of the Australian Annual Report: 1972-1977. *Journal of Accounting Research*, 13(2), 204-219.
- Ettredge, M. L., Sun, L. and Li, C. .2006. The impact of SOX section 404 internal control quality assessment on audit delay in the SOX era. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 25 (2): 1-23.
- Fitriany dan Nur .W. 2012. Pengaruh Client Importance, Tenure, dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*. Universitas Indonesia.
- Fung, S.Y.K., Gul, F. and Jaggi, B. 2007, "Auditor tenure, auditor specialization and earnings quality", paper presented at 2007 Auditing Section Midyear Conference, Charleston, SC, January 11-13.
- Ghozali, I, 2013. *Aplikasi analisis multivaritedengan program IBM SPSS 21*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Giri, Efraim.F. 2010. Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit : Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi 13*
- Gul, F.A., Fung, S.Y.K., & Jaggi, B. 2009. Earning quality: some evidence on the role of auditor tenure and auditors. Industry Expertise. *Journal of Accounting and Economics* 47: 265- 287.
- Habib, Ahsan &Md. B. U. Bhuiyan. 2011. Audit Firm Industry Specialization and Audit Report Lag. *Journal of Internasional Accounting, Auditing, and Taxation* Vol.20: 32-44.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2011. *Analisis Kritis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Hartono, J. 2016. *Metode Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*, Edisi Keenam. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Iyoha, F.O. 2012. Company Attributes and The Timeliness of Financial Reporting In Nigeria. *Business Intelligence Journal*, pp. 41-49.
- Inekwe, J.N., Jin, Y., dan Vallenzuela, M.R. 2018. The effects of financial distress: evidence from US GDP growth. *Economic Modelling* 72: 8-21.
- Jensen, M., dan Meckling. W, 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3: 305-360.
- Jeva, I. & Ratnadi, N. M. D. 2015. Pengaruh Umur Perusahaan dan Audit Tenure pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 12(3): 530-545.
- Jensen, M., dan Meckling. W, 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3: 305-360.
- Krisnanda, I. G. W. & Ratnadi, N. M. D. 2017. Pengaruh Financial Distress, Umur Perusahaan, Audit Tenure, Kompetensi Dewan Komisaris pada Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 20(3): 1933-1960.
- Kwon, S.Y., Lim, C.Y. and Tan, P.M.-S. 2007, "Legal systems and earnings quality: the role of auditor industry specialization", *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 26 No. 2, pp. 25-55.
- Lee, H.Y., Mande, V. and Son, M. 2009, Do lengthy auditor tenure and the provision of non-audit services by the external auditor reduce audit report lags?, *International Journal of Auditing*, Vol. 13(2): 87-104.

- Liana, L. 2009. Penggunaan MRA dengan SPSS untuk menguji pengaruh variabel moderating terhadap hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. *Jurnal Teknologi Informasi DINAMIK*. Vol. 14(2): 90-97.
- Libby, R., Frederick, D.M. 1990. Experience and the ability to explain audit findings. *Journal of Accounting Research* 28: 348-67.
- Mai, D., Thung, P., 2014 Audit tenure, auditor specialization and audit report lag, *Managerial Accounting journal* Vol 29(6)
- Mande, V. and Son, M. 2011. Do audit delays affect client retention?, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 26 (1): 32-50.
- Margaretta, Stepvanny dan Soepriyanto, Gatot. 2012. Penerapan IFRS dan Pengaruhnya Terhadap Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2010. *Journal Binus Business Review*, 3(2): 993-1009.
- Myers, J., Myers, L. & Omer, T. (2003). Exploring the term of the auditor – client relationship and the quality of earning: A case for mandatory auditor rotation?" *The accounting review*, Vol. 78: 779-99.
- Neal T., and R. Riley. 2004. Auditor Industry Specialist Research Design. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 23, (2): 166-177.
- Ningsaptiti, R. 2010. *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Mekanisme Corporate Governance terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2006-2008)*. Skripsi Mahasiswa S-1. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Oladipupo, A.O., & Izedonmi, F.I.O. 2009. The inevitability of financial reporting delay and conceptual definitional problems. *Journal of the Management Science*, 9(1): 119-133.
- Oladipupo, A.O. & Izedomi, F.I.O. 2013. Relative Contribution of Audit and Management Delays in Corporate Financial Reporting: Empirical Evidence from Nigeria. *International Journal of Business and Social Science* 4(10): 199-204.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan.
- Praptika, P.Y.H. & Rasmini, N.K. 2016. Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor, dan Financial Distress pada Audit Delay di Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 15(3): 2052-2081.
- Primadita, Indria dan Fitriany. 2012. Pengaruh tenure Audit dan auditor spesialis terhadap informasi asimetri. *Jurnal Akuntansi*. Universitas Indonesia.
- Ross, A.S., Westerfird, R.W., dan Jordan, B.D., 2010. *Corporate Finance Fundamentals*, McGraw-Hill: New York.
- Rahadianto, Arief Naufal. 2012. *Analisis Pengaruh Auditor Spesialisasi Industri, Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Penerapan PSAK 50/55 (Revisi 2006) terhadap Audit Delay pada Industri Perbankan*. Skripsi mahasiswa S1. Jakarta: Universitas Indonesia.
- Rusmin, R. 2010. Auditor Quality and Earnings Management: Singapore an Evidence. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 25.(7): 618 – 638.
- Seidman, E. 2001. Testimony given to the U.S. Senate Committee on Banking, Housing and Urban Affairs. Oversight hearing on the failure of superioi Bank, Federal Savings Bank, September 11.

- Setiawan dan Fitriany. 2011. Pengaruh Workload dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 8(1): 36 – 53.
- Saleh, R., & Susilowati, L. 2004. Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Bisnis Strategi*, 13: 66–80.
- Santoso, W. I. & Dwirandra, A. A. N. B. 2016. Kualitas KAP Memoderasi Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 17(3): 1891-1923.
- Sekaran, U, dan Boggie, R. 2014. *Research Method for Business sixth Eition*. Inggris: John Wiley& Sons. Ltd.
- Siregar, S.V., A. Fitriany. V. Wibowo. Anggraita. 2011. Rotasi dan Kualitas Audit: Evaluasi atas Kebijakan Menteri Keuangan KMK No. 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 8(1): 1 – 20.
- Singer, Z., & Zhang, J. (2018). Auditor tenure and the timeliness of misstatement discovery. *The Accounting Review*, 93(2), 315-338.
- Sulistyo, Wahyu Adhy Noor. 2010. *Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Listing di Bursa efek Indonesia Periode 2006-2008*. Skripsi mahasiswa S-1. Semarang. Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Sun, J. dan G. Liu. 2013. Auditor Industry Specialization, Board Governance and Earnings Management. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 28(1): 45
- Suryo, M. 2017. Pengaruh time budget pressure dan risiko audit terhadap kualitas audit (survey pada auditor di Kantor Akuntan Publik di Bandung). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(1),
- Susilawati, C.D.K, Agustina, L. & Prameswari, T. 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Audit Delay pada Perusahaan Consumer Good Industry di BEI. *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 10: 19-30.
- Thahir, A.N, Abdul E.W, Nazatul, F.S, Hudaib.M, . 2006. Auditor- client relationship: the case of audit tenure and auditor switching in Malaysia, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21 (7): 724-737
- Wibowo, Arie dan Rossieta, Hilda. 2009. Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit– Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Simposium Nasional Akuntansi* 12.
- Wiguna, Karina. 2012. *Pengaruh Tenure Audit terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi: Studi pada Bank Umum Konvensional di Indonesia Tahun 2008-2010*. Skripsi Mahasiswa S-1. Jakarta: Universitas Indonesia.

Lampiran 1.

Hasil Analisis Menggunakan SPSS
Analisis Deskriptif

KWAR

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak Tepat Waktu	244	33.6	33.6	33.6
Tepat Waktu	482	66.4	66.4	100.0
Total	726	100.0	100.0	

AT

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1 Periode	281	38.7	38.7	38.7
2 Periode	247	34.0	34.0	72.7
3 Periode	164	22.6	22.6	95.3
4 Periode	34	4.7	4.7	100.0
Total	726	100.0	100.0	

ASI

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Bukan Spesialisasi Industri Auditor	302	41.6	41.6	41.6
Spesialisasi Industri Auditor	424	58.4	58.4	100.0
Total	726	100.0	100.0	

Analisis Regresi Logistik

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	71.001	1	.000
	Block	71.001	1	.000
	Model	71.001	1	.000

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	855.965 ^a	.093	.129

a. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	3.157	2	.206

Classification Table^a

	Observed	Predicted		Percentage Correct	
		KWAR			
		Tidak Tepat Waktu	Tepat Waktu		
Step 1	KWAR	Tidak Tepat Waktu	112	132	45.9
		Tepat Waktu	86	396	82.2
	Overall Percentage				70.0

a. The cut value is .500

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	
Step 1 ^a	AT	-.762	.095	64.885	1	.000	.467
	Constant	2.217	.214	107.593	1	.000	9.178

a. Variable(s) entered on step 1: AT.

Lampiran 3.

Analisis Regresi Logistik Sub Group

Group 1 Perusahaan yang Diaudit oleh Spesialisasi Industri Auditor

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	14.210	1	.000
	Block	14.210	1	.000
	Model	14.210	1	.000

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Shell R Square	Nagelkerke R Square
1	186.743 ^a	.033	.087

a. Estimation terminated at iteration number 6 because parameter estimates changed by less than .001.

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	.059	1	.807

Classification Table^a

Observed	Predicted	KWAR		Percentage Correct
		Tidak Tepat Waktu	Tepat Waktu	
		0	27	
Step 1 KWAR	Tidak Tepat Waktu	0	27	.0
	Tepat Waktu	0	397	100.0
Overall Percentage				93.6

a. The cut value is .500

Variables in the Equation

Step	Variable(s)	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	AT	-.868	.230	14.259	1	.000	.420
	Constant	4.395	.551	63.546	1	.000	81.016

a. Variable(s) entered on step 1: AT.

Group 2 Perusahaan yang Diaudit oleh Non Spesialisasi Industri Auditor

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	5.636	1	.018
	Block	5.636	1	.018
	Model	5.636	1	.018

Model Summary

	-2 Log Likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
Step 1	353.336 ^a	.018	.027

a. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	5.504	2	.064

Classification Table^a

Observed		Predicted		Percentage Correct	
		KWAR Waktu	Tepat Waktu		
		Tidak Tepat Waktu	Tepat Waktu		
Step 1	KWAR Waktu	Tidak Tepat Waktu	217	0	100.0
	Tepat Waktu		85	0	0
Overall Percentage					71.9

a. The cut value is .500

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	
Step 1 ^a	AT	.333	.142	5.475	1	.019	.717
	Constant	-.209	.329	.406	1	.524	.811

a. Variable(s) entered on step 1: AT.

Lampiran 5.

SEKTOR PERDAGANGAN

Tahun 2018

OBJEK PENELITIAN					2018						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggd ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
1	AIMS	Akbar Indomakmur Stimec Tbk	Rupiah	1	Abdul Ghonie & Rekan	0	Abdul Ghonie Abubakar	1	08/05/2019	-0,07	0
2	AKRA	PT AKR Corporindo Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	1	09/04/2019	0,18	1
3	BMSR	Bintang Mitra Semestara Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Desman PL Tobing	1	29/04/2019	0,01	1
4	BOGA	PT Bintang Oto Global Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Saur Sitanggag	1	30/04/2019	0,00	1
5	CARS	PT Industri dan Perdagangan Bintraco Dharma Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	2	30/04/2019	0,00	1
6	GLPI	Colorpak Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Muhammad Kurniawan	2	30/04/2019	0,00	1
7	DPUM	PT Dua Putra Utama Makmur Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Emanuel Handoyo Pranadja	2	24/05/2019	-0,20	0
8	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Maria Leckzinska	3	14/05/2019	-0,12	0
9	DWGL	PT Dwi Guna Laksana Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Nunu Nurdiaman	2	08/05/2019	-0,04	0
10	EPMT	Enseval Putra Megatradng Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sinarata	2	26/04/2019	0,03	1
11	HISH	FKS Multi Agro Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	2	30/04/2019	0,00	1
12	HKMU	PT HK Metals Utama Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	0	Yudianto Prawiro Silianto	1	03/05/2019	-0,03	0
13	INTA	Intraco Penta Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Nancy Rameli	2	29/04/2019	0,01	1
14	JKON	Jaya Konstruksi Manggala Pratama Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Benny Andria	2	12/06/2019	-0,36	0
15	KOBX	Kobexindo Tractors Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	2	30/04/2019	0,00	1
16	KONI	Perdana Bangun Pusaka Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Nancy Rameli	1	12/06/2019	-0,36	0
17	MICE	Multi Indocitra Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	2	30/04/2019	0,00	1
18	MPMX	PT Mitra Pinasthika Mustika Tbk.	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Harry Widjaja	2	29/04/2019	0,01	1
19	OKAS	Ancora Indonesia Resources Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parindungan Sijabat	1	30/04/2019	0,00	1
20	SDPC	Millennium Pharmacon International Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	0	Fenny Widjaja	1	21/03/2019	0,33	1
21	TURI	Tunas Ridean Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	2	16/04/2019	0,12	1
22	UNTR	United Tractors Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	1	25/03/2019	0,29	1
23	CENT	PT Centratama Telekomunikasi Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sherly Jokom	2	22/04/2019	0,07	1
24	GSAP	Catur Sentosa Adiprana Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sheniwati Chendana	2	30/04/2019	0,00	1
25	DIVA	PT Distribusi Voucher Nusantara Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Emanuel Handoyo Pranadja	1	24/05/2019	-0,20	0
26	ECIL	PT Electronic City Indonesia Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Jacinta Wirawati	3	30/04/2019	0,00	1
27	KOS	PT Kioson Komersial Indonesia Tbk	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Morhan Tirtanadi	1	30/04/2019	0,00	1
28	KOIN	Kokoh Inti Arebama Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Grace Pratiwi Widjaja	3	30/04/2019	0,00	1
29	LPPF	Matahari Department Store Tbk	USD	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Ade Setiawan Elimn	1	08/04/2019	0,18	1
30	MAPI	Mitra Adiperkasa Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Bing Harianto	3	30/04/2019	0,00	1
31	MCAS	PT M Cash Integrasi Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Emanuel Handoyo Pranadja	1	30/04/2019	0,00	1
32	MDI	Midi Utama Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sherly Jokom	3	30/04/2019	0,00	1
33	MKNT	PT Mitra Komunikasi Nusantara Tbk.	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Maria Leckzinska	2	30/04/2019	0,00	1
34	MPPA	Matahari Putra Prima Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	2	08/04/2019	0,18	1
35	NFCX	PT NFC Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Emanuel Handoyo Pranadja	1	28/05/2019	-0,23	0
36	RALS	Ramayana Lestari Sentosa Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Indrajuwana Komala Widjaja	2	03/05/2019	-0,03	0
37	RANC	Supra Boga Lestari Tbk	Rupiah	1	Jummy Budhi & Rekan	0	Koenta Adji Koerniawan	2	29/04/2019	0,01	1
38	SDNA	Sona Topas Tourism Industry Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Daniel Kohar	1	30/04/2019	0,00	1
39	BAYU	Bayu Buana Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Riki Afranof	2	22/04/2019	0,07	1
40	BUVA	PT Bukit Uluwatu Villa Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Surtanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Raden Ginandjar	1	30/04/2019	0,00	1
41	CLAY	PT Citra Putra Realty Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	0	Sudirman Simangunsong	3	30/04/2019	0,00	1
42	DFAM	PT Dafam Property Indonesia Tbk	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Morhan Tirtanadi	1	30/04/2019	0,00	1
43	DJCK	PT Jaya Bersama Indo Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	0	Tagor Sidik Sigiro	1	30/04/2019	0,00	1
44	FASIT	PT Fast Food Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	1	30/04/2019	0,00	1
45	HOTL	Saraswati Griya Lestari Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhyadi Wadisono	2	12/06/2019	-0,36	0
46	HRME	PT Menteng Heritage Realty Tbk	USD	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Florus Daeli	1	21/06/2019	-0,43	0
47	ICON	Island Concepts Indonesia Tbk	Rupiah	1	Jummy Budhi & Rekan	0	Koenta Adji Koerniawan	2	30/04/2019	0,00	1
48	JSPIT	Jakarta Setia Budi Internasional Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Indrajuwana Komala Widjaja	1	30/04/2019	0,00	1
49	KPIG	MNC Land Tbk	Rupiah	1	Anwar & Rekan	0	Patricia	2	30/04/2019	0,00	1
50	MAPB	PT MAP Boga Adiperkasa Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Alvin Ismanto	1	30/04/2019	0,00	1
51	NASA	PT Andalan Perkasa Abadi Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0	Dedi Tanumihardja	1	30/04/2019	0,00	1

OBJEK PENELITIAN				2018									
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggI ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari		
52	NATO	PT Surya Permata Andalán Tbk	Rupiah	1	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	0	Pamudji	2	30/04/2019	0,00	1		
53	PDES	Destinasi Tirta Nusantara Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	2	04/04/2019	0,22	1		
54	PGLI	Pembangunan Graha Lestari Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Leo Susanto	1	30/04/2019	0,00	1		
55	PJAA	Pembangunan Jaya Ancol Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Daniel Kohar	1	17/06/2019	-0,40	0		
56	PNSE	Pudjadi & Sons Tbk	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Morhan Tirtonadi	1	30/04/2019	0,00	1		
57	PSKT	PT Red Planet Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	1	30/04/2019	0,00	1		
58	PTSP	Pioneerindo Gourmet International Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhadi Wadisono	2	22/04/2019	0,07	1		
59	PZZA	PT Sarimelati Kencana Tbk.	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Nancy Rameli	2	04/04/2019	0,22	1		
60	SHID	Hotel Sahid Jaya Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rudi Hartono Purba	2	26/04/2019	0,03	1		
61	SOTS	PT Satria Mega Kencana Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Dani Setiadi Handaja	1	03/05/2019	-0,03	0		
62	ABBA	Mahaka Media Tbk	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan	0	Aria Kanaka	1	30/04/2019	0,00	1		
63	BLTZ	PT Graha Layar Prima Tbk.	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Lok Budianto	2	24/04/2019	0,05	1		
64	EMTK	Elang Mahkota Teknologi Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Said Amru	1	25/04/2019	0,04	1		
65	FORU	Fortune Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Meilyn Soetono	2	29/04/2019	0,01	1		
66	JTPE	Jasindo Tiga Perkasa Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Arief Setyadi	3	24/04/2019	0,05	1		
67	KBLV	First Media Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Tjun Tjun	3	04/04/2019	0,22	1		
68	LINK	PT Link Net Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Tjun Tjun	3	08/04/2019	0,18	1		
69	LPLI	Star Pacific Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Agustus Sugiharto	1	30/04/2019	0,00	1		
70	MARI	PT Mahaka Radio Integra Tbk.	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan	0	Aria Kanaka	2	30/04/2019	0,00	1		
71	MDIA	PT Intermedia Capital Tbk	Rupiah	1	Achsin Handoko Tomo	0	Handoko Tomo	1	30/04/2019	0,00	1		
72	MNCN	Media Nusantara Citra Tbk	USD	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Andy Eldes	2	21/06/2019	-0,43	0		
73	MSIN	PT MNC Studios International Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Aris Suryanta	3	25/04/2019	0,04	1		
74	SCMA	Surya Citra Media Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parlungan Sijabat	1	30/04/2019	0,00	1		
75	HEAL	PT Medikatoka Hermina Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Tjoa Tjek Nien	1	25/04/2019	0,04	1		
76	MKA	PT Mitra Keluarga Karyasehat Tbk.	Rupiah	1	Tjahjadi & Tamara	0	Junarto Tjahjadi	2	30/04/2019	0,00	1		
77	SLO	PT Siloam International Hospitals Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parlungan Sijabat	2	22/04/2019	0,07	1		
78	SRAJ	Sejahteraraya Anugrahjaya Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & rekan	0	Suganda Akna Suhri & Rekan	1	30/04/2019	0,00	1		
79	ADMF	Adira Dinamika Multi Finance Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1		1	08/03/2019	0,43	1		
80	BBLD	Buana Finance Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Rinie Winarsih	1	25/04/2019	0,04	1		
81	BFIN	BFI Finance Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Susanto Bong	1	29/04/2019	0,01	1		
82	CFIN	Clipan Finance Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Muhammad Irfan	2	30/04/2019	0,00	1		
83	DFDA	Radana Bhaskara Finance Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sinarta	3	30/04/2019	0,00	1		
84	IBFN	PT Intan Baruprana Finance Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Nancy Rameli	2	04/04/2019	0,22	1		
85	IMJS	PT Indomobil Multi Jasa Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Arief Somantri	2	30/04/2019	0,00	1		
86	INCF	PT Indo Komoditi Korpora Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & rekan	0	Suganda Akna Suhri	1	08/05/2019	0,18	0		
87	MFIN	PT Mandala Multifinance Tbk.	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	1	30/04/2019	0,00	1		
88	MGNA	PT Magna Investama Mandiri Tbk	USD	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Desman PL Tobing	1	30/04/2019	0,00	1		
89	POLA	PT Pool Advista Finance Tbk	Rupiah	1	Johan Malonda Mustika & Rekan	0	Fuad Hasan	2	30/04/2019	0,00	1		
90	TRUS	Trust Finance Indonesia Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Benny Andria	2	22/04/2019	0,07	1		
91	ABMM	ABM Investama Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	1	11/04/2019	0,16	1		
92	BHIT	PT MNC Investama Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Florus Daelli	1	30/04/2019	0,00	1		
93	BMTR	PT Global Mediacom Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Tan Siddharta	1	30/04/2019	0,00	1		
94	MLPL	Multipolar Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	1	08/04/2019	0,18	1		
95	NCK	PT Charnic Capital Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parlungan Sijabat	1	18/03/2019	0,27	1		
96	PLAS	Polaris Investama Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Dani Setiadi Handaja	1	30/04/2019	0,00	1		
97	POOL	Pool Advista Indonesia Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Grace Pratiwi Widjaja	3	30/04/2019	0,00	1		
98	SRTG	PT Saratoga Investama Sedaya Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	0	Triyanto	1	13/05/2019	-0,11	0		
99	DNET	PT Indoriel Makmur Internasional Tbk.	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benediktio Salim	1	30/04/2019	0,00	1		
100	LIMAS	Limas Indonesia Makmur Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Retno Dwi Andani	3	30/04/2019	0,00	1		
101	LJCK	PT Sentral Mitra Informatika Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Tjahjo Dahono	1	30/04/2019	0,00	1		
102	MLPT	PT Multipolar Technology Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	1	08/04/2019	0,18	1		
103	MTDL	Metrodata Electronics Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Bing Harianto	3	23/04/2019	0,06	1		
104	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk	Rupiah	1	Imelda & Rekan	0	Xenia Ayubudhi	1	26/07/2019	-0,48	0		
105	DYAN	PT Dyandra Media International Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Mulyadi	3	28/05/2019	-0,23	0		
106	MFML	Multifiling Mitra Indonesia Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	1	21/03/2019	0,33	1		
107	SOSS	PT Shield On Service Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Gideon	1	30/04/2019	0,00	1		

Tahun 2019

OBJEK PENELITIAN				2019							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
1	AIMS	Akbar Indomakmur Stimec Tbk	Rupiah	1	Abdul Ghonie & Rekan	0	Abdul Ghonie Abubakar	2	30/04/2020	0,34	0
2	AKRA	PT AKR Corporindo Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	2	01/05/2020	0,33	0
3	BMSR	Bintang Mitra Semestara Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Desman PL Tobing	3	02/05/2020	0,33	0
4	BOGA	PT Bintang Oto Global Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Saur Sitanggang	2	03/05/2020	0,32	0
5	CARS	PT Industri dan Perdagangan Bintraco Dharma Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	3	28 Juli 2020	-0,15	0
6	CLPI	Colorpak Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Muhammad Kurniawan	3	28 Juli 2020	-0,15	0
7	DPUM	PT Dua Putra Utama Makmur Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadaja	3	03/06/2020	0,15	0
8	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Nunu Nurdjaman	1	08/06/2020	0,12	0
9	DWGL	PT Dwi Guna Laksana Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Nunu Nurdjaman	3	01/04/2020	0,49	0
10	EPMT	Enseval Putra Megatrading Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	11	Sinarata	3	02/04/2020	0,48	0
11	FISH	FKS Multi Agro Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	2	27/06/2020	0,02	0
12	HKMU	PT HK Metals Utama Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	0	Yudianto Prawiro Silanto	2	30/04/2020	0,34	0
13	INTA	Intraco Penta Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Nancy Rameli	3	02/05/2020	0,33	0
14	JKON	Jaya Konstruksi Manggala Pratama Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Benny Andria	3	30/04/2020	0,34	0
15	KDBX	Kobexindo Tractors Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	2	01/05/2020	0,33	0
16	KONI	Perdana Bangun Pusaka Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Nancy Rameli	1	02/05/2020	0,33	0
17	MCE	Multi Indocitra Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	3	30/04/2020	0,34	0
18	MPMX	PT Mitra Pinasthika Mustika Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Harry Widjaja	3	01/05/2020	0,33	0
19	OKAS	Ancora Indonesia Resources Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parindungan Sijabat	2	02/05/2020	0,33	0
20	SDPC	Millennium Pharmacon International Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	0	Fenny Widjaja	2	03/05/2020	0,32	0
21	TJRI	Tunas Ridean Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	3	28 Juli 2020	-0,15	0
22	UNTR	United Tractors Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	2	28 Juli 2020	-0,15	0
23	GENT	PT Centratama Telekomunikasi Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sherly Jokom	3	01/05/2020	0,33	0
24	CSAP	Catur Sentosa Adiprana Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Feniwati Chendana	3	02/05/2020	0,33	0
25	DIVA	PT Distribusi Voucher Nusantara Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadaja	2	03/05/2020	0,32	0
26	ECII	PT Electronic City Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Parlindungan Siahaan	1	28 Juli 2020	-0,15	0
27	KIOS	PT Kioson Komersial Indonesia Tbk	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Morhan Tirtanadi	2	28 Juli 2020	-0,15	0
28	KDIN	Kokoh Inti Arebama Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Grace Pratiwi Widjaja	3	28 Juli 2020	-0,15	0
29	LPPF	Matahari Department Store Tbk	USD	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Ade Setiawan Elimin	2	28 Juli 2020	-0,15	0
30	MAPI	Mitra Adiperkasa Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadaja	1	28 Juli 2020	-0,15	0
31	MCAS	PT M Cash Integrasi Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadaja	2	28 Juli 2020	-0,15	0
32	MIDI	Midi Utama Indonesia Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Maria Leckzinska	1	30/04/2020	0,34	0
33	MKNT	PT Mitra Komunikasi Nusantara Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Maria Leckzinska	3	01/05/2020	0,33	0
34	MPPA	Matahari Putra Prima Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	3	02/05/2020	0,33	0
35	NFCX	PT NFC Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadaja	2	03/05/2020	0,32	0
36	RALS	Ramayana Lestari Sentosa Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Indrajwana Komala Widjaja	3	28 Juli 2020	-0,15	0
37	RANC	Supra Boga Lestari Tbk	Rupiah	1	Jummy Budhi & Rekan	0	Koenta Adji Koerniawan	3	28 Juli 2020	-0,15	0
38	SDNA	Sona Topas Tourism Industry Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Daniel Kohar	2	28 Juli 2020	-0,15	0
39	BAYU	Bayu Buana Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Riki Afriandof	3	28 Juli 2020	-0,15	0
40	BUVA	PT Bukit Uluwatu Villa Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahm Bambang & Rekan	0	Raden Ginandjar	2	28 Juli 2020	-0,15	0
41	CLAY	PT Citra Putra Realty Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	1	30/04/2020	0,34	0
42	DFAM	PT Dafam Property Indonesia Tbk	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Morhan Tirtanadi	1	01/05/2020	0,33	0
43	DUCK	PT Jaya Bersama Indo Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	0	Tagor Sidik Sigiro	2	02/05/2020	0,33	0
44	FAST	PT Fast Food Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	2	03/05/2020	0,32	0
45	HOTL	Saraswati Griya Lestari Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhyadi Wadisono	3	30/04/2020	0,34	0
46	HRME	PT Menteng Heritage Realty Tbk	USD	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Florus Daeli	2	01/05/2020	0,33	0
47	ICON	Island Concepts Indonesia Tbk	Rupiah	1	Jummy Budhi & Rekan	0	Koenta Adji Koerniawan	3	02/05/2020	0,33	0
48	JSPT	Jakarta Setabudi Internasional Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Indrajwana Komala Widjaja	1	28 Juli 2020	-0,15	0
49	KPIG	MNC Land Tbk	Rupiah	1	Anwar & Rekan	0	Patricia	3	28 Juli 2020	-0,15	0
50	MAPB	PT MAP Boga Adiperkasa Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Alvin Ismanto	2	28 Juli 2020	-0,15	0

OBJEK PENELITIAN				2019							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
51	NASA	PT Andalan Perkasa Abadi Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0	Dedi Tanumihardja	2	28 Juli 2020	-0,15	0
52	NATO	PT Surya Permata Andalan Tbk	Rupiah	1	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	0	Pamudji	3	28 Juli 2020	-0,15	0
53	PDES	Destinasi Tirta Nusantara Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	3	26/06/2020	0,03	0
54	PGLI	Pembangunan Graha Lestari Tbk	Rupiah	1	Mirawati Senni Idris	0	Leo Susanto	2	27/04/2020	0,35	0
55	PIAA	Pembangunan Jaya Ancol Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Daniel Kohar	2	28/04/2020	0,35	0
56	PNSE	Pudjadi & Sons Tbk	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Morhan Tirtanadi	2	29/04/2020	0,34	0
57	PSKT	PT Red Planet Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	2	30/04/2020	0,34	0
58	PTSP	Pioneerindo Gourmet International Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhyadi Wadisono	3	01/05/2020	0,33	0
59	PIZZA	PT Sarimelati Kencana Tbk.	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Nancy Rameli	3	02/05/2020	0,33	0
60	SHID	Hotel Sahid Jaya Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rudi Hartono Purba	3	03/05/2020	0,32	0
61	SOTS	PT Satria Mega Kencana Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Danil Setiadi Handaja	2	04/05/2020	0,28	0
62	ABBA	Mahaka Media Tbk	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan	0	Aria Kanaka	2	05/05/2020	0,27	0
63	BLTZ	PT Graha Layar Prima Tbk.	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Lok Budianto	3	28/06/2020	0,01	0
64	EMTK	Elang Mahkota Teknologi Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Said Amru	2	11/06/2020	0,10	0
65	FORU	Fortune Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Meilyn Soetiono	2	12/06/2020	0,10	0
66	JTPE	Jasuindo Tiga Perkasa Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Arief Setyadi	3	13/06/2020	0,09	0
67	KBLV	First Media Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Bing Harianto	1	14/06/2020	0,09	0
68	LINK	PT Link Net Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Tjun Tjun	3	15/06/2020	0,08	0
69	LPLI	Star Pacific Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Agustinus Sugiharto	2	28/03/2020	0,51	0
70	MARI	PT Mahaka Radio Integra Tbk.	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan	0	Aria Kanaka	3	29/03/2020	0,51	0
71	MDIA	PT Intermedia Capital Tbk	Rupiah	1	Achsin Handoko Tomo	0	Handoko Tomo	2	30/03/2020	0,50	0
72	MNCN	Media Nusantara Citra Tbk	USD	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Andy Eldes	3	31/03/2020	0,50	0
73	MSIN	PT MNC Studios International Tbk	Rupiah	1	Maksum, Suyanto dan Hirdjan	0	Muhammad Maksum	1	01/04/2020	0,49	0
74	SCMA	Surya Citra Media Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	2	02/04/2020	0,48	0
75	HEAL	PT Medikaloka Hermina Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Tjoa Tjek Nien	2	27/06/2020	0,02	0
76	MKA	PT Mitra Keluarga Karyasehat Tbk.	Rupiah	1	Tjahjadi & Tamara	0	Junarto Tjahjadi	3	28/06/2020	0,01	0
77	SILO	PT Siloam International Hospitals Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	3	29/06/2020	0,01	0
78	SRAJ	Sejahteraya Anugrahjaya Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & rekan	0	Suganda Akna Suhri & Rekan	2	30/06/2020	0,00	0
79	ADMF	Adira Dinamika Multi Finance Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1		2	28/06/2020	0,01	0
80	IBLD	Buana Finance Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Rinie Winarsih	2	28 Juli 2020	-0,15	0
81	BFIN	BFI Finance Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Susanto Bong	2	28 Juli 2020	-0,15	0
82	GFIN	Clipan Finance Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Muhammad Irfan	3	28 Juli 2020	-0,15	0
83	HDFG	Radana Bhaskara Finance Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Tjoa Tjek Nien	1	27/06/2020	0,02	0
84	IBFN	PT Intan Baruprana Finance Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Nancy Rameli	3	28/06/2020	0,01	0
85	INJS	PT Indomobil Multi Jasa Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Arief Somantri	3	29/06/2020	0,01	0
86	INCF	PT Indo Komoditi Korpora Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & rekan	0	Suganda Akna Suhri	2	30/06/2020	0,00	0
87	MFIN	PT Mandala Multifinance Tbk.	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	2	28/06/2020	0,01	0
88	MGNA	PT Magna Investama Mandiri Tbk	USD	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Desman PL Tobing	2	28 Juli 2020	-0,15	0
89	PDLA	PT Pool Advista Finance Tbk	Rupiah	1	Johan Malonda Mustika & Rekan	0	Fuad Hasan	3	28 Juli 2020	-0,15	0
90	TRUS	Trust Finance Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Ratnawati Setiadi	3	28 Juli 2020	-0,15	0
91	ABMM	ABM Investama Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	2	28 Juli 2020	-0,15	0
92	BHIT	PT MNC Investama Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Florus Daeli	2	28 Juli 2020	-0,15	0
93	BMTR	PT Global Mediacom Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Tan Siddharta	2	28 Juli 2020	-0,15	0
94	MPL	Multipolar Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	2	27/06/2020	0,02	0
95	NCK	PT Charnic Capital Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	2	28/06/2020	0,01	0
96	PLAS	Polaris Investama Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Danil Setiadi Handaja	2	29/06/2020	0,01	0
97	PDDL	Pool Advista Indonesia Tbk	Rupiah	1	Soejatna, Mulyana & Rekan	0	Safaat Widjajabrata	1	30/06/2020	0,00	0
98	SRTG	PT Saratoga Investama Sedaya Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	0	Triyanto	2	28/06/2020	0,01	0
99	INET	PT Indotel Makmur Internasional Tbk.	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benediktio Salim	2	29/04/2020	0,34	0
100	LMAS	Limas Indonesia Makmur Tbk	Rupiah	1	Arman Eddy Ferdinand & Rekan	0	Ferdinand Agung	1	30/04/2020	0,34	0
101	LUCK	PT Sentral Mitra Informatika Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Tjahjo Dahono	2	01/05/2020	0,33	0
102	MPT	PT Multipolar Technology Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	2	02/05/2020	0,33	0
103	MTDL	Metrodada Electronics Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handjo Pranadaja	1	03/05/2020	0,32	0
104	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk	Rupiah	1	Imelda & Rekan	0		2	04/05/2020	0,28	0



OBJEK PENELITIAN					2019						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
105	DYAN	PT Dyandra Media International Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Ady Putera Setyo Pribadi	1	05/05/2020	0,27	0
106	MFMI	Multifiling Mitra Indonesia Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	2	28/06/2020	0,01	0
107	SDSS	PT Shield On Service Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Gideon	2	28 Juli 2020	-0,15	0

Tahun 2020

OBJEK PENELITIAN					2020						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
2	UNTR	United Tractors Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & rekan	0	Lok budianto	1	27/03/2021	0,52	1
403	MTDL	Metrodata Electronics Tbk	Rupiah	1	Imelda & Rekan	0	Alvin ismanto	1	22/09/2021	-0,46	0

PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI
SEKTOR PERDAGANGAN

Tahun	Nama KAP	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase	ASI
2018		2	127	1,57	0
2019	Abdul Ghonie & Rekan	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018			1	127	0,79
2019	Achsini Handoko Tomo	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018			11	127	8,66
2019	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	9	127	7,09	1
2020			127	-	0
2018			1	127	0,79
2019	Anwar & Rekan	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018			2	127	1,57
2019	Aria Kanaka & Rekan	2	127	1,57	0
2020			127	-	0
2018			1	127	0,79
2019	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018			3	127	2,36
2019	Dqli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018			1	127	0,79
2019	Gani Sigiro & Handayani	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018			1	127	0,79
2019	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018			3	127	2,36
2019	Heliantono & Rekan	2	127	1,57	0
2020			127	-	0
2018			3	127	2,36
2019	Hendrik & Rekan	3	127	2,36	0
2020			127	-	0
2018			2	127	1,57
2019	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018			1	127	0,79
2019	Hertanto, Grace, Karunawan		127	-	0
2020			127	-	0
2018			1	127	0,79
2019	Imelda & Rekan	1	127	0,79	0
2020			1	127	0,79





Tahun	Nama KAP	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase	ASI
2018		1	127	0,79	0
2019	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan		127	-	0
2020			127	-	0
2018		1	127	0,79	0
2019	Johan Malonda Mustika & Rekan	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018		4	127	3,15	0
2019	Johannes Juara & Rekan	4	127	3,15	0
2020			127	-	0
2018		2	127	1,57	0
2019	Jummy Budhi & Rekan	2	127	1,57	0
2020			127	-	0
2018		8	127	6,30	1
2019	Kanaka Puradiredja, Suhartono	6	127	4,72	0
2020			127	-	0
2018		6	127	4,72	0
2019	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	11	127	8,66	1
2020			127	-	0
2018		5	127	3,94	0
2019	Mirawati Sensi Idris	3	127	2,36	0
2020			127	-	0
2018		3	127	2,36	0
2019	Morhan & Rekan	3	127	2,36	0
2020			127	-	0
2018		9	127	7,09	1
2019	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono Retno, Palilingan & Rekan	8	127	6,30	1
2020			127	-	0
2018		24	127	18,90	1
2019	Purwantono, Sungkoro, & Surja	20	127	15,75	1
2020			127	-	0
2018		5	127	3,94	0
2019	Satrio Bing Eny & Rekan	5	127	3,94	0
2020			127	-	0
2018		2	127	1,57	0
2019	Siddharta Widjaja & Rekan	1	127	0,79	0
2020			127	-	0
2018		2	127	1,57	0
2019	Suganda Akna Suhri & rekan	2	127	1,57	0
2020			127	-	0
2018		3	127	2,36	0
2019	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	3	127	2,36	0
2020			127	-	0
2018		7	127	5,51	1
2019	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	7	127	5,51	1
2020		1	127	0,79	0



Tahun	Nama KAP	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase	ASI
2018	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	1	127	0,79	0
2019		2	127	1,57	0
2020		-	127	-	0
2018	Tjahjadi & Tamara	1	127	0,79	0
2019		1	127	0,79	0
2020		-	127	-	0
2018	Arman Eddy Ferdinand & Rekan	-	127	-	0
2019		1	127	0,79	0
2020		-	127	-	0
2018	Maksum, Suyamto dan Hirdjan	-	127	-	0
2019		1	127	0,79	0
2020		-	127	-	0
2018	Soeijatna, Mulyana & Rekan	-	127	-	0
2019		1	127	0,79	0
2020		-	127	-	0

SEKTOR PERBANKAN

Tahun 2018

OBJEK PENELITIAN				2018							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
13	AGRO	PT Bank Rakyat Indonesia Agroniaga Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Dani Setiadi Handaja	1	12/03/2019	0,40	1
14	AGRS	PT Bank IBK Indonesia Tbk	Rupiah	1	Gani Sigi & Handayani	1	Tagor Sidik Sigi	1	22/03/2019	0,32	1
59	BABP	PT Bank MNC Internasional Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Florus Daeli	1	30/04/2019	0,00	1
66	BBHI	PT Allo Bank Indonesia Tbk	Rupiah	1	Gani Sigi & Handayani	1	Barlian Halim	1	30/04/2019	0,00	1
69	BKBP	PT Bank KB Bukopin Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Sapto Agostomo	1	30/04/2019	0,00	1
71	BSMD	PT Bank Mestika Dharma Tbk.	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Ary Daniel Hartanto	1	16/04/2019	0,12	1
77	BCIC	PT Bank JTrust Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Tjong Eng Pin	3	30/04/2019	0,00	1
79	BDMN	PT Bank Danamon Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	2	05/03/2019	0,46	1
81	BEKS	PT Bank Pembangunan Daerah Banten Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Tan Siddharta	1	10/05/2019	-0,08	0
89	BJTM	Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Gideon	1	08/04/2019	0,18	1
106	BMAS	PT Bank Maspiro Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sinarta	2	30/04/2019	0,00	1
112	BNSA	Bank Bumi Arta Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Rinie Winarsih	1	02/05/2019	-0,02	0
114	BNGA	PT Bank CIMB Niaga Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Angelique Dewi Daryanto	1	18/03/2019	0,35	1
116	BNLI	Bank Permata Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	2	04/04/2019	0,22	1
150	BSIM	Bank Sinarmas Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Yelly Warsono	3	30/04/2019	0,00	1
185	BSWD	Bank of India Indonesia Tbk	Rupiah	1	Gani Sigi & Handayani	1	Tagor Sidik Sigi	1	29/04/2019	0,01	1
139	BTPN	PT Bank BTPN Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Jimmy Pangestu	1	24/01/2019	0,80	1
140	BTPS	PT Bank BTPN Syariah Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Angelique Dewi Daryanto	1	24/01/2019	0,80	1
189	DNAR	PT Bank Oke Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Ary Daniel Hartanto	1	26/04/2019	0,03	1
236	INPC	Bank Artha Graha Internasional Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Florus Daeli	1	30/04/2019	0,00	1
333	MEGA	Bank Mega Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	2	03/05/2019	-0,03	0
431	NISP	PT Bank OCB NISP Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Angelique Dewi Daryanto	1	12/03/2019	0,40	1
432	NOBU	PT Bank Nationalobu Tbk.	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rudi Hartono Purba	2	30/04/2019	0,00	1
460	PBNB	Bank Pan Indonesia Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	1	Hardy Manahan Lumban Tobing	1	30/04/2019	0,00	1
461	PBSB	PT Bank Panin Dubai Syariah Tbk	Rupiah	1	Abdul Ghoenie & Rekan	0	Abdul Ghoenie Abubakar	1	30/04/2019	0,00	1
515	SDRA	PT Bank Woori Saudara Indonesia 1906 Tbk	USD	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	1	27/03/2019	0,28	1
20	AKSI	PT Maming Enam Sembilan Mineral Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	1	Triyanto	1	12/06/2019	-0,36	0
35	APIC	PACIFIC STRATEGIC FINANCIAL Tbk	Rupiah	1	Andi Ruswandi Wisnu & Rekan	0	Andi Ruswandi	1	30/04/2019	0,00	1
43	ARTA	Arthavest Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	1	08/05/2019	-0,07	0
436	OCAP	ONIX CAPITAL Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Leo Susanto	3	22/04/2019	0,07	1
440	PADI	Minna Padi Investama Sekuritas Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Andreas Haryono Tjahyadi	3	30/04/2019	0,00	1
443	PANS	Panin Sekuritas Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Meilyn Soetiono	2	30/04/2019	0,00	1
449	PEGE	PT Panca Global Kapital Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Grace Pratiwi Widjaja	3	30/04/2019	0,00	1
592	TRIM	PT Trimegah Sekuritas Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Henny Dewanto	2	30/04/2019	0,00	1
609	YULE	Yulie Sekuritas Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Muhammad Kurniawan	2	30/04/2019	0,00	1
3	ABDA	Asuransi Bina Dana Arta Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Retno Dwi Andani	1	30/04/2019	0,00	1
15	AHAP	Asuransi Harta Aman Pratama Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	1	Hardy Manahan Lumban Tobing	1	30/04/2019	0,00	1
25	AMAG	Asuransi Multi Artha Guna Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Rinie Winarsih	1	30/04/2019	0,00	1
46	ASBI	Asuransi Bintang Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Sacinta Mirawati	1	30/04/2019	0,00	1
48	ASDM	Asuransi Dayin Mitra Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	1	30/04/2019	0,00	1
51	ASJT	Asuransi Jasa Tania Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	E. Wisnu Susilo Broto	1	30/04/2019	0,00	1
52	ASMI	PT Asuransi Maximus Graha Persada Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Ahmad Syakir	2	21/06/2019	-0,43	0
54	ASRM	Asuransi Ramayana Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Ahmad Syakir	2	03/05/2019	-0,03	0
608	JMAS	PT Asuransi Jiwa Syariah Jasa Mitra Abadi Tbk	Rupiah	1	Husni, Mucharam & Rasidi	0	Supandi	3	08/04/2019	0,18	1
351	LPGI	Lippo General Insurance Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Retno Dwi Andani	3	22/04/2019	0,07	1
411	MREI	Maskapai Reasuransi Indonesia Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Riki Affianof	1	10/05/2019	-0,08	0
419	MTWI	PT Malacca Trust Wuwungan Insurance Tbk	USD	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handoyo Pranadaja	1	30/04/2019	0,00	1
462	PNIN	Paninvest Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & Rekan	0	Suganda Akna Suhri & Rekan	1	30/04/2019	0,00	1
600	TJGU	PT Asuransi Tugu Pratama Indonesia Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rusli	1	08/04/2019	0,18	1
78	BCAP	MNC Kapital Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Florus Daeli	1	30/04/2019	0,00	1
422	BPII	PT Batavia Prosperindo Internasional Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handoyo Pranadaja	1	29/04/2019	0,01	1
242	GSMF	Equity Development Investment Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sinarta	3	30/04/2019	0,00	1

OBJEK PENELITIAN					2018						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggil ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
414	MTFN	Capitalinc Investment Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & rekan	0	Suganda Akna Suhri	3	04/07/2019	-0,54	0
463	P.NLF	Panin Financial Tbk	Rupiah	1	Purwantonono, Sungkoro, & Surja	1	David Sungkoro	1	03/05/2019	-0,03	0
536	SMMA	PT Sinar Mas Multiartha Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Buntoro Rianto	1	30/04/2019	0,00	1
607	V.CO	PT Victoria Investama Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	1	Sudirman Simangunsong	3	30/04/2019	0,00	1

Tahun 2019

OBJEK PENELITIAN					2019						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggil ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
43	AGRO	PT Bank Rakyat Indonesia Agroniaga Tbk	Rupiah	1	Purwantonono, Sungkoro, & Surja	1	Dani Setiadi Handaja	2	28/06/2020	0,02	0
14	AGRS	PT Bank IBK Indonesia Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	1	Tagor Sidik Sigiro	2	29/06/2020	0,01	0
69	BABP	PT Bank MNC Internasional Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Florus Daeli	2	30/06/2020	0,00	0
66	BBHI	PT Allo Bank Indonesia Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	1	Barlian Halim	2	28/06/2020	0,02	0
69	BBKP	PT Bank KB Bukopin Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Saptoto Agustomo	2	28/06/2020	0,02	0
71	BBMD	PT Bank Mestika Dharma Tbk.	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Ary Daniel Hartanto	2	28/06/2020	0,02	0
77	BCIC	PT Bank JTrust Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Denny Prima Pratama	1	28/06/2020	0,02	0
79	BDMN	PT Bank Danamon Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	3	29/06/2020	0,01	0
81	BEKS	PT Bank Pembangunan Daerah Banten Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Tan Siddharta	2	30/06/2020	0,00	0
99	BJTM	Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Gideon	1	28/06/2020	0,02	0
106	BMAS	PT Bank Maspiion Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwantonono, Sungkoro, & Surja	1	Sinarta	3	30/06/2020	0,00	0
112	BNBA	Bank Bumi Arta Tbk.	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Rinie Winarsih	2	27/06/2020	0,02	0
114	BNGA	PT Bank CIMB Niaga Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Angelique Dewi Daryanto	2	28/06/2020	0,02	0
116	BNLI	Bank Permata Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	3	30/06/2020	0,00	0
130	BSIM	Bank Sinarmas Tbk	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan	1	Aria Kanaka	1	30/05/2020	0,17	0
135	BSWD	Bank of India Indonesia Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	1	Tagor Sidik Sigiro	2	31/05/2020	0,17	0
139	BTPN	PT Bank BTPN Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Jimmy Pangestu	2	01/06/2020	0,16	0
140	BTPS	PT Bank BTPN Syariah Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Angelique Dewi Daryanto	2	02/06/2020	0,15	0
189	DNAR	PT Bank Oke Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Ary Daniel Hartanto	2	26/06/2020	0,03	0
286	INPC	Bank Artha Graha Internasional Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Florus Daeli	2	27/04/2020	0,35	0
383	MEGA	Bank Mega Tbk	Rupiah	1	Purwantonono, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	3	29/04/2020	0,34	0
431	N.SP	PT Bank OCBC NISP Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Angelique Dewi Daryanto	2	30/04/2020	0,34	0
432	N.OBU	PT Bank Nationalnobu Tbk.	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rudi Hartono Purba	3	01/05/2020	0,33	0
460	P.NBN	Bank Pan Indonesia Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	1	Hardy Manahan Lumban Tobing	2	02/05/2020	0,33	0
461	P.NBS	PT Bank Panin Dubai Syariah Tbk	Rupiah	1	Abdul Ghonie & Rekan	0	Abdul Ghonie Abubakar	2	03/05/2020	0,32	0
515	SDRA	PT Bank Woori Saudara Indonesia 1906 Tbk	USD	1	Purwantonono, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	2	04/05/2020	0,28	0
20	AKSI	PT Maming Enam Sembilan Mineral Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	1	Triyanto	2	05/05/2020	0,27	0
35	APIC	PACIFIC STRATEGIC FINANCIAL Tbk	Rupiah	1	Andi Ruswandi Wisnu & Rekan	0	Andi Ruswandi	2	28/06/2020	0,01	0
43	ARTA	Arthavest Tbk		0	-	-	-	-	-	-	-
436	OCAP	ONIX CAPITAL Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Andreas Haryono Tjahyadi	1	28/06/2020	0,01	0
440	PADI	Minna Padi Investama Sekuritas Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	1	29/06/2020	0,01	0
443	PANS	Panin Sekuritas Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Meilyn Soetono	3	30/06/2020	0,00	0
449	PEGE	PT Panca Global Kapital Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	1	28/06/2020	0,01	0
582	TRIM	PT Trimegah Sekuritas Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Henny Dewanto	3	26/06/2020	0,03	0
609	YJLE	Yulie Sekuritas Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwantonono, Sungkoro, & Surja	1	Muhammad Kurniawan	3	27/04/2020	0,35	0
3	ABDA	Asuransi Bina Dana Arta Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Retno Dwi Andani	2	28/04/2020	0,35	0
75	AHAP	Asuransi Harta Aman Pratama Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	1	Hardy Manahan Lumban Tobing	2	29/04/2020	0,34	0
25	AMAG	Asuransi Multi Artha Guna Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	Rinie Winarsih	2	30/04/2020	0,34	0
46	ASBI	Asuransi Birtang Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Sacinta Mirawati	2	01/05/2020	0,33	0
48	ASDM	Asuransi Dayin Mitra Tbk	Rupiah	1	Purwantonono, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	2	02/05/2020	0,33	0



OBJEK PENELITIAN					2019						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggil ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
51	ASJT	Asuransi Jasa Tania Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	E. Wisnu Susilo Broto	2	03/05/2020	0,32	0
52	ASMI	PT Asuransi Maximus Graha Persada Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Ahmad Syakir	3	04/05/2020	0,28	0
54	ASRM	Asuransi Ramayana Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Ahmad Syakir	3	05/05/2020	0,27	0
308	JUMAS	PT Asuransi Jiwa Syariah Jasa Mitra Abadi Tbk	Rupiah	1	Husni, Mucharam & Rasidi	0	Supandi	3	28/06/2020	0,01	0
351	LPGI	Lippo General Insurance Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Ade Setiawan Elimin	1	11/06/2020	0,10	0
411	MREL	Maskapai Reasuransi Indonesia Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Riki Afranof	3	12/06/2020	0,10	0
419	MTWI	PT Malacca Trust Wuwungan Insurance Tbk	USD	1	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handoyo Pranadjaja	2	13/06/2020	0,09	0
462	PNIN	Paninvest Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & rekan	0	Suganda Akna Suhri & Rekan	2	14/06/2020	0,09	0
600	TJGU	PT Asuransi Tugu Pratama Indonesia Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rusli	2	15/06/2020	0,08	0
76	BCAP	MNC Kapital Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Florus Daelli	2	16/06/2020	0,08	0
122	BPII	PT Batavia Prosperindo Internasional Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handoyo Pranadjaja	2	17/06/2020	0,07	0
242	GSMF	Equity Development Investment Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Kaner Sinamupea	1	28/06/2020	0,01	0
414	MTFN	Capitalinc Investment Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & rekan	0	Suganda Akna Suhri	4	28/06/2020	0,01	0
463	PNLF	Panin Financial Tbk	Rupiah	1	Purwantonno, Sungkoro, & Surja	1	David Sungkoro	2	28/06/2020	0,01	0
536	SMMA	PT Sinar Mas Multiartha Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Buntoro Rianto	2	29/06/2020	0,01	0
607	VCO	PT Victoria Investama Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	1	Sudirman Simangunsong	4	30/06/2020	0,00	0

Tahun 2020

OBJEK PENELITIAN					2020						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggil ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
683	MEGA	Bank Mega Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & rekan	0	Nunu Nurdiyaman	2	27/03/2021	0,52	1
431	NISP	PT Bank OCBC NISP Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & rekan	0	Angelique Dewi Daryanto	3	27/03/2021	0,52	1
515	SDRA	PT Bank Woori Saudara Indonesia 1906 Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Jimmy Pangestu	3	27/03/2021	0,52	1

PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI
SEKTOR PERBANKAN

Tahun	Nama KAP	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase	ASI
2018	Abdul Ghonie & Rekan	1	58	1,72	0
2019		1	58	1,72	0
2020		1	58	0,00	0
2018	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	5	58	8,62	1
2019		5	58	8,62	1
2020		1	58	0,00	0
2018	Andi Ruswandi Wisnu & Rekan	1	58	1,72	0
2019		1	58	1,72	0
2020		1	58	0,00	0
2018	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	4	58	6,90	1
2019		4	58	6,90	1
2020		1	58	0,00	0
2018	Gani Sigiro & Handayani	3	58	5,17	1
2019		3	58	5,17	1
2020		1	58	0,00	0
2018	Husni, Mucharam & Rasidi	1	58	1,72	0
2019		1	58	1,72	0
2020		1	58	0,00	0
2018	Kanaka Puradiredja, Suhartono	4	58	6,90	1
2019		4	58	6,90	1
2020		1	58	0,00	0
2018	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	4	58	6,90	1
2019		3	58	5,17	1
2020		1	58	1,72	0
2018	Mirawati Sensi Idris	5	58	8,62	1
2019		3	58	5,17	1
2020		1	58	0,00	0
2018	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	5	58	8,62	1
2019		5	58	8,62	1
2020		1	58	0,00	0
2018	Purwantono, Sungkoro, & Surja	8	58	13,79	1
2019		7	58	12,07	1
2020		2	58	3,45	0
2018	Satrio Bing Eny & Rekan	2	58	3,45	0
2019		2	58	3,45	0
2020		1	58	0,00	0
2018	Siddharta Widjaja & Rekan	2	58	3,45	0
2019		1	58	1,72	0
2020		1	58	0,00	0
2018	Suganda Akna Suhri & rekan	2	58	3,45	0
2019		2	58	3,45	0
2020		1	58	0,00	0





Tahun	Nama KAP	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase	ASI
2018	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	2	58	3,45	0
2019		3	58	5,17	1
2020		58	0,00	0	
2018	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	7	58	12,07	1
2019		8	58	13,79	1
2020		2	58	3,45	0
2018	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	1	58	1,72	0
2019		58	0,00	0	
2020		58	0,00	0	
2018	Aria Kanaka & Rekan	58	0,00	0	
2019		1	58	1,72	0
2020		58	0,00	0	
2018	Hendrik & Rekan	58	0,00	0	
2019		2	58	3,45	0
2020		58	0,00	0	

SEKTOR PROPERTY
Tahun 2018

OBJEK PENELITIAN				2018							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
41	ARMY	PT Armidian Karyatama Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Ahmad Syakir	1	03/05/2019	-0.03	1
37	APLN	PT Agung Podomoro Land Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Micheli Suharli	1	22/04/2019	0.07	1
53	ASRI	ALAM SUTERA REALTY Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	1	Denny Prima Pratama	1	25/04/2019	0.03	1
63	BAPA	Bekasi Asri Pemula Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhyadi Wadisono	2	30/04/2019	0.00	1
78	BCIP	Bumi Citra Permai Tbk	Rupiah	1	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	Raynold Nainggolan	2	30/04/2019	0.00	1
83	BEST	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	1	Denny Prima Pratama	1	12/04/2019	0.15	1
90	BKA	PT Binakarya Jaya Abadi Tbk	Rupiah	1	Tjahjadi & Tamara	0	David Wijaya	1	30/04/2019	0.00	1
94	BIPP	Bhuwanatala Indah Permai Tbk	Rupiah	1	Johan Malonda Mustika & Rekan	0	Fuad Hasan	3	30/04/2019	0.00	1
160	CTTY	PT Natura City Developments Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Martinus Arifin	2	08/04/2019	0.18	1
167	COWL	COWELL DEVELOPMENT Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	1	12/06/2019	-0.36	1
175	CTRA	Ciputra Development Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyano Suherman	2	30/04/2019	0.00	1
178	DART	Duta Anggada Realty Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	2	30/04/2019	0.00	1
184	DILD	Intiland Development Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Jacinta Wirawati	1	24/04/2019	0.05	1
188	DMAS	PT Puradelta Lestari Tbk.	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Leo Susanto	3	01/04/2019	0.24	1
205	ELTY	Bakrieland Development Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Melilyn Soetono	1	04/10/2019	-1.31	1
206	EMDE	Megapolitan Developments Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	1	Yosef Kresna Budi	2	30/04/2019	0.00	1
222	FMII	Fortune Mate Indonesia Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Robby Setiawan	3	30/04/2019	0.00	1
225	FORZ	PT Forza Land Indonesia Tbk	Rupiah	1	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	Jamaludin Iskak	2	30/04/2019	0.00	1
228	GAMA	Aksara Global Development Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	0	Dadang Mulyana	1	15/05/2019	-0.13	1
238	GMTD	Gowa Makassar Tourism Development Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	3	19/02/2019	0.60	1
241	CPRA	Perdana Gapura Prima Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Benny Jayawardaya	2	22/04/2019	0.07	1
244	GWSA	PT Greenwood Sejahtera Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Ronny Budisantoso	1	29/04/2019	0.01	1
310	JRPT	Jaya Real Property Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rudi Hartono Purba	2	30/04/2019	0.00	1
325	KJA	Kawasan Industri Jababeka Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Rudi Sutadi	3	30/04/2019	0.00	1
340	LAND	PT Trimitra Propertindo Tbk	Rupiah	1	Tjahjadi & Tamara	0	Riani	1	08/05/2019	-0.07	1
342	LCGP	PT Eureka Prima Jakarta Tbk.	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0	Dody Hapsoro	2	13/06/2019	-0.37	1
350	LPCK	Lippo Cikarang Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	3	28/03/2019	0.27	1
353	LPKR	Lippo Karawaci Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Saptoto Agustomo	2	28/03/2019	0.27	1
379	MDLN	PT Modernland Realty Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Martinus Arifin	2	30/04/2019	0.00	1
402	MMLP	PT Mega Manunggal Property Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Andry D Atmadja	3	15/05/2019	-0.13	1
409	MPRO	PT Maha Properti Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Desman PL Tobing	1	30/04/2019	0.00	1
415	MTLA	Metropolitan Land Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Ade Setiawan Elimin	1	26/04/2019	0.03	1
421	MYRX	Hanson International Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	1	Ahmad Syakir	1	17/05/2019	-0.14	1
430	NIRO	City Retail Developments Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyano Suherman	1	30/04/2019	0.00	1
438	OMRE	Indonesia Prima Property Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	0	Bing Harianto	1	30/04/2019	0.00	1
459	PLIN	Plaza Indonesia Realty Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	0	Tagor Sidik Sigiro	1	28/05/2019	-0.23	1
467	PDLI	PT Pollux Investasi Internasional Tbk	USD	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sinarta	2	21/06/2019	-0.43	1
468	PDLL	PT Pollux Properti Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Erna	2	21/06/2019	-0.43	1
490	PUDP	Pudjadi Prestige Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Florus Daeli	1	26/04/2019	0.03	1
491	PWON	Pakuwon Jati Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Agustinus Sugiharto	2	29/04/2019	0.01	1
503	RISE	PT Jaya Sukses Makmur Sentosa Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Tjoa Tjek Nien	3	16/05/2019	-0.13	1
497	RBMS	Ristia Bintang Mahkotasejati Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Herry Sunarto	1	30/04/2019	0.00	1
498	ROTX	Roda Vivatex Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	2	30/04/2019	0.00	1
505	RODA	Pikko Land Development Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Arief Somantri	2	26/04/2019	0.03	1
510	SATU	PT Kota Satu Properti Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Arief Somantri	2	24/04/2019	0.05	1
511	SMBM	Suryamas Dutamakmur Tbk	USD	1	Abdul Ghonie & Rekan	0	Abdul Ghonie Abubakar	1	30/04/2019	0.00	1
538	SMRA	PT Summarecon Agung Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilungan & Rekan	1	Retno Dwi Andani	1	30/04/2019	0.00	1
564	TARA	PT Agung Semesta Sejahtera Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Sutomo	1	30/04/2019	0.00	1
606	URBN	PT Urban Jakarta Propertindo Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Martinus Arifin	2	18/03/2019	0.35	1
615	ACST	PT Acset Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Nita Skolastika Ruslim	1	21/03/2019	0.33	1
472	CSIS	PT Cahayasakti Investindo Sukses Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Erna	1	29/04/2019	0.01	1
482	GGIK	Nusa Konstruksi Enjiniring Tbk	Rupiah	1	Hertanto, Grace, Karunawan	0	Bambang Karunawan	2	12/06/2019	-0.36	1

OBJEK PENELITIAN				2018							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
266	IDPR	PT Indonesia Pondasi Raya Tbk.	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Herry Sunarto	1	23/04/2019	0,06	1
417	MTRA	PT Mitra Pemuda Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	1	12/06/2019	-0,36	1
433	NRCA	PT Nusa Raya Cipta Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rudi Hartono Purba	3	29/04/2019	0,01	1
446	PBSA	PT Paramita Bangun Sarana Tbk	Rupiah	1	Purwantonno, Sungkoro, & Surja	1	Sinarta	2	30/04/2019	0,00	1
482	PSSI	PT Pelita Samudera Shipping Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	1	30/04/2019	0,00	1
486	PTPP	PP (Persero) Tb	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Andry D Atmadja	3	08/04/2019	0,18	1
526	SKRN	PT Superkrane Mitra Utama Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Daniel Kohar	1	30/04/2019	0,00	1
552	SSIA	PT Surya Semesta Internusa Tbk.	Rupiah	1	Imelda & Rekan	0	Xenia Ayubudhi	1	19/06/2019	-0,42	1
585	TDPS	PT Totalindo Eka Persada Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rudi Hartono Purba	2	30/04/2019	0,00	1

Tahun 2019

OBJEK PENELITIAN				2019							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
41	ARMY	PT Armidian Karyatama Tbk		0	-	-	-	-	-	-	-
37	APLN	PT Agung Podomoro Land Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Micheli Suhari	2	29/04/2020	0,34	0
33	ASRI	ALAM SUTERA REALTY Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Denny Prima Pratama	2	30/04/2020	0,33	0
63	BAPA	Bekasi Asri Pemula Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhjadi Wadisono	3			
78	BCIP	Bumi Citra Permai Tbk	Rupiah	1	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	Raynold Nainggolan	0	01/04/2020	0,49	0
83	BEST	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Denny Prima Pratama	2	02/04/2020	0,48	0
90	BKA	PT Binakarya Jaya Abadi Tbk	Rupiah	1	Tjahjadi & Tamara	0	David Wijaya	2	27/06/2020	0,02	0
94	BIPP	Bhuwanatala Indah Permai Tbk	Rupiah	1	Johan Malonda Mustika & Rekan	0	Fuad Hasan	3	28/06/2020	0,01	0
160	CITY	PT Natura City Developments Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Martinus Arifin	3	29/03/2020	0,50	0
167	COWL	COWELL DEVELOPMENT Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	-	-	-	-
175	CTRA	Ciputra Development Tbk	Rupiah	1	Purwantonno, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	3	01/06/2020	0,16	0
178	CART	Duta Anggada Realty Tbk	Rupiah	0	-	-	-	-	-	-	-
184	DILD	Intiland Development Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Jacinta Wirawati	2	28/03/2020	0,51	0
188	DMAS	PT Puradelta Lesta Tbk.	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan	0	Aria Kanaka	1	29/03/2020	0,50	0
205	BLTY	Bakrieland Development Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Meilyn Soetiono	2	28/04/2020	0,35	0
206	EMDE	Megapolitan Developments Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	1	Yosef Kresna Budi	3	29/04/2020	0,34	0
222	FMI	Fortune Mate Indonesia Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Robby Setiawan	3	30/04/2020	0,34	0
225	FORZ	PT Forza Land Indonesia Tbk	Rupiah	1	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	Jamaludin Iskak	2	01/05/2020	0,33	0
228	GAMA	Aksara Global Development Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	0	Dadang Mulyana	2	02/05/2020	0,33	0
238	GMTD	Gowa Makassar Tourism Development Tbk	Rupiah	1	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	0	Leknor Joni	1	03/05/2020	0,32	0
241	GPRA	Perdana Gapura Prima Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Benny Jayawardaya	3	04/05/2020	0,28	0
244	GWSA	PT Greenwood Sejahtera Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Ronny Budisantoso	2	05/05/2020	0,27	0
310	JRPT	Jaya Real Property Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	Rudi Hartono Purba	2	30/05/2020	0,17	0
325	KJA	Kawasan Industri Jababeka Tbk	Rupiah	1	Rama Wendra	0	Mimando	1	31/05/2020	0,17	0
340	LAND	PT Trimitra Propertindo Tbk	Rupiah	1	Tjahjadi & Tamara	0	Riani	1	01/06/2020	0,16	0
342	LCGP	PT Eureka Prima Jakarta Tbk.		0	-	-	-	-	-	-	-
350	LPCK	Lippo Cikarang Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Agustinus Sugiharto	1	04/05/2020	0,28	0
353	LPKR	Lippo Karawaci Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	Sapto Agustomo	3	05/05/2020	0,27	0
379	MDLN	PT Modernland Realty Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Martinus Arifin	3	30/05/2020	0,17	0
402	MMLP	PT Mega Manunggal Property Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Desman PL Tobing	1	30/05/2020	0,17	0
409	MPRO	PT Maha Properti Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Desman PL Tobing	2	31/05/2020	0,17	0
415	MTLA	Metropolitan Land Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Ade Setiawan Elimin	2	01/06/2020	0,16	0
421	MYRX	Hanson International Tbk		0	-	-	-	-	-	-	-
430	NIRO	City Retail Developments Tbk	Rupiah	1	Purwantonno, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	2	28/06/2020	0,01	0
438	OMRE	Indonesia Prima Property Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	0	Bing Harianto	2	04/05/2020	0,28	0

OBJEK PENELITIAN					2019						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
459	PLIN	Plaza Indonesia Realty Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	0	Tagor Sidik Sigiro	2	05/05/2020	0,27	0
467	PDLI	PT Pollux Investasi Internasional Tbk		0	-	-	-	-	30/05/2020	0,17	0
468	POLL	PT Pollux Properti Indonesia Tbk.		0	-	-	-	-	-	-	-
490	PJDP	Pudjadi Prestige Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Florus Daelli	2	02/04/2020	0,48	0
491	PWON	Pakuwon Jati Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Agustinus Sugiharto	3	01/06/2020	0,16	0
503	RSE	PT Jaya Sukses Makmur Sentosa Tbk		0	-	-	-	-	-	-	-
497	RBMS	Ristia Bintang Mahkotasejali Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Herry Sunarto	2	01/04/2020	0,49	0
498	RDTX	Roda Vivatex Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	3	02/04/2020	0,48	0
505	RDDA	Pikko Land Development Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	1	Arief Somantri	3	27/06/2020	0,02	0
510	SATU	PT Kota Satu Properti Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	1	Arief Somantri	3	28/06/2020	0,01	0
531	SMDM	Suryamas Dutamakmur Tbk	USD	1	Abdul Ghonie & Rekan	0	Abdul Ghonie Abubakar	2	22/03/2020	0,55	0
538	SMRA	PT Summarecon Agung Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingin & Rekan	1	Retno Dwi Andani	2	02/03/2020	0,66	0
564	TARA	PT Agung Semesta Sejahtera Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Sutomo	2	08/03/2020	0,62	0
606	URBN	PT Urban Jakarta Properi Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Martinus Arifin	3	27/06/2020	0,02	0
6	ACST	PT Acset Indonusa Tbk.	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Nita Skolastika Ruslim	2	28/06/2020	0,01	0
172	CSIS	PT Cahayasakti Investindo Sukses Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Erna	2	30/05/2020	0,17	0
182	DGIK	Nusa Konstruksi Engineering Tbk	Rupiah	1	Hertanto, Grace, Karunawan	0	Bambang Karunawan	2	31/05/2020	0,17	0
286	UDPR	PT Indonesia Pondasi Raya Tbk.	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Herry Sunarto	2	01/06/2020	0,16	0
417	MTRA	PT Mitra Pemuda Tbk		0	-	-	-	-	-	-	-
433	NRCA	PT Nusa Raya Cipta Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Leo Susanto	1	04/05/2020	0,28	0
446	PBSA	PT Paramita Bangun Sarana Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	1	Sinarta	3	05/05/2020	0,27	0
452	PSSI	PT Pelita Samudera Shipping Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	Didik Wahyudianto	2	04/05/2020	0,28	0
466	PTFP	PP (Persero) Tb	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	1	05/05/2020	0,27	0
526	SKRN	PT Superkrane Mitra Utama Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Daniel Kohar	2	30/05/2020	0,17	0
552	SSIA	PT Surya Semesta Internusa Tbk	Rupiah	1	Imelda & Rekan	0	Xenia Ayubudhi	2	28/06/2020	0,01	0
585	TOPS	PT Totalindo Eka Persada Tbk		0	-	-	-	-	-	-	-

Tahun 2020

OBJEK PENELITIAN					2020						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
491	PWON	Pakuwon Jati Tbk	Rupiah	1	Imelda & Rekan	0	Alvin Ismanto	3	04/08/2021	-0,19	0
6	ACST	PT Acset Indonusa Tbk.	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Lok Budianto	1	27/03/21	0,52	1

**PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI
SEKTOR PROPERTY**

Tahun	Nama KAP	Nama Partner	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase	ASI
2018	Abdul Ghonie & Rekan	Abdul Ghoine Abubakar	1	61	1,64	0
2019		Abdul Ghoine Abubakar	1	61	1,64	0
2020					61	0,00
2018	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Didik Wahyudianto	7	61	11,48	1
2019		Saptoto Agustomo	3	61	4,92	0
2020					61	0,00
2018	Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang & Ali	Dadang Mulyana	1	61	1,64	0
2019		Dadang Mulyana	1	61	1,64	0
2020					61	0,00
2018	Gani Sigiro & Handayani	Tagor Sidik Sigiro	1	61	1,64	0
2019		Tagor Sidik Sigiro	1	61	1,64	0
2020					61	0,00
2018	Heliantono & Rekan	Akhyadi Wadisono	2	61	3,28	0
2019		Akhyadi Wadisono	2	61	3,28	0
2020					61	0,00
2018	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	Dody Hapsoro	1	61	1,64	0
2019		Leknor Joni	1	61	1,64	0
2020					61	0,00
2018	Hertanto, Grace, Karunawan	Bambang Karunawan	1	61	1,64	0
2019		Bambang Karunawan	1	61	1,64	0
2020					61	0,00
2018	Imelda & Rekan	Xenia Ayubudhi	1	61	1,64	0
2019		Xenia Ayubudhi	1	61	1,64	0
2020					61	1,64
2018	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	Raynold Nainggolan	2	61	3,28	0
2019		Raynold Nainggolan	2	61	3,28	0
2020					61	0,00
2018	Johan Malonda Mustika & Rekan	Fuad Hasan	1	61	1,64	0
2019		Fuad Hasan	1	61	1,64	0
2020					61	0,00
2018	Kanaka Puradiredja, Suhartono	Desman PL Tobing	2	61	3,28	0
2019		Desman PL Tobing	3	61	4,92	0
2020					61	0,00
2018	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Meilyn Soetiono	2	61	3,28	0
2019		Meilyn Soetiono	2	61	3,28	0
2020					61	0,00
2018	Mirawati Sensi Idris	Jacinta Wirawati	4	61	6,56	1
2019		Jacinta Wirawati	2	61	3,28	0
2020					61	0,00
2018	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan &	Denny Prima Pratama	4	61	6,56	1
2019		Denny Prima Pratama	4	61	6,56	1
2020					61	0,00



Tahun	Nama KAP	Nama Partner	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase	ASI
	Rekan					
2018	Purwantono, Sunggoro, & Surja	Peter Surja	9	61	14,75	1
2019		Benyanto Suherman	7	61	11,48	1
2020					61	0,00
2018	Satrio Bing Eny & rekan	Bing Harianto	1	61	1,64	0
2019		Bing Harianto	1	61	1,64	0
2020					61	0,00
2018	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	Martinus Arifin	11	61	18,03	1
2019		Martinus Arifin	11	61	18,03	1
2020					61	0,00
2018	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	Andry D Atmadja	5	61	8,20	1
2019		Nita Skolastika Ruslim	3	61	4,92	0
2020		Lok Budiarto	1	61	1,64	0
2018	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	Nursal	2	61	3,28	0
2019		Nursal	1	61	1,64	0
2020					61	0,00
2018	Tjahjadi & Tamara	David Wijaya	1	61	1,64	0
2019		David Wijaya	2	61	3,28	0
2020					61	0,00
2018	Aria Kanaka & Rekan			61	0,00	0
2019		Aria Kanaka	1	61	1,64	0
2020					61	0,00
2018	Rama Wendra			61	0,00	0
2019		Mimando	1	61	1,64	0
2020					61	0,00

SEKTOR INFRATRUKTUR
Tahun 2018

OBJEK PENELITIAN				2018							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggd ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
334	KDPL	PT Mitra Energi Persada Tbk	Rupiah	1	Soejatna, Mulyana & Rekan	1	Safaat Widjajabrata	1	02/05/2019	-0,02	1
341	LAPD	Leyand International Tbk	Rupiah	1	Arman Eddy Ferdinand & Rekan	0	Ferdinand Agung	1	30/04/2019	0,00	1
407	MPOW	PT Megapower Makmur Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Chrisnadi Suwarta	2	03/05/2019	-0,03	1
451	PGAS	PT Perusahaan Gas Negara Tbk	USD	1	Soejatna, Mulyana & Rekan	1	Safaat Widjajabrata	1	08/04/2019	0,18	1
472	PDWR	PT Cikarang Listrindo Tbk	Rupiah	1	Soejatna, Mulyana & Rekan	1	Safaat Widjajabrata	1	26/03/2019	0,28	1
494	RAJA	Rukun Raharja Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Indra Sri Widodo	1	11/04/2019	0,16	1
575	TGRA	PT Terrega Asia Energy	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	2	08/05/2019	-0,07	1
164	CMNP	Citra Marga Nusantara Persada Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Nunu Nurdyaman	1	23/04/2019	0,06	1
312	JSMR	PT Jasa Marga Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Said Amru	1	12/04/2019	0,15	1
384	MTA	Nusantara Infrastructure Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	2	20/05/2019	-0,17	1
137	BTEL	Bakrie Telecom Tbk	Rupiah	1	Krisnawan, Nugroho & Fahmy	0	Fahmy	1	21/06/2019	-0,43	1
215	EXCL	PT XL Axiata Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Eddy Rintis	3	01/04/2019	0,24	1
227	FREN	PT Smartfren Telecom Tbk	USD	1	Mirawati Sensi Idris	0	Jacinta Wirawati	3	30/04/2019	0,00	1
286	ISAT	PT Indosat Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Chrisna A. Wardana	1	08/04/2019	0,18	1
581	TLKM	PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadjaja	1	30/04/2019	0,00	1
55	ASSA	Adi Sarana Armada Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	2	30/04/2019	0,00	1
72	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Raya Tbk	Rupiah	1	Hertanto, Grace, Karunawan	0	Hertanto	2	30/04/2019	0,00	1
95	BIRD	PT Blue Bird Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Suhartanto	3	30/04/2019	0,00	1
104	BLTA	Berlian Laju Tanker Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Darmenta Pinem	1	29/03/2019	0,26	1
123	BPTR	PT Batavia Prosperindo Trans Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadjaja	2	30/04/2019	0,00	1
143	BULL	PT Buana Lintas Lautan Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Nanda priyatna harahap	1	16/07/2019	-0,39	1
154	GASS	Cardig Aero Services Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rusli	1	28/05/2019	-0,23	1
165	GMPP	PT AirAsia Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Muhammad Kurniawan	2	30/04/2019	0,00	1
180	DEAL	PT Dewata Freight International Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Meilyn Soetiono	2	02/05/2019	-0,02	1
250	HELI	PT Jaya Trishindo Tbk	Rupiah	1	Tjahjadi & Tamara	0	Junarto Tjahjadi	2	30/04/2019	0,00	1
344	LEAD	PT Logindo Samudramakmur Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	2	30/04/2019	0,00	1
358	LRNA	PT Eka Sari Lorena Transport Tbk	Rupiah	1	Rama Wendra	0	Mimando	2	30/04/2019	0,00	1
372	MBSB	Mitrabahera Segara Sejati Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Parlindungan Siahaan	1	01/04/2019	0,24	1
393	MIRA	Mitra International Resources Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0	Dedi Tanumihardja	2	30/04/2019	0,00	1
426	NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Tjun Tjun	1	30/04/2019	0,00	1
471	PORT	PT Nusantara Pelabuhan Handal Tbk.	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Nancy Rameli	1	24/04/2019	0,05	1
485	PTIS	Indo Straits Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	0	Yudianto Prawiro Silianto	1	30/04/2019	0,00	1
501	RIGS	Rig Tenders Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Henny Dewanto	2	02/08/2019	-0,78	1
508	SAFE	Steady Safe Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Adi Santoso	2	30/04/2019	0,00	1
518	SHIP	PT Silo Maritime Perdana Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rudi Hartono Purba	3	30/04/2019	0,00	1
532	SMDR	Samudera Indonesia Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	0	Tagor Sidik Sigiro	1	30/04/2019	0,00	1
541	SDCI	PT Soechi Lines Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1		1	24/04/2019	0,05	1
583	TAMU	PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk	USD	1	Purboyo Adhi Purnomo	0	Purboyo Adhi Purnomo	1	12/06/2019	-0,36	1
585	TAXI	Express Transindo Utama Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Sacinta Mirawati	1	30/04/2019	0,00	1
570	TCPI	PT Transcoal Pacific Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	0	Tan Siddharta	1	30/04/2019	0,00	1
582	TMAS	PT Temas Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadjaja	2	30/04/2019	0,00	1
583	TNCA	PT Trimuda Nuansa Citra Tbk.	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Kartika Singodimejo	1	30/04/2019	0,00	1
588	TPMA	Trans Power Marine Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Herry Sunarto	1	30/04/2019	0,00	1
596	TRUK	PT Guna Timur Raya Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Arief Somantri	2	30/04/2019	0,00	1
613	ZBRA	Zebra Nusantara Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Nunu Nurdyaman	1	12/06/2019	-0,36	1
62	BALI	PT Bali Towerindo Sentra Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Tjun Tjun	3	22/02/2019	-0,58	1
142	BUKK	Bukaka Teknik Utama Tbk	Rupiah	1	Rama Wendra	0	Mimando	2	09/04/2019	0,18	1
263	IBST	Inti Bangun Sejahtera Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Indra Sri Widodo	1	30/04/2019	0,00	1
239	GOLD	PT Visi Telekomunikasi Infrastruktur Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Juninho Widjaja	3	08/04/2019	0,18	1
284	INDY	Indika Energy Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Muhammad Irfan	2	04/04/2019	0,22	1
343	LCKM	PT LCK Global Kedaton Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadjaja	2	17/05/2019	-0,14	1
416	MTPS	PT Meta Epsi Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0	Dody Hapsoro	1	26/06/2019	-0,48	1

OBJEK PENELITIAN					2018						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
435	OASA	PT Protech Mitra Perkasa Tbk	USD	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	2	21/03/19	0,08	1
475	PPRE	PT PP Presisi Tbk	Rupiah	1	Soejatna, Mulyana & Rekan	1	Safaat Widjabrata	1	21/03/2019	0,08	1
558	SUPR	Solusi Tunas Pratama Tbk	Rupiah	1	Anwar & Rekan	0	Christadi Tjahnadi	1	26/04/2019	0,03	1

Tahun 2019

OBJEK PENELITIAN					2019						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
384	KDPI	PT Mitra Energi Persada Tbk		0	-	0	-	-			
341	LAPD	Leyand International Tbk	Rupiah	1	Arman Eddy Ferdinand & Rekan	1	Ferdinand Agung	1	01/04/2020	0,49	0
407	MPOW	PT Megapower Makmur Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Chrisnadi Suwarta	3	02/04/2020	0,48	0
451	PGAS	PT Perusahaan Gas Negara Tbk	USD	1	Soejatna, Mulyana & Rekan	1	Safaat Widjabrata	2	27/06/2020	0,02	0
472	PDWR	PT Cikarang Listrindo Tbk	Rupiah	1	Soejatna, Mulyana & Rekan	1	Safaat Widjabrata	2	28/06/2020	0,01	0
494	RAJA	Rukun Raharja Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Indra Sri Widodo	2	02/04/2020	0,48	0
575	TGRA	PT Terrega Asia Energy	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	M. Jusuf Wibisana	3	27/06/2020	0,02	0
184	CMNP	Citra Marga Nusaphala Persada Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Nunu Nurdjaman	2	29/03/2020	0,50	0
312	JSMR	PT Jasa Marga Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	1	Said Amru	1	27/06/2020	0,02	0
384	META	Nusantara Infrastructure Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	0	Agung Purwanto	3	28/06/2020	0,01	0
137	BTEL	Bakrie Telecom Tbk	Rupiah	1	Krisnawan, Nugroho & Fahmy	1	Fahmy	-			
215	EXCL	PT XL Axiata Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	1	28/04/2020	0,35	0
227	FREN	PT Smartfren Telecom Tbk	USD	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Indra Sri Widodo	1	29/04/2020	0,34	0
296	ISAT	PT Indosat Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Chrisna A. Wardana	2	30/04/2020	0,34	0
581	TLKM	PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handoyo Pranadjaja	2	01/05/2020	0,33	0
55	ASSA	Adi Sarana Armada Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	0	Hermawan Setiadi	3	02/05/2020	0,33	0
72	BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Raya Tbk	Rupiah	1	Hertanto, Grace, Karunawan	1	Hertanto	3	03/05/2020	0,32	0
95	BIRD	PT Blue Bird Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Suhartanto	3	04/05/2020	0,28	0
104	BLTA	Berlian Laju Tanker Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Darmenta Pinem	2	05/05/2020	0,27	0
123	BPTR	PT Batavia Prosperindo Trans Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handoyo Pranadjaja	3	01/05/2020	0,33	0
143	BULL	PT Buana Lintas Lautan Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Nanda priyatna harahap	2	02/05/2020	0,33	0
154	GASS	Cardig Aero Services Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rusli	2	02/05/2020	0,33	0
165	OMPP	PT AirAsia Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	1	Muhammad Kurniawan	-			
180	DEAL	PT Dewata Freight International Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Meilyn Soetiono	2	26/03/2021	0,28	0
250	HELI	PT Jaya Trishindo Tbk	Rupiah	1	Tjahjadi & Tamara	1	Junarto Tjahjadi	3	02/05/2020	0,33	0
344	LEAD	PT Logindo Samudramakmur Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja	0	Agung Purwanto	2	01/05/2020	0,33	0
358	LRNA	PT Eka Sari Lorena Transport Tbk	Rupiah	1	Rama Wendra	1	Mirando	3	02/05/2020	0,33	0
372	MBSS	Mitrabahera Segara Sejati Tbk		0	-	0	-	-			
393	MIRA	Mitra International Resources Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumiharja & Rekan	0	Dedi Tanumiharja	3	05/05/2020	0,27	0
426	NELY	Pelayaran Nelly Dwi Putri Rekan	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Tjun Tjun	2	01/05/2020	0,33	0
471	PORT	PT Nusantara Pelabuhan Handal Tbk.	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	0	Nancy Rameli	2	02/05/2020	0,33	0
485	PTIS	Indo Straits Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	1	Yudianto Prawiro Silianto	2	16/09/2021	-0,43	0
501	RGS	Rig Tenders Tbk		0	-	1	-	-			
538	SAFE	Steady Safe Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	0	Adi Santoso	3	01/05/2020	0,33	0
518	SHIP	PT Silo Maritime Perdana Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan	0	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	1	02/05/2020	0,33	0
532	SMDR	Samudera Indonesia Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	1	Tagor Sidik Sigiro	2	03/05/2020	0,32	0
541	SDCI	PT Soechi Lines Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	0	-	2	05/05/2020	0,27	0
583	TAMU	PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk	USD	1	Purboyo Adhi Purnomo	0	Purboyo Adhi Purnomo	2	01/05/2020	0,33	0
585	TAXI	Express Transindo Utama Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idns	1	Sacinta Mirawati	2	02/05/2020	0,33	0



OBJEK PENELITIAN					2019						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggd ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
570	TCPI	PT Transcoal Pacific Tbk	Rupiah	0	-	1	-	-	-	-	-
582	TMAS	PT Temas Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Emanuel Handoyo Pranadaja	3	03/05/2020	0,32	0
583	TNCA	PT Trimuda Nuansa Citra Tbk.	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	1	Kartika Singodimejo	2	05/05/2020	0,27	0
588	TPMA	Trans Power Marine Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	0	Peter Surja	2	01/05/2020	0,33	0
596	TRUK	PT Guna Timur Raya Tbk	0	1	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	1	Iskariaman Supardjo	3	05/05/2020	0,27	0
613	ZBRA	Zebra Nusantara Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0	Nunu Nurdiyaman	2	01/05/2020	0,33	0
62	BALI	PT Bali Towerindo Sentra Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	0	Barlian Halim	1	05/05/2020	0,27	0
142	BUKK	Bukaka Teknik Utama Tbk	Rupiah	1	Rama Wendra	1	Mirando	3	01/05/2020	0,33	0
263	IBST	Inti Bangun Sejahtera Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	1	Indra Sri Widodo	2	02/05/2020	0,33	0
239	GOLD	PT Visi Telekomunikasi Infrastruktur Tbk.	Rupiah	0	-	1	-	-	-	-	-
284	INDY	Indika Energy Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Muhammad Irfan	3	28 Juli 2020	-0,15	0
243	LCKM	PT LCK Global Kedaton Tbk	0	0	-	0	-	-	-	-	-
416	MTPS	PT Meta Epsi Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0	Dody Hapsoro	2	01/04/2020	0,49	0
485	OASA	PT Protech Mitra Perkasa Tbk	USD	1	Johannes Juara & Rekan	1	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	3	02/04/2020	0,48	0
475	PPRE	PT PP Presisi Tbk	Rupiah	1	Soejatna, Mulyana & Rekan	0	Safaat Widjabrata	2	27/06/2020	0,02	0
568	SUPR	Solusi Tunas Pratama Tbk	Rupiah	1	Anwar & Rekan	1	Christiadi Tjahnadi	2	28/06/2020	0,01	0

PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI
SEKTOR INFRASTRUKTUR

Tahun	Nama KAP	Nama Partner	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase	ASI
2018	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	Tjun Tjun	4	56	7,14	1
2019		Rusli	2	56	3,57	0
2020		Donny Iskandar Maramis	1	56	1,79	0
2018	Anwar & Rekan	Christiadi Tjahnadi	1	56	1,79	0
2019		Christiadi Tjahnadi	1	56	1,79	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Arman Eddy Ferdinand & Rekan	Ferdinand Agung	1	56	1,79	0
2019		Ferdinand Agung	1	56	1,79	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Gani Sigiuro & Handayani	Tagor Sidik Sigiuro	1	56	1,79	0
2019		Barlian Halim	2	56	3,57	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	Yudianto Prawiro Silianto	1	56	1,79	0
2019		Yudianto Prawiro Silianto	1	56	1,79	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	Dedi Tanumihardja	2	56	3,57	0
2019		Dody Hapsoro	2	56	3,57	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Hertanto, Grace, Karunawan	Hertanto	1	56	1,79	0
2019		Hertanto	1	56	1,79	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Johannes Juara & Rekan	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	1	56	1,79	0
2019		Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	2	56	3,57	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Kanaka Puradiredja, Suhartono	Tan Siddharta	1	56	1,79	0
2019			0	56	0,00	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Emanuel Handoyo Pranadaja	10	56	17,86	1
2019		Emanuel Handoyo Pranadaja	8	56	14,29	1
2020			0	56	0,00	0
2018	Krisnawan, Nugroho & Fahmy	Fahmy	1	56	1,79	0
2019		Fahmy	1	56	1,79	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Mirawati Sensi Idris	Jacinta Wirawati	2	56	3,57	0
2019		Sacinta Mirawati	1	56	1,79	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	Nancy Rameli	3	56	5,36	1
2019		Chrisnadi Suwarta	3	56	5,36	1
2020			0	56	0,00	0
2018	Purboyo Adhi Purnomo	Purboyo Adhi Purnomo	1	56	1,79	0
2019		Purboyo Adhi Purnomo	1	56	1,79	0





Tahun	Nama KAP	Nama Partner	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase	ASI
2020			0	56	0,00	0
2018	Purwanto, Sungkoro, & Surja	Agung Purwanto	7	56	12,50	1
2019		Hermawan Setiadi	7	56	12,50	1
2020			0	56	0,00	0
2018	Rama Wendra	Mimando	2	56	3,57	0
2019		Mimando	2	56	3,57	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Satrio Bing Eny & Rekan	Parlindungan Siahaan	3	56	5,36	1
2019		Muhammad Irfan	2	56	3,57	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Siddharta Widjaja & Rekan	Kartika Singodimejo	1	56	1,79	0
2019		Kartika Singodimejo	1	56	1,79	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Soejatna, Mulyana & Rekan	Safaat Widjajabrata	4	56	7,14	1
2019		Safaat Widjajabrata	3	56	5,36	1
2020			0	56	0,00	0
2018	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	Indra Sri Widodo	5	56	8,93	1
2019		Indra Sri Widodo	4	56	7,14	1
2020			0	56	0,00	0
2018	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	M. Jusuf Wibisana	3	56	5,36	1
2019		M. Jusuf Wibisana	2	56	3,57	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Tjahjadi & Tamara	Junarto Tjahjadi	1	56	1,79	0
2019		Junarto Tjahjadi	1	56	1,79	0
2020			0	56	0,00	0
2018	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo		0	56	0,00	0
2019		Iskariman Supardjo	1	56	1,79	0
2020			0	56	0,00	0

SEKTOR PERTAMBANGAN

Tahun 2018

OBJEK PENELITIAN				2018							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
11	ADRO	ADARO ENERGY Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Daniel Kohar	1	09/04/2019	0,18	1
40	ARII	Atlas Resources Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris		Leo Susanto	1	30/04/2019	0,00	1
120	BOSS	PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk	Rupiah	1	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan		Jamaludin Iskak	2	30/04/2019	0,00	1
126	BRMS	Bumi Resources Minerals Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan		Rudi Hartono Purba	2	30/04/2019	0,00	1
134	BSSR	Baramulti Suksesarana Tbk	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan		Aria Kanaka	1	08 March 2019	0,43	1
144	BUMI	Bumi Resources Tbk		0	-		-	-			
148	BYAN	Bayan Resources Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Yusron	2	30/04/2019	0,00	1
192	LOID	Delta Dunia Makmur Tbk	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan		Aria Kanaka	1	30/04/2019	0,00	1
220	HIRE	PT Alfa Energi Investama Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan		Agustinus Sugiharto	1	30/04/2019	0,00	1
231	GEMS	Golden Energy Mines Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja		Sherly Jokom	1	30/04/2019	0,00	1
243	GTBO	Garda Tujuh Buana Tbk	USD	1	Suhartati & Rekan		Suhartati	1	13 May 2019	-0,11	1
251	HRUM	Harum Energy Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja		Benyanto Suherman	1	30/04/2019	0,00	1
299	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk		0	-		-	-	26 February 2019	0,54	
328	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk	Rupiah	1	Johan Malonda Mustika & Rekan		Fuad Hasan	2	23/04/2019	0,06	1
371	MBAP	PT Mitrabara Adiperdana Tbk	USD	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Yusron	2	30/04/2019	0,00	1
420	MYOH	Samindo Resources Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Yanto	2	23/04/2019	0,06	1
467	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan		Gideon	1	30/04/2019	0,00	1
483	P TBA	Bukit Asam Tbk	USD	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja		Agung Purwanto	2	04/04/2019	0,22	1
487	P TRO	Petrosea Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan		Meilyn Soetiono	1	01/04/2019	0,24	1
537	SMMT	GOLDEN EAGLE ENERGY Tbk	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan		Aria Kanaka	1	13 May 2019	-0,11	1
584	T OBA	PT TBS Energi Utama Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja		Danil Setiadi Handaja	2	14 may 2019	-0,12	1
57	ATPK	Bara Jaya Internasional Tbk		-	-		-	-			
126	BRMS	Bumi Resources Minerals Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan		Rudi Hartono Purba	2	30/04/2019	0,00	1
93	BIPI	PT Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk	Rupiah	1	Y. Santosa & Rekan		Hilda Ong	2	23/04/2019	0,06	1
204	ELSA	Elnusa Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja		Sinarta	1	21 march 2019	0,33	1
208	ENRG	Energi Mega Persada Tbk	Rupiah	1	Y. Santosa & Rekan		Hilda Ong	2	11 July 2019	-0,60	1
212	ESSA	Surya Esa Perkasa Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan		Parlindungan Siahaan	1	30/04/2019	0,00	1
381	MEDC	PT Medco Energi Internasional Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja		Indrajuwana Komala Widjaja	2	17 may 2019	-0,14	1
507	RUIS	Radiant Utama Interinco Tbk	Rupiah	1	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo		Iskairim Supardjo	3	26 June 2019	-0,48	1
559	SJRE	PT Super Energy Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris		Leo Susanto	1	30/04/2019	0,00	1
31	ANIM	Aneka Tambang Tbk	Rupiah	1	-		-	-	30/04/2019	0,00	1
159	GITA	Cita Mineral Investindo Tbk	Rupiah	1	Teramhardja, Pradhono, & Chandra		Nursal	1	30/04/2019	0,00	1
186	DKFT	Central Omega Resources Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris		Jacinta Wirawati	2	02 May 2019	-0,02	1
280	INCO	Vale Indonesia Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan		Budi Susanto	2	12 March 2019	0,40	1
377	MDKA	PT Merdeka Copper Gold Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan		Santanu Chandra	2	30/04/2019	0,00	1
479	PSAB	J RESOURCES ASIA PASIFIK Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja		Peter Surja	2	08 May 2019	-0,07	1
539	SMRU	SMR Utama Tbk	Rupiah	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja		Peter Surja	1	29/04/2019	0,01	1
577	TINS	PT Timah Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan		Saur Sitanggang	1	04/04/2019	0,22	1
611	ZINC	PT Kapuas Prima Coal Tbk	USD	1	Purwanton, Sungkoro, & Surja		Muhammad Kurniawan	2	24/04/2019	0,05	1
177	GTTH	Citatah Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris		Maria Leckzinska	3	30/04/2019	0,00	1
394	MTI	Mitra Investindo Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan		Santoso Chandra	2	30/04/2019	0,00	1

Tahun 2019

OBJEK PENELITIAN				2019							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggil ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
11	ADRO	ADARÓ ENERGY Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Daniel Kohar	2	01/04/2020	0,49	0
40	ARIL	Atlas Resources Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris		Leo Susanto	2	02/04/2020	0,48	0
120	BOSS	PT Borneo Olah Sarana Sukses Tbk	Rupiah	1	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan		Jamaludin Iskak	3	27/06/2020	0,02	0
126	BRMS	Bumi Resources Minerals Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan		Rudi Hartono Purba	3	28/06/2020	0,01	0
134	BSSR	Baramulti Sukses Sarana Tbk	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan		Aria Kanaka	2	02/04/2020	0,48	0
144	BUMI	Bumi Resources Tbk		0	-		-	-	-	-	-
148	BYAN	Bayan Resources Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Yusron	3	05/05/2020	0,27	0
192	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan		Aria Kanaka	2	01/05/2020	0,33	0
220	HIRE	PT Alfa Energi Investama Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan		Agustinus Sugiharto	1	05/05/2020	0,27	0
231	GEMS	Golden Energy Mines Tbk	Rupiah	1	Purwantonó, Sungkoro, & Surja		Sherly Jokom	2	01/05/2020	0,33	0
243	GTBO	Garda Tujuh Buana Tbk	USD	1	Suhartati & Rekan		Suhartati	2	02/05/2020	0,33	0
261	HRUM	Harum Energy Tbk	Rupiah	1	Purwantonó, Sungkoro, & Surja		Benyanton Suherman	2	28 Juli 2020	-0,15	0
299	IMG	Indo Tambangraya Megah Tbk		0	-		-	-	-	-	-
328	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk	Rupiah	1	Johan Malonda Mustika & Rekan		Fuad Hasan	3	30/04/2020	0,34	0
371	MBAP	PT Mitrabara Adiperdana Tbk	USD	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Yusron	3	01/05/2020	0,33	0
420	MYOH	Samindo Resources Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Yanto	3	02/05/2020	0,33	0
457	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan		Gideon	2	03/05/2020	0,32	0
483	PTBA	Bukit Asam Tbk	USD	1	Purwantonó, Sungkoro, & Surja		Agung Purwanto	3	04/05/2020	0,28	0
487	PTRÓ	Petrosea Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan		Mellyn Soetiono	2	05/05/2020	0,27	0
537	SMMT	GOLDEN EAGLE ENERGY Tbk	Rupiah	1	Aria Kanaka & Rekan		Aria Kanaka	2	01/05/2020	0,33	0
584	TOBA	PT TBS Energi Utama Tbk	Rupiah	1	Purwantonó, Sungkoro, & Surja		Dani Setiadi Handaja	3	02/05/2020	0,33	0
597	ATPK	Bara Jaya Internasional Tbk		0	-		-	-	-	-	-
126	BRMS	Bumi Resources Minerals Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan		Rudi Hartono Purba	3	28/06/2020	0,01	0
93	BIFI	PT Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk	Rupiah	1	Y. Santosa & Rekan		Hilda Ong	2	02/04/2020	0,48	0
204	ELSA	Elnusa Tbk	Rupiah	1	Purwantonó, Sungkoro, & Surja		Sinarita	2	27/06/2020	0,02	0
208	ENRG	Energi Mega Persada Tbk	Rupiah	1	Y. Santosa & Rekan		Hilda Ong	3	29/03/2020	0,50	0
212	BSSA	Surya Esa Perkasa Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan		Parlindungan Siahaan	2	27/06/2020	0,02	0
381	MEDC	PT Medco Energi Internasional Tbk	Rupiah	1	Purwantonó, Sungkoro, & Surja		Indrajuwana Komala Widjaja	3	28/06/2020	0,01	0
507	RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk	Rupiah	1	Purwantonó, Sungkoro, & Surja		Arief Somantri	1	28 Juli 2020	-0,19	0
559	SJRE	PT Super Energy Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris		Leo Susanto	2	01/05/2020	0,33	0
31	ANTM	Aneka Tambang Tbk		0	-		-	-	-	-	-
159	CITA	Cita Mineral Investindo Tbk	Rupiah	1	Teraminhardja, Pradhono, & Chandra		Nursal	2	02/04/2020	0,48	0
186	CKFT	Central Omega Resources Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris		Jacinta Wirawati	3	27/06/2020	0,02	0
280	INCO	Vale Indonesia Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan		Budi Susanto	3	29/03/2020	0,50	0
377	MDKA	PT Merdeka Copper Gold Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan		Santanu Chandra	3	30/04/2020	0,34	0
479	PSAB	J.RESOURCES ASIA PASIFIK Tbk	Rupiah	1	Purwantonó, Sungkoro, & Surja		Peter Surja	3	01/05/2020	0,33	0
539	SMRU	SMR Utama Tbk	Rupiah	1	Purwantonó, Sungkoro, & Surja		Peter Surja	2	02/05/2020	0,33	0
577	TINS	PT Timah Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan		Saur Sitanggang	2	28/06/2020	0,01	0
611	ZINC	PT Kapuas Prima Coal Tbk		0	-		-	-	-	-	-
177	CTTH	Citatah Tbk	Rupiah	1	Hertanto, Grace, Karunawan		Bambang Karunawan	1	02/04/2020	0,48	0
394	MTI	Mitra Investindo Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan		Santoso Chandra	3	27/06/2020	0,02	0



SEKTOR PERTANIAN

Tahun 2018

OBJEK PENELITIAN				2018							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggil ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
96	BISI	BISI INTERNATIONAL Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja		Mento	1	30/04/2019	0,00	1
1	AALI	Astra Agro Lestari Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Buntoro Rianto	1	03 May 2019	-0,03	1
29	ANDI	PT Andira Agro Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan		Dody Hapsoro	1	30/04/2019	0,00	1
30	ANJT	PT Ausindo Nusantara Jaya Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan		Budi Susanto	1	30/04/2019	0,00	1
147	BWPT	Eagle High Plantations Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan		Rinie Winarsih	1	30/04/2019	0,00	1
195	DSNG	PT Dharma Satya Nusantara Tbk	USD	1	Siddharta Widjaja & Rekan		Kartika Singodimejo	2	22/04/2019	0,07	1
245	GZCO	Gozco Plantations Tbk	Rupiah	1	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo		Leknor Joni	1	22/04/2019	0,07	1
301	JAWA	Jaya Agra Wattie Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan		Tjong Eng Pin	2	30/04/2019	0,00	1
359	LSIP	PP London Sumatra Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja		Indrajuwana Komala Widjaja	3	30/04/2019	0,00	1
363	MAGP	Multi Agro Gemilang Plantation Tbk	Rupiah	1	Gideon Adi & Rekan		William Suria Daja Salim	2	30/04/2019	0,00	1
388	MGRO	PT Mahkota Group Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani		Tagor Sidik Sigiro	1	16/04/2019	0,12	1
441	PALM	Provident Agro Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan		Ady Putera Setyo Pribadi	1	30/04/2019	0,00	1
616	SGRO	PT Sampoerna Agro Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Angelika Dewi Daryanto	1	30/04/2019	0,00	1
622	SIMP	Salim Ivomas Pratama Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan		Frans Jimmi Parindungan Sijabat	1	03 may 2019	-0,03	1
628	SMAR	PT Sinas Mas Agro Resources and Technology Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja		Daniil Setiadi Handaja	1	30/04/2019	0,00	1
653	SMS	PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk.			-		-	15 May 2019	-0,13		
667	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja		Hermawan Setiadi	1	30/04/2019	0,00	1
80	BEEF	PT Estika Tata Tiara Tbk		1	Kanaka Puradiredja, Suhartono		Sugito Wibowo	1	28 may 2019	-0,23	1
170	OPRO	Central Proteina Prima Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja		Sherly Jokom	2	30/04/2019	0,00	1
194	DSFI	Dharma Samudera Fishing Ind. Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan		Nanda priyatna harahap	3	30/04/2019	0,00	1
259	IKP	Inti Agri Resources Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan		Akhyadi Wadisono	1	29/04/2019	0,01	1
136	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono		Adeyana Widjaja	1	30/04/2019	0,00	1

Tahun 2019

OBJEK PENELITIAN				2018							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggil ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
96	BISI	BISI INTERNATIONAL Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja		Mento	1	01/04/2020	0,49	0
1	AALI	Astra Agro Lestari Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Buntoro Rianto	2	02/04/2020	0,48	0
29	ANDI	PT Andira Agro Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan		Dody Hapsoro	2	27/06/2020	0,02	0
30	ANJT	PT Ausindo Nusantara Jaya Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan		Budi Susanto	2	28/06/2020	0,01	0
147	BWPT	Eagle High Plantations Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan		Rinie Winarsih	2	02/04/2020	0,48	0
195	DSNG	PT Dharma Satya Nusantara Tbk	USD	1	Siddharta Widjaja & Rekan		Kartika Singodimejo	3	27/06/2020	0,02	0
245	GZCO	Gozco Plantations Tbk	Rupiah	1	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo		Leknor Joni	2	29/03/2020	0,50	0
301	JAWA	Jaya Agra Wattie Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan		Tjong Eng Pin	3	27/06/2020	0,02	0
359	LSIP	PP London Sumatra Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan		Eddy Rintis	1	28/06/2020	0,01	0
363	MAGP	Multi Agro Gemilang Plantation Tbk	Rupiah	0	-		-	-	-	-	-
388	MGRO	PT Mahkota Group Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani		Tagor Sidik Sigiro	2	28 Juli 2020	-0,15	0
441	PALM	Provident Agro Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan		Ady Putera Setyo Pribadi	2	28 Juli 2020	-0,15	0
616	SGRO	PT Sampoerna Agro Tbk		0	-		-	-	-	-	-
622	SIMP	Salim Ivomas Pratama Tbk	Rupiah	1	Johannes Juara & Rekan		Frans Jimmi Parindungan Sijabat	2	05/05/2020	0,27	0
628	SMAR	PT Sinas Mas Agro Resources and Technology Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja		Daniil Setiadi Handaja	2	01/05/2020	0,33	0
653	SMS	PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk.		0	-		-	-	-	-	-
667	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja		Hermawan Setiadi	2	03/05/2020	0,32	0





OBJEK PENELITIAN					2018						
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
80	EETF	PT Estika Tata Tiara Tbk	0	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono		Sugito Wibowo	-			
170	CPRO	Central Proteina Prima Tbk	Rupiah	1	Purwantonno, Sungkoro, & Surja		Sherly Jokom	3	28/06/2020	0,01	0
194	DSFI	Dharma Samudera Fishing Ind. Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani		Tagor Sidik Sigiro	1	02/04/2020	0,48	0
269	IKP	Inti Agri Resources Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan		Akhyadi Wadisono	2	27/06/2020	0,02	0
136	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono		Adeyana Widjaja	2	29/03/2020	0,50	0

**PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI
SEKTOR PERTANIAN**

Tahun	Nama KAP	Nama Partner	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase
2018	Gani Sigiro & Handayani	Tagor Sidik Sigiro	1	21	4,76
2019		Tagor Sidik Sigiro	2	21	9,52
2020					21
2018	Gideon Adi & Rekan	William Suria Djaja Salim	1	21	4,76
2019				21	0,00
2020					21
2018	Heliantono & Rekan	Akhyadi Wadisono	1	21	4,76
2019		Akhyadi Wadisono	1	21	4,76
2020					21
2018	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	Leknor Joni	1	21	4,76
2019		Leknor Joni	1	21	4,76
2020					21
2018	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	Dody Hapsoro	1	21	4,76
2019		Dody Hapsoro	1	21	4,76
2020					21
2018	Johannes Juara & Rekan	Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	1	21	4,76
2019		Frans Jimmi Parlindungan Sijabat	1	21	4,76
2020					21
2018	Kanaka Puradiredja, Suhartono	Sugito wibowo, Adeyana Widjaja	2	21	9,52
2019		Sugito wibowo, Adeyana Widjaja	2	21	9,52
2020		Sugito wibowo, Adeyana Widjaja		21	0,00
2018	Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	Tjong Eng Pin	1	21	4,76
2019		Tjong Eng Pin	1	21	4,76
2020					21
2018	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	Ady Putera Setyo Pribadi	1	21	4,76
2019		Ady Putera Setyo Pribadi	1	21	4,76
2020					21
2018	Purwantono, Sungkoro, & Surja	Danil Setiadi Handaja	5	21	23,81
2019		Danil Setiadi Handaja	4	21	19,05
2020					21
2018	Satrio Bing Eny & Rekan	Rinie Winarsih	1	21	4,76
2019		Rinie Winarsih	1	21	4,76
2020					21
2018	Siddharta Widjaja & Rekan	Budi Susanto	2	21	9,52
2019		Budi Susanto	2	21	9,52
2020		Tohana Widjaja	1	21	4,76
2018	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	Nanda priyatna harahap	1	21	4,76
2019				21	0,00
2020					21
2018	Tanudiredja,	Buntoro Rianto	2	21	9,52



Tahun	Nama KAP	Nama Partner	Jumlah perusahaan yang diaudit	Total Sample	Prosentase
2019	Wibisana, Rintis &	Buntoro Rianto	2	21	9,52
2020	Rekan	Buntoro Rianto	1	21	4,76



SEKTOR MANUFAKTUR

Tahun 2018

OBJEK PENELITIAN				2018							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
1	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Feniwati Chendana	1	30/04/2019	0,00	1
2	SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	0	Tagor Sidik Sigiro	1	22/04/2019	0,07	1
3	SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	0	Hardy Manahan Lumban Tobing	1	30/04/2019	0,00	1
4	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk	Rupiah	1	Abdul Ghonie & Rekan	0	Abdul Ghoine Abubakar	1	20/05/2019	-0,08	0
5	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Chandra Hartono	1	30/04/2019	0,00	1
6	ARNA	Arwana Citramulia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Feniwati Chendana	1	07/02/2019	0,68	1
7	CAKK	PT Cahayaputra Asa Keramik Tbk	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Mohan Tirtanadi	3	01/04/2019	0,24	1
8	KAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Henny Dewanto	2	02/05/2019	-0,02	0
9	KIAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk	USD	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Andreas Haryono Tjahyadi	3	30/04/2019	0,00	1
10	MARK	PT Mark Dynamics Indonesia Tbk	Rupiah	1	Rama Wendra	0	Mirmando	2	22/04/2019	0,07	1
11	MLIA	Mulla Industrindo Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Alvin Ismanto	3	22/04/2019	0,07	1
12	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Alvin Ismanto	1	30/04/2019	0,00	1
13	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk	Rupiah	1	Anwar & Rekan	0	Patricia	1	30/04/2019	0,00	1
14	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palliangan & Rekan	1	Titik Elsie Dwiyantri	1	30/04/2019	0,00	1
15	BAJA	Saranacental Bajatama Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Santo	2	30/04/2019	0,00	1
16	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	0	Yudianto Prawiro Silianto	1	30/04/2019	0,00	1
17	CTBN	Citra Tubindo Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Susanti	1	30/04/2019	0,00	1
18	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	0	Yudianto Prawiro Silianto	1	30/04/2019	0,00	1
19	INAI	Indai Aluminium Industry Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palliangan & Rekan	1	Adi Santoso	2	30/04/2019	0,00	1
20	ISSP	PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Tan Siddharta	1	30/04/2019	0,00	1
21	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Nunu Nurdjaman	3	30/04/2019	0,00	1
22	MIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	1	Fenny Widjaja	1	04/03/2019	0,47	1
23	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	2	30/04/2019	0,00	1
24	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Desman PL Tobing	2	24/04/2019	0,05	1
25	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1		1	30/04/2019	0,00	1
26	AGIL	PT Aneka Gas Industri Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palliangan & Rekan	1	Gideon	1	30/04/2019	0,00	1
27	BRPT	Barito Pacific Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Alvin Ismanto	1	24/04/2019	0,05	1
28	BUDI	PT Budi Starch & Sweetener Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Leo Susanto	3	30/04/2019	0,00	1
29	EKAD	Ekadharma International Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Adeyana Widjaja	1	29/04/2019	0,01	1
30	ELWA	Elerindo Wahanatama Tbk	Rupiah	1	Bharata, Anfin, Mumajad & Sayuti	0	Arlif Faqih	3	26/07/2019	-0,73	0
31	NCI	Intanjaya Internasional Tbk	Rupiah	1	Ferdinand & Rekan	0	Ferdinand Agung	1	30/04/2019	0,00	1
32	MDKI	PT Emdeki Utama Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palliangan & Rekan	1	Gideon	1	30/04/2019	0,00	1
33	SRSN	Indo Acidatama Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	1	24/04/2019	0,05	1
34	PIA	PT Chandra Asri Petrochemical Tbk	USD	1	Satrio Bing Eny & rekan	1	Bing Harianto, SE	3	30/04/2019	0,00	0
35	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Muhammad Irfan	2	30/04/2019	0,00	1
36	AKKU	PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & rekan	0	Suganda Akna Suhri & Rekan	1	12/06/2019	-0,36	0
37	AKPI	Argha Karya Prima Ind. Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	David Sungkoro	1	30/04/2019	0,00	1
38	APLI	Asiaplast Industries Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benediktio Salim	1	24/04/2019	0,05	1
39	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	2	30/04/2019	0,00	1
40	IMPC	PT Impack Pratama Industri Tbk	USD	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	Benny Andria	2	30/04/2019	0,00	1
41	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	Dedy Sukrisnadi	2	24/04/2019	0,05	1
42	PBID	PT Panca Budi Idaman Tbk	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Morhan Tirtanadi	1	29/04/2019	0,01	1
43	TALF	PT Tunas Alfin Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	1	23/04/2019	0,06	1
44	TRST	Trias Sentosa Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1		1	30/04/2019	0,00	1
45	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Mento	1	30/04/2019	0,00	1
46	JPFA	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sherly Jokom	1	12/03/2019	0,41	1
47	MAIN	Malindo Feedmill Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Eddy Rintis	2	30/04/2019	0,00	1
48	SIPD	PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	1	Bing Harianto	1	22/04/2019	0,07	1
49	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	USD	1	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	Jamaludin Iskak	2	30/04/2019	0,00	1
50	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Alvin Ismanto	2	12/06/2019	-0,36	0
51	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	Rupiah	1	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	0	Pamudji	2	30/04/2019	0,00	1
52	KBRI	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Barugamuri	1	30/04/2019	0,00	1



OBJEK PENELITIAN				2018									
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggg ditetapkan BEI)	> 120 Hari	< 120 Hari	
53	KDSI	Kedawang Setia Industrial Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Ruchjat Kosasih	1	24/04/2019	0,05	1		
54	SWAT	PT Sriwahana Adityakarta Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Ahmad Syakir	1	30/04/2019	0,00	1		
55	AMIN	PT Ateliers Mecaniques D Indonesie Tbk	Rupiah	1	Rama Wendra	0	Rama Wendra	1	12/06/2019	-0,36	0		
56	GMFI	PT Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Kaner Sinamupea	1	18/02/2019	0,59	1		
57	KPAL	PT Steadfast Marine Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Leo Susanto	1	03/05/2019	-0,03	1		
58	KRAH	PT Grand Kartech Tbk	Rupiah	1	Rama Wendra	0	Mirando	3	21/06/2019	-0,18	0		
59	ASII	Astra International Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Irhoan Tanudiredja	1	04/04/2019	0,22	1		
60	AUTO	Astra Otoparts Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Luk Budianto	3	21/03/2019	0,33	1		
61	BOLT	PT Garuda Metalindo Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handoyo Pranadaja	1	20/05/2019	-0,17	0		
62	BRAM	Indo Kordsa Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Kartika Singodimejo	1	02/05/2019	-0,02	0		
63	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Jumadi	2	14/05/2019	-0,12	0		
64	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Tjoa Tjek Nien	3	30/04/2019	0,00	1		
65	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	2	02/05/2019	-0,02	0		
66	IRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Angelique Dewi Daryanto	1	02/05/2019	-0,02	0		
67	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1		1	12/04/2019	0,15	1		
68	ARGO	Argo Pantes Tbk	Rupiah	1	Anwar & Rekan	0	Christiadi Tjahnadi	1	12/06/2019	-0,36	0		
69	BELL	PT Trisula Textile Industries Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Juninho Widjaja	1	08/04/2019	0,18	1		
70	CNTX	Centex Tbk	USD	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Ratna Wulandari	1	26/07/2019	-0,73	0		
71	BRTX	Eratex Djaja Tbk	USD	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palliangan & Rekan	1	Ady Putera Setyo Pribadi	1	29/04/2019	0,01	1		
72	ESTI	Ever Shine Textile Industry Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	2	30/04/2019	0,00	1		
73	JNDR	Indorama Synthetics Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Henri Arifan	1	30/04/2019	0,00	1		
74	MYTX	PT Asia Pacific Investama Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Darmenta Pinem	2	26/06/2019	-0,48	0		
75	PBRX	Pan Brothers Tbk	Rupiah	1	Johan Malonda Mustika & Rekan	0	Fuad Hasan	2	30/04/2019	0,00	1		
76	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	2	30/04/2019	0,00	1		
77	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhyadi Wadisono	1	30/04/2019	0,00	1		
78	SRIL	PT Sri Rejeki Isman Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	David Sungkoro	1	30/04/2019	0,00	1		
79	SSTM	Sunson Textile Manufacturer Tbk	Rupiah	1	Andi Ruswandi Wisnu & Rekan	0	Andi Ruswandi	1	25/04/2019	0,04	1		
80	STAR	PT Buana Artha Anugerah Tbk.	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benedikto Salim	1	30/04/2019	0,00	1		
81	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Angelique Dewi Daryanto	1	30/04/2019	0,00	1		
82	TRIS	Trisula International Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Tjoa Tjek Nien	3	08/04/2019	0,18	1		
83	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Fitradewata Teramihardja	3	30/04/2019	0,00	1		
84	ZONE	PT Mega Perintis Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Ratna Wulandari	1	30/04/2019	0,00	1		
85	BATA	Sepatu Bata Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Muhammad Kurniawan	3	30/04/2019	0,00	1		
86	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk	Rupiah	1	Koesbandijah, Beddy Samsi & Setiasih	0	Linas	2	30/04/2019	0,00	1		
87	KBI	Sumi Indo Kabel Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Ratnawati Setiadi	2	28/06/2019	-0,49	0		
88	JECC	Jembo Cable Company Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Purwoto	2	29/04/2019	0,01	1		
89	KBLT	KMI Wire and Cable Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Bing Harianto	2	30/04/2019	0,00	1		
90	KBLM	Kabelindo Murni Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Tan Siddharta	1	12/04/2019	0,15	1		
91	SCCO	PT Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handoyo Pranadaja	1	12/04/2019	0,15	1		
92	JSKY	PT Sky Energy Indonesia Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	0	Yulianti Sugiarta	2	08/04/2019	0,18	1		
93	PTSN	Sat Nusapersada Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0	Dedi Tanumihardja	2	30/04/2019	0,00	1		
94	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Adeyana Widjaja	1	30/04/2019	0,00	1		
95	CAMP	PT Campina Ice Cream Industry Tbk.	Rupiah	1	Supoyo Sutjahjo Subyantara & Rekan		Drs. Eddy Suthahjo, Ak., MM	1	02/05/2019	0,40	0		
96	GEKA	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	2	30/04/2019	0,00	1		
97	CLEO	PT Sariguna Primatirta Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Fitradewata Teramihardja	3	30/04/2019	0,00	1		
98	GOOD	PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk.	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Deden Riyadi	1	09/04/2019	0,18	1		
99	HOKI	PT Buyung Poetra Sembada Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Meliny Soetonno	1	30/04/2019	0,00	1		
100	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Indrajuwana Komala Widjaja	2	30/04/2019	0,00	1		
101	IKP	Inti Agri Resources Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhyadi Wadisono	1	29/04/2019	0,01	1		
102	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Indrajuwana Komala Widjaja	2	30/04/2019	0,00	1		
103	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Yulia	2	26/03/2019	0,28	1		
104	RANI	PT Pratama Abadi Nusa Industri Tbk.	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Rudi Sutadi	3	26/04/2019	0,03	1		
105	PCAR	PT Prima Cakrawala Abadi Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Erna	2	08/05/2019	-0,07	0		
106	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	2	30/04/2019	0,00	1		
107	ROTI	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	Benny Andria	2	22/04/2019	0,07	1		
108	SKBM	Sekar Bumi Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palliangan & Rekan	1	Arief Setyadi, CPA	3	30/04/2019	0,00	1		
109	SITP	PT Siantar Top Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Micheli Suharli	1	30/04/2019	0,00	1		

OBJEK PENELITIAN				2018							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggd ditetapan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
110	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sherly Jokom	2	02/05/2019	-0,02	0
111	GGRM	Gudang Garam Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Tohana Widjaja	3	30/04/2019	0,00	1
112	HMSP	HM Sampoerna Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1	Andry D Almadja	3	22/04/2019	0,07	1
113	RMB	Bentol International Investama Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	1	Rinie Winersih	2	30/04/2019	0,00	1
114	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	1	30/04/2019	0,00	1
115	INAF	Indofarma Tbk	Rupiah	1	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	0	Iskariyan Supardjo	3	06/05/2019	-0,05	0
116	KAEP	Kimia Farma Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugianto Adi & Rekan	0	Hartono	1	22/04/2019	0,07	1
117	KLBF	Kalbe Farma Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sinarta	2	29/04/2019	0,01	1
118	PEHA	PT Phapros Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Nancy Rameli	1	08/03/2019	0,44	1
119	PYFA	Pyridam Farma Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	1	30/04/2019	0,00	1
120	SIDO	PT Industri Jamu Dan Farmasi Sido Muncul Tbk	Rupiah	1	Jamaludin, Ardi, Sukirto & Rekan	0	Raynold Nainggolan	1	12/03/2019	0,41	1
121	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk	Rupiah	1	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	0	Iskariyan Supardjo	3	30/04/2019	0,00	1
122	ADES	Akasha Wira International Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Raden Ginandjar	1	30/04/2019	0,00	1
123	KINO	PT Kino Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Meilyn Soetono	2	30/04/2019	0,00	1
124	MBTO	Martina Berto Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Martinus Arifin	3	30/04/2019	0,00	1
125	MRAT	Mustika Ratu Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Barugamuri	1	30/04/2019	0,00	1
126	TCID	Mandom Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	1	Erni Sandjaja	1	04/04/2019	0,22	1
127	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	1	23/04/2019	0,06	1
128	GINT	PT Chitose Internasional Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	1	08/04/2019	0,18	1
129	KICI	Kedua Indah Can Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	1	Ady Putera Setyo Pribadi	1	30/04/2019	0,00	1
130	LMP	Langgeng Makmur Industri Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	1	02/04/2019	0,23	1

Tahun 2019

OBJEK PENELITIAN				2019							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/ UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tggd ditetapan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
1	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Feniwati Chendana	2	30/04/2020	0,34	0
2	SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk	Rupiah	1	Gani Sigiro & Handayani	0	Tagor Sidik Sigiro	2	01/05/2020	0,33	0
3	SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk	Rupiah	1	Doli, Bambang, Sulistyanto, Dadang & Ali	0	Hardy Manahan Lumban Tobing	2	02/05/2020	0,33	0
4	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk	Rupiah	1	Abdul Ghonie & Rekan	0	Abdul Ghoine Abubakar	2	03/05/2020	0,32	0
5	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Chandra Hartono	2	28 Juli 2020	-0,15	0
6	ARNA	Arwana Citramulia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Feniwati Chendana	2	02/04/2020	0,48	0
7	GAKK	PT Cahayaputra Asa Keramik Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Didik Wahyudianto	1	03/06/2020	0,15	0
8	KAI	Intikeramik Alamarsi Industri Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Henny Dewanto	3	08/06/2020	0,12	0
9	IAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk	USD	1	Kosasih, Nurdjaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Ruchjat Kosasih	1	01/04/2020	0,49	0
10	MARK	PT Mark Dynamics Indonesia Tbk	Rupiah	1	Rama Wendra	0	Mirmando	3	02/04/2020	0,48	0
11	MUIA	Mulia Industrindo Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Harry Widjaja	1	27/06/2020	0,02	0
12	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1		2	30/04/2020	0,34	0
13	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk	Rupiah	1	Anwar & Rekan	0	Patricia	2	02/05/2020	0,33	0
14	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	0	Titik Elsie Dwiyanti	2	30/04/2020	0,34	0
15	BAJA	Saranacental Bajatama Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Santo	3	01/05/2020	0,33	0
16	ETON	Betonjaya Manunggal Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugianto Adi & Rekan	0	Yudianto Prawiro Silianto	2	02/05/2020	0,33	0
17	CTBN	Citra Tubindo Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Susanti	2	02/05/2020	0,33	0
18	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugianto Adi & Rekan	0	Yudianto Prawiro Silianto	2	03/05/2020	0,32	0
19	NAI	Indal Aluminium Industry Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan & Rekan	0	Adi Santoso	3	28 Juli 2020	-0,15	0
20	SSP	PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Tan Siddharta	2	02/04/2020	0,48	0
21	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0	Saptoto Agustomo	1	28 Juli 2020	-0,1546961	0

OBJEK PENELITIAN				2019							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
22	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	1	Fenny Widjaja	2	28 Juli 2020	-0,1546961	0
23	NICO	Pelangi Indah Canindo Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	3	28 Juli 2020	-0,1546961	0
24	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Desman PL Tobing	3	28 Juli 2020	-0,1546961	0
25	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1		2	03/07/2020	-0,025	0
26	AGIL	PT Aneka Gas Industri Tbk		NO DATA							
27	BRPT	Barito Pacific Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Alvin Ismanto	2	03/06/2020	0,15	0
28	HUDI	PT Budi Starch & Sweetener Tbk	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Leo Susanto	4	08/06/2020	0,12	0
29	EKAD	Ekadharna International Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Adeyana Widjaja	2	01/04/2020	0,49	0
30	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Agustinus Sugiharto	1	02/04/2020	0,48	1
31	NCI	Intanwijaya Internasional Tbk	Rupiah	1	Ferdinand & Rekan	0	Ferdinand Agung	2	27/06/2020	0,02	0
32	MDKI	PT Emdeki Utama Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	0	Gideon	2	30/04/2020	0,34	0
33	SRSN	Indo Acidatama Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	2	30/04/2020	0,34	0
34	PIA	PT Chandra Asri Petrochemical Tbk	USD	1	Imelda & rekan		Alvin Ismanto	1	02/05/2020	0,33	0
35	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Muhammad Irfan	3	30/04/2020	0,34	0
36	AKKU	PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk	Rupiah	1	Suganda Akna Suhri & rekan	0	Suganda Akna Suhri & Rekan	2	01/05/2020	0,33	0
37	AKPI	Argha Karya Prima Ind. Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	David Sungkoro	2	28 Juli 2020	-0,1546961	0
38	APLI	Asiaplast Industries Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benediktio Salim	2	02/04/2020	0,48	0
39	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Peter Surja	3	02/05/2020	0,33	0
40	IMPC	PT Impact Pratama Industri Tbk	USD	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Benny Andria	3	03/05/2020	0,32	0
41	POL	Indopol Swakarsa Industry Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Dedy Sukrisnadi	3	28 Juli 2020	-0,15	0
42	PBID	PT Panca Budi Idaman Tbk	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Morhan Tirtonadi	2	28 Juli 2020	-0,15	0
43	ALF	PT Tunas Alfin Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	2	02/05/2020	0,33	0
44	RST	Trias Sentosa Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1		2	30/04/2020	0,34	0
45	EPIN	Charoen Pokhand Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Mento	2	01/05/2020	0,33	0
46	PFA	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sheryl Jokom	1	02/04/2020	0,48	0
47	MAIN	Malindo Feedmill Tbk		1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Eddy Rintis, S.E., CPA	2	27/06/2020	0,02	0
48	SIPD	PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & rekan	1	Bing Harianto	2	30/04/2020	0,34	0
49	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	Rupiah	1	S. Mannan, Ardiansyah & Rekan		Yazid M. Aleq Bawafi, Ak., M, Bus., CPA., CA	2	02/05/2020	0,33	0
50	PASW	Fajar Surya Wisesa Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Alvin Ismanto	3	30/06/2020	0,00	0
51	NRU	Toba Pulp Lestari Tbk	Rupiah	1	Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan	0	Pamudji	3	02/04/2020	0,48	0
52	KBRI	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk		NO DATA							
53	DSI	Kedawang Setia Industrial Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Ruchjat Kosasih	2	02/05/2020	0,33	0
54	SWAT	PT Sriwahana Adityakarta Tbk.	Rupiah	1	Mirawati Sensi Idris	0	Ahmad Syakir	2	30/04/2020	0,34	0
55	AMIN	PT Ateliers Mecaniques D Indonesie Tbk		NO DATA							
56	GMEI	PT Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Kaner Sinampeua	2	02/04/2020	0,48	0
57	IPAL	PT Steadfast Marine Tbk		NO DATA							
58	WRAH	PT Grand Kartech Tbk		NO DATA							
59	ASII	Astra International Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Irhoan Tanudiredja	2	30/04/2020	0,34	0
60	AUTO	Astra Otoparts Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Florus Daeli	1	01/05/2020	0,33	0
61	BOLT	PT Garuda Metalindo Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handojo Pranadjaja	2	02/05/2020	0,33	0
62	BRAM	Indo Kordsa Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Kartika Singodimejo	2	03/05/2020	0,32	0
63	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Jumadi	3	30/04/2020	0,34	0
64	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Arief Somantri	1	01/05/2020	0,33	0
65	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	3	28 Juli 2020	-0,15	0
66	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Angelique Dewi Daryanto	2	30/04/2020	0,34	0
67	SMSM	Selamat Sempurna Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0		2	01/05/2020	0,33	0
68	ARGO	Argo Pantess Tbk	Rupiah	1	Anwar & Rekan	0	Christiadi Tjahjadi	2	02/05/2020	0,33	0
69	BELL	PT Trisula Textile Industries Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Juninho Widjaja	2	03/05/2020	0,32	0
70	QNTX	Centex Tbk	USD	NO DATA							
71	ERTX	Eratex Djaja Tbk	USD	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palillingan & Rekan	0	Ady Putera Setyo Pribadi	2	29/04/2020	0,34	0
72	ESTI	Ever Shine Textile Industry Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Hermawan Setiadi	3	30/04/2020	0,34	0
73	NDR	Indorama Synthetics Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Henri Arifian	2	02/05/2020	0,33	0
74	MYTX	PT Asia Pacific Investama Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdjyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Darmenta Pinem	3	03/05/2020	0,32	0
75	BRX	Pan Brothers Tbk	Rupiah	1	Johan Malonda Mustika & Rekan	0	Fuad Hasan	3	04/05/2020	0,28	0

OBJEK PENELITIAN				2019							
NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN	MATA UANG	AUDIT/UNAUDIT	Nama KAP	ASI	Nama AP	TENUR AUDIT (MASA PERIKATAN)	TANGGAL PUBLIKASI LK	KWAR (Selisih tgl publis dngn tgg ditetapkan BEI)	> 120 Hari < 120 Hari
76	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	Rupiah	1	Hendrik & Rekan	0	Ang An ki	3	05/05/2020	0,27	0
77	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhyadi Wadisono	2	28/06/2020	0,01	0
78	SRII	PT Sri Rejeki Isman Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	David Sungkoro	2	11/06/2020	0,10	0
79	SSTM	Sunson Textile Manufacturer Tbk	Rupiah	1	Andi Ruswandi Wisnu & Rekan	0	Andi Ruswandi	2	12/06/2020	0,10	0
80	STAR	PT Buana Artha Anugerah Tbk.	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benediktio Salim	2	13/06/2020	0,09	0
81	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk	Rupiah	1	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	0	Angelique Dewi Daryanto	2	14/06/2020	0,09	0
82	TRIS	Trisula International Tbk	Rupiah	1	Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo	0	Iskarian Supardjo	1	15/06/2020	0,08	0
83	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Fitradewata Teramihardja	4	28/03/2020	0,51	0
84	ZONE	PT Mega Perintis Tbk	Rupiah	1	Siddharta Widjaja & Rekan	0	Ratna Wulandari	2	29/03/2020	0,51	0
85	BATA	Sepatu Bata Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Saptoto Agustomo	1	30/03/2020	0,50	0
86	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk	Rupiah	1	Koesbandijah, Beddy Samsi & Setiasih	0	Linas	3	27/06/2020	0,02	0
87	KBI	Sumi Indo Kabel Tbk		NO DATA							
88	ECC	Jembo Cable Company Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Purwoto	3	28/06/2020	0,01	0
89	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Bing Harianto	3	11/06/2020	0,10	0
90	KBLM	Kabelindo Murni Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Tan Siddharta	2	12/06/2020	0,10	0
91	SCCO	PT Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Emanuel Handoyo Pranadaja	2	13/06/2020	0,09	0
92	SKY	PT Sky Energy Indonesia Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugianto Adi & Rekan	0	Yulianti Sugiartha	2	14/06/2020	0,09	0
93	ITSN	Sat Nusapersada Tbk	Rupiah	1	Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0	Dedi Tanumihardja	3	15/06/2020	0,08	0
94	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Adeyana Widjaja	2	02/04/2020	0,48	0
95	CAMP	PT Campina Ice Cream Industry Tbk.	Rupiah	1	Supoyo Sutjahjo Subyantara & Rekan		Dr. Eddy Sutahajo, Ak., MM	2	26/06/2020	0,03	0
96	CEKA	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	3	27/04/2020	0,35	0
97	LEO	PT Sariguna Primatirta Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Mento	1	28/04/2020	0,35	0
98	GOOD	PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk.	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Deden Riyadi	2	30/04/2020	0,34	0
99	NOKI	PT Buyung Poetra Sembada Tbk.	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Meilyn Soetiono	2	01/05/2020	0,33	0
100	CBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Indrajuwana Komala Widjaja	3	02/05/2020	0,33	0
101	IKP	Inti Agri Resources Tbk	Rupiah	1	Heliantono & Rekan	0	Akhyadi Wadisono	2	03/05/2020	0,32	0
102	NDF	Indofood Sukses Makmur Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Indrajuwana Komala Widjaja	3	02/04/2020	0,48	0
103	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Yulia	3	28 Juli 2020	-0,1546961	0
104	PANI	PT Pratama Abadi Nusa Industri Tbk.	Rupiah	1	Morhan & Rekan	0	Morhan Tirtonadi	1	01/04/2020	0,49	0
105	PCAR	PT Prima Cakrawala Abadi Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Erna	3	02/04/2020	0,48	0
106	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	3	27/06/2020	0,02	0
107	ROTI	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Benny Andria	3	28/06/2020	0,01	0
108	SKBM	Sekar Bumi Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallilngan & Rekan	0	Adi Santoso, CPA	1	29/06/2020	0,01	0
109	STTP	PT Siantar Top Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Micheli Suharli	2	02/04/2020	0,48	1
110	JLTI	Ultra Jaya Milk Industry Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sherly Jokom	3	26/06/2020	0,03	0
111	GGRM	Gudang Garam Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Meilyn Soetiono	1	27/04/2020	0,35	0
112	HMSP	HM Sampoerna Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	1	28/04/2020	0,35	0
113	RMBA	Bentoel International Investama Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Donny Iskandar Maramis	1	29/04/2020	0,34	0
114	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Agung Purwanto	2	30/04/2020	0,34	0
115	NAF	Indofarma Tbk	Rupiah	1	Satrio Bing Eny & Rekan	1	Henri Arifian	1	01/05/2020	0,33	0
116	KAEF	Kimia Farma Tbk	Rupiah	1	Hadori Sugianto Adi & Rekan	0	Hartono	1	02/05/2020	0,33	0
117	KLBF	Kalbe Farma Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Sinarta	3	03/05/2020	0,32	0
118	PEHA	PT Phapros Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallilngan & Rekan	0	Nancy Rameli	2	01/04/2020	0,49	0
119	PYFA	Pyridam Farma Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Benyanto Suherman	2	02/04/2020	0,48	0
120	IDO	PT Industri Jamu Dan Farmasi Sido Muncul Tbk	Rupiah	1	Jamaludin, Ardi, Sukimto & Rekan	0	Raynold Nainggolan	2	27/06/2020	0,02	0
121	SPC	Tempo Scan Pacific Tbk	Rupiah	1	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1	Rusli	1	28/06/2020	0,01	0
122	ADES	Akasha Wira International Tbk	Rupiah	1	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	0	Raden Ginandjar	2	29/06/2020	0,01	0
123	KINO	PT Kino Indonesia Tbk	Rupiah	1	Kosasih, Nurdiaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	1	Meilyn Soetiono	3	29/06/2020	0,01	0
124	MBTO	Martina Berto Tbk	Rupiah	1	Purwanto, Sungkoro, & Surja	1	Indrajuwana Komala Widjaja	1	30/06/2020	0,00	0
125	MRAT	Mustika Ratu Tbk	Rupiah	1	Kanaka Puradiredja, Suhartono	1	Barugamuri	2	28/06/2020	0,01	0
126	CID	Mandom Indonesia Tbk	Rupiah	1	Imelda & rekan	0	Erni Sandjaja	2	29/04/2020	0,34	0
127	UNVR	Unilever Indonesia Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	2	30/04/2020	0,34	0
128	CINT	PT Chitose Internasional Tbk	Rupiah	1	Teramihardja, Pradhono, & Chandra	0	Nursal	2	01/05/2020	0,33	0
129	KICI	Kedaung Indah Can Tbk	Rupiah	1	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallilngan & Rekan	0	Ady Putera Setyo Pribadi	2	02/05/2020	0,33	0

