

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, RASIO
PROFITABILITAS, *DEBT TO EQUITY RATIO* DAN *DEBT TO TOTAL
ASSETS RATIO* TERHADAP *AUDIT DELAY***



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : SRI AYU DAHLIANA M

NIM : 127152007

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
MAGISTER AKUNTANSI
2018**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya Mahasiswa Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara:

Nama : SRI AYU DAHLIANA M

NIM : 127152007

Program : Magister Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa tugas akhir (Tesis) yang saya buat dengan judul: PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, RASIO PROFITABILITAS, DEBT TO EQUITY RATIO, DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2016

Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Adalah:

1. Dibuat sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan referensi acuan, yang tertera di dalam referensi pada tugas saya.
2. Tidak merupakan hasil duplikat Tesis yang telah dipublikasikan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar Magister di Universitas lain kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Tidak merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku dan referensi acuan yang tertera dalam referensi pada tugas akhir saya.

Jika terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan diatas, maka tugas akhir ini batal.

Jakarta, 16 Januari 2018

Yang membuat pernyataan,

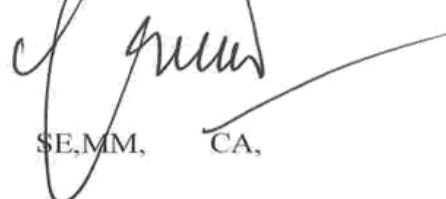

(Sri Ayu Dahliana M)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN TESIS

NAMA : SRI AYU DAHLIANA M
NO. MAHASISWA : 127152007
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : JASA ASURANS & PELAPORAN
: KEUANGAN
JUDUL TESIS : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
UMUR PERUSAHAAN, RASIO
PROFITABILITAS, DEBT TO EQUITY RATIO
DAN DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO
TERHADAP AUDIT DELAY

uari
Pembimbing,
Jakarta, 16 Jan 2018


SE,MM, CA,

(Dr. Herman Ruslim, Ak, CPA, MAPPI (Cert))

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis ini dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, RASIO PROFITABILITAS, DEBT TO EQUITY RATIO, DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 - 2016.”** Penyusunan Tesis ini bertujuan untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Selama proses penyusunan Tesis, penulis mendapatkan bimbingan, nasihat, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang turut membantu penyusunan Tesis ini khususnya kepada :

1. Bapak Herman Ruslim, SE.,MM.,AK.,MAPPI (Cert), selaku Dosen pembimbing dan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, petunjuk, dan nasihat dalam penulisan Tesis ini.
2. Bapak Prof. Dr. Agustinus Purna Irawan, selaku Rektor Universitas Tarumanagara yang telah memberikan saya kesempatan untuk menempuh program Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara.

3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, SE.,MM.,MBA., Selaku Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Para dosen dan staf pengajar Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara, yang telah membimbing, mendidik dan memberi pengetahuan kepada penulis.
5. Papa dan mama Tercinta, Luar biasa kebaikan Mu atas segala perhatian, doa, dorongan, semangat, dukungan spritual dan material dalam penyusunan Tesis ini. Semoga Papa dan Mama tercinta sehat selalu.
6. Kakak tercinta, Kristian Matondang, Roni Matondang, Tetty Sihombing, yang senantiasa memberi perhatian, dukungan dan bantuan dalam penyusunan Tesis ini.
7. Terimakasih Sahabat tercinta Elizabet Clarissa, biarpun cerewet tetap memberikan perhatian, dukungan dalam penyusunan Tesis ini.
8. Sahabat-sahabat tercinta, yang senantiasa memberikan perhatian, dukungan dan bantuan dalam penyusunan Tesis ini.
9. Semua Keluarga yang selalu memberi dukungan dan Doa dalam penyusunan Tesis ini.
10. Teman-teman bimbingan Eric, Alfred dan Yansen yang senantiasa memberikan, dukungan dan bantuan dalam penyusunan Tesis ini.
11. Teman –teman Komsel yang selalu memberikan dukungan dan Doa dalam penyusunan Tesis ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam Tesis ini. Kritik dan saran yang berguna bagi perbaikan di masa yang akan datang sangat diharapkan oleh penulis.

Akhir kata, penulis berharap Tesis ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, 16 Januari 2018



Sri Ayu Dahliana M

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk meneliti pengaruh Ukuran perusahaan, Umur Perusahaan, Rasio Profitabilitas, *Debt to Equity Ratio (DER)*, dan *Debt to Total Assets Ratio (DAR)* terhadap *Audit Delay* pada perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) baik secara parsial maupun simultan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah Purposive sampling. Sampel yang digunakan berjumlah 77 perusahaan manufaktur periode 2013-2016. Metode pengujian hipotesis yang digunakan adalah model regresi data panel dengan menggunakan *Eviews 9*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial terdapat empat variabel independen yang berpengaruh terhadap *Audit Delay* secara signifikan yaitu Umur Perusahaan, Rasio Profitabilitas, *Debt to Equity Ratio (DER)*. Yang tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* secara signifikan yaitu Ukuran perusahaan, *Debt to Total Assets Ratio (DAR)*. Secara simultan semua variabel (Ukuran perusahaan, Umur Perusahaan, Rasio Profitabilitas, *Debt to Equity Ratio (DER)*, dan *Debt to Total Assets Ratio (DAR)*) berpengaruh signifikan terhadap *Audit Delay*.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Ukuran perusahaan, Umur Perusahaan, Rasio Profitabilitas, *Debt to Equity Ratio (DER)* dan *Debt to Total Assets Ratio (DAR)*

ABSTRACT

The research objective was to examine the influence of Company Size, Company Age, Profitability Ratios, Debt to Equity Ratio (DER), and Debt to Total Assets Ratio (DAR) of the Audit Delay on services Companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) either partially or simultaneously. The sampling method used was purposive sampling. Samples used were 77 manufacturing companies the period 2013-2016. Hypothesis testing method used is panel data regression analysis using Eviews 9. The results showed that four are partially independent variables that affect significantly the Audit Delay were Company Age, Profitability Ratios, Debt to Equity Ratio (DER). No significant effect on Audit Delay were Company size and Debt to Total Assets Ratio (DAR). Simultaneously all the variables (Company Size, company age, Profitability Ratios, Debt to Equity Ratio (DER), and Debt to Total Assets Ratio (DAR)) significantly affects influence Audit Delay.

Keywords : *Audit Delay, Company Size, Company Age, Profitability Ratios, Debt to Equity Ratio (DER), and Debt to Total Assets Ratio (DAR).*

DAFTAR ISI

	Halaman
TANDA PERSETUJUAN TESIS	i
KATA PENGANTAR	ii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Ruang Lingkup	4
D. Perumusan Masalah	5
E. Tujuan dan Manfaat	5
F. Sistematika Pembahasan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Definisi Konseptual Variabel	9
1. Signalling Theory.....	9
2. Auditing	10
3. Audit Delay	11
4. Pengertian Audit Delay	11
5. Ukuran Perusahaan	12
6. Umur Perusahaan	13
7. Rasio Profitabilitas.....	14
8. Debt to Equity Ratio (DER)	15
9. Debt to Total Assets Ratio (DAR)	16

B. Kaitan Antar Variabel	16
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	16
2. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Audit Delay	17
3. Pengaruh Rasio Profitabilitas terhadap Audit Delay	18
4. Pengaruh Debt to Equity Ratio terhadap Audit Delay	19
5. Pengaruh Debt to Total Assets Ratio terhadap Audit Delay	19
6. Hasil Penelitian yang Relevan	21
C. Kerangka Pemikiran	32
D. Hipotesis	35

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Desain Penelitian	36
B. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	37
C. Operasional Variabel	37
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Teknik Analisis Data	40
F. Analisis Data	44
G. Teknik Pengujian Hipotesis	45

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Subyek Penelitian	48
B. Deskripsi Obyek Penelitian	50
C. Hasil Uji Asumsi	52
D. Hasil Uji Hipotesis	59
E. Pembahasan	66

Bab V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.	68
B. Saran	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Perusahaan Telat Laporan	2
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1	Sampel Penelitian	48
Tabel 4.2	Statistic Descriptive	51
Tabel 4.3	Chow Test	52
Tabel 4.4	Hausman Test	54
Tabel 4.5	Persamaan Regresi Data Panel	56
Tabel 4.6	Persamaan Regresi Data Panel Uji Hipotesis	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	33
------------	--------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Seluruh Perusahaan Manufaktur
Lampiran 2	Daftar Sampel Penelitian
Lampiran 3	Data yang diolah di EVIEWS

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Laporan keuangan merupakan salah satu informasi yang berperan penting dalam bisnis investasi pasar modal. Dyer & McHugh (2000) menyatakan bahwa ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan elemen pokok bagi catatan laporan keuangan. Ketertundaan laporan keuangan dapat berdampak negatif pada reaksi pasar. Makin lama tertunda, maka relevansi laporan keuangan makin diragukan.

Setiap perusahaan yang terdaftar di BEI diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan dan telah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Badan Pengawasan Pasar Modal. Berdasarkan Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep- 134/BL/2006 Peraturan Nomor X.K.6 tentang kewajiban penyampaian laporan tahunan bagi emiten atau perusahaan publik yang menyebutkan laporan tahunan wajib memuat laporan keuangan tahunan yang disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia dan peraturan Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga keuangan di bidang akuntansi serta wajib diaudit oleh Akuntan yang terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan.

Adanya pemenuhan standar oleh auditor tidak hanya berdampak pada lamanya pelaporan hasil audit namun juga berdampak pada kualitas dari hasil audit. Ketepatan waktu suatu laporan keuangan atas hasil laporan audit dapat mempengaruhi nilai dari

laporan keuangan tersebut. Salah satu kendala perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan kepada masyarakat dan kepada Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) adalah ketetapan waktu auditor dalam menyelesaikan laporan auditnya.

Menurut Malinda (2015:18) menyatakan bahwa faktor – faktor yang mempengaruhi *audit delay* biasanya disebabkan dari faktor internal dan faktor eksternal. Faktor internal yang mempengaruhi *audit delay* yaitu kompleksitas laporan keuangan, umur perusahaan, ukuran perusahaan. Sedangkan faktor eksternal yang mempengaruhi *audit delay* yaitu opini audit dan reputasi auditor.

Fenomena kelambatan proses audit dalam terminologi penelitian pengauditan dikenal dengan *audit delay*. Laporan keuangan harus disampaikan kepada Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Keterlambatan informasi akan menimbulkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal. Karena laporan keuangan auditan yang di dalamnya memuat informasi laba yang dihasilkan perusahaan bersangkutan dijadikan sebagai salah satu dasar pengambilan keputusan untuk membeli atau menjual kepemilikan yang dimiliki investor. Bagi emiten atau perusahaan publik yang menyampaikan laporan keuangan melewati batas waktu maka Bapepam dan LK berwenang mengenakan sanksi. Tetapi dalam kenyataannya masih banyak emiten atau perusahaan publik yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangan, baik itu laporan keuangan tahunan maupun laporan keuangan berkala. Pada periode 2013 – 2016 sebanyak 197 emiten yang terlambat melaporkan laporan keuangannya (www.idx.co.id).

Keterlambatan pelaporan, secara tidak langsung juga diartikan oleh investor sebagai pertanda yang buruk bagi perusahaan. Artinya informasi laba dari pelaporan

keuangan yang dipublikasikan akan menyebabkan kenaikan atau penurunan harga saham.

Ayoib Che-Ahmad dan Shamharir Abidin (2008) menguji pengaruh *industry classification, company size, total of inventory and receivable, leverage, roe, client's directors shareholding, type of company auditor, financial year date, audit opinion, auditor change* terhadap *audit delay*.

Ukuran perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang di ukur dari besarnya total *asset* yang dimiliki oleh suatu perusahaan (Carslaw dan Kaplan, 1991). Yuniarwati dan Aritonang (2011) mengemukakan usia perusahaan yang sudah tua dan mapan akan lebih mapan dalam mengumpulkan, memproses, serta memberikan informasi saat dibutuhkan oleh investor karena sudah berpengalaman. Menurut Harahap (2002) rasio profitabilitas menggambarkan kemampuan perusahaan mendapatkan laba. Perusahaan yang memiliki banyak anak perusahaan memiliki kemungkinan besar dalam *audit delay* (Che-Ahmad dan Abidin, (2008). Solvabilitas mengukur tingkat aktiva perusahaan yang telah dibiayai oleh penggunaan hutang. Dengan demikian solvabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk membayar semua hutang-hutangnya baik jangka pendek maupun jangka panjang (Kartika, 2011).

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka akan dilakukan penelitian dengan judul “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, RASIO PROFITABILITAS, DEBT TO EQUITY RATIO, DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013 - 2016”

B. Identifikasi Masalah

Permasalahan yang diidentifikasi dalam penelitian ini adalah :

1. Masih terdapat keterlambatan penyampaian laporan keuangan tahunan ke BAPEPAM dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Terdapat banyak faktor yang mempengaruhi terjadinya *Audit Delay*.
3. Adanya fenomena masih terjadinya *Audit Delay* pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. *Audit Delay* menyebabkan menurunnya kepercayaan kepada perusahaan tersebut.
5. Adanya pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Delay*.
6. Adanya pengaruh Umur Perusahaan terhadap *Audit Delay*.
7. Adanya pengaruh Rasio Profitabilitas terhadap *Audit Delay*.
8. Adanya pengaruh Debt to equity ratio (DER) terhadap *Audit Delay*.
9. Adanya pengaruh Debt to total assets ratio (DAR) terhadap *Audit Delay*.

C. Ruang Lingkup

Terdapat banyak faktor yang mempengaruhi *Audit Delay*. Faktor yang diteliti sebagai variabel independen dalam penelitian ini dibatasi hanya sebanyak lima faktor yaitu Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Rasio Profitabilitas, Debt to equity ratio (DER) dan Debt to total assets ratio (DAR) dengan *audit delay* sebagai variabel dependennya. Penelitian ini dilakukan terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar sebagai perusahaan publik di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2016.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan pada sebelumnya, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini, yaitu :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* ?
2. Apakah umur perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* ?
3. Apakah rasio profitabilitas berpengaruh terhadap *audit delay* ?
4. Apakah *debt to equity ratio* (DER) berpengaruh terhadap *audit delay* ?
5. Apakah *debt to total assets ratio* (DAR) berpengaruh terhadap *audit delay* ?
6. Apakah ukuran perusahaan, umur perusahaan, rasio profitabilitas, *debt to equity ratio* (DER), *debt total assets ratio* (DAR) secara simultan berpengaruh terhadap *audit delay* ?

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

- a. Untuk mengkaji hubungan ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.
- b. Untuk mengkaji hubungan umur perusahaan terhadap *audit delay*.
- c. Untuk mengkaji hubungan rasio profitabilitas terhadap *audit delay*.
- d. Untuk mengkaji hubungan *debt to equity ratio* terhadap *audit delay*.
- e. Untuk mengkaji hubungan *debt to total assets ratio* terhadap *audit delay*.

f. Untuk mengkaji hubungan ukuran perusahaan, umur perusahaan, rasio profitabilitas, *debt to equity ratio* dan *debt to total assets ratio* secara simultan terhadap *audit delay*.

2. Manfaat Penelitian

a. Manfaat bagi pengembangan ilmu

1. Sebagai sumber yang dapat menunjang perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay*.
2. Sebagai bahan penelitian lanjutan yang lebih komprehensif.

b. Manfaat Praktis

1. Untuk menambah pengetahuan penulis mengenai pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, rasio profitabilitas, *debt to equity ratio* dan *debt to total assets ratio* terhadap *audit delay*.
2. Untuk memberikan informasi bagi profesi akuntan publik mengenai praktik *audit delay* yang dilakukan perusahaan sehingga auditor dapat meningkatkan kredibilitas fungsi audit.
3. Untuk memberikan informasi dan masukan bagi emiten mengenai faktor-faktor yang menyebabkan *audit delay*.

F. Sistematika Pembahasan

Pada sistematika pembahasan dijelaskan secara garis besar keseluruhan bab yang terdapat dalam tesis ini secara ringkas yaitu :

BAB 1 PENDAHULUAN

Bab ini mengemukakan mengenai latar belakang permasalahan, Identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, dan tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini mengemukakan landasan penelitian secara teoritis yang diperoleh dari penelitian kepustakaan, dan kemudian dijadikan dasar dalam menganalisis dan menghasilkan jawaban atas permasalahan yang ada. Di samping itu, bab ini menguraikan kerangka pemikiran yang memuat seluruh kegiatan penelitian yang terdiri dari tahap perencanaan, tahap pelaksanaan, dan tahap penyelesaian, serta memuat pembentukan hipotesis atas permasalahan yang ada.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini mengemukakan mengenai pemilihan obyek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini mengemukakan mengenai gambaran umum obyek Penelitian serta analisis dan pembahasan atas penelitian Dilakukan, meliputi statistik deskriptif, analisis model

Regresi, serta pembahasan hasil penelitian.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini mengemukakan kesimpulan yang diperoleh dari penelitian

Yang telah dilakukan serta saran.

DAFTAR PUSTAKA

- Almosa, Saad A. Dan Mohammad Alabbas. 2007. *Audit Delay: Evidence from Listed Joint Stock Companies in Saudi Arabia*.
- Ahmad, R.A.R Dan K.A. Kamarudin. 2003. *Audit Delay and The Timeliness of Corporate Reporting Malaysian Evidence. Second Draft*.
- Arens, Alvin A, Randal J Elder, Dan Mask S. Beasley. 2012. *Auditing and Assurance Service, An Integrated Approach. 14th Edition*. Pearson Practice Hall.
- Aryati, Titik dan Maria Theresia, 2005. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Timeliness*. Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi. Vol 5, No.3, Desember 2005 : 271-287.
- Aryati, Titik dan Venny Lindasari. 2007. *Prediksi Probabilitas Audit Delay dan Faktor Determinannya Dengan Pendekatan Regresi Logistik*. Jurnal Akuntansi. Tahun IX, No. 03, September 2007 : 241-251.
- Blouin, J., Grein, B.M., Dan Rountree, B.R. (2007). "An Analysis of Forced Auditor Change: The Case of Former Arthur Andersen Clients". *The Accounting Review*. (82). 621-650
- Carslaw, A.P.N. Dan Kaplan, S.E. (1991). *An Examination of audit delay: Further Evidence from New Zealand*. Accounting and Business Research, 22 (85), p 21 – 32.

Che-Ahmad, Ayoib dan S hamharir Abidin. 2008. *Audit Delay of Listed Companies: Case of Malaysia*. International Business Research. Oktober. Vol.1. No.4.pp. 32-39.

Clery, Sean Dan Thierry Malleret. 2008. *Berbisnis Dengan Osama Mengubah Risiko Global Menjadi Peluang Sukses*. Jakarta: Serambi Ilmu Semesta.

Dyer, J.C.IV., Dan A. J. McHugh. 2000. *The Timeliness of The Australia Annual Report*. Jurnal of Accounting Research, Vol 13, no.3. (Autumn). Pp. 204-220.

Ghozali, Prof.DR.H.Imam, M.Com, Akt.2009. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Cetakan Keempat. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponogoro.

Harahap, Sofyan Syafri. 2002. *Teori Akuntansi*. Edisi Revisi Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Harry. 2011. *Akuntansi Perusahaan Dagang dan Jasa*. Bandung: Alfa Beta.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2012. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Imelda, Elsa dan Heri. 2007. *Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay :Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEJ*. Jurnal Akuntansi. Tahun XI, No.02, Mei 2007 : 134-143.

Indah Dewi Utami dan Rahmawati. 2008. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Asing, Dan Umur Perusahaan Terhadap *Corporate Social Responsibility Disclosure* Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Kartika, Andi. 2011. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI*. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, Nov 2011: 152-171.

Messier, Glover, Prawit. 2008. *Auditing and Assurance Service: A Systematic Approach*. Sixth Edition. Irwin: McGraw-Hill.

Modugu, Prince Kennedy, Emmanuel Eragbhe Dan Ohiorenuan Jude Ikhatua. (2012). *Determinants of Audit Delay in Nigerian Companies: Empirical Evidence*. *Research Journal of Finance and Accounting*. Vol 3, No 6, 2012 :46-54.

Owusu, Stephen Dan Ansah. (2000). *Timeliness of Corporate Financial Reporting In Emerging Capital Market: Empirical Evidence from The Zimbabwe Stock Exchange*. *Accounting and Business Research*. Pp 241-254.

Petronila, Thio Anastasia. 2007. *Analisi Skala Perusahaan, Opini Audit, dan Umur Perusahaan atas Audit Delay*. *Akuntabilitas* Vol.6, No. 2, Maret 2007 :129- 141.

Puspitasari, Elen dan Anggraeni Nurmala Sari. (2012). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*.

Rachmawati Sistya. 2008. *Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay dan Timeliness*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.10, No. 1, Mei 2008: 1-10.

Ratnawaty dan Toto Sugiharto. 2005. *Audit Delay pada Industri Real Estate dan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta dan Faktor yang Mempengaruhi*. Proceeding, Seminar Nasional PESAT.

Ross, Stephen A, Westerfield, Randolph W, Jaffe, Jeffrey, Jordan, Bradford D. 2008. *Modern Financial Management*. Eight Edition. New York: Mc. Graw Hill Companies, Inc.

Sangaji, Dr.Etta Mamang, Msi dan Sopiah, Dr. M.M., SPd. 2010. *Metodologi Penelitian : Pendekatan Praktis dalam Penelitian*. Yogyakarta: ANDI.

Sartono, R. Agus. 2010. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Edisi Empat*. Yogyakarta: BPFE.

Steven dan Lina. 2011. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kebijakan Hutang Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*.

Subekti, Imam dan Wulandari Widiyanti. 2004. *Faktor – Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi VII. <http://www.docstoc.com/docs/80309492/3-FAKTOR-FAKTOR-YANG-BERPENGARUH-TERHADAPAUDIT-DELAY-DI-INDONESIA>

Sugiarto, Elizabeth D, Yuniarwati, Lerbin R Aritonang. 2011. *Audit Related Variabel Dan Company Related Variabel Yang Berkaitan Audit Delay dan Dampaknya Terhadap Return Saham Perusahaan-Perusahaan Go Public di BEI*. Jurnal Akuntansi. Volume XV, No. 03, September 2011 : 291-308

Suprpto, J. 2009. *Statistik : Teori dan Aplikasi*. Edisi Ketujuh. Jakarta: Erlangga.

Utami, Wiwik. 2006. *Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta*. Bulletin Penelitian. No 09, 2006 : 1-14.

Widarjono, Agus. 2013. *Analisis Statistika Multivariat Terapan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Yunita, Desi Asmada, Taufeni Taufik dan Yuneita Anisma. 2012. *Analisa Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Industri Kimia Dan Dasar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*.

<http://repository.unri.ac.id/bitstream/123456789/862/1/Microsoft%20Word%20-%20Dessy%20Asmada%20Yunita%20Jurnal.pdf>

<http://www.bapepam.go.id/old/hukum/peraturan/X/X.K.2.pdf>

<http://www.idx.co.id/>