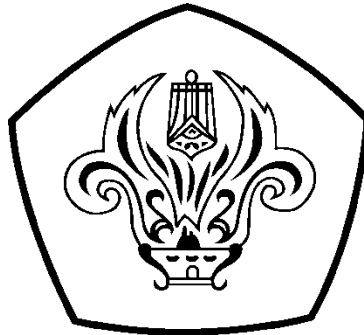


**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, RASIO
PROFITABILITAS, *SUBSIDIARY*, *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)*, DAN
DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO (DAR) TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2016)**



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : DANNY

NIM : 127142005

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

MAGISTER AKUNTANSI

2017

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

TANDA PERSETUJUAN TESIS

NAMA : DANNY
NO. MAHASISWA : 127142005
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL TESIS : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR
PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *SUBSIDIARY*, *DEBT TO EQUITY RATIO*
(*DER*), *DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO (DAR)* TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2016)

Jakarta, 10 Juli 2017

Pembimbing,

Dr. Heryanto S Gani, SE, M.Si, Ak

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN TESIS
SETELAH LULUS UJIAN TESIS

NAMA : DANNY
NIM : 127142005
PROGRAM : MAGISTER AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AUDIT
JUDUL TESIS : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, RASIO PROFITABILITAS, *SUBSIDIARY*, *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)*, DAN *DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO (DAR)* TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)
TANGGAL : 19 Juli 2017 KETUA PENGUJI

(Prof. Dr. Nizam Jim Wiryawan, SH, MM)

TANGGAL : 19 Juli 2017 ANGGOTA PENGUJI

(Dr. Herman Ruslim, S.E., M.M., Ak., CA,
CPA, MAPPI (Cert))

TANGGAL : 19 Juli 2017 PEMBIMBING TESIS

(Dr. Heryanto S. Gani, SE, M.Si, Ak)

KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan tesis ini untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Universitas Tarumanagara. Tesis ini berjudul "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, RASIO PROFITABILITAS, *SUBSIDIARY*, *DEBT TO EQUITY RATIO (DER)*, DAN *DEBT TO TOTAL ASSETS RATIO (DAR)* TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)".

Dalam menyusun tesis ini, penulis telah banyak mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Heryanto S. Gani, SE., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu dan pikirannya untuk mengarahkan dan memeriksa tesis ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Sawidji Widiatmodjo, SE., MM., M.B.A. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
3. Bapak Dr. Herman Ruslim, SE., MM., Ak. Selaku Ketua Program Pascasarjana Program Studi Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staf Magister Akuntansi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bimbingan serta bantuan selama masa studi.

5. Kedua Orang Tua Saya, Papa Awang Effendi dan Mama Merina serta kakak kandung saya Jenny, Abang kandung saya Benny atas segala dukungan baik moril maupun materiil.
6. Ivan, Stenny Meliana dan teman-teman MAKSI UNTAR atas dukungan dan kerjasamanya selama masa kuliah.
7. Semua pihak yang tidak mungkin disebutkan satu-persatu, atas segala bantuan dalam proses penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini tidak luput dari kelemahan dan kesalahan, hal tersebut semata-mata dikarenakan keterbatasan pengetahuan penulis. Akhir kata, semoga tesis ini berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 10 Juli 2017

Penulis

Danny

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk meneliti pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Rasio Profitabilitas, *Subsidiary*, *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 79 perusahaan manufaktur periode 2014-2016. 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, *Subsidiary*, dan *Debt to equity ratio* (DER). Yang tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay* secara signifikan yaitu Ukuran Perusahaan, *Debt to total assets ratio*. Secara simultan semua variabel (Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Rasio Profitabilitas, *Subsidiary*, *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, *Subsidiary*, *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, Subsidiary, Debt to Equity Ratio (DER), and Debt to Total Assets Ratio (DAR) of the Audit Delay on manufacture Companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) either partially or simultaneously. The sampling method used was purposive sampling. Samples used were 79 manufacturing companies the period 2014-2016. Hypothesis testing method used was 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, Subsidiary, 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, Subsidiary, 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, Subsidiary, Debt to Equity Ratio (DER), and Debt to Total Assets Ratio (DAR)

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	i
PERSETUJUAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Pembatasan Masalah.....	3
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat.....	4

BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Landasan Teori	6
1. Definisi Auditing	6
2. Definisi <i>Timeliness</i> (Ketepatan Waktu).....	7
3. Definisi <i>Audit Delay</i>	8
4. Pengertian <i>Audit Delay</i>	9
5. Ukuran Perusahaan	11

6. Umur Perusahaan.....	11
7. Rasio Profitabilitas	12
8. <i>Subsidiary</i>	13
9. <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i>	14
10. <i>Debt to Total Assets Ratio (DAR)</i>	14
B. Kaitan Antar Variabel.....	15
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	15
2. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	16
3. Pengaruh Rasio Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	16
4. Pengaruh <i>Subsidiary</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	17
5. Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio (DER)</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	18
6. Pengaruh <i>Debt Total Assets Ratio (DAR)</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	19
7. Hasil Penelitian Terdahulu	20
C. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	29
1. Kerangka Pemikiran	29
2. Hipotesis Penelitian	35

BAB III METODE PENELITIAN

A. Desain Penelitian	37
B. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	38
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	39
D. Teknik Analisis Data	41

E. Analisis Data.....	44
-----------------------	----

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Subyek Penelitian	49
B. Deskripsi Obyek Penelitian.....	51
C. Hasil Uji Asumsi.....	52
D. Hasil Uji Hipotesis	60
E. Pembahasan.....	70

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	72
B. Saran.....	75

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Perusahaan Telat Laporan	1
Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	39
Tabel 4.1	Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2	<i>Statistic Descriptive</i>	51
Tabel 4.3	<i>Chow Test</i>	53
Tabel 4.4	<i>Hausman Test</i>	54
Tabel 4.5	Persamaan Regresi Data Panel	55
Tabel 4.6	Persamaan Regresi Data Panel Uji Hipotesis.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	32
------------	--------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Seluruh Perusahaan Manufaktur

Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian

Lampiran 3 Data yang diolah di EViews

Lampiran 4 Pembuktian Turnitin

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian

Laporan keuangan merupakan salah satu informasi yang berperan penting dalam bisnis investasi pasar modal. Dyer & McHugh dalam Owusu & Ansah (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.

Laporan keuangan harus disampaikan kepada Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. 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 Tahun 2017 sampai bulan Mei setidaknya ada 4 perusahaan yang terlambat melaporkan laporannya.

Tabel 1.1
Daftar Perusahaan Telat Laporan

Kode	Nama Emiten atau Perusahaan Publik Tercatat
GTBO	PT Garda Tujuh Buana
IKAI	PT Intikeramik Alamasri Industri
SIAP	PT Sekawan Intipratama
TRIO	PT Trikonsel Oke

Sumber: www.idx.co.id

Ayoib Che-Ahmad dan Shamharir Abidin (2008) menguji pengaruh *industry classification, company size, subsidiaries, 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 Aritorang (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 dalam Bustamam dan Maulana Kamal, (2010). *Debt to equity ratio* (DER) menggambarkan sampai sejauh mana modal pemilik dapat menutupi hutang-hutang kepada pihak luar. *Debt to total assets ratio* (DAR) merupakan rasio yang memperlihatkan proporsi antara kewajiban yang dimiliki dan seluruh kekayaan yang dimiliki (Kartika, 2011).

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka akan dilakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, rasio profitabilitas, subsidiary, debt to equity ratio, debt to total assets ratio terhadap audit delay”** (Studi Empiris pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2016).

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang permasalahan diatas maka dapat diidentifikasi beberapa permasalahan yaitu:

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 *Subsidiary* terhadap *Audit Delay*.
9. Adanya pengaruh *Debt to equity ratio* (DER) terhadap *Audit Delay*.
10. Adanya pengaruh *Debt to total assets ratio* (DAR) terhadap *Audit Delay*.

C. Pembatasan Masalah

Pembatasan ruang lingkup dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Dikarenakan terdapat banyak variabel yang berkemungkinan memiliki pengaruh terhadap *Audit Delay*, maka faktor yang diteliti sebagai variabel independen dibatasi hanya sebanyak enam faktor yaitu Ukuran Perusahaan,

Umur Perusahaan, Rasio Profitabilitas, *Subsidiary*, *Debt to Equity Ratio (DER)*, dan *Debt to Total Assets Ratio (DAR)*. Variabel dependen sebanyak satu yaitu *Audit Delay*.

2. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
3. Periode penelitian ini adalah tahun 2014 - 2016.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah dikemukakan di atas, maka mengidentifikasi permasalahan dengan penelitian ini sebagai berikut:

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 *subsidiary* berpengaruh terhadap *audit* dan *reporting delay*?
5. Apakah *debt to equity ratio (DER)* berpengaruh terhadap *audit delay*?
6. Apakah *debt to total assets ratio (DAR)* berpengaruh terhadap *audit delay*?
7. Apakah ukuran perusahaan, umur perusahaan, rasio profitabilitas, *subsidiary*, *debt to equity ratio (DER)*, *debt to total assets ratio (DAR)* berpengaruh terhadap *audit delay*?

E. Tujuan dan Manfaat

Tujuan dan manfaat penelitian dalam tesis ini sesuai dengan permasalahan yang telah diidentifikasi

1. Tujuan

Adapun tujuan dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk meneliti besarnya pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*.
2. Untuk meneliti besarnya pengaruh umur perusahaan terhadap *audit delay*.
3. Untuk meneliti besarnya pengaruh rasio profitabilitas terhadap *audit delay*.
4. Untuk meneliti besarnya pengaruh *subsidiary* terhadap *audit delay*.
5. Untuk meneliti besarnya pengaruh *debt to equity ratio* terhadap *audit delay*.
6. Untuk meneliti besarnya pengaruh *debt to total assets ratio* terhadap *audit delay*.
7. Untuk meneliti besarnya pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, rasio profitabilitas, *subsidiary*, *debt to equity ratio* (DER), *debt to total assets ratio* (DAR) terhadap *audit delay*?

2. Manfaat

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi akademisi: Penelitian ini dapat dijadikan referensi tambahan wawasan dalam penelitian berikutnya agar lebih komprehensif.
2. Bagi praktisi: Hasil penelitian dapat dijadikan pedoman dalam melakukan pekerjaan audit sehingga mempersingkat rentang waktu audit; dengan mencermati faktor-faktor yang dominan mempengaruhi *audit delay*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing : Petunjuk Praktis Oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi ke-4, Jilid Satu. Jakarta : Salemba Empat.
- Ahmad, R.A.R. and K.A. Kamarudin. 2003. *Audit Delay and The Timeliness of Corporate Reporting Malaysian Evidence. Second Draft*. <http://www.ssrn.pp.1-14>
- Almosa, Saad A. dan Mohammad Alabbas. 2007. *Audit Delay: Evidence from Listed Joint Stock Companies in Saudi Arabia*.
- Ardi M. S. dan Lana Sularto. 2007. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *Proceeding PESAT*
- Arens, Alvin A, Randal J Elder, and 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.
- Bustamam dan, Maulana Kamal. 2010. *Pengaruh Leverage, Subsidiaries dan Audit Complexity Terhadap Audit Delay*. Jurnal Telaah & Riset Akuntansi. Vol 3 No.2, Juli 2010: 110-122.
- Carslaw, A.P.N. and 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 Shamharir Abidin. 2008. *Audit Delay of Listed Companies: a Case of Malaysia*. International Business Research. Oktober. Vol.1. No.4. pp. 32-39.
- Clery, Sean and Thierry Malleret. 2008. *Berbisnis Dengan Osama Mengubah Risiko Global Menjadi Peluang Sukses*. Jakarta: Serambi Ilmu Semesta.
- Darmaji, Tjiptono dan Hendry M. Fakhruddin. 2012. *Pasar Modal di Indonesia: Pendekatan Tanya Jawab*. Edisi 3. Jakarta : Salemba Empat.
- Dyer, J.C.IV., and A. J. McHugh. 1975. *The Timeliness of The Australia Annual Report*. Jurnal of Accounting Research, Vol 13, no. 3. (Autumn). Pp. 204-220.
- Gitman, Lawrence J. 2003. *Principle of Manajerial Finance*. 9th ed. United State of America: Addison Wesley Longman, Inc.
- 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.

Kasmir. 2008. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.

Keown, Martin, Petty, dan Scott (2002)

Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor 307/BEJ/07-2004.

Keputusan Ketua BAPEPAM dan LK no 06/BL/2006

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

Modugu, Prince Kennedy, Emmanuel Eragbhe and 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.

Niswonger, et al (1999). *Prinsip-prinsip Akuntansi*. Jakarta: Erlangga

Owusu, Stephen and 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 Indusri Real Estate dan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta dan Faktor yang Mempengaruhi*. Proceeding, Seminar Nasional PESAT.

Riyanto, Bambang. 2008. *Dasar-Dasar Pembelanjaan Negara*. Yogyakarta: BPFE.

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, M.Si 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 Aritorang. 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.

_____. 2004. *Analisis Multivariat : Arti dan Interpretasi*. Cetakan Pertama. Jakarta : Rineka Cipta.

Torang, Samsyir. 2012. *Metode Riset Struktur Dan Perilaku Organisasi*. Bandung: Alfabeta.

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/>