



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN PROFITABILITAS
TERHADAP TERJADINYA *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2012**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : MELA ANGGRAINI
NIM : 125090543

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2014



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN
PROFITABILITAS TERHADAP TERJADINYA AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2010-2012**

DISUSUN OLEH :

NAMA : MELA ANGGRAINI

NIM : 125090543

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI**

2014

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MELA ANGGRAINI
NIM : 125090543
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
OPINI AUDIT DAN PROFITABILITAS
TERHADAP TERJADINYA AUDIT DELAY
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-
2012

Jakarta, 16 JANUARI 2014
Pembimbing,

(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak. M.M, CPA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/ SKRIPSI

NAMA : MELA ANGGRAINI
NO.MAHASISWA : 125090543
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI
AUDIT DAN PROFITABILITAS TERHADAP
TERJADINYA AUDIT DELAY PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2012

TANGGAL : 30 JANUARI 2014

KETUA PENGUJI :

(Dra. Nurainun Bangun , M.M., Ak..)

TANGGAL : 30 JANUARI 2014

ANGGOTA PENGUJI :

(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak. M.M, CPA..)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Mela Anggraini (125090543)
- (B) PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN PROFITABILITAS TERHADAP TERJADINYA AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2012
- (C) ix + hlm 92 ; 2014, gambar 13, tabel 23
- (D) Audit Delay
- (E) Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, opini audit dan profitabilitas terhadap audit delay pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2010-2012. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 50 perusahaan yang terdaftar sebagai perusahaan manufaktur selama tahun 2010-2012. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, opini audit dan profitabilitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap audit delay. Selain lima faktor tersebut, masih terdapat faktor-faktor penyebab terjadinya audit delay diantaranya audit fee, internal audit, pergantian auditor, dan jenis perusahaan serta umur perusahaan sehingga menjadi saran dan rekomendasi untuk penelitian selanjutnya.
- (F) Daftar acuan No. (1975-2012)

(G) Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M, Ak, CPA

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah dibantu oleh berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Kesempatan ini akan digunakan oleh penulis untuk menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini adalah sebagai berikut:

1. Bapak Prof .Dr. Sukrisno Agoes, M.M, AK, CPA, selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan petunjuk, bimbingan, dan pengarahan yang sangat bermanfaat bagi penyusunan skripsi ini dari awal sampai selesainya skripsi ini.
2. Bapak Dr.Sawidji Widoatmodjo, SE, MM, MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
3. Ibu Sri Wahyuni SE, M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan mendidik penulis selama mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh staf administrasi dan staf perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

6. Kedua orang tua tericnta dan kakak tersayang telah memberikan doa, dukungan moril maupun materiil selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman satu bimbingan yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu per satu dan semua pihak yang telah membantu selama perkuliahan maupun dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengalaman, kemampuan, dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu seluruh kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan dalam penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, skripsi ini diharapkan dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, Januari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Ruang Lingkup Masalah.....	5
D. Perumusan Masalah.....	5
E . Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
F. Sistematika Pembahasan	7
BAB II. LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	10
1. Kerangka Teori.....	10
a. Laporan Keuangan	10
b. <i>Auditing dan Standar Auditing</i>	11
d. <i>Audit Delay</i>	15
e. Ukuran Perusahaan.....	15
f. Opini Audit	16

g. Profitabilitas	19
h. Hasil Penelitian Terdahulu	20
B. Kerangka Pemikiran	25
1. Identifikasi Variabel	25
2. Definisi Variabel	26
3. Hipotesis Penelitian	27
 BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Pemilihan Objek Penelitian	29
B. Metode Penarikan Sampel	29
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	29
2. Operasional Variabel	31
3. Teknik Pengumpulan Data	31
4. Teknik Pengolahan Data	32
5. Teknik Pengujian Hipotesis	34
 BAB IV. HASIL PENELITIAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	42
B. Analisis dan Pembahasan	46
1. Analisis Statistik Deskriptif	46
2. Analisis Pengujian Asumsi Klasik	51
a. Pengujian Normalitas	52
b. Pengujian Heteroskedasitas	56

c.Pengujian Autokorelasi	61
d.Pengujian Multikolinearitas	65
e.Analisis Pengujian Hipotesis.....	70
f. Uji (<i>t test</i>).....	73
g.Uji F (<i>F Test</i>).....	79
h.Analisis Koefisien Determinasi (Uji R Square)	81

BAB V. PENUTUP

A.Kesimpulan.....	89
B.Saran	90

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Kerangka Pemikiran	38
Gambar 4.2.1	Hasil Uji Normalitas Model Regresi Tahun 2010	53
Gambar 4.2.2	Hasil Uji Normalitas Model Regresi Tahun 2011	54
Gambar 4.2.3	Hasil Uji Normalitas Model Regresi Tahun 2012	55
Gambar 4.2.4	Hasil Uji Normalitas Model Regresi Tahun 2010 – 2012	56
Gambar 4.2.5	Grafik Hasil Uji Heteroskedasitas Tahun 2010.....	58
Gambar 4.2.6	Grafik Hasil Uji Heteroskedasitas Tahun 2011.....	59
\Gambar 4.2.7	Grafik Hasil Uji Heteroskedasitas Tahun 2010-2012.....	60
Gambar 4.2.8	Diagram Hasil Uji t Variabel Ukuran Perusahaan.....	76
Gambar 4.2.9	Diagram Hasil Uji t Variabel Opini Audit.....	77
Gambar 4.2.10	Diagram Hasil Uji t Variabel Profitabilitas.....	78
Gambar 4.2.11	Diagram Hasil Uji F.....	80
Gambar 4.2.12	Diagram Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1	Matriks Operasional Variabel.....	31
Tabel 3.1	Hasil Seleksi Sampel	53
Tabel 4.1	Daftar Sampel Perusahaan Tahun 2010-2012	43
Tabel 4.1.1	Statistik Deskriptif Data Sekunder Tahun 2010	47
Tabel 4.1.2	Statistik Deskriptif Data Sekunder Tahun 2011	48
Tabel 4.1.3	Statistik Deskriptif Data Sekunder Tahun 2012	49
Tabel 4.1.4	Statistik Deskriptif Data Sekunder Tahun 2010-2012.....	50
Tabel 4.2.1	Hasil Uji Autokorelasi Model Regresi 2010	62
Tabel 4.2.2	Hasil Uji Autokorelasi Model Regresi Tahun 2011	63
Tabel 4.2.3	Hasil Uji Autokorelasi Model Regresi Tahun 2012	64
Tabel 4.2.4	Hasil Uji Autokorelasi Model Regresi Tahun 2010-2012.....	65
Tabel 4.2.5	Hasil Uji Multikolinearitas Model Regresi Tahun 2010.....	66
Tabel 4.2.6	Tabel Uji Multikolinearitas Tahun 2011.....	67
Tabel 4.2.7	Tabel Uji Multikolinearitas Tahun 2012.....	68
Tabel 4.2.8	Tabel Hasil Uji Multikolinearitas Tahun 2010-2012.....	69
Tabel 4. 2.9	Hasil Uji Ketepatan Perkiraan Model Tahun 2010-2012.....	70
Tabel 4.2.10	Hasil Uji t Tahun 2010-2012.....	74

Tabel 4.2.11 Hasil Uji F Tahun 2010-2012.....	80
Tabel 4. 2.12 Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi 2010-2012.....	83

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 – TOTAL ASSET PERUSAHAAN 2010-2012

LAMPIRAN 2 – PROFITABILITAS PERUSAHAAN 2010-2012

LAMPIRAN 3 – OPINI AUDIT 2010-2012

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perusahaan *go public* di Indonesia saat ini mengalami perkembangan yang pesat. Setiap perusahaan *go public* diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Hasil audit atas perusahaan publik mempunyai konsekuensi dan tanggung jawab yang besar. Tanggung jawab yang besar ini memicu auditor bekerja lebih profesional. Salah satu kriteria profesionalisme auditor adalah ketepatan waktu dalam penyampaian laporan auditnya. Ketepatan waktu perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan kepada masyarakat umum dan kepada OJK juga tergantung dari ketepatan waktu auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya. Apabila terjadi penundaan yang tidak semestinya dalam pelaporan keuangan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya. Dan salah satu cara bagi investor untuk memantau kinerja perusahaan *go public* adalah melalui laporan keuangan yang dipublikasikan di Otoritas Jasa Keuangan.

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses akuntansi yang menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan oleh pihak yang berkepentingan. Laporan keuangan pada dasarnya harus memenuhi empat karakteristik kualitatif yang merupakan ciri khas informasi laporan keuangan

yaitu dapat dipahami, relevan, andal, dan dapat diperbandingkan (IAI, 2011). Agar informasi yang terkandung dalam laporan keuangan tersebut memiliki tingkat relevansi yang baik maka informasi yang disajikan harus tepat waktu guna mendukung pengambilan keputusan. Jika terdapat penundaan dalam pelaporan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya.

Dalam melaksanakan proses audit, terdapat beberapa standar dan diantaranya adalah Standar Umum ketiga yang menyatakan bahwa audit harus dilaksanakan dengan penuh kecermatan dan ketelitian. Demikian juga dalam Standar Pekerjaan Lapangan pertama dan ketiga menyatakan bahwa audit harus dilaksanakan dengan perencanaan yang matang dan mengumpulkan alat-alat pembuktian yang cukup memadai. Dengan adanya standar tersebut proses pengauditan membutuhkan waktu yang relatif lama, akibatnya auditor dapat menunda untuk mempublikasikan laporan audit atau laporan keuangan auditannya. Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan perusahaan dengan tanggal yang tertera dalam laporan auditor independen menunjukkan lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor independen. Dalam audit, perbedaan waktu ini dikenal dengan istilah rentang waktu penyelesaian proses audit atau *audit delay*. Apabila *audit delay* semakin lama, maka akan semakin mempengaruhi keputusan yang akan diambil oleh para pengguna laporan keuangan auditan.

Menurut Riahi-Belkaoui (2004:69) *audit delay* yaitu “*timeliness which implies an early communcation of information, to avavoid delay in economic decision making.*”

Ketepatan waktu penyusunan atau pelaporan laporan keuangan suatu perusahaan dapat berpengaruh pada nilai laporan keuangan tersebut. Keterlambatan informasi akan menimbulkan reaksi negatif dari pelaku pasar modal. Informasi yang disajikan oleh laporan keuangan mengandung sebuah *good news* dan *bad news* yang dapat mempengaruhi keputusan investasi. *Good news* merupakan berita baik bagi investor sebagai *signal* yang baik dalam menentukan keputusan investasi. Sedangkan *Bad news* merupakan berita buruk bagi investor sebagai *signal* yang kurang baik dalam menentukan keputusan investasi.

Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan telah diatur dalam Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1995 tentang “Peraturan Pasar Modal” menyatakan bahwa semua perusahaan yang terdaftar dalam pasar modal wajib menyampaikan laporan keuangan secara berkala kepada Bapepam dan mengumumkan kepada masyarakat. Apabila perusahaan-perusahaan tersebut terlambat menyampaikan laporan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan oleh Bapepam, maka dikenakan sanksi administrasi sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan dalam undang-undang. Peraturan mengenai penyampaian laporan keuangan ini telah diperbaharui oleh Bapepam pada tahun 1996, lampiran keputusan Ketua Bapepam Nomor: Kep-80/PM/1996 dan mulai berlaku pada tanggal 17 Januari 1996. Dalam peraturan baru ini disebutkan bahwa perusahaan wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit selambat-lambatnya 129 hari terhitung sejak tanggal tutup tahun buku perusahaan. Pada tanggal 30 September 2003 Bapepam semakin memperketat peraturan dengan dikeluarkannya keputusan Ketua Bapepam Nomor: Kep-36/PM/2003 yang

menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan disertai dengan laporan auditor independen harus disampaikan kepada Bapepam selambat–lambatnya pada akhir bulan ke- tiga (90 hari) setelah tanggal tutup buku perusahaan.

Berdasarkan uraian dan pertimbangan diatas, maka dilakukan penelitian yang berjudul “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN PROFITABILITAS TERHADAP TERJADINYA *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2012”

B. Identifikasi Masalah

Ketepatan waktu penyajian laporan keuangan (*timeliness*), merupakan atribut kualitatif penting pada laporan keuangan karena ketepatan waktu penyusunan maupun pelaporan suatu laporan keuangan bisa berpengaruh terhadap nilai informasi laporan keuangan tersebut.

Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengidentifikasikan tentang lamanya penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor. Perbedaan waktu ini dalam audit sering dinamai dengan *audit delay*.

Adapun faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, opini audit, dan profitabilitas.

C. Ruang Lingkup Masalah

Melihat semakin banyaknya faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* seperti laba/rugi perusahaan, reputasi auditor, jenis industri perusahaan, keberadaan komite audit, dan sebagainya, maka peneliti memberikan batasan terhadap penelitian ini.

Penelitian ini menggunakan tiga variabel independen, yaitu ukuran perusahaan, opini audit dan profitabilitas. Serta menggunakan satu variabel dependen yaitu *audit delay* atau rentang waktu penyelesaian proses audit. Variabel independen yang diteliti dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, opini auditor, dan profitabilitas. Variabel dependen yaitu *audit delay*. Data yang akan digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yaitu laporan keuangan dan laporan auditor masing-masing emiten.

D. Perumusan Masalah

Perumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012.
2. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012.

3. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012.
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, dan profitabilitas secara sumber terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012.
2. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012.
3. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012.
4. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, opini audit dan profitabilitas secara sumber terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012

Manfaat Penelitian:

a. Bagi Profesi Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi para auditor sebagai bahan masukan dalam mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, agar para auditor dapat memperkecil terjadinya *audit delay*

b. Bagi Peneliti

Untuk menambah wawasan dan pengetahuan peneliti mengenai auditing, khususnya mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* di Indonesia.

c. Bagi Bidang Akademik

Penulis mengharapkan hasil penelitian ini dapat memperluas wawasan dan pengetahuan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* sehingga dapat dijadikan sebagai bahan perbandingan dan acuan bagi pihak-pihak yang ingin melakukan penelitian lebih lanjut yang lebih komprehensif.

F. Sistematika Pembahasan

Sistematika penyusunan dalam skripsi ini terdiri dari lima bab, dimana masing-masing bab saling berhubungan satu sama lain. Berikut akan dijelaskan secara singkat sistematika dalam pembahasan skripsi ini, yaitu:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan tentang latar belakang, identifikasi masalah, perumusan masalah, ruang lingkup pembahasan, serta manfaat dan tujuan penelitian.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKAN DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini menguraikan dasar-dasar teori yang relevan dengan topik skripsi, yaitu yang memiliki hubungan dengan proses *auditing* dan *audit delay*, faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, hasil penelitian yang relevan dan kerangka pemikiran serta hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan mengenai metode-metode yang digunakan dalam melakukan penelitian, meliputi pemilihan objek penelitian (populasi dan teknik pemilihan sampel), teknik pengumpulan dan pengolahan data, serta pengujian hipotesis.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Bab ini menguraikan gambaran umum obyek penelitian dan deskripsi variabel yang diteliti. Selain itu juga analisis dan

pembahasan terdiri dari analisis data dan hasil pengujian hipotesis serta pembahasannya masing-masing.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisikan kesimpulan yang diperoleh dari penelitian yang telah dilakukan, serta saran-saran yang diharapkan dapat membantu bagi penelitian berikutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Buku 1. Edisi Ketiga. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Chariri dan Imam Ghozali. (2000). *Teori Akuntansi*. Semarang: UNDIP.
- Elder, Randal J., Mark S. Beasley dan Alvin A. Arens. (2012). *Auditing and Assurance Service*. 14th edition. United States of America : Prentice Hall
- Fees, Reeve, Warren,.(2011). *Pengantar Akuntansi*. Edisi 22. Jakarta : Salemba Empat
- Hossain, Monirul Alam dan Peter J. Taylor.(1998).An Examination of Audit Delay : Evidence from Pakistan. (Unpublised Disertation). The University of Manchester
- Ikatan Akuntan Indonesia.(2011). Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta : Salemba Empat
- , (2009). Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta : Salemba Empat
- Imelda, Elsa dan Heri. (2007). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay : Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEJ. *Jurnal Akuntansi Th. XI*. (2). Mei 2007. hal 134-143
- Kartika, Andi. (2009). Faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit delay* di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta)
- Keni dan Santoso, Erni (2007). Materi Pokok Laboratorium Statistik II. Edisi Kedua. Laboratrium Manajemen Universitas Tarumanagara
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal No. Kep-36/PM/2003 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala
- Prabandari dan Rustiana. (2007). Beberapa Faktor yang Berdampak Pada Perusahaan Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEJ). *Kinerja*. Vol 11. No 1 (April). 27-39
- Petronila, Thio Anastasia. (2007). Analisis Skala Perusahaan, Prifitabilitas, Opini Audit, Pos Luar Biasa dan Umur Perusahaan Atas *Audit Delay*. *Akuntabilitas*. Maret 2007. Hal 144-156
- Santoso, S. (2000).*Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo, Kelompok Gramedia.

Subekti, Imam dan Novi Wulandari Widiyanti. (2004). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi VII*. 997-1001

Supriyanti dan Yuliasri Rolinda.(2007). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*. *Ventura Vol. 10. (3)*. Desember 2007

Robert H. Ashton, John J. Willingham dan Robert K. Elliott. (1987). An Empirical Analisis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*. Vol 25. No 2. (Autumn). 275-292

Trisnawati, Estralita dan Charistine. (2008). Pengaruh Opini Audit, Rasio Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran KAP terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi Vol.8.(1)*. Mei 2008. Hal 107-126

www.Google.com

www.idx.co.id

www.indonesiainancetoday.com