



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA
PEUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI UNTUK TAHUN 2003-2009**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : MEYLISA JANUAR ISKANDAR

NIM : 125070397

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MEYLISA JANUAR ISKANDAR
NO. MAHASISWA : 125070397
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTASI
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BEI UNTUK TAHUN 2003-
2009

Jakarta, Januari 2011

Pembimbing

Estralita Trisnawati, S.E., M.Si., Ak.,

BKP

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/ SKRIPSI**

NAMA : MEYLISA JANUAR ISKANDAR
NO. MAHASISWA : 125070397
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BEI UNTUK TAHUN 2003-
2009
TANGGAL : 25 JANUARI 2011 KETUA PENGUJI:

(Drs. Utoyo Widayat, M.M., Ak.,
CPA)
TANGGAL : 25 JANUARI 2011 ANGGOTA
PENGUJI:

(Estralita Trisnawati, S.E., M.Si., Ak., BKP)
TANGGAL : 25 JANUARI 2011 ANGGOTA
PENGUJI:

(Sri Wahyuni, S.E., M.Si.,

Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

(A) Meylisa Januar Iskandarr (125070397)

(B) FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI UNTUK TAHUN 2003-2009

(C) viii + 86 halaman; 2011, tabel 18, gambar 5, lampiran 16

(D) Pemeriksaan Akuntansi

(E) Tujuan penelitian ini adalah mengetahui pengaruh total aset, klasifikasi industri, laba atau rugi tahun berjalan, opini *audit*, besarnya KAP, dan *debt proportion* terhadap *audit delay*, dan mengetahui rata-rata lamanya *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2003-2009. Penelitian ini dilakukan pada 128 perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2003-2009, sehingga total sampel dalam penelitian ini adalah 896. Sebelum melakukan pengujian hipotesis, dilakukan uji asumsi klasik. Hasil uji t menunjukkan bahwa faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* adalah klasifikasi industri, laba atau rugi tahun berjalan, dan besarnya KAP, sedangkan faktor lainnya yaitu total aset, opini *audit*, dan *debt proportion* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Uji nilai *F* menunjukkan bahwa total aset, klasifikasi industri, laba atau rugi tahun berjalan, opini *audit*, besarnya KAP, dan *debt proportion* berpengaruh secara simultan terhadap *audit delay*. Rata-rata lamanya *audit delay* secara keseluruhan dari tahun 2003-2009 adalah 72,9442 hari.

(F) Daftar acuan 20 (2001- 2010)

(G) Estralita Trisnawati, S.E., M.Si, Ak.,

BKP

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan penyelesaian studi guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Tarumanagara. Keberhasilan penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Estralita Trisnawati, S.E., M.Si, Ak., BKP selaku dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
2. Ibu Theresia Sutini yang membantu selama proses administrasi pengajuan skripsi sampai selesainya skripsi ini.
3. Semua dosen Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan membagikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, semangat, dan dorongan baik moriil maupun materiil.
5. Teman-teman seperjuangan di Universitas Tarumanagara, Christie Laurensia, Irvianti, Sasya Sabrina, dan Sylvia, terima kasih untuk pengalaman hidup, teman, kenangan terindah, dan pelajaran berharga yang diberikan penulis hingga saat ini.
6. Seluruh rekan seperjuangan bimbingan skripsi: Baiq, Olivia, Siti, dan Yohanes.

7. Semua teman-teman kuliah di Universitas Tarumanagara dan pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini belum sempurna karena adanya keterbatasan waktu dan pengetahuan. Penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun dari pembaca. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 18 Januari

2011

Meylisa Januar

Iskandar

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	
DAFTAR ISI.....	
DAFTAR TABEL.....	
DAFTAR GAMBAR.....	
DAFTAR LAMPIRAN.....	
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup.....	4
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	
1. Laporan Keuangan dan Tujuan Laporan Keuangan	8
2. <i>Auditing</i>	9
3. Tujuan <i>Audit</i>	10
4. <i>Audit</i> <i>Delay</i>	11
5. Total Aset	12

6. Klasifikasi Industri.....	13
7. Laba atau Rugi Tahun Berjalan.....	14
8. Jenis-Jenis Opini.....	15
9. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	17
10. <i>Debt Proportion</i>	19
11. Hasil Penelitian yang Relevan.....	21
B. Kerangka Pemikiran.....	26
1. Identifikasi Variabel.....	29
2. Definisi Variabel.....	29
3. Hipotesis.....	31
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN	
A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	33
B. Teknik Pemilihan Sampel.....	33
C. Teknik Pengumpulan Data.....	35
D. Teknik Pengolahan Data.....	36
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	40
BAB IV. HASIL PENELITIAN	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	41
B. Analisis dan Pembahasan.....	43
1. Pengujian Asumsi Klasik.....	43
2. Statistik Deskriptif.....	51
3. Uji R^2	65
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	67

5. Analisis Hipotesis.....	74
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	83
B. Keterbatasan Penelitian.....	85
C. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Matriks Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	34
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	42
Tabel 4.2	Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinieritas dengan <i>VIF</i>	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif <i>Audit Delay</i>	52
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif Total Aset.....	57
Tabel 4.8	Statistik Deskriptif Klasifikasi Industri.....	59
Tabel 4.9	Statistik Deskriptif Laba atau Rugi Tahun Berjalan.....	60
Tabel 4.10	Statistik Deskriptif Opini <i>Audit</i>	61
Tabel 4.11	Statistik Deskriptif Besarnya KAP.....	62
Tabel 4.12	Statistik Deskriptif <i>Debt Proportion</i>	63
Tabel 4.13	Model Summary Model Regresi.....	65
Tabel 4.14	Variabel <i>Entered/Removed</i>	68
Tabel 4.15	Koefisien Regresi dan Hasil Pengujian Pengaruh Variabel Independen terhadap Variabel Dependen secara Parsial.....	69
Tabel 4.16	Hasil Uji ANOVA.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 2.2	Bagan Perumusan Hipotesa.....	32
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas.....	44
Gambar 4.2	Hasil Uji Normalitas.....	45
Gambar 4.3	Hasil Uji F dan Uji t Variabel Independen terhadap Variabel Dependen.....	82

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Total Aset Perusahaan (dalam Rupiah)
- Lampiran 2 : Data Total Aset Perusahaan (dalam Log)
- Lampiran 3 : Data Klasifikasi Industri
- Lampiran 4 : Data Laba atau Rugi Tahun Berjalan
- Lampiran 5 : Data Opini *Audit*
- Lampiran 6 : Data Besarnya KAP
- Lampiran 7 : Data *Debt Proportion*
- Lampiran 8 : Data *Audit Delay* (dalam Harian)
- Lampiran 9 : Uji Normalitas
- Lampiran 10 : Uji Autokorelasi
- Lampiran 11 : Uji Multikolinearitas
- Lampiran 12 : Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 13 : Statistik Deskriptif
- Lampiran 14 : Uji R^2
- Lampiran 15 : Uji t
- Lampiran 16 : Uji F

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Pada era globalisasi ini, dunia perekonomian banyak mengalami perkembangan yang signifikan sehingga mendorong perekonomian nasional dan internasional menuju perdagangan bebas sehingga semakin memperketat persaingan antar perusahaan dimana tidak akan ada lagi batasan dalam perdagangan. Untuk menghadapi tantangan tersebut, maka pihak manajemen berusaha mendapatkan lebih banyak dana untuk mendanai kegiatan operasionalnya. Hal ini tidak mungkin hanya terpenuhi dengan mengandalkan sumber dana internal dan pinjaman dari bank saja. Cara lain untuk memenuhi kebutuhan dana tersebut dapat dilakukan dengan menjual kepemilikan saham perusahaan kepada para investor (*go public*).

Berdasarkan Peraturan Bapepam Nomor X.K.2, Lampiran Keputusan Ketua Bapepam Nomor KEP-36/PMK/2003 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala, Badan Pengawas Pasar Modal mewajibkan setiap perusahaan yang *go public* yang terdaftar di Pasar Modal wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang disertai dengan laporan auditor independen kepada Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Laporan keuangan tersebut juga harus memenuhi empat karakteristik kualitatif yang merupakan ciri khas yang membuat laporan keuangan berguna bagi pemakainya. Keempat karakteristik tersebut yaitu *relevance, reliable, comparability, dan consistency*.

Untuk menghasilkan laporan keuangan yang memberikan informasi yang relevan, terdapat beberapa kendala, salah satunya adalah *timeliness* (ketepatan waktu). Apabila laporan keuangan tidak disajikan tepat waktu maka laporan tersebut akan kehilangan nilai informasinya, karena tidak tersedia saat pemakai laporan keuangan membutuhkannya untuk pengambilan keputusan. Hal ini diatur di dalam PSAK tahun 2007 pada Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan paragraf 43, yaitu bahwa jika terdapat penundaan yang tidak semestinya dalam pelaporan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya.

Pemeriksaan terhadap laporan keuangan yang dilakukan oleh auditor harus sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) tahun 2001 yang telah ditetapkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). Pemenuhan standar audit oleh auditor dapat berdampak lamanya penyelesaian laporan audit, tetapi juga berdampak pada peningkatan kualitas auditnya. Pelaksanaan *audit* yang semakin sesuai dengan standar membutuhkan waktu semakin panjang. Sebaliknya, semakin tidak sesuai dengan standar pekerjaan *audit* semakin pendek waktu yang diperlukan. Kondisi ini dapat menimbulkan suatu dilema bagi auditor.

Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal laporan auditor independen mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian *audit* yang dilakukan oleh auditor. Perbedaan waktu ini sering disebut *audit delay*. Semakin panjang *audit delay*, maka semakin lama auditor dalam menyelesaikan pekerjaan auditnya.

Semakin panjang suatu *audit delay*, maka akan memberikan dampak negatif, berupa bocornya suatu informasi kepada investor tertentu. Selain itu lamanya waktu penyelesaian proses audit (*audit delay*) akan mempengaruhi ketepatan waktu dalam publikasi informasi laporan keuangan auditan. Keterlambatan dalam publikasi informasi laporan keuangan akan berdampak pada tingkat ketidakpastian keputusan yang didasarkan pada informasi yang dipublikasikan.

Berdasarkan latar belakang di atas, maka disusun penelitian dengan judul “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI UNTUK TAHUN 2003-2009”.

B. Identifikasi Masalah

Laporan keuangan diharapkan dapat memberikan informasi yang tidak menyesatkan sehingga dapat membantu para pengguna laporan keuangan untuk pengambilan keputusan. Untuk mendapatkan laporan keuangan yang berkualitas diperlukan adanya pemeriksaan atas penyajian laporan keuangan perusahaan melalui *audit* yang berkualitas yang sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) tahun 2001 yang telah diterbitkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia. Pelaksanaan *audit* yang berkualitas yang sesuai dengan standar audit tersebut membutuhkan waktu yang cukup lama. Keharusan laporan keuangan untuk perusahaan yang *go public* diaudit oleh akuntan publik dapat menyebabkan keterlambatan penerbitan laporan keuangan sehingga informasi yang terkandung dalam laporan keuangan menjadi tidak relevan. Berdasarkan hal tersebut maka

perlu dilakukan pengujian secara empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

C. Ruang Lingkup

Penelitian ini dilakukan terhadap perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI pada periode 2003-2009. Penelitian ini terbatas untuk mengetahui rata-rata lamanya waktu *audit delay* dan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan-perusahaan publik yang menjadi sampel penelitian. Penelitian ini akan menguji pengaruh faktor-faktor total aset perusahaan, klasifikasi industri, laba/rugi tahun berjalan, opini audit, besarnya KAP, dan *debt proportion* terhadap *audit delay*.

D. Perumusan Masalah

Untuk memudahkan penelitian ini, maka masalah-masalah dalam penelitian ini akan di rumuskan sebagai berikut:

1. Berapakah rata-rata lama *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2003-2009.
2. Apakah total aset perusahaan, klasifikasi industri, laba atau rugi tahun berjalan, opini *audit*, besarnya KAP, dan *debt proportion* berpengaruh terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2003-2009 secara simultan maupun parsial.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui rata-rata lamanya *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2003-2009.
2. Untuk mengetahui pengaruh total aset perusahaan, klasifikasi industri, laba/rugi tahun berjalan, opini *audit*, besarnya KAP, dan *debt proportion* terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2003-2009 secara simultan maupun parsial.

Manfaat yang dapat diperoleh dari penelitian ini adalah:

1. Bagi penulis, dapat memperluas wawasan dan untuk mengetahui pengaruh total aset perusahaan, klasifikasi industri, laba/rugi tahun berjalan, opini audit, besarnya KAP, dan *debt proportion* terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2003-2009 secara simultan maupun parsial.
2. Bagi peneliti selanjutnya, dapat memberikan manfaat dalam pengembangan ilmu *auditing* dan dapat menjadi acuan bagi peneliti selanjutnya.

F. Sistematika Pembahasan

Untuk memberikan gambaran yang jelas dan singkat mengenai pembahasan dari skripsi ini, maka akan diuraikan secara singkat dengan membaginya menjadi 5 bab pembahasan. Uraian singkat mengenai skripsi ini adalah:

BAB 1 : PENDAHULUAN

Dalam bab ini diuraikan gambaran singkat mengenai latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup,

perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini menguraikan teori-teori yang berhubungan dengan penelitian yang akan dilakukan yang terdiri dari pengertian laporan keuangan, tujuan laporan keuangan, pengertian *auditing*, tujuan *audit*, pengertian *audit delay*, faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*, dan hasil penelitian yang relevan. Kerangka pemikiran memuat seluruh kegiatan penelitian sejak dari perencanaan, pelaksanaan, sampai dengan penyelesaiannya, yang meliputi identifikasi variabel dan definisi variabel, serta hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini memberikan uraian mengenai metode yang digunakan dalam penelitian, yaitu pemilihan obyek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data serta teknik pengujian hipotesis. Untuk obyek penelitian yang diteliti dalam skripsi ini adalah *audit delay*, dan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay*.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Bab ini memberikan gambaran umum tentang obyek penelitian serta hasil analisis dan pembahasan yang berkaitan dengan masalah yang dibahas.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini akan membahas mengenai kesimpulan dari penelitian yang telah dilakukan dan keterbatasan penelitian serta memberikan saran untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2009). *Auditing (pemeriksaan akuntan) oleh kantor akuntan publik. Edisi 4 jilid 1*. Jakarta : Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Ahmad, Hamzah, M.Naisrul Alim dan Imam Subekti. (2005). Pengujian Empiris *Audit Report Lag* Menggunakan *Client Cycle Time* dan *Firm Cycle Time*. *Artikel SNA VIII*. 941-954. Solo.
- Ahmad, Raja Adzrin Raja dan Khairul Anuar Kamarudin. (2003). *Audit Delay and The Timeliness of Corporate Reporting : Malaysia Evidence. Published Dissertation*. MARA University of Technology.
- Arens, Alvin A., Randal J.Elder, and Mark S.Beasley. (2010). *Auditing and assurance services: an integrated approach. 13th Edition*. New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Aryati, Titik dan Maria Theresia. (2005). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* dan *Timeliness*. *Jurnal Metode Riset Akuntansi, Auditing, dan Informasi*.(5). 271-285. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti.
- BAPEPAM LK. (2003). *Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-36/PMK/2003*.
- Bean, David F. dan Richard A. Benardi. (2003). *Improvements in Audit Report Lag and Reporting Timeliness: A Non-Event for Technology Advances. Journal Business and Economics Reseach. (1)*. 1-11. Roger Wiliam University.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. (2007). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, Imam. (2009). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Cetakan IV*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gitman, Lawrence. (2009). *Principle of Managerial Finance. 12th edition*. Addison Wesley.
- Kieso, Donald E., Jerry J Weygandt, and Terry D Warfield. (2010). *Intermediate Accounting. 13th edition*. United States: John Wiley and Sons.
- Petronila, Thio Anastasia. (2007). Analisis Skala Perusahaan, Opini *Audit*, dan Umur Perusahaan atas *Audit Delay*. *Jurnal Akuntabilitas*.(6).129-141. Jakarta: Fakultas Ekonomi Unika Atma Jaya.
- Prabandari, Jeane Deart Meity dan Rustiana. (2007). Beberapa Faktor yang Berdampak Pada Perbedaan *Audit Delay* (Studi Empiris Pada

- Perusahaan-Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEJ). *Jurnal Kinerja*.(11).27-39. Yogyakarta: Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Santoso, Singgih. (2009). *Panduan Lengkap Menguasai Statistik dengan SPSS 17*. Elex Media Komputindo: Jakarta.
- Subekti, Imam dan Novi Wulandari Widiyanti. (2004). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Delay* di Indonesia. *Artikel SNA VII*. 991-1002. Denpasar Bali.
- Trisnawati, Estralita dan Charistine. (2008). Pengaruh Opini *Audit*, Rasio Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi*.(8).107-126. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
- _____ dan Aloysius Alvin. (2010). Pengaruh *Total Assets*, Jenis Industri, Ukuran KAP, dan Jenis Pendapat Akuntan Terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Proses *Audit (Audit Delay)* Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2006-2007. *Jurnal Akuntansi*.(10).113-131. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
- Ukago, Kristianus, Imam Ghozali dan Sugiyono. (2005). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Bukti Empiris Emiten di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Maksi*. (5). 13-33. Semarang: Program Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro dan Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Utami, Wiwik. (2006). Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Bulletin Penelitian*. (09). 19-33. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
- Warren, Carl S., James M. Reeve, and Jonathan E. Duchac. (2008). *Principle of Accounting*. 23th edition. United States of America: South Western Part of Thomson Corp.

