



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2008-2009)

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : SANNY CHRISTINA

NIM : 125070256

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

**UNIVERSITAS TARUMANGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SANNY CHRISTINA
NO. MAHASISWA : 125070256
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDIT,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AUDIT DELAY. (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2008-2009)

Jakarta, 17 Juni 2011

Pembimbing

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

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

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

NAMA : SANNY CHRISTINA
NIM : 125070256
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDIT,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2008-2009)

TANGGAL : JULI 2011 KETUA PENGUJI:

TANGGAL : JULI 2011 ANGGOTA PENGUJI

TANGGAL : JULI 2011 ANGGOTA PENGUJI

**UNIVERSITAS TARUMANGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

- (A) Sanny Christina (125070256)
- (B) PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2008-2009)
- (C) x + 78 hlm ; 2011, gambar 7 , tabel 17
- (D) Pemeriksaan Akuntan
- (E) Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan memperoleh bukti empiris mengenai ada tidaknya pengaruh antara ukuran KAP, opini audit, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* secara parsial maupun simultan. Penelitian dilakukan terhadap 100 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2008-2009, serta memenuhi kriteria-kriteria tertentu yang telah ditetapkan. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diolah dengan *SPSS for Windows 17.0*. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah model regresi linier berganda. Oleh karenanya, sebelum melakukan pengujian hipotesis, dilakukan sejumlah pengujian asumsi klasik. Dengan tingkat keyakinan 95%, hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh terhadap *audit delay*, ukuran KAP dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Ukuran KAP, opini audit, dan ukuran perusahaan secara bersama-sama berpengaruh terhadap *audit delay*. Hendaknya penelitian selanjutnya memperluas lingkup penelitian, menggunakan periode pengamatanyang lebih panjang, menyertakan faktor-faktor lainnyayang mempengaruhi *audit delay*.
- (F) Daftar acuan 27 (1996 - 2009)

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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2008-2009) ”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Tarumanagara.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai kesulitan. Namun, berkat bantuan, bimbingan, dan dorongan semangat dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dengan sepenuh hati kepada semua pihak yang telah berkontribusi, khususnya kepada:

1. Bapak Dr. Heryanto S. Gani, SE., M.Si., Ak., CPA. selaku dosen pembimbing yang telah senantiasa meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan yang sangat bermanfaat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun , MM., Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk penyusunan skripsi ini.
4. Para dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah mendidik dan membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan yang berguna bagi penulis.
5. Para pegawai administrasi dan perpustakaan yang telah memberikan pelayanan kepada penulis selama penulis menuntut ilmu di Universitas Tarumangara, terutama selama proses penyusunan skripsi.
6. Keluarga tercinta, Papa Tato Setiabrata, Mama Susan Indriani, dan dua orang adik penulis, Putra dan Melvin, yang telah memberikan dukungan moril maupun materiil kepada penulis selama proses penyusunan skripsi dan selama masa studi penulis di Universitas Tarumangara.
7. Sahabat – sahabat penulis yaitu Melita, Felicia, Valentika, Febrysari, Dewinta, Mariani, Yosephine, Cody, Gio Jesson, Rafik, Yang Yang, Erik , serta sahabat lainnya yang penulis tidak dapat sebutkan namanya satu per satu, atas bantuan, dukungan, nasihat, dan semangat yang telah diberikan kepada penulis.

8. Seluruh pihak lain yang tidak disebutkan namanya satu per satu oleh penulis yang telah berkontribusi demi kelancaran penyusunan skripsi ini.

Seperti pepatah yang berkata “Tak ada gading yang tak retak”, maka penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, hal tersebut semata-mata karena keterbatasan pengetahuan penulis. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, penulis berharap skripsi ini dapat menyumbangkan pengetahuan dan memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya bagi mahasiswa dan mahasiswi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Jakarta, 17 Juni 2011

Penulis,

Sanny Christina

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	
i	
DAFTAR ISI.....	
iv	
DAFTAR TABEL.....	
viii	
DAFTAR GAMBAR.....	
x	
DAFTAR LAMPIRAN.....	
xi	
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Ruang Lingkup.....	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

1. Laporan Keuangan.....	9
2.	
<i>Auditing</i>	10
3. <i>Audit Delay</i>	15
a. Definisi <i>Audit Delay</i>	15
b. Pengertian <i>Audit Delay</i>	15
4. Ukuran KAP.....	16
a. Definsi.....	16
b. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Audit Delay</i>	17
5. Opini Audit.....	17
a. Definisi.....	17
b. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	21
6. Ukuran Perusahaan.....	22
a. Definisi.....	22
b. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	22
7. Hasil penelitian terdahulu.....	23

B. Kerangka Pemikiran

1. Identifikasi Variabel.....	26
-------------------------------	----

2. Definisi Variabel.....	26
3. Hipotesis.....	28

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Objek Penelitian.....	29
B. Metode Penarikan Sampel.....	29
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	29
2. Operasionalisasi Variabel.....	31
C. Teknik Pengumpulan Data.....	31
D. Teknik Pengolahan Data.....	32
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	34
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	35
a. Uji Normalitas.....	35
b. Uji Autokorelasi.....	36
c. Uji Heterokedasitas.....	37
d. Uji Multikolinearitas.....	38
3. Uji Hipotesis.....	39
a. Uji t.....	39
b. Uji F (ANOVA).....	40

BAB IV. HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
B. Analisis dan Pembahasan.....	47
1. Pengujian Asumsi dalam Model Regresi.....	48
a. Pengujian Normalitas (P-Plot).....	51
b. Pengujian Heterokedasitas.....	55
c. Pengujian Autokorelasi.....	58
d. Pengujian Multikolinearitas.....	61
2. Pengujian Hipotesis.....	65
a. Uji t (t test).....	69
b. Uji F.....	72

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	75
B. Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ringkasan Perusahaan-Perusahaan yang Terlambat dan Belum ... Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan Periode 2008	2
Tabel 1.2 Ringkasan Perusahaan-Perusahaan yang Terlambat dan Belum ... Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan Periode 2008	3
Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Matriks Operasional Variabel.....	31
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel Tahun 2008 dan 2009.....	43
Tabel 4.2 Output Statistik Deskriptif Tahun 2008.....	48
Tabel 4.3 Output Statistik Deskriptif Tahun 2009.....	49
Tabel 4.4 Output Statistik Deskriptif Tahun 2008 dan 2009.....	50
Tabel 4.5 Tabel Hasil Uji Autokorelasi Tahun 2008.....	59
Tabel 4.6 Tabel Hasil Uji Autokorelasi Tahun 2009.....	60
Tabel 4.7 Tabel Hasil Uji Autokorelasi Tahun 2008 dan 2009.....	60
Tabel 4.8 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas Tahun 2008.....	62

Tabel 4.9 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas Tahun 2009.....	63
Tabel 4.10 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas Tahun 2008 dan 2009.....	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Ketepatan Perkiraan Model Tahun 2008 dan 2009.....	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Analisis Koefisien Korelasi dan Koefisien Determinasi..	68
Tabel 4.13 Hasil Uji t Tahun 2008 dan 2009.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4.1 Grafik Hasil Uji Normalitas Tahun 2008.....	52
Gambar 4.2 Grafik Hasil Uji Normalitas Tahun 2009.....	53
Gambar 4.3 Grafik Hasil Uji Normalitas Tahun 2008 dan 2009.....	54
Gambar 4.4 Grafik Hasil Uji Heterokedasitas Tahun 2008.....	56
Gambar 4.5 Grafik Hasil Uji Heterokedasitas Tahun 2009.....	57
Gambar 4.6 Grafik Hasil Uji Heterokedasitas Tahun 2008 dan 2009.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL

Lampiran 2 : DATA NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK TAHUN 2008 DAN
2009

Lampiran 3 : DATA OPINI AUDIT 2008 DAN 2009

Lampiran 4 : DATA TOTAL ASSET PERUSAHAAN TAHUN 2008 DAN 2009

Lampiran 5 : DATA AUDIT DELAY TAHUN 2008 DAN 2009

Lampiran 6 : Peraturan BAPEPAM

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan mempunyai peran yang penting dalam proses pengukuran dan penilaian kinerja perusahaan serta bermanfaat untuk pengambilan keputusan. Banyak pihak yang berkepentingan seperti manajemen, pemegang saham, pemerintah, kreditor berkepentingan terhadap laporan keuangan karena itu laporan keuangan harus disusun sedemikian rupa agar dapat memenuhi kebutuhan dari seluruh pihak yang membutuhkannya.

Ikatan Akuntan Indonesia mengemukakan bahwa manfaat suatu laporan keuangan akan berkurang jika laporan tersebut tidak tersedia tepat pada waktunya. Faktor-faktor seperti kompleksitas operasi perusahaan tidak cukup menjadi pembenaran atas ketidakmampuan perusahaan menyediakan laporan keuangan tepat waktu.

Berdasarkan peraturan Pasar Modal No.KEP 80/PM/1996 mengenai penyampaian laporan keuangan menyatakan bahwa perusahaan yang terdaftar dalam pasar modal wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit kepada Bapepam selambat-lambatnya 120 hari terhitung sejak tanggal berakhirnya tahun buku. Peraturan tersebut kemudian diperbaharui dengan

dikeluarkannya keputusan No.KEP 36/PM/2003 oleh Ketua Bapepam tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan secara berkala yang mulai berlaku untuk laporan keuangan yang berakhir pada 31 Desember 2003. Dalam keputusan tersebut disebutkan bahwa laporan keuangan tahunan harus disertai dengan laporan akuntan dengan pendapat yang lazim dan disampaikan kepada Bapepam selambat-lambatnya pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan.

Dalam LK-00056/BEI.PSJ/04-2009 dan LK- 00171/BEI.PPJ/05-2010 disampaikan mengenai pengumuman penyampaian laporan keuangan. Berikut ini adalah tabel ringkasan perusahaan-perusahaan yang terlambat dan belum menyampaikan laporan dan tabel selengkapnya dapat dilihat pada halaman lampiran.

Tabel 1.1

Tabel ringkasan perusahaan-perusahaan yang terlambat dan belum menyampaikan laporan keuangan tahunan periode 2008

No.	Sektor Perusahaan	Terlambat	Belum menyampaikan
1.	Sektor Riil	7	19
2.	Sektor Jasa	13	40
3.	Emiten Sektor Jasa	0	1
	Jumlah	20	60

Tabel 1.2

Tabel ringkasan perusahaan-perusahaan yang terlambat dan belum menyampaikan laporan keuangan tahunan periode 2009

No.	Sektor Perusahaan	Terlambat	Belum menyampaikan
1.	Sektor Riil	Tidak ada rincian	7
2.	Sektor Jasa	Tidak ada rincian	9
	Jumlah	47	16

Bursa Efek Indonesia juga menerbitkan keputusan direksi PT. Bursa Efek Jakarta Nomor 307/BEJ/07-2004 yaitu Peraturan Nomor I-H Tentang Sanksi. Bagi perusahaan yang tidak patuh terhadap peraturan tersebut, disebutkan ada empat bentuk sanksi yang dikenakan terdiri atas : 1) Peringatan tertulis I, atas keterlambatan penyampaian laporan keuangan sampai 30 (tiga puluh) hari kalender terhitung sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan; 2) Peringatan tertulis II dan denda Rp 50.000.000,- apabila mulai hari kalender ke 31 hingga kalender ke 60 sejak lampaunya batas waktu penyampaian laporan keuangan, perusahaan tercatat tetap tidak memenuhi kewajiban menyampaikan laporan keuangan; 3) Peringatan tertulis III dan denda Rp 150.000.000,- apabila mulai hari kalender ke 60 hingga kalender ke

90 sejak lampainya batas waktu penyampaian laporan keuangan perusahaan tercatat tetap tidak memenuhi kewajiban menyampaikan laporan keuangan atau menyampaikan laporan keuangan namun tidak memenuhi kewajiban untuk membayar denda sebagaimana dimaksud pada ketentuan peraturan II; 4) Penghentian sementara perdagangan dalam hal kewajiban laporan keuangan dan atau denda tersebut belum dilakukan oleh perusahaan.

Adanya perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengindikasikan lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor. Perbedaan waktu dalam audit ini sering dinamakan dengan *audit delay*.

Di Indonesia, beberapa penelitian mengenai audit delay telah dilakukan sebelumnya, salah satunya dilakukan oleh Thio Anastasia Petronila (2007). Penelitian tersebut menguji apakah ada pengaruh antara skala perusahaan, profitabilitas perusahaan, ukuran KAP, opini audit, pos luar biasa, dan umur perusahaan terhadap *audit delay*.

Mengingat pentingnya masalah tersebut maka diadakan penelitian dengan judul: PENGARUH UKURAN KAP, OPINI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2008-2009).

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 mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor. Perbedaan waktu ini dalam audit sering dinamai dengan *audit delay*.

Adapun faktor-faktor yang berpengaruh *terhadap audit delay* yang juga akan diteliti yaitu opini audit, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan.

C. Ruang Lingkup

Mengingat banyaknya faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, ukuran KAP, jenis industri perusahaan, opini audit, reputasi auditor, dan sebagainya, maka peneliti memberikan batasan terhadap penelitian ini. Pembatasan ini dilakukan agar peneliti dapat lebih fokus kepada faktor permasalahan yang diteliti. Oleh karena itu maka variabel yang mempengaruhi *audit delay* dalam penelitian ini dibatasi kepada opini audit, ukuran kap, dan ukuran perusahaan. Sedangkan objek penelitiannya adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan periode penelitiannya tahun 2008-2009.

D. Perumusan Masalah

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

1. Apakah ukuran KAP, opini audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* secara parsial maupun simultan.
2. Faktor manakah diantara ukuran KAP, opini audit, dan ukuran perusahaan yang paling berpengaruh secara dominan terhadap *audit delay*.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan diatas, penelitian ini dilakukan dengan tujuan:

- a. Untuk mengetahui apakah ukuran KAP, opini audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* secara parsial maupun simultan.
- b. Untuk mengetahui faktor manakah diantara ukuran KAP, opini audit, dan ukuran perusahaan yang paling berpengaruh secara dominan terhadap *audit delay*.

2. Manfaat Penelitian

Kegunaan yang diharapkan dari penelitian ini adalah:

- a. Bagi Profesi Akuntan Publik

Hasil dalam penelitian ini 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 Permasalahan

Sistematika penyusunan dalam skripsi ini terdiri dari lima bab, dimana masing – masing bab saling berhubungan satu sama lain. Adapun sistematika dari skripsi ini adalah sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

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

BAB II : LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini menguraikan tentang teori-teori laporan keuangan, *auditing*, *audit delay*, serta variabel-variabel yang berpengaruh terhadap *audit delay* yang akan diteliti dalam peneletian ini.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang desain penelitian, variabel dan pengukurannya, definisi variabel operasional, teknik pengambilan sampel, teknik pengumpulan data serta metode analisis yang digunakan.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang hasil pengujian data yang berupa statistic deskriptif, uji normalitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, uji multikolinearitas. Pengujian regresi berganda menggunakan uji-t dan uji-F. Dalam bab ini juga diuraikan mengenai pembahasan hasil analisis pengujian data.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menguraikan tentang kesimpulan yang diambil berdasarkan analisis data dan pembahasan masalah, implikasi dan keterbatasan penelitian serta saran untuk penelitian berikutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno (2008). ***Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik, Buku 1, Edisi Ketiga***. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2004). ***Accounting Theory, 5th edition***. London: Thomson Learning
- Elder, Randal J., Mark S. Beasley dan Alvin A. Arens (2008). ***Auditing and Assurance Service, An Integrated Approach, 12th edition***. New Jersey: Pearson Education Inc.
- Ghozali, Imam. (2006). ***Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program SPSS. Edisi kelima***. Semarang: Universitas Diponegoro
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). ***Standar Profesional Akuntan Publik***. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (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.
- Keni dan Santoso, Erni. (2007). ***Materi Pokok Laboratorium Statistik II. Edisi Kedua***. Laboratorium Manajemen Universitas Tarumangara
- Keputusan Direksi PT. Bursa Efek Jakarta Nomor 307/BEJ/07-2004 Tentang Sanksi
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal No.KEP 36/PM/2003 Mengenai Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala
- Mulyadi. (2002). ***Auditing, Edisi Keenam***. Jakarta : Salemba Empat.
- Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Untuk Periode Yang Berakhir Per 31 Desember 2008. Peng-LK-00056/BEI.PSJ/04-2009
- Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Untuk Periode Yang Berakhir Per 31 Desember 2009. LK- 00171/BEI.PPJ/05-2010
- Petronila, Thio. (2007). ***Analisis Skala Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Pos Luar Biasa dan Umur Perusahaan Atas Audit Delay***. Akuntabilitas, Maret 2007.

Rustiana, Deart dan Jeane M.P. (2007). **Beberapa Faktor yang Berdampak pada Perbedaan *Audit delay***. Kinerja, Vol.11

Priyatno, Duwi. (2009). **5 Jam Belajar Olah Data Dengan SPSS 17. Edisi 1**. Yogyakarta: ANDI

Santoso,S. (2004). **Statistik Parametrik. Cetakan keempat**. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo

Subagyo. (2009). **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* Pada Perusahaan *Go Public* Sektor *Property* dan *Real Estate***. Jurnal Akuntansi Vol. 9, No.2

Supriyati dan Rolinda. (2007). **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay***. Ventura, Vol.10, No.3, Desember 2007

Surat Keputusan Menteri Keuangan No.43/KMK.017/1997 mengenai Jasa Akuntan Publik

Utami, Wiwiek. (2006). **Analisis Determinan *Audit Delay* : Kajian Empiris Di Bursa Efek Jakarta**. Buletin Penelitian, Vol.9

www.Google.com

www.IDX.com

www.Indonesiafinancetoday.com

www.Wikipedia.com