

No. Daftar FPEB : 302/UN40.A7.D1/PI/2019

**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Survei Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

Fauzi Firdaus

1501487

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2019**

**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

(Survei Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)

Oleh

Fauzi Firdaus

1501487

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© 2019 Fauzi Firdaus

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak  
ulang, di *photocopy* atau cara lainnya tanpa izin penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN  
TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Survei Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)

SKRIPSI

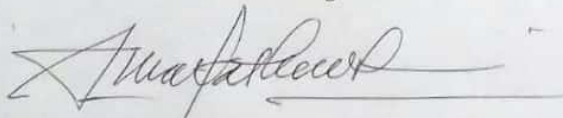
Disusun Oleh

**Fauzi Firdaus**

**1501487**

Telah disetujui oleh

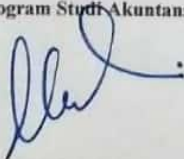
**Pembimbing**



Drs. H. Tb. Aman Fathurachman, M.M., Ak., CPA  
NIP. 19550720 198703 1 002

Mengetahui

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 19820123 200501 2 002

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap *Audit Delay* (Survei Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2018)”** ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Agustus 2019

Yang membuat pernyataan

Fauzi Firdaus

1501487

## UCAPAN TERIMA KASIH

*Alhamdulillah* *abbal'alamin*, segala puji penulis panjatkan kehadirat Allah SWT . Dengan rahmat, pertolongan, dan ridho-Nya lah penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam penulisan skripsi ini. Dalam prosesnya, penulis banyak memperoleh banyak bantuan, bimbingan, motivasi, serta doa'a terbaik dari berbagai pihak. Oleh karenanya, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. R Asep Kadarohman selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Agus Rahayu, MP. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan.
4. Bapak Drs. H. Tb. Aman Fathurachman, M.Si., Ak., CPA selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing dan memberikan masukan selama proses penulisan skripsi.
5. Bapak Drs. H. Tb. Aman Fathurachman, M.Si., Ak., CPA selaku dosen pembimbing akademik penulis yang telah memberi bimbingan, arahan, dan masukan yang bermanfaat selama penulis menempuh perkuliahan.
6. Bapak Dr. Arim, S.E., M.Si., Ak., CA., Ibu Indah Fitriani., S.E.,M.Ak., Ak., Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak selaku tim dosen penguji yang telah memberikan saran, kritikan, dan koreksi dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak selaku dosen yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan membantu membimbing penulis selama proses penulisan skripsi ini.
8. Seluruh dosen dan *staff* Program Studi Akuntansi yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kegiatan perkuliahan.
9. Orang tua tercinta Bapak Tayin, S.IP dan Ibu Imas Sumiati, S.Pd serta kakak-kakak tercinta Paried Ilham dan Farhan Taufik Ramdani yang menjadi motivasi

hidup terbesar bagi penulis, yang tidak pernah lelah dalam melantunkan do'a terbaik.

10. M Imam Arifin selaku ketua angkatan Akuntansi 2015 yang selalu memberikan solusi untuk angkatannya dan penyemangat bagi penulis.
11. Teman-teman aefce tersayang selama perkuliahan yang selalu memberikan kebahagiaan, keceriaan, semangat, dan motivasi bagi penulis.
12. Arif Barnas Fauzi selaku teman yang selalu menerima kedatangan setiap tamunya dan selaku teman pemberi motivasi
13. Helda Oktapiani selaku *support system* selama perkuliahan maupun liburan.
14. Seluruh teman-teman Akuntansi UPI angkatan 2015, yang telah berbagi kebersamaan "Solidaritas Tanpa Batas".
15. BEM dan BPM IMAKSI UPI yang telah memberikan pelajaran berharga selama perkuliahan khususnya di bidang keorganisasian.
16. Teman-teman KKN Desa Gunungleutik Ardhi, Ruben, Nicki, Tari, Olta, Ica, Evi, Elsa, Muthia, dan Intan yang telah berbagi keceriaan kepada penulis selama KKN.
17. Terakhir kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, semoga kelak penulis dapat membalas segala bantuan, kebaikan dan ketulusan yang telah diberikan selama ini, dan semoga Allah selalu memberkahi. Aamiin.

**ABSTRAK**  
**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL PERUSAHAAN**  
**TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Survei Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-  
2018)**

**Oleh**  
**Fauzi Firdaus**  
**1501487**

**Dosen Pembimbing :**

**Drs. H. Tb. Aman Fathurachman , M.Si., Ak., CPA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor internal dan eksternal perusahaan terhadap *audit delay*. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah dengan menggunakan *purposive sampling* dengan total sampel 75 sampel dari 25 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan teknik regresi linier berganda. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan alat bantu *Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS) Versi 25. Hasil hipotesis menunjukkan bahwa (1) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* (2) solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit delay* (3) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *audit delay* (4) ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci : Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, *Audit Delay***

**ABSTRACT**

**THE INFLUENCE OF THE INTERNAL AND EXTERNAL FACTORS OF  
THE AUDIT DELAY**

**(Survey of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-  
2018)**

**Oleh**

**Fauzi Firdaus**

**1501487**

**Dosen Pembimbing**

**Drs. H. Tb. Aman Fathurachman, M.Si., Ak., CPA**

*This study aims to determine the effect of internal and external factors of the company on audit delay. The sampling method used was using purposive sampling with a total sample of 75 samples from 25 mining companies listed on the stock exchange in 2016-2018. The data used are secondary data with multiple linear regression techniques. Hypothesis testing is carried out using the Statistical Package tool Photographic the Social Science (SPSS) Version 25. Hypothesis results show that (1) profitability does not affect audit delay (2) solvency does not affect audit delay (3) firm size influences audit delay (4) KAP size not affect audit delay.*

**Keywords : Profitability, Solvency, Firm Size, KAP Size, Audit Delay**



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur khadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga proposal usulan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Delay*”** dapat diselesaikan.

Penyusunan proposal usulan ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Dalam penyusunan proposal penelitian ini penulis menyadari banyak kendala dalam pembuatannya. Namun, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa laporan penelitian ini masih memiliki kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat menyempurnakan laporan penelitian ini. Kiranya isi laporan penelitian ini dapat bermanfaat sebagaimana yang diharapkan. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, Mei 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

LEMBAR PENGESAHAN

UCAPAN TERIMAKASIH

|  |      |
|--|------|
| <b>ABSTRAK</b> .....   | i    |
| <b>ABSTRACT</b> .....  | ii   |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....  | iii  |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....  | iv   |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....  | vii  |
| <b>DAFTAR GRAFIK</b> .....   | viii |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....   | ix   |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....   | 1    |
| <b>1.1.Latar Belakang Penelitian</b> .....                             | 1    |
| <b>1.2.Rumusan Masalah</b> .....                                       | 8    |
| <b>1.3.Tujuan Penelitian</b> .....                                     | 9    |
| <b>1.4.Kegunaan Penelitian</b> .....                                   | 9    |
| <b>1.4.1. Aspek Teoritis</b> .....                                     | 9    |
| <b>1.4.2. Aspek Praktis</b> .....                                      | 9    |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....                                     | 2    |
| <b>2.1.Landasan Teori</b> .....  | 2    |
| <b>2.1.1. Teori keagenan</b> .....                                     | 2    |
| <b>2.1.2. Audit</b> .....  | 11   |
| <b>2.1.2.1. Pengertian Audit</b> .....                                 | 11   |
| <b>2.1.2.2. Jenis-Jenis Audit</b> .....                                | 12   |
| <b>2.1.2.3. Laporan Auditor</b> .....                                  | 12   |
| <b>2.1.2.4. Audit Delay</b> .....                                      | 14   |
| <b>2.1.3. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Delay</i></b> ..... | 15   |
| <b>2.1.3.1. Profitabilitas</b> .....                                   | 15   |
| <b>2.1.3.2. Solvabilitas</b> .....                                     | 17   |
| <b>2.1.3.3. Ukuran Perusahaan</b> .....                                | 19   |
| <b>2.1.3.3.1. Pengertian Ukuran Perusahaan</b> .....                   | 19   |
| <b>2.1.3.3.2. Klasifikasi Ukuran Perusahaan</b> .....                  | 19   |
| <b>2.1.3.4. Ukuran KAP</b> .....                                       | 20   |
| <b>2.1.3.5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay</b> .....     | 21   |
| <b>2.1.3.6. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay</b> .....       | 22   |

|   |  |           |
|---|--|-----------|
| 2.1.3.7.  | Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay..... | 23        |
| 2.1.3.8.  | Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Audit Delay .....       | 23        |
| 2.2.  | Penelitian Terdahulu .....                           | 24        |
| 2.3.  | Kerangka Pemikiran .....                             | 29        |
| <b>BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN.....</b> |  | <b>32</b> |
| 3.1.  | Objek Penelitian.....                                | 32        |
| 3.2.  | Metode Penelitian .....                              | 32        |
| 3.2.1.  | Desain Penelitian .....                              | 32        |
| 3.2.2.  | Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....          | 32        |
| 3.2.2.1.  | Definisi Variabel .....                              | 32        |
| 3.2.2.1.1.  | Variabel Independen/ Bebas (X).....                  | 33        |
| 3.2.2.1.2.  | Variabel Dependen/ Terikat (Y) .....                 | 34        |
| 3.2.2.2.  | Operasionalisasi Variabel .....                      | 34        |
| 3.2.3.  | Populasi dan Sampel Penelitian.....                  | 36        |
| 3.2.3.1.  | Populasi Penelitian .....                            | 36        |
| 3.2.3.2.  | Sampel Penelitian .....                              | 36        |
| 4.2.4.  | Teknik Pengumpulan Data .....                        | 37        |
| 4.2.5.  | Teknik Analisis Data .....                           | 38        |
| 4.2.5.1.  | Statistik Deskriptif.....                            | 38        |
| 4.2.5.2.  | Analisis Regresi Berganda .....                      | 38        |
| 4.2.5.2.1.  | Uji Asumsi Klasik .....                              | 38        |
| 4.2.5.2.1.1.  | Uji Normalitas.....                                  | 38        |
| 4.2.5.2.1.2.  | Uji Multikolonieritas .....                          | 39        |
| 4.2.5.2.1.3.  | Uji Heteroskedastisitas .....                        | 39        |
| 4.2.5.3.  | Pengujian Hipotesis .....                            | 39        |
| 4.2.5.3.1.  | Koefisien Determinasi .....                          | 40        |
| 4.2.5.3.2.  | Uji T .....  | 40        |
| <b>BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN.....</b>            |  | <b>41</b> |
| 4.1.  | Temuan.....  | 41        |
| 4.1.1.  | Gambaran Umum Penelitian.....                        | 41        |
| 4.1.2.  | Statistik Deskriptif .....                           | 43        |
| 4.1.2.1.  | Profitabilitas.....                                  | 44        |
| 4.1.2.2.  | Solvabilitas .....                                   | 46        |
| 4.1.2.3.  | Ukuran Perusahaan.....                               | 48        |
| 4.1.2.4.  | Ukuran KAP .....                                     | 50        |
| 4.1.2.5.  | Audit Delay .....                                    | 52        |

|                                       |  |    |
|---------------------------------------|--|----|
| 4.1.3.                                | Uji Asumsi Klasik.....                                       | 54 |
| 4.1.3.1.                              | Uji Normalitas.....  | 54 |
| 4.1.3.2.                              | Uji Autokorelasi.....  | 56 |
| 4.1.3.3.                              | Uji Multikolinearitas .....                                  | 57 |
| 4.1.3.4.                              | Uji Heterokedastisitas .....                                 | 58 |
| 4.1.4.                                | Analisis Regresi Linier Berganda.....                        | 59 |
| 4.1.5.                                | Pengujian Hipotesis.....                                     | 60 |
| 4.1.5.1.                              | Uji T.....   | 60 |
| 4.2.                                  | Pembahasan.....  | 62 |
| 4.2.1.                                | Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....    | 62 |
| 4.2.2.                                | Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....      | 63 |
| 4.2.3.                                | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> ..... | 64 |
| 4.2.4.                                | Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....        | 65 |
| BAB V KESIMPULAN DAN REKOMENDASI..... |  | 67 |
| 5.1.                                  | Kesimpulan.....  | 67 |
| 5.2.                                  | Rekomendasi.....   | 67 |
| DAFTAR PUSTAKA.....                   |  | 66 |
| LAMPIRAN .....                        |  | 70 |

## DAFTAR TABEL

|  |           |
|--|-----------|
| Tabel 1.1. Daftar Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan 2018.....                                    | 4         |
| Tabel 1.2. Daftar Sektor Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Audited Tahunan 2017.....                 | 6         |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....   | 25        |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....  | 34        |
| Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Pertambangan .....   | 36        |
| Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian .....   | 37        |
| <i>Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2018.....</i> | <i>43</i> |
| <i>Tabel 4.2 Jumlah Profitabilitas Perusahaan Pertambangan Tahun 2016-2018.</i>  | <i>44</i> |
| <i>Tabel 4.3 Jumlah Solvabilitas Perusahaan Pertambangan Tahun 2016-2018 ...</i>                                       | <i>46</i> |
| <i>Tabel 4.4 Jumlah Ukuran Perusahaan Pertambangan Tahun 2016-2018.....</i>  | <i>48</i> |
| <i>Tabel 4.5 Jumlah Ukuran KAP Perusahaan Pertambangan Tahun 2016-2018 .</i>   | <i>50</i> |
| <i>Tabel 4.6 Jumlah Audit Delay Perusahaan Pertambangan Tahun 2016-2018...</i>   | <i>52</i> |
| <i>Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas .....</i>  | <i>54</i> |
| <i>Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....</i>  | <i>57</i> |
| <i>Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas .....</i>   | <i>57</i> |
| Tabel 4.10 Persamaan Linier Berganda .....   | 59        |
| Tabel 4.11 Uji T .....   | 61        |

## DAFTAR GRAFIK

|   |    |
|---|----|
| <i>Grafik 4.1 Nilai rata-rata presentase profitabilitas sektor Pertambangan pada tahun 2016-2018</i> .....    | 46 |
| <i>Grafik 4.2 Nilai rata-rata presentase solvabilitas sektor Pertambangan pada tahun 2016-2018</i> .....      | 48 |
| <i>Grafik 4.3 Nilai rata-rata presentase ukuran perusahaan sektor Pertambangan pada tahun 2016-2018</i> ..... | 50 |
| <i>Grafik 4.4 Nilai rata-rata presentase ukuran KAP sektor Pertambangan pada tahun 2016-2018</i> .....        | 52 |
| <i>Grafik 4.5 Nilai rata-rata presentase audit delay sektor Pertambangan pada tahun 2016-2018</i> .....       | 54 |
| <i>Grafik 4.6 Histogram</i> .....   | 55 |
| <i>Grafik 4.7 Normal Plot</i> .....   | 56 |
| <i>Grafik 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas</i> .....  | 58 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran..... | 31 |
|-------------------------------------|----|

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, R. A. R., & Kamarudin, K. A. Bin. (2003). Audit delay and the timeliness of corporate reporting: Malaysian evidence. *Working Paper, MARA University of Technology*.
- Anggraini, R. (2015). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Telekomunikasi Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2010-2012. *Jom. FEKON*, 2(2), 1–15.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). Auditing dan Jasa Assurance Edisi Kelima. *Penerbit Erlangga*.
- Boynton W., & K, W. G. (1996). Modern Auditing. *New York: Sixth Edi-Tion, John Wiley & Sons, Inc.,*.
- Daniswara, R., & Kiswara, E. (2015). Pengaruh Konvergensi International Financial Reporting Standards Dan Audit Delay : Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 4(4), 1–9.
- Divianto. (2009). FAKTOR FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP AUDIT DELAY PERUSAHAAN SEKTOR PERDAGANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2007-2009. *Jurnal Ekonomi Dan Informasi Akuntansi*, 1(3), 1–25.
- Dyer, J., & McHugh, A. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report. *Journal of Accounting Reasearch*, 13(3), 204–219.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Making Fast Strategic Decisions in High-Velocity Environments. *Academy of Management Journal*, 32(3), 543–576.
- Evicahyani, S. I., & Setiawina, N. D. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tabanan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 5.3, 403–428.
- Fahmi, I. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IMB SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis multivariat dan Ekonometrika*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.
- Halim, V. (2000). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY : Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan di Bursa Efek Jakarta. 2(1), 63–75.
- Harahap, S. S. (2008). *Analisis Krisis Atas Laporan Keuangan*. Raja Grafindo



*Persada, Jakarta.*

- Haryani dan Wiratmaja, J. dan I. D. N. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan International Financial Reporting Standards Dan Kepemilikan Publik Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(1), 63–78.
- Haryono, S. (2017). Struktur Kepemilikan Dalam Bingkai Teori Keagenan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*.
- Henderson, B. C., & Kaplan, S. E. (2000). *An Examination of Audit Report Lag for Banks: A Panel Data Approach. Auditing: A Journal of Practice & Theory*,.
- Indriyani, R. E., & Supriyati, S. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Dan Malaysia. *The Indonesian Accounting Review*, 2(02), 185. <https://doi.org/10.14414/tiar.v2i02.95>
- Iskandar dan Trisnawati, M. J. dan E. (2010). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(3), 175–186. Retrieved from [http://www.tsm.ac.id/JBA/4\\_artikel\\_JBA12.3Desember2010.asp](http://www.tsm.ac.id/JBA/4_artikel_JBA12.3Desember2010.asp)
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kadir, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Pelaporan Keuangan Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 12(1), 1–12.
- Kartika, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Accounting Analysis Journal*, 3(2), 152–171. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Kasmir. (2012). Analisis Laporan Keuangan. In *Jakarta: Raja Grafindo*.
- Kieso, W., & W. (2011). *Intermediate Accounting*.
- Kusumawardani, F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal*, 2(1), 361–369. <https://doi.org/ISSN 2252-6765>
- Latrini, K. D. P. D. M. Y. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 283–299.
- Lestari, D. (2010). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi Sarjana*. <https://doi.org/10.20961/jab.v14i1.149>

- Lianto, N., & Kusuma, H. (2010). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(2), 98–107.
- Melati, L., & Sulistyawati, A. I. (2016). Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan : Analisis Dan Faktor-Faktor Penentunya. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 5(1), 37–56. <https://doi.org/10.30659/jai.5.1.37-56>
- Mulyadi. (2002). *Auditing Edisi Keenam*. Jakarta: Salemba Empat.
- Munawir. (2012). *Analisa Laporan Keuangan*. Liberty, Yogyakarta.
- Nurmalasari, D., & Ratmono, D. (2014). Pengaruh Opini Audit Dan Perubahan Opini Audit Terhadap Reporting Delay. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 2–9.
- Prameswari, A. S., & Yustrianthe, R. H. (2015). Analisis Faktor – Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). In *Jurnal Akuntansi* (Vol. 19). <https://doi.org/10.24912/ja.v19i1.113>
- Putra & Ramantha, I. G. A. P. I. W. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit pada Ketepatanwaktuan Publikasi Laporan Keuangan Tahunan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1(10), 199–213.
- Rachmawati, S. (2008). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay dan Timeliness. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 1–10.
- Rifki, Z. (2015). Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Perdagangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2012. *Jom Fekon*, 2(1), 1–15.
- Riyanto, B. (2008). *Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Yogyakarta: Penerbit GPEE.
- Sari, H. C. (2011). *Analisis Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Jangka Waktu Penyelesaian Audit (Kajian Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2009)*.
- Sari, I. P., Setiawan, R. A., & Ilham, D. E. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Reputasi KAP Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Property & Real Estate di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2012. *JOM FEKON*, 1(2), 1–15.
- Sastrawan, P., & Latrini, M. Y. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 311–337.
- Scott, W. R. (2003). Financial Accounting Theory. In *Prentice Hall*.

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setyorini, I. (2008). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Lamanya Penyelesaian Audit (Audit Delay) pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Skripsi Malang : Universitas Brawijaya*.
- Siregar, S. (2010). *Statistika Deskriptif untuk Penelitian*. Jakarta: Rajagrafindo Persada.
- Subagyo. (2009). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Public Sektor Property dan Real Estate. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 149–168.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Swami, D., & Latrini, Y. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. 4(3), 530–549.
- Tiono, I., & Yulius. (2012). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia. *Akuntansi Bisnis Universitas Kristen Petra*.
- Traxler & Huemer, F. G. (2007). *Handbooks of Business Interest Assisiations Firm Size and Governance*.
- Ukago, K. (2005). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Bukti Empiris Emiten Di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Maksi*, 5(1), 13–33.
- Utami. (2006). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris Di Bursa Efek Jakarta. *BULLETIN Penelitian No. 09*, 3.
- Watts, R., & Zimmerman, J. L. (1986). Positive Accounting Theory. In *Prentice-Hall Contemporary topics in Accounting Series*.
- Yuliyanti, A. (2011). *Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2008)*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.