



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, RASIO
SOLVABILITAS DAN RASIO PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT
DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS LQ45
DALAM BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2007-2009**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : DANIEL

NIM : 125070589

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF**

NAMA : DANIEL
NIM : 125070589
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI
AUDIT, RASIO SOLVABILITAS DAN RASIO
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY*
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI
INDEKS LQ45 DALAM BURSA EFEK
INDONESIA (BEI)

TANGGAL : 16 AGUSTUS 2011

KETUA PENGUJI :

(Prof. Dr. Apollo Daito, SE., Msi., Ak)

TANGGAL: 16 AGUSTUS 2011

ANGGOTA PENGUJI :

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

TANGGAL: 16 AGUSTUS 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Estralita Trisnawati, SE., Msi., Ak)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

- (A) Daniel (125070589)
- (B) PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, RASIO SOLVABILITAS DAN RASIO PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS LQ45 DALAM BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2007-2009
- (C) viii + 67 hlm ; 2011, gambar 4, tabel 15
- (D) *Audit Delay*
- (E) Tujuan penelitian adalah mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, rasio solvabilitas dan rasio profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di indeks LQ45 dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2007-2009. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 90 perusahaan yang terdaftar di indeks LQ45 Bursa Efek Indonesia selama tahun 2007 – 2009. Hasil penelitian menunjukkan bahwa rasio profitabilitas secara parsial memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay* sedangkan, ukuran perusahaan, opini audit, dan rasio solvabilitas secara parsial tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Namun, ukuran perusahaan, opini audit, rasio solvabilitas, dan rasio profitabilitas secara simultan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *audit delay*. Selain empat faktor tersebut, masih terdapat faktor-faktor lain penyebab terjadinya *audit delay* diantaranya ukuran KAP, *audit fee*, *internal audit*, pergantian auditor, dan jenis perusahaan, serta umur perusahaan sehingga menjadi saran dan rekomendasi untuk penelitian selanjutnya.
- (F) Daftar acuan 26 (1991 - 2011)
- (G) Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak. CPA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih, tuntunan dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada program S-1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, khususnya kepada:

1. Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., MM., CPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara sekaligus selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dan memberikan pengarahan-pengarahan selama penyusunan skripsi ini.
2. Dra. Kurniaty W. Amdani, MM. selaku Pembantu Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
3. Dra. Nurainun Bangun, MM., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh Dosen Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan membagikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

5. Mama, Papa, Ko Ahau, Ko Ahan, Ko Hancien, Ci Devy, Ko Hansen, Hendri Hernandri dan keluarga besar atas doa dan dukungannya.
6. Bunda Yohanna Purnama Dharmawan dan keluarga besar BEM FE Universitas Tarumanagara yang telah memberi dukungan, pengalaman dan masa-masa paling indah selama masa perkuliahan penulis.
7. Sahabat-sahabat penulis, diantaranya Andreyas, Mielanty, Mei Tri, Tresia, Dicky, Airin, Tommy, April, Albert Santoso, Andrean Wijaya, Jean Harri Sen dan teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
8. Teman-teman satu bimbingan yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Semua teman-teman penulis baik yang berkuliah di Universitas Tarumanagara maupun diluar Universitas Tarumanagara.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati terbuka untuk menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, Agustus 2011

(Daniel)

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup.....	3
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
 BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	8
1. Kerangka Teori.....	8
a. <i>Auditing</i> dan standar <i>auditing</i>	8
b. <i>Audit delay</i>	10
c. Ukuran Perusahaan.....	13
d. Opini Audit.....	13
e. Rasio Solvabilitas.....	15
f. Rasio Profitabilitas.....	16

2. Hasil Penelitian yang Relevan.....	18
a. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	18
b. Pengaruh Opini <i>Audit</i> terhadap <i>Audit delay</i>	18
c. Pengaruh Rasio Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	19
d. Pengaruh Rasio Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	19
B. Kerangka Pemikiran.....	22
1. Definisi Variabel.....	22
2. Identifikasi Variabel.....	23
C. Hipotesis Penelitian.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	25
B. Metode Penarikan Sampel.....	25
C. Teknik Pengumpulan Data.....	26
D. Teknik Pengolahan Data.....	27
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	28
BAB IV HASIL PENELITIAN	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	34
B. Analisis dan Pembahasan.....	38
1. Pengujian Asumsi Klasik.....	38
2. Pengujian Regresi Linier Berganda.....	46

3. Hasil Pengujian Hipotesis.....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	65
B. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian yang Relevan	20
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Sampel	35
Tabel 4.2	Rentang Waktu Penyelesaian <i>Audit (Audit Delay)</i>	36
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.4	Kesimpulan Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4.7	Korelasi dan Kovarian	45
Tabel 4.8	Kesimpulan Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Koefisien Regresi	47
Tabel 4.10	Hasil Uji t	51
Tabel 4.11	Kesimpulan Hasil Uji t	52
Tabel 4.12	Interprestasi Konsistensi dengan Penelitian Sebelumnya	53
Tabel 4.13	Hasil Uji F	56
Tabel 4.14	Hasil Uji Koefisien	67
Tabel 4.15	Kesimpulan Hasil Penelitian	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Kerangka Pemikiran	23
Gambar 4.1	Grafik Hasil Uji Normalitas	39
Gambar 4.2	Daerah Penentuan H_0 pada Uji <i>Durbin Watson</i>	43
Gambar 4.3	Skema Pengaruh Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen	58

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Sehubungan dengan perkembangan pesat perekonomian dunia yang merupakan dampak dari globalisasi, persaingan dalam perekonomian semakin berkembang, ditandai dengan semakin banyaknya perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Perusahaan *go public* memiliki kewajiban untuk melaporkan laporan keuangannya kepada para *stockholders*, *stakeholders* dan investor sebagai wujud pertanggung jawaban atas kegiatan operasional perusahaan dan sebagai upaya untuk menarik minat para investor baru. Namun, sebelum laporan keuangan dilaporkan, laporan keuangan harus mendapatkan opini audit terlebih dahulu diantaranya adalah *unqualified opinion*, *unqualified opinion with explanatory paragraph*, *qualified opinion*, *adverse opinion*, dan *disclaimer opinion*.

Laporan keuangan merupakan salah satu sumber dalam memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja perusahaan dalam memberikan *profit* serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang dapat bermanfaat bagi para pengguna dalam pengambilan keputusan. Dalam PSAK 2011, Laporan Keuangan harus memenuhi 4 karakteristik kualitatif yaitu dapat dipahami, relevan, keandalan, dan dapat dibandingkan. Karakteristik kualitatif yang harus dimiliki oleh laporan keuangan perusahaan agar laporan tersebut dapat memberikan informasi yang berguna bagi pemakainya adalah relevan. Informasi memiliki

kualitas relevan jika dapat mempengaruhi pengambilan keputusan ekonomi pengguna dengan membantu mereka mengevaluasi peristiwa masa lalu, masa kini, atau masa depan, menegaskan, atau mengoreksi hasil evaluasi pengguna di masa lalu. Namun, terkadang para pengguna laporan keuangan menghadapi berbagai kendala untuk memperoleh informasi yang relevan tersebut. Salah satu kendala yang mungkin dihadapi adalah masalah ketepatan waktu (*timeliness*). Dalam PSAK 2011 yang membahas tentang Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan pada paragraf 43, dijelaskan bahwa jika terdapat penundaan yang tidak semestinya dalam pelaporan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan nilai relevansinya.

Mengingat pentingnya ketepatan waktu dalam pelaporan, Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) menyempurnakan Kep-17/PM/2002 dengan Kep-36/PM/2003 pada tanggal 30 September 2003. Dalam Kep-36/PM/2003, dijelaskan bahwa pelaporan laporan keuangan jika disertai dengan laporan Akuntan yang memberikan pendapat tentang kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan, selambat-lambatnya disampaikan pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Apabila perusahaan terlambat menyampaikan laporan keuangan, maka perusahaan akan dikenakan sanksi administrasi sesuai dengan yang ditetapkan undang – undang.

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, seperti para *stockholders*, *stakeholders*, dan investor.

Berdasarkan uraian dan pertimbangan diatas, maka dilakukan penelitian yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, RASIO SOLVABILITAS DAN RASIO PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS LQ45 DALAM BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2007-2009”**.

B. Identifikasi Masalah

Rentang waktu penyelesaian proses audit atau *audit delay* setiap perusahaan tidaklah sama, tergantung pada faktor-faktor yang mempengaruhi laporan keuangan perusahaan tersebut. Hal ini juga dapat berpengaruh terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan ke Bapepam. Beberapa faktor yang memiliki pengaruh terhadap *audit delay* adalah ukuran perusahaan, opini audit, likuiditas perusahaan dan tingkat profitabilitas.

C. Ruang Lingkup

Melihat semakin banyaknya perusahaan *go public* yang mendaftarkan diri pada Bursa Efek Indonesia (BEI), tentunya penelitian ini tidak dapat meneliti seluruh perusahaan tersebut dikarenakan adanya keterbatasan waktu, tenaga dan kemampuan yang dimiliki. Sehingga, ruang lingkup penelitian ini terbatas hanya

pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45 dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2007-2009.

Penelitian ini menggunakan empat variabel independen, yaitu ukuran perusahaan, opini audit, rasio solvabilitas dan rasio profitabilitas. Serta menggunakan satu variabel dependen yaitu *audit delay* atau rentang waktu penyelesaian proses audit. Obyek penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan dan laporan auditor independen perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45 dalam Bursa Efek Indonesia pada tahun 2007-2009.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah yang telah diuraikan, maka masalah-masalah dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45 dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2007-2009.
2. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45 dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2007-2009.
3. Bagaimana pengaruh rasio solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45 dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2007-2009.

4. Bagaimana pengaruh rasio profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45 dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2007-2009.
5. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, rasio solvabilitas, dan tingkat profitabilitas secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45 dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2007-2009.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45.
2. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh opini audit terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45.
3. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh rasio solvabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45.
4. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh rasio profitabilitas terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45.
5. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, rasio solvabilitas, dan rasio profitabilitas secara simultan terhadap *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45.

Manfaat dari penelitian ini, antara lain :

1. Manfaat Praktis

Dapat digunakan untuk mengidentifikasi apakah faktor-faktor yang telah dibahas dalam penelitian ini mempengaruhi *audit delay* secara signifikan, sebagai upaya untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses audit dengan mengendalikan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit delay* secara signifikan. Dengan demikian, penyampaian laporan keuangan dan penyampaian informasi yang dibutuhkan oleh para pengguna laporan keuangan dapat diperoleh dengan tepat waktu, sehingga dapat memenuhi salah satu karakteristik kualitatif laporan keuangan yaitu relevan.

2. Manfaat Pengembangan Ilmu

Dapat memperluas dan menambah pengetahuan mengenai *audit delay* terutama mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ45 dalam Bursa Efek Indonesia (BEI), serta dapat digunakan sebagai dasar acuan untuk melakukan penelitian selanjutnya.

F. Sistematika Pembahasan

Skripsi ini terdiri dari lima bab, dimana setiap bab memiliki sub-sub bab. Berikut akan dijelaskan secara singkat sistematika dalam pembahasan skripsi ini, yaitu :

BAB I : PENDAHULUAN

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

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA 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 berisikan tentang 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 objek penelitian serta analisis dan pembahasan masalah-masalah yang telah dirumuskan dalam Bab I. 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 dapat diambil dari hasil penelitian yang telah dilakukan serta memberikan saran bagi penelitian berikutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2008). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi Ketiga. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
- Arens, Alvin A., et al. 2010. *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach, 13th ed. Global Edition*. New Jersey: Prentice-Hall International, Inc.
- Aritonang R., Lerbin R. (2007). *Riset pemasaran: teori & praktik*. Cetakan Pertama. Bogor: Ghalia Indonesia
- Aryati, Titik, dan Maria Theresia. (2005). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay dan timeliness. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*. Vol 5. No.3. Hal 271 – 287
- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2004). *Accounting Theory 5th Edition*. London: Thomson Learning
- Brigham, Eugene F., and Michael C. Ehrhardt. (2008). *Financial Management : Theory and Practice*. Twelfth Edition. United States of America : Thomson – South Western
- Carslaw, Charles A. P. N., dan Steven E. Kaplan (1991). An Examination of audit delay: further evidence from New Zealand. *Accounting and Business Research*. Vol 22. No.85. Hal. 21-32
- Ghozali, Imam. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hall, James A., and Tommie Singleton. (2005). *Information Technology Auditing and Assurance*. 2nd Edition. United States of America : South Western
- Hossain, Monirul Alam, dan Peter J. Taylor. (1998). *Examination of audit delay: evidence from Pakistan*. (Unpublished Dissertation). The University of Manchester. <http://www.mahossain.com/pdf/audpf.pdf>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). *Standar Akuntansi Keuangan per 1 Januari 2011*. Jakarta: Salemba Empat
- Imelda, Elsa, dan Heri. (2007). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*. XI No.2. Hal. 134-143

Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar Professional Akuntan Publik, per 31 Maret 2011*. Jakarta: Salemba Empat.

Kasmir. (2010). *Pengantar Manajemen Keuangan. Edisi Pertama*. Jakarta : Kencana 2010

Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, and Terry D. Warfield. (2007). *Intermediate Accounting*. 12th Edition. Asia : John Willey and Sons

Mulyadi. (2002). *Auditing*. Edisi Keenam. Cetakan Pertama. Jakarta: Salemba Empat

Munawir, S. (2002). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta : Liberty

Petronila, Thio Anastasia. (2007). Analisis skala perusahaan, opini audit dan umur perusahaan atas audit delay. *Akuntabilitas*. Vol 6. No 2. Hal 129 – 141

Priyatno, Dwi. (2008). *Mandiri Belajar SPSS (Statistical Product and Service Solution) Untuk Analisis Data dan Uji Statistik*. Yogyakarta: MediaKom

Priyatno, Dwi. (2009). *SPSS Untuk Analisis Korelasi, Regresi, dan Multivariate*. Yogyakarta: Gava Media

Priyatno, Dwi. 2009. *5 Jam Belajar Olah Data dengan SPSS 17*. Yogyakarta : CV. Andi Offset

Rachmawati, Sistya. (2008). Pengaruh Faktor Internal dan eksternal Perusahaan Terhadap *Audit Delay* dan *Timeliness*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. 10 No.1. Hal. 1-10

Santoso, Singgih. 2011. *Mastering SPSS 19*. Jakarta : PT. Elex Media Komputindo

Subekti, Imam dan Novi W. Widiyanti. (2004). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit delay* di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi VII Denpasar Bali*. Hal 991 – 1002

Trisnawati, Estralita dan Charistine. (2008). Pengaruh Opini Audit, Rasio Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Delay*. *Jurnal Akuntansi*. Vol 8. No.1. Hal. 107-126

Website: <http://www.idx.co.id>