

TERHADAP *AUDIT DELAY*
**(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2020)**

DRAF SKRIPSI

untuk memenuhi salah satu syarat ujian
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh

Oleh,

FITRI AYU KUSUMAH
3403180003



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH

2022

ABSTRAK

Fitri Ayu Kusumah, NIM. 3403180003. “Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2020)”. Dibawah bimbingan Bapak Dani Usmar, S.E., M. Si., Ak., CPA. (Pembimbing I) dan Bapak Dendy Syaiful Akbar, S.E., M. Si. (Pembimbing II).

Penelitian ini difokuskan pada “Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Delay* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2020)”.

Permasalahan yang diteliti dalam penelitian ini meliputi: 1]. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020?; 2]. Bagaimana pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020?; 3]. Bagaimana pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020?

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui: 1]. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020; 2]. Pengaruh Solvabilitas terhadap *Audit Delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020; 3]. Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit Delay* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Untuk distribusi data yang digunakan terdiri dari Uji Normalitas, Uji Multikolinearitas, Uji Heteroskedastisitas, Uji Autokorelasi. Sedangkan analisis statistik yang digunakan terdiri dari Analisis Regresi Sederhana, Analisis Korelasi Sederhana, Analisis Koefisien Determinasi, Uji t, Analisis Regresi Berganda, Koefisien Korelasi Berganda, dan Uji F. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebanyak 43 perusahaan. Berdasarkan proses penentuan sampel terdapat 7 perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang memenuhi kriteria sampel.

Hasil dari penelitian dan pengolahan data menunjukkan bahwa: 1]. Profitabilitas tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *audit delay* dengan besar pengaruh 0,0361% dan sisanya 99,9639% dipengaruhi faktor lain yang tidak diteliti; 2]. Solvabilitas berpengaruh positif secara signifikan terhadap *audit delay*

dengan besar pengaruh 29,7% dan sisanya 70,3% dipengaruhi faktor lain yang tidak diteliti; 3]. Profitabilitas dan Solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay* dengan besar pengaruh 29,8% dan sisanya 70,2% dipengaruhi faktor lain yang tidak diteliti.

Kata kunci : Profitabilitas, Solvabilitas, dan Audit Delay.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	i
DAFTAR GAMBAR	iv
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR LAMPIRAN	iv
BAB I	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.2.1 Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.2.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Manfaat Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Praktis	Error! Bookmark not defined.
BAB II	Error! Bookmark not defined.
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	Error! Bookmark not defined.
2.1 Kajian Pustaka	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.2 Tujuan Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.3 Manfaat Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.4 Pemakai Informasi Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.1.1.5 Bidang-Bidang Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Autiding	Error! Bookmark not defined.

2.1.2.1	Definisi Auditing	Error! Bookmark not defined.
2.1.2.2	Standar Auditing	Error! Bookmark not defined.
2.1.2.3	Laporan Audit (Audit Report)	Error! Bookmark not defined.
2.1.3	Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
2.1.4	Solvabilitas	Error! Bookmark not defined.
2.1.5	<i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.6	Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.6.1	Signaling Theory	Error! Bookmark not defined.
2.1.6.2	Compliance Theory	Error! Bookmark not defined.
2.1.6.3	Agensi Theory	Error! Bookmark not defined.
2.1.7	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.8	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.9	Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.10	Penelitian Terdahulu yang Relevan	Error! Bookmark not defined.
2.2	Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.3	Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III		Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
3.1	Metode Penelitian yang Digunakan	Error! Bookmark not defined.
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Definisi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.2	Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.3.1	Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.4	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.4.1	Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.

3.5	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2	Distribusi Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.1	Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.2	Uji Linieritas.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.3	Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.5	Uji Autokorelasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay .	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.2	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay...	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.3	Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay	Error! Bookmark not defined.
3.6	Tempat dan Waktu Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.6.1	Tempat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.6.2	Waktu Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV		Error! Bookmark not defined.
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
4.1	Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	Error! Bookmark not defined.
4.1.2	Deskripsi Variabel yang Diteliti	Error! Bookmark not defined.
4.1.2.1	Deskripsi Profitabilitas Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020	Error! Bookmark not defined.
4.1.2.2	Deskripsi Solvabilitas Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020...	Error! Bookmark not defined.
4.1.2.3	Deskripsi Audit Delay Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020...	Error! Bookmark not defined.

4.1.3	Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.1.3.1	Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.1.3.2	Distribusi Data	Error! Bookmark not defined.
4.1.4	Hasil Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Delay.	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.2	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Audit Delay...	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.3	Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay	Error! Bookmark not defined.8
4.2	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.9
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2020.....	Error! Bookmark not defined.9
4.2.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2020.....	Error! Bookmark not defined.21
4.2.3	Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2020	Error! Bookmark not defined.2
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		Error! Bookmark not defined.5
5.1	Simpulan.....	Error! Bookmark not defined.5
5.2	Saran	Error! Bookmark not defined.5
DAFTAR PUSTAKA		67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Paradigma Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
-------------	---------------------------	-------------------------------------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar <i>Audit Delay</i> Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2. 1	Hasil Penelitian Terdahulu Yang Relevan	Error! Bookmark not defined.

Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2	Proses Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 3	Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 4	Interpretasi Koefisien Korelasi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 5	Interpretasi Koefisien Korelasi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 6	Jadwal Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1	Pengungkapan Profitabilitas pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2	Pengungkapan Solvabilitas pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3	Pengungkapan <i>Audit Delay</i> pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4	Hasil Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5	Hasil Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8	Hasil Uji Autokorelasi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9	Nilai Perhitungan Regresi & Korelasi Profitabilitas & Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10	Nilai perhitungan Regresi & Korelasi Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 11	Koefisien Korelasi Sederhana.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 12	Koefisien Determinasi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 13	Uji Signifikansi (Uji t)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 14	Nilai Perhitungan Regresi & Korelasi Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.2
Tabel 4. 15	Koefisien Korelasi Sederhana.....	Error! Bookmark not defined.5
Tabel 4. 16	Koefisien Determinasi.....	Error! Bookmark not defined.6
Tabel 4. 17	Uji Signifikansi (Uji t)	Error! Bookmark not defined.8
Tabel 4. 18	Nilai Perhitungan Regresi & Korelasi Profitabilitas & Solvabilitas Terhadap <i>Audit Delay</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 19	Koefisien Korelasi Berganda	Error! Bookmark not defined.2
Tabel 4. 20	Koefisien Determinasi.....	Error! Bookmark not defined.3
Tabel 4. 21	Regresi Linier Berganda	Error! Bookmark not defined.7
Tabel 4. 22	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	Error! Bookmark not defined.9

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keterangan Bimbingan.....	134
Lampiran 2 Surat Keterangan Penelitian.....	135
Lampiran 3 Data Tanggal Penyampaian LK 7 Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	136
Lampiran 4 Laporan Posisi Keuangan Dan Laba Rugi 7 Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	172
Lampiran 5 Titik Persentase Distribusi T.....	271
Lampiran 6 Titik Persentase Distrihusi F.....	272
Lampiran 7 Tebel Durbin Watson.....	273
Lampiran 8 Riwayat Hidup.....	274

DAFTAR PUSTAKA

A. Buku dan Jurnal

- Agoes, Sukrisno. 2012. "Auditing: *Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*". Jilid 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba empat.
- Ahmad Dan Kamarudin. (2010). *Audit Delay And Timeliness Of Corporate Reporting: Malaysian Evidence. Proceeding Hawaii International Corverence On Business. Hawaii.*
- Almilia, L. S., dan L. Setiady. 2011. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penyelesaian dan Penyajian Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI*. Seminar Nasional Good Corporate Governance. Universitas Trisakti Jakarta, hal 1-28.
- Amin. 2017. *Akuntansi Manajemen*. Bandung: CV Pustaka Setia.
- Anggraeni dan Kiswaran. 2011. *Pengaruh Pemanfaatan Fasilitas Perpajakan Sunset Policy Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak*. Semarang. Skripsi. Universitas Diponegoro.
- Annurizky (2014). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*. E- Jurnal Akuntansi Diponegoro.
- Apriana (2015). *Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap audit delay pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI tahun 2013-2014*. Skripsi. Universitas Gunadarma.
- Arens, et. al. 2010. *Audit dan Jasa Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, et.al. 2012. *Jasa Audit dan Assurance*. Edisi 14. Jakarta: Salemba Empat.
- Astuti, S. D. 2018. *Akuntansi Dasar Bidang Keahlian Bisnis dan Manajemen*. Surakarta: CV Mediatama.
- Audit Internal Dalam Manajemen Mutu ISO 9001:2015
- Ayudia. 2017. *Analisis Pengaruh Enterprise Risk Management Disclosure Intellectual Capital Disclosure, dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015)*. Skripsi, Universitas Lampung.
- Boynton, et. al. *Modern Auditing*, Erlangga, Jakarta, (2010).
- Bohlander, et. al. (2010). *Principles of Human Resource. Management*, 15th ed. Mason, OH: South Western – Cengage Learning.
- Basuki, Sulistyoyo. 2010. *Metode Penelitian*. Jakarta : Penaku.
- Chariri, A. 2008. *The Dynamics of Financial Reporting Practice in an Indonesian Company: a Reflection of Javanese Views on an Ethical Social Relationship*. Germany: VDM Verlag.

- Courtis, et. al. (1975). “*The Timeliness of The Australian Annual Report*” Journal of Accounting Research. Aunum, pp204-219.
- Devi, S., I.G.N. Budiasih., I.D.N. Badera. 2017. *Pengaruh Pengungkapan Enterprise Risk Management dan Pengungkapan Inttectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 14 (1), hal.20-45.
- Diana, Sari. (2013). *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung : PT.Refika Aditama.
- Darmawan, D.2013.*Metode Penelitian Kuantitatif*.Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Fatoni dkk. 2016. *Pengaruh Kepemilikan Publik, Return On Equity, Current Ratio, Umur Perusahaan, dan Company Size Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. Journal of Accounting. Vol. 2 No. 2.
- Febrina dan I G N Agung Suaryana. 2011. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kebijakan Pengungkapan Tanggungjawab Sosial Dan Lingkungan Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi XIV Aceh. 2011.
- Fitriana, Dewi, et. al. *Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Aktivitas dan Kebijakan Dividen Terhadap Return Saham Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Periode 2007-2013*. Jurnal Akuntansi. Vol 2 No. 2. Maret 2016.
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (Edisi Ke 4). Semarang:Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2011. “*Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*”. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harahap. 2012. *Teori Akuntansi*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Hartono. (2010). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* Edisi ke tujuh. Yogyakarta: BPFE.
- Hartono, dan Rahmi, N. V. 2018. *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: Deepublish.
- Haryono R, Setianingsih, S. 2014. *Manfaat Asi Eksklusif Untuk Buah Hati Anda*. Yogyakarta: Gosyen Publising.
- Herliana, A. (2016). *Analisa Dan Perancangan Sistem Informasi Administrasi Data Pribadi Dan Nilai Mahasiswa Di Perguruan Tinggi* (Studi Kasus Universitas Kebangsaan Bandung). Jurnal Informatika, 1(2), 82-92.
- Hery. 2017. *Teori Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.
- Husein, Umar. (2011). *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik* Per 31 Maret 2011. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. PSAK No. 1 *Tentang Laporan Keuangan– edisi revisi 2015*. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.

Indriyani R, et al. Hubungan Personal Hygiene Dengan Kejadian Keputihan Pada Siswi Ma Al- Hikmah Aeng Deke Bluto. 2012.

Ingga (2015). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan, Ukuran KAP, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusaha LQ 45 Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2013)*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2018). *Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Nomor 4 Tahun 2018*.

Ivena dan Yulius. (2012). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report lag di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Universitas Petra.

Indriani, T.D.W. (2014). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Jenis Industri, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.

Indra, et. al. (2012). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Public di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Property di Bursa Efek Indonesia tahun 2007-2010)*. Jurnal Fakultas Ekonomi Budi Luhur (Vol. 1 No.2 Oktober 2012). Universitas Budi Luhur.

John J, Wild, (2010). *Analisa Laporan Keuangan*, Buku Dua, diterjemahkan Oleh Yanivi S. Yogyakarta: Salemba Empat.

Jurica, Sabrina. (2011). *Pengujian Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay*. Jurnal Nasional Universitas Bakrie.

Jusup, Al Haryono.(2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) Edisi II*. Yogyakarta: STIE YKPN.

Kartika (2009). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di BEI)*. Jurnal Bisnis Dan Ekonomi Vol. 16 No. 1 Hal: 1-17, Universitas Stikubank Semarang.

Kartika, Andi, 2011. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta)*. Kajian Akuntansi. Vol. 3, No. 2. Diakses tanggal 22-10-2021.

Kieso, Weygand, dan Warfield. (2011). *Akuntansi Intermediate*, Edisi Kedua Belas, Erlangga Jakarta.

Kasmir. (2008). *Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya*. Jakarta: Raja Grafindo.

Kasmir. (2012), *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.

Kurniawan dan Yuniarto.2016.*Analisis Regresi*.Jakarta:Kencana

Kurnia, R., (2013). *Pengaruh Konvergensi terhadap Personal Fee dan Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI*. Tesis. Universitas Gadjah Mada.

- Lunenburg. (2012). *Compliance Theory and Organizational Efektiveness*. International Journal Of Scholarly Academic Intellectual Diversity Vol. 14, No. 1.
- Lubis, I. F. (2017). *Analisis Hubungan Antara Inflasi Dan Pertumbuhan Ekonomi: Kasus Indonesia*. QE Journal Vol. 03 No.01, 41-52.
- Lianto, Novice dan Budi Hartono Kusuma. 2010. *Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 12 No.2 Agustus 2010, Hlm. 97-106. Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanegara. Jakarta.
- Luki, Retno, Puri, Rahayu, 2017, *Determinants Of Audit Delay in Indonesian Companies: Empirical Evidence*. Kajian Akuntansi. Vol. 1 No. 1 April 2017. Diakses tanggal 22-10-2021.
- Lestari, Dewi. (2010). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro. Semarang.
- Lianto, N. dan Kusuma, B. H. (2010). *Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. Vol. 12 No. 2 : Hal. 97106.
- Mulyadi. (2013). *Auditing Buku I*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). *Auditing Buku I* (6th Ed). Jakarta: Salemba Empat.
- Modugu (2012). *Determinants Of Audit Delay In Nigerian Companies: Emprical*.
- Naim, M. R., dan Asma. 2019. *Pengantar Manajemen*. Surabaya: Qiara Media.
- Ni Wayan R. (2012). *Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, Audit Tenure, Pergantian Auditor pada Audit Delay*. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika Vol. 2 No. 2.
- Novelia Sagita Indra Dicky Arisudhana. (2010). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Go Public Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia)*. Skripsi. Universitas Budi Luhur.
- Nugraha (2013), *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*. Skripsi. UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Purnamasari. (2011). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Universitas Gunadarma.
- Purnamasari. (2012). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Fakultas Ekonomi. Universitas Gunadarma Depok.
- Purnamasari, Camelia Putri. (2012). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Akuntansi. Jakarta: Universitas Gunadarma.
- Ratna.2014. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Respati, Novita Weningtyas, 2010. *Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Laporan Keuangan*, Jurnal Maksis.

- Rustiarini, 2011. *Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham pada Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. AUDI Jurnal Akuntansi dan Bisnis, 6(1), 104-119.
- Rosmawati, Indriyani, (2012). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Dan Malaysia*. Kajian Akuntansi. Volume 2, No. 2, July 2012, pages 185 – 202. Diakses tanggal 22-10-2021.
- Selvia, Rahmawati, (2015) *Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan terhadap Audit Delay*. Kajian Akuntansi. Vol. 4 No. 7 (2015). Diakses tanggal 22-10-2021.
- Septriana, (2010). *Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan Perusahaan BUMN Indonesia*. Jurnal Maksi. Vol 10, No. 1. Hal 14-21.
- Setiawan, Heru. (2013). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit, Profitabilitas, Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di BEI*. Skripsi. Jakarta. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Sirait. 2014. *Pelaporan Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Standar Profesional Akuntan Publik 2011 No. 1 tentang Standar Audit.
- Sudana. 2011. *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori dan Praktik*. Jakarta: Erlangga.
- Sudjana. 2013. *Metode Statistika*. Bandung: Tarsito.
- Sugiyono. (2012). *Statistik Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2014). “ *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*”. Bandung : Alfabet.
- Sulthoni Moch, (2012). *Determinan Audit Delay Dan Pengaruhnya Terhadap Reaksi Investor (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Listing Di Bei Tahun 2007–2008)*. Kajian Akuntansi. Vol. 2, Nomor 1, Januari 2013, hlm. 9–18. Diakses tanggal 22-10-2021.
- Titisari, Kartika. 2010. *Corporate Social Responsibility (CSR) dan Kinerja Perusahaan*. Paper dipresentasikan pada acara Simposium Nasional Akuntansi 13, Purwokerto.
- Utami, Wiwik. (2012). *Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris Di Bursa Efek Jakarta*. Bulletin Penelitian No. 9.
- Werren, et. al. 2018. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Widya Utami, (2012). *Manajemen Ritel (Strategi dan Implementasi Ritel. Modern)*; Jakarta: Salemba Empat.
- Yulianti, Ani. (2011). *Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2008)*. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Yusuf, M. 2014. *Metode Penelitian*. Jakarta: Kencana.
- Zamzami, F., dan Nasa, N. D. 2017. *Akuntansi Pengantar 1*. Jakarta: Grasindo.

B. Internet

Articles. 2019. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan. Tersedia: <https://www.jtanzilco.com/blog/detail/1288/slug/faktor-faktor-yang-mempengaruhi-audit-delay-pada-perusahaan>. [28 Maret 2019]

Artikel. 2020. *Keterelambatan laporan audit*. Tersedia: <https://www.researchgate.net/publication/340755466>. [1 April 2020]

Bursa efek indonesia. Laporan keuangan dan tahunan. Tersedia: www.idx.co.id

Diana Hariani, Darsono. 2014. *Faktor-Faktor Pengaruh Audit Repot Lag*. Iss (online). Tersedia: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>. [1 Mei 2014]

Kurniawan, Pasaribu. 2015. Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. Tersedia: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>. [1 Mei 2015].