

BIBLIOGRAPHY

- A.Arens, Avin et al.,, Auditing Dan Jasa Assurance, Jakarta: Erlangga 2014.
- Abdul Halim. (2003). Auditing I Dasar-dasar Auditing Laporan Keuangan Jilid I. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Al-Faruqi, Radian Atho'. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay. Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah, dan Audit. (Vol. 07, No. 01, 2020).
- Angruningrum, Silvia dan Made Gede Wirakusuma, Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Pada Audit Delay, E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 5 No.2, 2013.
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Jenis Opini Auditor , Ukuran Kap dan Audit Tenure Terhadap *Audit delay*. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 108–121.
- Arifuddin, Kartini Hanafi and Asri Usman. Company Size, Profitability, and Auditor Opinion Influence to Audit Report Lag on Registered Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Applied Business and Economic Research* (Vol. 15 No. 19, 2017).
- Arikunto, Suharsimi. 2013. *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta
- Arisudhana, Dicky. Pengaruh Audit Delay, Ukuran Klien, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Dan Return On Assets (ROA) Terhadap Pergantian Auditor Sukarela (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2011 – 2015). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 6 No. 1 April 2017).
- Aryaningsih, N. N. D. dan Budiarta, I. K., Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas, dan Opini Audit Pada Audit Delay, E-Jurnal Akuntansi, Vol. 7 No. 3, 2014.
- 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.
- Ashton, et al. 1987. "An Empirical Analysis of Audit Delay". *Journal Of Accounting Research* Vol.25 No.2.
- Baridwan, Zaki. (2004). *Intermediate Accounting*. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta.

- Bustaman, Pengaruh Leverage, Subsidiaries dan Audit Complexity Terhadap Audit Delay, *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*, Vol. 3 No. 2, Juli 2010.
- C. A. P. . Carlsaw and S. E. Kaplan, "An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand," *Account. Bussiness Res.*, vol. 22, no. 85, pp. 21–32, 1991.
- Choi, D. S, dan Gary K Meek. (2010). "Akuntansi Internasional". Jakarta: Salemba Empat.
- Danang Sunyoto. (2013). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung : PT. Refika Aditama.
- Dimas Rijalul Fanny, Ratna Septiyanti, Usep Syaippudin. Analysis of Factors Affecting the Audit Delay in Manufacturing Companies Listed Indonesia Stock Exchange in 2013-2015. *International Journal for Innovation Education and Research* (Vol. 7 No. 12 2019).
- Estrini, Dwi Hayu dan Herry Laksito, Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Audit Delay Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2009-2011, *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 2, 2013.
- Febrianty, Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2009, *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi*, Vol. 1 No 3, September 2011.
- Febrianty. (2011). Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di BEI periode 2007-2009. *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi* (Vol. 1 No. 3 September 2011). Politeknik PalComTech.
- Fiatmoko, Arizal latif dan Indah Anisykurillah, Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Perbankan, *Accounting Analysis Journal*, Vol. 4 No. 1, Maret 2015.
- Fitria Inggga (2015). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan, Ukuran Kap, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013)". Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Ghozali, Imam, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*, Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2011.
- Handarudigdaya Jalanidhi Kuncaratrah, Tri Widyastuti, Adi Wiratno. Faktor-Faktor Penentu *Audit Delay* Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember* (Vol. 17 No. 1, 2019).
- Harahap, Sofyan Syafri, *Teori Akuntansi*, Jakarta: Raja Grafindo Persada, 2004.

- Haryono Yusuf. (2001). Auditing (Pengauditan) Buku I. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Hilmi, Utari. dan Ali, Syaiful. 2008 . "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan . *Simposium Nasional Akuntansi XI Ikatan Akuntan Indonesia*, hal.1-22.
- Hudaib, M. dan T.E. Cooke. The Impact of Managing Director Changes and Financial Distress on Audit Qualification and Auditor switching. *Journal of Business Finance & Accounting*, Vol. 32, No. 9/10, pp. 1703-39. 2005.
- Ikatan Akuntan Indonesia. Standar Profesional Akuntan Publik: Per 31 Maret 2011. Cetakan Pertama. Jakarta: Salemba Empat.2011, h. 56
- Ikhlasul Amal Tsalis Auladi, Dian Azizah, Diah Wijayanti Suwaji, Gina Harventy. Pengaruh Audit Delay, Reputasi Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 - 2017). *Jurnal Akademi Akuntansi* (Vol. 2 No. 2, 2019).
- Jensen, Michael C., dan Meckling, William H. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* Vol.3 No.4 pp 305-360. 1976.
- Kartika, A. (2009). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay di Indonesia (Studi Empiris pada perusahaan-perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 16(01).
- Kartika, Andi, 2011. " Faktor-Faktor yang mempengaruhi *audit delay* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI", *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, ISSN :1979-4878, Vol. 3, No. 2, Nopember 2011, Hal 152-171.
- Khoufi, N., & Khoufi, W. (2018). An empirical examination of the determinants of audit report delay in France. *Managerial Auditing Journal*, 33(8–9), 700–714. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1518>
- Kieso, Weygandt dan Warfield, Akuntansi Intermediate, Jakarta : Airlangga, 2007.
- Kusuma, Budi Hartono, dan Novice Lianto, Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* ,Vol. 12 No. 2, 2010.
- Kusumawardani, Fitria. (2012). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur. *Accounting Analysis Journal*. Universitas Negeri Semarang.
- M. Ridwan Tikollah, Samsinar. The Effect of Company Size, Operating Profit/Loss, and Reputation of KAP Auditor on Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi Publik: Jurnal Pemikiran dan Penelitian Administrasi Publik* (Vol. 9 No. 1, January – June 2019)

- Malinda Dwi Apriliane. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013). Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Mathuva, D. M., Tauringana, V., & Owino, F. J. O. (2019). Corporate governance and the timeliness of audited financial statements: The case of Kenyan listed firms. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(4), 473–501. <https://doi.org/10.1108/JAEE-05-2018-0053>
- Mawardi, Rizal. The Effect Of Internal And External Factors To Audit Delay And Timeliness (Empirical Study From Real Estate, And Property Company In Indonesia). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga* (Vol. 2. No. 1, 2017).
- Messier, William F., Steven M. Glover, Douglas F.Prawitt. (2005). *Jasa Audit & Assurance: Pendekatan Sistematis*, Edisi 4, Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Meylisa Januar Iskandar dan Estralita Trisnawati. (2010). Faktor-Faktpr yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* (Vol. 12 No.3 Desember 2010 Hal.175-186). Universitas Tarumanegara.
- Mulyadi. (2013). *Auditing Buku I*. Jakarta : Salemba Empat.
- Novi, Sisilia dan Ratnasari Yennisa, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap Dan Auditor Internal Terhadap Audit Delay, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 5 No. 2, Desember 2017.
- Novice Lianto dan Budi Hartono Kusuma. (2010). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* (Vol. 12 No.2, Agustus 2010, Halaman 97-106). Universitas Tarumanegara.
- Nur Indriantoro dan Bambang Supeno. (2009). *Metode Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta : BPFY Yogyakarta.
- Petronila, Analisis Skala Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Pos Luar Biasa, dan Umur Perusahaan atas Audit Delay, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2007.
- Puspitasari, Ketut Dian dan Made Yeni Latrini, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 8 No. 2, 2014.
- Rachmawati, Sistya, Pengaruh Faktor Eksternal Dan Internal Perusahaan Terhadap Audit Delay Dan Timeliness, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.10 No.1, Mei 2008.
- Rahayu, Ratna Dwi Titi. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Opini Auditor, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan

Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011 – 2015). Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.

Ratnawati dan Nursiam. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). Seminar Nasional dan The 5th Call for Syariah Paper Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Rossidi, Dedi Utama dan Erna Lisa, Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Studi pada Perusahaan Sektor Manufaktur Food and Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Vol. 10 No. 1 Februari 2018.

Rubianto, Aisyah Vanadia. The Analysis on Factors Affecting Audit Delay on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Riset dan Aplikasi: Akuntansi dan Manajemen* (Vol. 2 No. 3, September 2017, hlm. 205 – 214)

S. Angruningrum and I. M. G. Wirakusuma, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *Jurnal Akunt. Univ. Udayana*, vol. 5, no. 2, pp. 251–270, 2013.

Saputri, Oviek Dewi. 2012. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)".

Schwartz, K.B. dan Soo, B.S. 1995 An Analysis of Form 8-K Disclosures of Auditor Changes by Firms Approaching Bankruptcy, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 14, No. 1, Spring 1995, h. 125-135.

Sitohang, Carles Oky Janwar. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Spesialisasi Kap Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012 - 2014). Skripsi. Universitas Diponegoro.

Subramanyam dan John J. Wild. (2013). Analisis Laporan Keuangan Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.

Sulthoni, M. (2013). Determinan *Audit delay* Dan Pengaruhnya Terhadap Reaksi investor (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Listing Di BEI Tahun 2007-2008). *Jurnal Akuntansi Aktual*, 2, 9-18.

Sumantri, D., & Hendi. (2018). Analisa Faktor Perusahaan dan Auditor yang Mempengaruhi Keterlambatan Penyelesaian Audit. *Jurnal Benefita*, 3(September 2017), 106–123.

Susanto, Yulius. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol.11, No.3, h. 155-173. 2009.

Suparlan, Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Earnings Per Share, Kualitas Audit, Opini Audit, Terhadap Audit Delay Dan

Timeliness publikasi Laporan Keuangan, E-Jurnal Akuntansi, Vol. 12 No. 3, Juli 2015.

Suparlan, dan W. Andayani. "Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit". Simposium Nasional Akuntansi 13, Purwokerto.2010, h. 78

Syarifa Yunindiah Lestari dan Muhammad Nuryatno. Factors Affecting the Audit Delay and Its Impact on Abnormal Return in Indonesia Stock Exchange. International Journal of Economics and Finance (Vol. 10 No. 2, 2018).

Ulum, Ihyaul dan Ahmad Juanda. 2016. Metodologi Penelitian Akuntansi. Malang: Aditya Media Publishing.

Verawati, N. M. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi Kap, Opini Audit, Dan Komite Audit Dalam Audit Delay. E-Jurnal Akuntansi, 17(2), 1083–1111.

Website IDX. www.idx.co.id (diakses 2021)

Wijayani. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching" Simposium Nasional Akuntansi 14, Aceh. 2011.

Wiwik Utami. (2006). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. Bulletin Penelitian. No.9 Ka. Pusat Penelitian dan Dosen FE. Universitas Mercu Buana.

Yamin, Sofyan, dan Heri Kurniawan. SPSS Complete Teknik Analisis Statistik Terlengkap Dengan Software Spss(Jakarta: Salemba Infotek,2009), h. 59

Yudi, Hermana. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Auditor Dan Reputasi Kap Terhadap *Audit Delay* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food And Beverage* Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016. Universitas Sumatera Utara Medan.

APPENDIX

Appendix 1: Summary of Relevant Research

No	Researchers	Research Title	Research Result
1	Utami, Pardanawati, and Setianingsih (2018)	Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kap,Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017	The results of this study are the variables of company size and company profitability have a significant effect on audit delay, while public accounting firm's size and auditor's opinion variables do not have a significant effect on audit delay.
2	Yuliusman et al. (2020)	Determinant Factors Audit Delay: Evidence from Indonesia.	The results of this study are the variables of solvency, firm size, audit opinion, and public accounting firm's size have a significant effect on audit delay, while profitability variables do not have a significant effect on audit delay.
3	Andi Kartika (2009)	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta)".	The results of this study are the variables of firm size, profit and loss operation, and audit opinion have a significant effect on audit delay, while profitability and auditor reputation variables do not have a significant effect on audit delay.

4	Aisyah Vanadia Rubianto (2017)	The Analysis on Factors Affecting Audit Delay on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange.	The results of this study are the variables of audit firm's reputation, profitability, solvency, and the company's size have a significant effect on audit delay, while the complexity of the company's operations and firm size variables do not have a significant effect on audit delay.
5	Angruningrum and Wirakusuma (2013)	Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap Dan Komite Audit Pada Audit Delay.	The result of this study is only the leverage variable have a significant effect on audit delay, while Profitability, Operation Complexity, Audit firm's reputation and Audit Committee variables do not have a significant effect on audit delay.
6	Radian 2020	Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit Dan Kompleksitas Audit Terhadap Audit Delay	The result of this study are Leverage variable have a significant effect on audit delay, while profitabilities, Audit Committee, and Audit Complexity variables do not have a significant effect on audit delay.

Appendix 2: List of Companies for the Research Sample

No	code	Company Name
1	DLTA	Delta Djakarta Tbk
2	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
3	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk
4	GGRM	Gudang Garam Tbk
5	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk
6	KAEF	Kimia Farma Tbk
7	MRAT	Mustika Ratu Tbk
8	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
9	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
10	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
11	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
12	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
13	ADES	Akasha Wira International Tbk
14	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Tbk
15	ALTO	Ari Banyan Tirta Tbk
16	BTEK	Bumi Tekno Kultura Tbk
17	BUDI	Budi Strach & Sweetener Tbk
28	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
19	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk
20	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk
21	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk
22	GOOD	Garuda Food Putra Putri Jaya Tbk
23	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
24	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk
25	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk
26	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
27	MYOR	Mayora Indah Tbk
28	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk
29	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk
30	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
31	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
32	SKBM	Sekar Bumi Tbk
33	ULTJ	Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk
34	ITIC	Indonesian Tobacco Tbk
35	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
36	INAF	Indofarma Tbk
37	KLBF	Kalbe Farma Tbk
38	MERK	Merck Tbk
39	PEHA	Phapros Tbk
40	PYFA	Pyridam Farma Tbk
41	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk
42	KINO	Kino Indonesia Tbk
43	TCID	Mandom Indonesia Tbk
44	CINT	Chitose Internasional Tbk

45	WOOD	Integra Indocabinet Tbk
46	HRTA	Hartadinata Abadi Tbk
47	HMSP	H.M. Sampoerna Tbk
48	SCPI	Merk Sharp Dohme Pharma Tbk
49	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
50	MBTO	Martina Berto Tbk
51	KPAS	Cottonindo Ariesta Tbk
52	STTP	Siantar Top Tbk
53	SKLT	Sekar Laut Tbk

Appendix 3: Value of each Research Variable

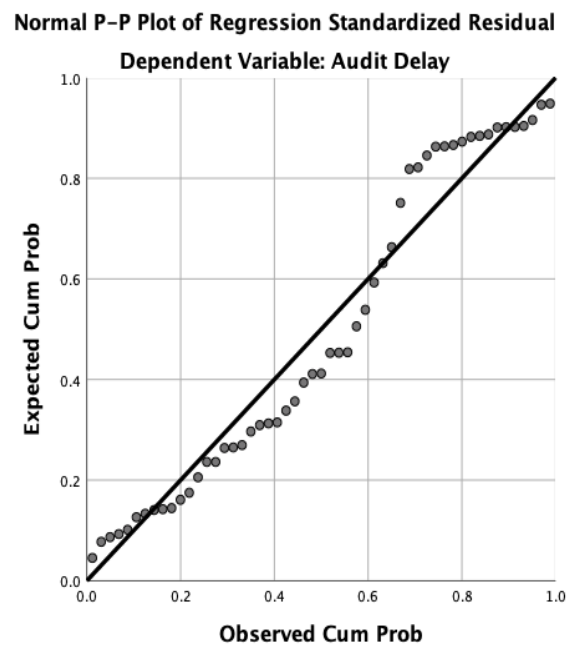
Code	Company Name	Firm Size	Leverage	Auditor opinion	Audit Delay
DLTA	Delta Djakarta Tbk	27,99	15%	5	79
ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	31,29	17%	5	80
RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk	30,41	16%	5	78
GGRM	Gudang Garam Tbk	32,00	35%	5	83
SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk	28,89	13%	5	41
KAEF	Kimia Farma Tbk	30,04	34%	5	80
MRAT	Mustika Ratu Tbk	27,00	31%	5	148
UNVR	Unilever Indonesia Tbk	30,66	74%	5	29
KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk	27,86	51%	5	62
LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk	27,33	61%	5	83
ADES	Akasha Wira International Tbk	27,44	31%	5	87
AISA	Tiga Pilar Sejahtera Tbk	28,26	189%	3	178
ALTO	Ari Banyan Tirta Tbk	27,73	65%	5	179
BTEK	Bumi Tekno Kultura Tbk	29,24	57%	5	180
BUDI	Budi Strach & Sweetener Tbk	28,73	57%	5	181
CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk	27,69	12%	5	182
CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	27,96	19%	5	183
CLEO	Sariguna Primatirta Tbk	27,85	38%	5	184
FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk	25,50	38%	5	185
GOOD	Garuda Food Putra Putri Jaya Tbk	29,25	45%	5	186
IIKP	Inti Agri Resources Tbk	26,68	7%	5	187
KEJU	Mulia Boga Raya Tbk	27,23	35%	5	188
MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk	25,21	218%	1	189
MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk	28,69	60%	5	190
MYOR	Mayora Indah Tbk	30,58	48%	5	191
PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk	24,49	8%	5	192
PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk	25,55	32%	5	193
PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	27,36	77%	5	194
ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk	29,17	34%	5	195
SKBM	Sekar Bumi Tbk	28,23	43%	5	90
ULTJ	Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk	29,52	14%	5	80
ITIC	Indonesian Tobacco Tbk	26,83	41%	5	112
WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk	27,89	20%	5	118
INAF	Indofarma Tbk	27,96	64%	5	182
KLBF	Kalbe Farma Tbk	30,64	18%	5	87
MERK	Merck Tbk	27,53	34%	5	69
PEHA	Phapros Tbk	28,37	61%	5	72
PYFA	Pyridam Farma Tbk	25,97	35%	5	78
TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk	29,76	31%	5	76
KINO	Kino Indonesia Tbk	29,18	42%	5	90
TCID	Mandom Indonesia Tbk	28,57	21%	5	59
CINT	Chitose Internasional Tbk	26,98	25%	5	83
WOOD	Integra Indocabinet Tbk	29,34	51%	5	111
HRTA	Hartadinata Abadi Tbk	28,47	48%	5	139
HMSP	H.M. Sampoerna Tbk	31,56	30%	5	90
SCPI	Merk Sharp Dohme Pharma Tbk	27,98	56%	5	91
KICI	Kedaung Indah Can Tbk	25,75	43%	5	66
MBTO	Martina Berto Tbk	27,11	60%	5	87
KPAS	Cottonindo Ariesta Tbk	26,27	43%	5	140
STTP	Siantar Top Tbk	28,69	25%	5	148
SKLT	Sekar Laut Tbk	27,40	52%	5	72
HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk	27,47	24%	5	90
TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk	30,49	69%	5	90

Appendix 4: SPSS Output Results

Descriptive Statistics Test

	N	Range	Minimum	Maximum	Sum	Mean	Std. Error	Std. Deviation
	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic
Firm Size	53	9.01	22.99	32.00	1491.04	28.1328	.24837	1.80815
Leverage	53	211	7	218	2367	44.66	5.018	36.535
Audit Opinion	53	4	1	5	259	4.89	.084	.610
Audit Delay	53	166	29	195	6527	123.15	7.185	52.307
Valid N (listwise)	53							

Normality Test (PP Plots)



Normality Test (Kolmogorov-Smirnov)

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		53
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	49.44681122
Most Extreme Differences	Absolute	.146
	Positive	.113
	Negative	-.146
Test Statistic		.146
Asymp. Sig. (2-tailed)		.060 ^c

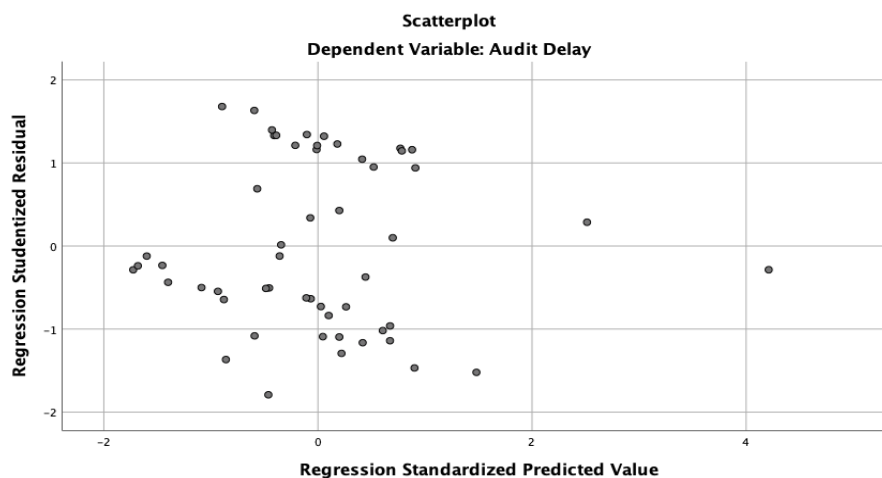
- a. Test distribution is Normal.
 b. Calculated from data.
 c. Lilliefors Significance Correction.

Multicollinearity Test

Model		Unstandardized Coefficients		Coefficients ^a			Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.	Tolerance	VIF
1	(Constant)	296.551	148.066		2.003	.051		
	Firm Size	-6.663	4.036	-.230	-1.651	.105	.937	1.067
	Leverage	.304	.369	.212	.824	.414	.274	3.648
	Audit Opinion	.094	22.500	.001	.004	.997	.265	3.770

- a. Dependent Variable: Audit Delay

Heteroscedasticity Test (Scatterplot)



Autocorrelation Test (Durbin-Watson)

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.326 ^a	.106	.052	50.938	1.8224

a. Predictors: (Constant), Audit Opinion, Firm Size, Leverage

b. Dependent Variable: Audit Delay

Partial Test (T Test)

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)		148.066			.051
		296.551			2.003	
	Firm Size	6.663	4.036	.230	1.651	.017
	Leverage	7.304	.369	.212	1.824	.014
	Audit Opinion	8.094	22.500	.401	2.004	.097

a. Dependent Variable: Audit Delay

Simultaneous Test (F Test)

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	15133.461	3	5044.487	2.944	.035 ^b
	Residual	127139.331	49	2594.680		
	Total	142272.792	52			

a. Dependent Variable: Audit Delay

b. Predictors: (Constant), Audit Opinion, Firm Size, Leverage

Coefficient of Determination Test

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.326 ^a	.69	.052	50.938

a. Predictors: (Constant), Audit Opinion, Firm Size, Leverage