

### **5.3 Keterbatasan**

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan. Adapun keterbatasan dari penelitian ini yaitu sebagai berikut :

1. Peneliti menggunakan periode 2012 hingga 2017, sehingga tidak memasukkan data pada tahun 2018.
2. Peneliti hanya meneliti beberapa perusahaan yang menggunakan mata uang rupiah.

### **5.4 Saran**

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, adapun saran yang dapat diberikan sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan tahun 2018 sebagai data.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan memperluas variabel yang diperkirakan mempengaruhi audit delay guna memperoleh penjelasan yang lebih baik mengenai fenomena tersebut.

## **DAFTAR PUSTAKA**

- Abbott, L. P., Parker, G. F., & Peters, G. F. (2012). *Internal Audit Assistance and External Audit Timeliness*. *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, 34(4), 3-20. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1540485171/abstract/42CA71EEE9744E87PQ/4?accountid=62100>
- Agus, M. H., Laksmana, I., & Lee, R. (2015). *The Impact of Demographic Characteristics of CEOs and Directors on Audit Fees and Audit Delay*. *Managerial Auditing Journal*, 30(8/9), 963-997. Retrieved From <https://search.proquest.com/docview/1712468518/42CA71EEE9744E87PQ/1?accountid=62100>
- Agustina, Lidya, Aldie, Rezza, & Rangga. (2013). Faktor - Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 14-37.
- Al-Ghanem, W., & Hegazy, M. (2011). *An Empirical Analysis of Audit Delays and Timeliness of Corporate Financial Reporting in Kuwait*. 1, 73-90. Retrieved From <https://search.proquest.com/docview/890552732/42CA71EEE9744E87PQ/6?accountid=62100>
- Eka, S. R., & Suryono, B. (2015). Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay. 4(7).
- Harahap, & Sofyan. (2011). *Teori Akuntansi Edisi Revisi 2011*. Jakarta: Rajagrafindo Persada.
- Hardika, N., & Vega, Y. (2013). Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Publik di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan*, 9(3).
- Hossain, M., & Taylor, P. (1998). *An Examination of Audit Delay : Evidence from Pakistan*. *Journal of Accounting Research*.
- Ishaq, M. A., & Che-Ahmad, A. (2016). *Effect of Corporate Governance Characteristics on Audit Report Lags*. *International Journal of Economics and Financial Issue*, 6(7), 159-164. Retrieved From <https://search.proquest.com/docview/1846291388/42CA71EEE9744E87PQ/28?accountid=62100>
- Kartika, A. (2009). Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia ( Studi Empiris pada Perusahaan - Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). 16(1), 1-17.
- Khoirul, M. A. (2017). Determinan yang Mempengaruhi Audit Delay : Studi pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 10(1), 161-174.

- Mande, V., & Sori, M. (2010). *Do Audit Effect Client Cetention ?* . *Managerial Auditing Journal*, 26(1), 32-50. Retrived From <https://search.proquest.com/docview/814792255/42CA71EEE9744E87PQ/3?accountid=62100>
- Mishari, M. A. (2016). *Corporate Governance Mechanisms and Audit Delay in a Joint Audit Regulation*. *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 24(3), 292-316. Retrived From <https://search.proquest.com/docview/1826079054/42CA71EEE9744E87PQ/2?accountid=62100>
- Mitra, S., Mahmud, H., & Donald, R. D. (2007). *The Empirical Relationship between Ownership Characteristics and Audit Fees*. *Review of Quantity Finance Accounting*, 28, 257-285.
- Munsif, V. K., & Rama, D. V. (2012). *Internal Control Reporting and Audit Report Lags: Futher Evidence*. *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, 31(3), 203-218. Retrived From <https://search.proquest.com/docview/1034603579/42CA71EEE9744E87PQ/33?accountid=62100>
- Nuzul, D. C., Sudjana, N., & Farah, D. A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan LQ-45 Sub- Sektor Bank serta Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2014. 38(1).
- Ocak, M., & Altuk, E. O. (2018). *Signing Auditor-Spesific Characteristics and Audit Report Lag*. 34(2). Retrived From <https://search.proquest.com/docview/2082228453/42CA71EEE9744E87PQ/17?accountid=62100>
- Puspitasari, E., & Nurmala, A. S. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (Audit Delay) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 9(1), 1-96.
- Saham OK. (2017). *Saham Delisting 2017 di BEI*. Retrieved from <http://www.sahamok.com/emiten/saham-delisting/saham-delisting-2017-di-bei/>, pada tanggal 30 April 2019
- Suryanto, T. (2016). *Audit Delay and Its Implication for Fraudulent Financial Reporting: A Study of Companies Listed in the Indonesian Stock Exchange* . 19(1), 18-31. Retrived From <https://search.proquest.com/docview/1827833194/42CA71EEE9744E87PQ/9?accountid=62100>

Ukago, K. (2004). *Faktor - Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Bukti Empiris Emiten di Bursa Efek Jakarta*. Universitas Diponegoro.

Vuko, T., & Cular, M. (2014). *Finding Determinants of Audit Delay by Pooled OLS Regression Analysis*. 5, 81-91. Retrived From <https://search.proquest.com/docview/1540485171/abstract/42CA71EEE9744E87PQ/4?accountid=62100>

