

Dari kesimpulan dan keterbatasan penelitian tersebut maka penulis menyarankan untuk penelitian selanjutnya agar menggunakan data primer dan menambah variabel yang mungkin berpengaruh untuk menguji *audit delay*, karena masih banyak faktor lain yang memiliki pengaruh terhadap *audit delay* yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini. Variabel tersebut antara lain kepatuhan terhadap peraturan publikasi laporan keuangan dan sistem pengendalian internal manajemen perusahaan. Semua pihak yang terkait atas publikasi laporan keuangan seperti perusahaan, auditor, dan pemerintah sebaiknya terus bekerja secara profesional dan melakukan evaluasi berkala terhadap kinerja masing-masing agar publikasi laporan keuangan yang dilakukan benar-benar dapat bermanfaat bagi para pemakai informasi keuangan untuk kepentingan pengambilan keputusan.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, R.A.R. dan Kamaruddin, K.A., 2001, *Audit Delay & Timeliness of Corporate Reporting: Malaysian Evidence*, University of Technology, Malaysia.
- Algifari, 2000, *Analisis Regresi Teori; Kasus; dan Solusi*, Yogyakarta, BPFE.
- Ashton, R., J. Willingham, and R. Elliott, 1987, *Empirical Analysis of Audit Delay*. *Journal of Accounting Research* (autumn), pp.275-292.
- Asmara, Eka Noor dan Rusmin, 1996, *Auditing*, Yogyakarta, UPP AMPYKPN.
- Bandi dan Santoso Tri Hananto, 2002, *Ketepatan Waktu Atas Laporan Keuangan Perusahaan Indonesia*, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 155-164.

- Boynton, C., Johnson, Raymond, M., Kell, Walter G, 2004: *Modern Auditing: 76 USA, John Willey & Sons. Inc.*
- Carslaw, C. and S. Kaplan, 1991, *An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand*, *Accounting and Business Research* (winter), pp.21-32.
- Chambers, A.E., dan S.H. Penman, 1984, *Timeliness of Reporting and the Stock Price Reaction to Earnings Announcement*, *Journal of Accounting Research* (Spring).
- Che-Ahmad, Ayoib dan Shamharir Abidin, 2008, *Audit Delay of Listed Company: A Case of Malaysia*, *International Bussiness Research Vol I No.4*. 32-39.
- Courtis, J.K. 1976. Relationships between timeliness in corporate reporting and corporate attributes. *Accounting and Business Research* (Winter), 204–219.
- Cushing, B., and Loebbecke, J. 1986. Comparison of audit methodologies of large accounting firms. *Accounting Research Study*, 26.
- Dubnick, Melvin (1998). "Clarifying Accountability: An Ethical Theory Framework". di dalam Charles Sampford, Noel Preston and C. A. Bois. *Public Sector Ethics: Finding And Implementing Values*. Leichhardt, NSW, Australia: The Federation Press/Routledge. hlm. 68-81.
- Dyer, James C., dan Arthur J. McHugh, 1975, *The Timeliness of the Australian Annual Report*, *Journal of Accounting Research*, Vol. 13.
- Erlina, dan Sri Mulyani, 2007, *Metodologi Penelitian Bisnis*, Terbitan pertama, USU Press: Medan.
- Frink, Dwight D. dan Klimoski. Richard J., 2004, "Advancing Accountiblity Theory and Practice: an Introduction to The Human Resource Management Review Special Edition.
- Ghozali, Imam, 2005, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Semarang, Badan Penerbit UNDIP.

- Gilling, M.D. (1977). Timeliness in corporate reporting: some further comment. *Accounting and Business Research*, (Winter), 35-50.
- Givoly, D., and Palmon, 1982, *Timeliness of Annual Earnings Announcement: Some Empirical Evidence*, *The Accounting Review* (July), pp. 486-508.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2009, *Kerangka Dasar Penyusunan Laporan Keuangan*, Standar Akuntansi Keuangan, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Indriana, Agustin, 2005, *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit delay Pada Perusahaan Go Public di BEJ Tahun 2001*, Skripsi, Unika, Semarang.
- Jusup, Haryono, 2001, *Dasar-dasar Akuntansi*, jilid 1, Universitas Gajah Mada : penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Knechel, W.R. and Payne J.L. (2001). Additional evidence on audit report lag. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 20 (1), 137-146.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Universitas Gajah Mada : penerbit Salemba Empat.
- Munawir, S, 2000, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi 4, Yogyakarta : Liberty.
- Petronila T.A dan Mukhlisin, 2003, *Pengaruh Profitabilitas Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan dengan Opini Audit Sebagai Moderating Variabel*, *Jurnal Ekonomi dan Bisnis PP*. 17-26.
- Respati N.W, 2004, *Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan : Studi Empiris di BEJ*, *Jurnal MAKSI PP*. 67- 81.
- Saleh, Rahmat, 2004, *Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Jakarta*, Simposium Nasional Akuntansi VII, 897-909.
- Schedler, Andreas (1999). "Conceptualizing Accountability". di dalam Andreas Schedler, Larry Diamond, Marc F. Plattner. *The Self-Restraining State:*

Power and Accountability in New Democracies. London: Lynne Rienner Publishers. hlm. 13–28. ISBN 1-55587-773-7.

Siagian, Dergibson, dan Sugiarto, 2002, *Metode Statistika Untuk Bisnis Dan Ekonomi*, Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama.

Subekti, Imam, dan Novi Wulandari W, 2004, “Simposium Nasional Akuntansi”, *Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia*, 991-1001.

Syahrul, Muhammad A.N, Ardiyus, 2000, *Kamus Lengkap Ekonomi*, Cetakan 1 Jakarta, Citra Harta Prima.

Utami, Wiwik, 2006, *Analisis Determinan Audit Delay*, BULLETIN Penelitian No. 09 Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana, Jakarta.

Wasis S., Anggit, 2007, *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay pada Perusahaan Go Publik di Bursa Efek Jakarta tahun 2003-2004*, Skripsi, Universitas Negeri Semarang, Semarang.

Wening, Novita T R, 2004, *Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan : Studi Empiris Di Bursa Efek Jakarta*, Jurnal MAKSI, 67-81.

Whittred, G.P. (1980a). Audit qualification and the timeliness of corporate annual reports. *The Accounting Review*, 55, 563-577.

Whittred, G.P.(1980b). The timeliness of the australian annual report: 1972-1977. *Journal of Accounting Research*, 18, 623-628.

www.jsx.co.id