



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*  
PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2010-2012**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : KEVIN TANUWIJAYA**  
**NIM : 125100072**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2014**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : KEVIN TANUWIJAYA  
NIM : 125100072  
JURUSAN : S1/ AKUNTANSI  
MATA KULIAH POKOK : PEMERIKSAAN AKUNTAN  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
*AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN  
*PROPERTY DAN REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2010-2012

Jakarta, Juli 2014  
Pembimbing,

(Elsa Imelda S.E., M.Si, Ak, CA.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**  
**SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF SKRIPSI**

NAMA : KEVIN TANUWIJAYA  
NIM : 125100072  
PROGRAM/JURUSAN : SI/AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTANSI  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
*AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN  
*PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2010-2012

TANGGAL : 21 JULI 2014

KETUA PENGUJI:

CPA., CA.)

TANGGAL : 21 JULI 2014

(Jamaludin Iskak, Ak., M.Si.,

ANGGOTA PENGUJI:

BKP)

TANGGAL : 21 JULI 2014

(Drs. J. Eko Lasmana, M.M, Ak.

ANGGOTA PENGUJI:

Ak.,CA.)

(Rousilita Suhendah, S.E., M.Si.,

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2010-2012**

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai ada tidaknya karakteristik komite audit, independensi dewan komisaris, dan konsentrasi kepemilikan terhadap *audit report lag* secara parsial maupun simultan. Penelitian ini dilakukan terhadap 35 perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2012. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diolah dengan *SPSS for Windows 21.0*. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah model regresi linear berganda. Sebelum melakukan pengujian hipotesis, dilakukan sejumlah pengujian asumsi klasik. Dengan tingkat keyakinan 95%, hasil penelitian menunjukkan bahwa pertemuan komite audit dan independensi dewan komisaris mempunyai pengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Keahlian komite audit, ukuran komite audit, dan konsentrasi kepemilikan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Hendaknya penelitian selanjutnya memperluas lingkup penelitian, menggunakan periode yang lebih panjang, dan menyertakan faktor lain yang mempengaruhi *audit report lag*.

*The purpose of this study was to obtain empirical evidence about the influence of the characteristics of the audit committee, the independence of the board of commissioners, and the concentration of ownership of the audit report lag partially or simultaneously. This research was conducted on the 35 property and real estate company listed on the Indonesia Stock Exchange 2010-2012. The data used are secondary data were processed with SPSS for Windows 21.0. The statistical methods used to test the hypotheses is multiple linear regression model. Before testing the hypothesis, performed a number of classic assumption test. With a confidence level of 95%, the results showed that the audit committee meetings and board independence has significant influence on audit report lag. Expertise of the audit committee, audit committee size, and concentration of ownership has no significant effect on audit report lag. Further research should broaden the scope of the study, using a longer period, and include other factors that affect the audit report lag.*

*Keyword : Audit Committee Characteristics, Board Independence, Ownership Concentration, Audit Report Lag*

**KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, berkat dan karunia-Nya yang senantiasa dengan penuh kasih menyertai penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN *PROPERTY DAN REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2010-2012”. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi sarjana S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan penyelesaian skripsi ini tidak akan terwujud tanpa dukungan dari berbagai pihak yang dengan sukarela telah membantu, mendukung, membimbing, memberikan perhatian, motivasi dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Elsa Imelda, SE, M.Si., Ak, CA., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing, memberikan banyak masukan pengarahan yang bermanfaat dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs Sawidji Widoatmodjo, SE, MM., MBA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Sriwahyuni, SE, M.Si., Ak, CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Segenap dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan, dan membimbing saya selama dalam proses penyusunan skripsi ini dan selama masa perkuliahan.

5. Orang tua dan keluarga besar yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, doa, dan dukungan moral maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Anatashya Winda Sutanto sebagai pacar yang selalu mendukung dan memberi dorongan semangat dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini.
7. Rheza Purnama, Kevin Thanasa, Budiman, Ivan, Suhardiyanto, Melissa Sumartha, Andrew, Calvin, dan yang lainnya sebagai sahabat- sahabat saya dari hari pertama kuliah hingga hari ini, yang selalu menghibur selama mengerjakan skripsi ini.
8. Teman- teman satu dosen pembimbing yang telah memberikan semangat dan dukungan.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis yang telah memberikan kontribusi demi kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena terbatasnya kemampuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, Juni 2014

Penulis,

Kevin Tanuwijaya

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I           PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	4
C. Ruang Lingkup .....	4
D. Perumusan Masalah .....	5
E. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	5
F. Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II           LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>	
A. Tinjauan Pustaka .....	8
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
2. Audit .....	9
3. <i>Audit Report Lag</i> .....	10
4. Komite Audit.....	11
5. Pertemuan Komite Audit .....	12
6. Keahlian Komite Audit .....	14
7. Ukuran Komite Audit.....	16
8. Independensi Dewan Komisaris.....	17
9. Konsentrasi Kepemilikan.....	19
B. Kerangka Pemikiran.....	25
C. Model Penelitian.....	26
D. Hipotesis.....	27

<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
	A. Pemilihan Objek Penelitian.....	28
	B. Metode Penarikan Sampel .....	28
	1. Populasi dan Teknik Penarikan Sampel.....	28
	2. Operasional Variabel.....	29
	a. Variabel Independen.....	29
	b. Variabel Dependen.....	30
	C. Teknik Pengumpulan Data .....	31
	D. Teknik Pengolahan Data.....	31
	1. Uji Asumsi Klasik.....	32
	2. Uji Analisis Regresi Berganda.....	34
	E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	35
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN</b>	
	A. Gambar Umum Objek Penelitian.....	38
	B. Analisis dan Pembahasan .....	41
	1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	42
	2. Pengujian Asumsi Klasik.....	46
	a. Uji Normalitas.....	46
	b. Uji Multikolinearitas .....	48
	c. Uji Heterokedastisitas .....	50
	d. Uji Autokorelasi .....	52
	C. Pengujian Hipotesis.....	54
	1. Analisis Regresi Linear Berganda .....	54
	2. Uji Analisis Determinasi Ganda (Uji $R^2$ ) .....	57
	3. Uji F (Uji Simultan).....	58
	4. Uji T (Uji Parsial).....	60



5. Pengaruh <i>audit committee meetings</i> terhadap <i>audit report lag</i> .....	63
6. Pengaruh <i>audit committee expertise</i> terhadap <i>audit report lag</i> .....	64
7. Pengaruh <i>audit committee size</i> terhadap <i>audit report lag</i> .....	66
8. Pengaruh <i>board independence</i> terhadap <i>audit report lag</i> .....	67
9. Pengaruh <i>ownership concentration</i> terhadap <i>audit report lag</i> .....	68

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	70
B. Keterbatasan dan Saran .....	73

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	75
-----------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 4.1	Total Sampel Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> .....	39
Tabel 4.2	Daftar Nama Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> .....	40
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.6	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	51
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.8	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4.9	Hasil Analisis Determinasi Berganda.....	58
Tabel 4.10	Hasil Uji F (Uji Simultan).....	60
Tabel 4.11	Hasil Uji T (Uji Parsial).....	62

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Lampiran Frekuensi Pertemuan Komite Audit
Lampiran 2	Lampiran Keahlian Komite Audit
Lampiran 3	Lampiran Ukuran Komite Audit
Lampiran 4	Lampiran Independensi Dewan Komisaris
Lampiran 5	Lampiran Konsentrasi Kepemilikan Perusahaan
Lampiran 6	Lampiran Jumlah <i>Audit Report Lag</i> Perusahaan
Lampiran 7	Lampiran Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran 8	Lampiran Hasil Uji Normalitas
Lampiran 9	Lampiran Hasil Uji Autokorelasi
Lampiran 10	Lampiran Hasil Uji Multikolinearitas
Lampiran 11	Lampiran Hasil Uji Heterokedastisitas
Lampiran 12	Lampiran Hasil Uji T
Lampiran 13	Lampiran Hasil Uji F
Lampiran 14	Lampiran Hasil Pengujian Hipotesis

# BAB I

## PENDAHULUAN

### **A. Latar Belakang Permasalahan**

Laporan keuangan merupakan media komunikasi antara pihak internal perusahaan (manajemen) dengan pihak eksternal perusahaan. Laporan keuangan menyediakan informasi mengenai posisi keuangan perusahaan, kinerja perusahaan, dan perubahan posisi keuangan lainnya. Laporan keuangan yang dihasilkan melalui proses akuntansi akan membantu semua pengguna untuk mengetahui kondisi keuangan entitas serta dapat membantu untuk pengambilan keputusan ekonomi.

Informasi yang ada di dalam laporan keuangan sangat dibutuhkan oleh investor dalam pengambilan keputusan ekonomi. Oleh sebab itu laporan keuangan yang dihasilkan harus disajikan tepat waktu. Keinginan dari suatu perusahaan untuk menyajikan laporan keuangan yang tepat waktu sering kali dihadapkan pada berbagai kendala. Salah satu kendala yang sering dihadapi oleh pihak perusahaan adalah peraturan mengenai suatu keharusan agar laporan keuangan yang dikeluarkan oleh perusahaan harus diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Tujuan dari *audit* yang dilakukan oleh pihak auditor eksternal ini adalah untuk memberikan opini tentang kewajaran laporan keuangan, yang artinya bahwa laporan keuangan yang disajikan manajemen sudah disusun sesuai dengan standar dan ketentuan yang berlaku.

Ketepatan waktu pelaporan keuangan dapat berpengaruh terhadap nilai dari laporan keuangan perusahaan. Apabila suatu perusahaan terlambat dalam melaporkan laporan keuangannya maka mungkin akan mendapatkan reaksi negatif dari para pihak eksternal maupun pihak internal perusahaan. Bagi para pihak eksternal (investor, masyarakat, pemerintah) keterlambatan pelaporan keuangan perusahaan dapat

mengindikasikan bahwa adanya suatu permasalahan keuangan yang terjadi dalam perusahaan itu dan dapat mengakibatkan para pihak eksternal tidak ingin menanamkan modal atau investasi dalam perusahaan tersebut. Keterlambatan pelaporan keuangan juga dapat membuat para pihak investor memiliki keraguan atas laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan. Bagi perusahaan yang mayoritas sahamnya dimiliki oleh pihak publik (masyarakat) tentunya keterlambatan pelaporan keuangan akan sangat merugikan, karena publik menjadi tidak percaya terhadap kinerja keuangan perusahaan itu. Mengingat akan pentingnya ketepatan waktu pelaporan keuangan bagi suatu perusahaan, maka sangat menarik apabila melakukan penelitian yang berhubungan dengan ketepatan waktu pelaporan keuangan ini.

Penelitian ini menggunakan jurnal dari Kogilavani dan Mohd Noor (2013) sebagai acuan utama. Dalam jurnal tersebut digunakan 7 (tujuh) variabel independen yaitu *audit committee independence*, *audit committee expertise*, *audit committee size*, *audit committee meeting*, *board independence*, *internal audit investment*, dan *ownership concentration*. Tetapi pada penelitian ini terdapat pengurangan dua variabel, yaitu : *audit committee independence* dan *internal audit investment*. Pengurangan variabel ini dikarenakan oleh sangat sedikitnya perusahaan yang memiliki pengukuran kinerja menggunakan ukuran *internal audit investment* dan pengurangan variabel *audit committee independence* untuk menghindari terjadinya multikolinearitas dalam penelitian ini. Hal ini dikarenakan variabel independensi komite audit dengan ukuran komite audit memiliki hubungan yang sangat erat. Jadi dalam penelitian ini hanya menggunakan 5 (lima) variabel independen yaitu : *audit committee expertise*, *audit committee size*, *audit committee meeting*, *board independence*, dan *ownership concentration*. Dalam penelitian ini menggunakan periode penelitian tahun 2010 sampai dengan 2012 agar mendapatkan data yang valid sesuai dengan kondisi penelitian saat ini. Perbedaan penelitian ini dengan

penelitian sebelumnya adalah penelitian sebelumnya (Kogilavani, 2013) dilakukan di Malaysia, sedangkan penelitian ini dilakukan di Indonesia. Penelitian ini menggunakan objek penelitian pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Alasan pemilihan objek sampel menggunakan perusahaan *property* dan *real estate* dikarenakan Perusahaan sektor ini dipilih karena dipandang memiliki prospek cerah di masa mendatang ditandai dengan meningkatnya permintaan bisnis properti sehingga menyebabkan investor memilih menanamkan sahamnya di sektor ini. Selain itu perusahaan *property* dan *real estate* merupakan kebutuhan primer dan sektor ini terus berkembang sampai pada saat ini. Sektor *property* dan *real estate* diperkirakan akan mampu bertahan pada tahun-tahun mendatang.

(<http://www.kompasiana.com/bisnis/31/01/2014/perkembangan-properti-2014>)

Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka dalam penelitian ini diambil judul **“ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2010-2012”**

## **B. Identifikasi Masalah**

Terdapatnya perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian pekerjaan auditnya sehingga tertundanya penyampaian atau publikasi laporan keuangan. Ketepatan waktu pelaporan keuangan merupakan hal yang sangat penting dan diakui oleh berbagai pihak berkepentingan karena hal itu bukan hanya berpengaruh pada nilai dan kualitas laporan keuangan namun juga membawa reaksi negatif dari pasar. Keterlambatan pelaporan keuangan juga dapat membuat reputasi auditor jatuh akibat terlalu lamanya auditor mengeluarkan laporan keuangan yang telah diauditnya sehingga para pemakai laporan keuangan ragu akan kualitas informasi yang dipublikasikan.

### **C. Ruang Lingkup**

Seperti yang kita ketahui, bahwa permasalahan yang ada mengenai *audit report lag* begitu luas dan kompleks, maka akan diberikan batasan masalah agar maksud dan tujuan dari pembahasan masalah ini dapat lebih terarah pada sarannya. Disini juga ada beberapa variabel yang diduga dapat mempengaruhi *audit report lag* dan akan dibahas dalam penelitian ini dan hanya terbatas pada : independensi komite audit, jumlah pertemuan komite audit, pengalaman komite audit, ukuran komite audit, independensi dewan direksi, dan konsentrasi kepemilikan perusahaan. Objek penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2010-2012.

### **D. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian diatas, telah disebutkan beberapa faktor yang mempengaruhi jangka waktu atau lamanya *audit report lag*. Beberapa faktor yang disebutkan antara lain mencakup mengenai ukuran komite audit, pengalaman komite audit, jumlah pertemuan komite audit, independensi dewan komisaris, dan konsentrasi kepemilikan perusahaan. Lalu adapun permasalahan dalam penelitian ini yang mencakup : 1. Apakah Jumlah Pertemuan Komite Audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, 2. Apakah Pengalaman Komite Audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, 3. Apakah Ukuran Komite Audit berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, 4. Apakah Independensi Dewan Komisaris berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, 5. Apakah Konsentrasi Kepemilikan Perusahaan berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

### **E. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

#### **1. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh independensi komite audit, jumlah pertemuan komite audit, pengalaman komite audit,

ukuran komite audit, independensi dewan direksi, dan konsentrasi kepemilikan terhadap *Audit Report Lag* perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2012.

## **2. Manfaat Penelitian**

Manfaat penelitian ini untuk memberikan informasi bagi para auditor untuk dapat menganalisis faktor-faktor yang menyebabkan *Audit Report Lag*. Disamping itu penelitian ini juga dapat digunakan oleh para investor untuk dapat menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan dalam melakukan investasi di perusahaan. Dan tentunya penelitian ini juga dapat menambah wawasan para pembaca tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *audit report lag* dan juga dapat digunakan sebagai bahan referensi bagi penelitian selanjutnya mengenai *audit report lag* atau *audit delay*.

## **F. Sistematika Pembahasan**

Untuk penyusunan tugas akhir skripsi ini, akan dibagi menjadi beberapa bab, dimana :

### **Bab I      Pendahuluan**

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

### **Bab II     Landasan Teori dan Kerangka Pemikiran**

Bab ini akan menguraikan tentang landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis.

### **Bab III    Metode Penelitian**



Bab ini akan menguraikan tentang pengertian variabel penelitian yang telah ditentukan, populasi dan sampel yang diteliti, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, dan metode analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis.

#### Bab IV Hasil Penelitian

Bab ini akan menguraikan tentang deskripsi obyek penelitian yang terdiri dari deskripsi variabel dependen dan independen, analisis data dan interpretasi terhadap hasil analisis berdasarkan alat dan metode analisis yang digunakan dalam penelitian.

#### Bab V Kesimpulan dan Saran

Bab ini akan mengemukakan penutup yang membahas tentang kesimpulan dari analisis yang telah dilakukan, serta saran yang dapat disampaikan untuk penelitian yang akan datang mengenai *audit report lag*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afify, H.A.E. (2009). Determinants of Audit Report Lag : Does implementing corporate governance have any impact? Empirical evidence of Egypt. *Journal of Applied Accounting*, 10 (1). 56-86.
- Agoes, Sukrisno. 2011 “*Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*”, Jilid 1, Edisi Keempat, Salemba Empat, Jakarta.
- Ahmad, and Kamarudin. 2002. Audit report lag and The Timeliness of Corporate Reporting: Malaysian Evidence. Lecturers, MARA University of Technology, Malaysia
- Arens, Elder, Beasley. 2008. “*Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach and ACL Software*” 12th Edition. Prentice Hall.
- Arens, Elder, Beasley. 2011.“*Jasa Audit dan Assurance*”. Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Bapepam.go.id. 2006. Peraturan BAPEPAM.
- BEJ. (2000). *Keputusan Direksi Bursa Efek Jakarta (BEJ) Nomor Kep-315/BEJ/06/2000*. Jakarta: BEJ.
- BEJ.(2001). *Keputusan Direksi Bursa Efek Jakarta (BEJ) Nomor Kep-339/BEJ/07-2001*. Jakarta: BEJ.
- DeZoort, F.T. and S.E. Salterio. 2001. “The Effects of Corporate Governance Experience and Financial Reporting and Audit Knowledge on Audit Committee Members Judgements”. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. Vol. 20 (September) hal. 31—45.
- Dyer, J.C. and McHugh, A.L. 1975, “The timeliness of the Australian annual report”, *Journal of Accounting Research*, 13(3):204-219.
- Eisenhardt, K.M., 1989, —Agency Theory: An Assessment and Reviewl. *Academy of Management Review*, Vol. 14 (1). Pp. 57–74.
- FCGI. 2002, *Tata Kelola Perusahaan (CG)*; The Essence of Good Corporate Governance; Konsep dan Implementasi Perusahaan Publik dan Korporasi Indonesia. Yayasan Pendidikan Pasar Modal Industri & Sinergy Communication. Jakarta.
- Hashim, and Rahman. 2011. Audit report lag and the Effectiveness of Audit Committee Among Malaysian Listed Companies. *International Bulletin of Business Administration* ISSN: 1451-243X Issue 10 (2011) © EuroJournals, Inc. 2011 <http://www.eurojournals.com>
- <http://www.kompasiana.com/bisnis/31/01/2014/perkembangan-properti-2014>

- Jensen, M. and Meckling, W., 1976, .Theory of the Firm: Managerial Behavior Agency Cost, and Ownership Structure., *Journal of Finance Economics* 3, pp.305-360.
- Keputusan Ketua BAPEPAM No. Kep-29/PM/2004 tanggal 24September 2004 tentang Peraturan Nomor IX.1.5 : Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. *Auditor*. 12/2004. hal 17-18
- Kogilavani and Noor Mohd. 2013. Determinants of Audit Report Lag and Corporate Governance in Malaysia. *International Journal of Business and Management*, Vol. 8, No. 15.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG), 2006, *Pedoman Umum Good corporate governance Indonesia*, Jakarta.
- Konrath, Laweey F. 2002. *Auditing Concepts and Applications, A Risk-Analysis Approach*, 5th Edition. West Publishing Company
- Nor, Shafie, and Hussin. 2010. *Corporate Governance and Audit report lag in Malaysia. Asian Accademy of Managerial Journal of Accounting and Finance*, Vol. 6, No. 2, 57-84, 2010
- Purwati, A. S. 2006. Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Publik yang Tercatat di BEJ. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Savitri, Roswita. 2010. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI.
- Shukeri, Islam. 2012. The Determinant of Audit Timeliness : Evidence from Malaysia. *Journal of Applied Sciences Research*, 8(7): 3314-3322, 2012
- Sulistyo.2010. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2008. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Weisbach, M. (1988). The effect of board composition and direct incentive on firm performance. *Financial Management*. 20:101-112.
- Widya, Maria Graffeliesta. 2013. Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* : Studi Empiris pada Perusahaan *Non-Financial* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Wijaya, Aditya Taruna.2012. Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010. Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.

Wiwik Utami. (2006). “Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris di BursaEfek Jakarta”. *Bulletin Penelitian* No. 09. Ka. Pusat Penelitian dan Dosen FE, Universitas Mercu Buana.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Yaacob, N.M and Che-Ahmad, A., 2011. “IFRS Adoption and Audit Timeliness : Evidence from Malaysia”. *The Journal of American Academy of Business, Cambridge*. Vol 17.

Yugo Trianto. 2006. Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan *Go Public* di Bursa Efek Indonesia), Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta.

Zhang Y., Zhou J. and Zhou N. (2007) Audit committee quality, auditor independence and internal control weakness. *Journal of Accounting and Public Policy* 26: 300-327.