



UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2011

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : HARTONO

NIM : 125090432

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI

2013

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : HARTONO
NO. MAHASISWA : 125090432
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSAEFEK INDONESIA THUN 2009-2011

Jakarta, 18 Juli 2013

Pembimbing

Dr. M. Nuryatno, SE, M.Si., Ak.

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

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

NAMA : HARTONO
NO. MAHASISWA : 125090432
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDIT REPORT LAG PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2011

TANGGAL :

KETUA PENGUJI :

()

TANGGAL :

ANGGOTA PENGUJI :

()

TANGGAL :

ANGGOTA PENGUJI :

()

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) HARTONO (125090432)
- (B) FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2011.
- (C) ix + 68 hlm, 2013, tabel 14, gambar 3, lampiran 4
- (D) AUDIT
- (E) Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris dari beberapa pemicu dari *audit report lag*. *Audit report lag* adalah merupakan berita penting karena dapat mempengaruhi jadwal waktu informasi akuntansi yang dikeluarkan yang digunakan oleh pengguna internal dan external dalam pembuatan keputusan. Terdapat empat faktor di antaranya yaitu Profitabilitas, Solvabilitas, ukuran perusahaan, pengelompokan industri. Penelitian ini melibatkan 197 perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2009 sampai dengan 2011. Hipotesis yang diuji dengan model analisis regresi berganda. Hasilnya menunjukkan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan, pengelompokan industri memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Dan yang satu lagi yaitu solvabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*.
- (F) Daftar Pustaka 17 (2001 - 2012)
- (G) Dr. M. Nuryatno, SE, M.Si., Ak.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia yang dilimpahkan-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir skripsi ini dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas bimbingan, dukungan, bantuan, semangat serta doa yang diberikan selama penyusunan skripsi ini berlangsung, kepada:

1. Bapak Dr.M.Nuryatno, SE, M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing dan mengarahkan penulis serta memberikan saran-saran dalam penyusunan skripsi ini sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, SE, MM, MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan untuk menyusun penelitian ini.
3. Ibu Sri Wahyuni, SE, M.Si, Ak. selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan untuk menyusun penelitian ini.

4. Seluruh dosen dan staf pengajar yang telah mengajar dan membimbing penulis selama masa perkuliahan.
5. Para pimpinan, staf perpustakaan dan administrasi serta para karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah membantu dan memperlancar proses belajar mengajar selama masa perkuliahan.
6. Mama dan Papa yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan baik moril maupun materil kepada penulis selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini serta seluruh keluarga besar.
7. Teman-teman angkatan 2009 khususnya Ricca, Cindy, Gilbert, Doddy, Franky, dan Windy yang telah banyak membantu selama masa perkuliahan maupun penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman sebimbangan Rendy Limanto, Ricky Hadiman, Michael Halim yang telah berjuang bersama dalam proses penyusunan skripsi.
9. Pihak PIPM Tarumanagara yang telah memberikan izin untuk melakukan riset terhadap laporan keuangan guna dalam penyusunan skripsi.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang secara langsung maupun tidak langsung ikut membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Mengingat terbatasnya kemampuan yang dimiliki, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tidak lepas dari kesalahan serta kekurangan. Oleh karena itu, penulis akan sangat berterima kasih apabila terdapat saran dan kritik yang membangun untuk skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi semua pihak yang membutuhkan dan bagi kita semua pada umumnya.

Jakarta, 18 Juli 2013

Penulis

Hartono

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Ruang Lingkup.....	5
D. Rumusan Masalah	6
E. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Manfaat Penelitian.....	7
F. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka	9
1. Laporan Keuangan	9
2. Dasar Auditing	10
a. Definisi Auditing.....	10
b. Jenis Audit.....	11
3. Standar Auditing.....	13

4. Profitabilitas	15
5. Solvabilitas	15
6. Ukuran Perusahaan	16
7. Jenis Industri.....	17
8. Hasil Penelitian Terdahulu yang Relevan	18
B. Kerangka Pemikiran	25
1. Definisi Variabel	26
2. Identifikasi Variabel	26
C. Hipotesis	27

BAB III METODE PENELITIAN

A. Pemilihan Obyek Penelitian	30
B. Metode Penarikan Sampel.....	30
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	30
C. Teknik Pengumpulan Data	33
D. Teknik Pengolahan Data.....	34
1. Statistik deskriptif.....	34
2. Pengujian Asumsi Klasik	34
3. Teknis Analisis Regresi Sederhana	37
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	38

BAB IV HASIL PENELITIAN

A. Gambaran Obyek Penelitian.....	41
B. Analisis dan Pembahasan	41
1. Analisis Deskriptif.....	41

2. Pengujian Asumsi Klasik	44
3. Persamaan Regresi	53
4. Pengujian Hipotesis	56
5. Pembahasan	63

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	67
B. Saran	68

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel 3.1	Prosedur Pemilihan Sampel Penelitian.....	31
Tabel 3.2	Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.3	Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	37
Tabel 4.1	Descriptives.....	42
Tabel 4.2	NPar Tests.....	45
Tabel 4.3	Hasil Uji multikolinearitas model Regresi.....	47
Tabel 4.4	Spearman's rho Nonparametric Correlations.....	50
Tabel 4.5	Pengujian Heteroskedastisitas.....	51
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi Model Regresi.....	52
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Ketepatan perkiraan Model.....	53
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefesien Determinasi (R^2).....	57
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4.1 P-P PlotCharts	46
Gambar 4.2 Hasil Pengujian Heteroskedatitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan

Lampiran 2 Tabulasi Data

Lampiran 3 Output SPSS

Lampiran 4 Time Schedule

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Masalah *Audit Report Lag* adalah masalah penting di seluruh dunia, baik di Negara maju maupun Negara berkembang. Karena jika terjadi *audit report lag* menyebabkan banyak investor yang kesulitan dalam pengambilan keputusan. Laporan Keuangan merupakan hal yang terpenting dalam suatu perusahaan, terutama perusahaan-perusahaan yang telah *go public*. Perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia semakin berkembang pesat sehingga mengakibatkan permintaan audit laporan keuangan meningkat. Banyaknya permintaan audit atas laporan keuangan yang menjadi sumber informasi bagi investor dan informasi yang terkandung dalam laporan keuangan disebut bermanfaat jika disajikan secara akurat dan tepat waktu, dan tersedia jika dibutuhkan oleh investor (Aryati:2005).

Tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan ekonomi (Baridwan, 2004).

Ikatan Akuntan Indonesia mengemukakan bahwa manfaat suatu laporan keuangan akan berkurang jika laporan keuangan tersebut tidak tersedia tepat pada waktunya. Faktor-faktor seperti kompleksitas operasi perusahaan tidak cukup menjadi pembenaran atas ketidakmampuan perusahaan menyediakan laporan tepat waktu.

Perbedaan waktu antara tanggal laporan keuangan dengan tanggal opini audit dalam laporan keuangan mengindikasikan tentang lamanya waktu penyelesaian audit yang dilakukan oleh auditor. Perbedaan waktu audit disebut *audit report lag*. Hal ini berkaitan dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Komite Akuntan Publik, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI, 2001) khususnya tentang standar pekerjaan lapangan mengatur

yang tentang prosedur dalam penyelesaian pekerjaan lapangan seperti perlu adanya perencanaan atas aktivitas yang akan dilakukan, pemahaman yang memadai atas struktur pengendalian intern dan pengumpulan bukti-bukti kompeten yang diperoleh melalui inspeksi, pengamatan, pengajuan pertanyaan dan konfirmasi sebagai dasar untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan.

Sejak tanggal 14 Agustus 2002 Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1995 kemudian diubah dengan Keputusan Ketua BAPEPAM Nomor : KEP 17/PM/2002 kemudian Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) mengadakan penyempurnaan peraturan mengenai penyampaian laporan keuangan tahunan menjadi Keputusan Ketua BAPEPAM Nomor : KEP-36/PM/2003 Nomor Peraturan X.K.2 tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala. Peraturan baru ini menyatakan bahwa laporan keuangan tahunan harus disertai dengan laporan akuntan dengan pendapat yang lazim dan disampaikan kepada BAPEPAM selambat-lambatnya 90 hari sejak tanggal berakhirnya tahun buku. Dengan adanya perubahan peraturan tersebut auditor dituntut untuk lebih cepat dalam menyelesaikan laporan auditnya. Lamanya waktu penyelesaian audit dapat mempengaruhi ketepatan waktu informasi tersebut untuk dipublikasikan sehingga berdampak pada reaksi pasar terhadap kelambatan informasi dan mempengaruhi tingkat ketidakpastian keputusan yang didasarkan pada informasi yang dipublikasikan (Putra :2007).

Pada kenyataannya dalam praktik yang ada dalam suatu kegiatan ekonomi yang berhubungan dengan kinerja auditor dalam pelaporan laporan dan opini auditor atas perusahaan yang diaudit tidak berjalan dengan baik seperti yang dijelaskan oleh Manajemen Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat ada 74 emiten yang menyampaikan keterlambatan laporan keuangan triwulan pertama tahun 2012 dari periode sama tahun 2011 sebesar 57 emiten. Menurut direktur perusahaan BEI, Hoesen, meningkatnya keterlambatan laporan keuangan dikarenakan ada penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)

Hal ini sesuai dengan PSAK No.1 Paragraf 43, yaitu bahwa jika terdapat penundaan yang semestinya dalam pelaporan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya. Jadi keterlambatan atas penyampaian pelaporan ternyata sebanyak 30% dari kuartal 1 tahun 2011 sampai dengan kuartal 1 tahun 2012.

(www.financeroll.co.id).

Alasan penulis mengangkat topik ini adalah karena masih adanya perdebatan yang penulis dapat dari penelitian sebelumnya, menurut Sunaryo (2012), Aryati dan Theresia (2003), Kartika (2009), Rachmawati (2008), Wirakusuma (2004) berpendapat bahwa keterlambatan sebesar 30% tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Profitabilitas, sedangkan menurut Iskandar dan Trisnawati (2010), Lianto dan Kusuma (2010), Parwati dan Suhardjo (2009), Indriyani dan Supriyanti (2012) keterlambatan sebesar 30% memiliki pengaruh terhadap Profitabilitas.

Menurut Iskandar dan Trisnawati (2010), Parwati dan Suharjo (2009), Sunaryo (2012), Shulthoni (2012), Rachmawati, (2008) berpendapat bahwa keterlambatan sebesar 30% tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Solvabilitas, sedangkan menurut Indriyani dan Supriyanti (2012), Lianto dan Kusuma (2010), dan Wirakusuma (2004) keterlambatan sebesar 30% memiliki pengaruh terhadap Solvabilitas.

Menurut Lianto dan Kusuma (2010), Parwati dan Suhardjo (2009), Shulthoni (2012) berpendapat bahwa keterlambatan sebesar 30% tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Ukuran Perusahaan. Sedangkan menurut Indriyani dan Supriyanti (2012), Rachmawati (2008), Sunaryo (2012), Aryati dan Theresia (2003), Kartika (2009), dan Wirakusuma (2004) keterlambatan sebesar 30% memiliki pengaruh terhadap Ukuran Perusahaan.

Menurut Lianto dan Kusuma (2010), berpendapat bahwa keterlambatan sebesar 30% tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Jenis Industri. Sedangkan menurut

Iskandar dan Trisnawati (2010), Parwati dan Suhardjo (2009), dan Shulthoni (2012) keterlamabtan sebesar 30% memiliki pengaruh terhadap Jenis Industri.berdasarkan adanya perdebatan diatas, penulis ingin melakukan penelitian kembali dengan judul “ **Faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2011**”

B. Identifikasi Masalah

Ketepatan waktu merupakan hal terpenting dalam suatu penyelesaian laporan keuangan bagi perusahaan, laporan tersebut merupakan instrumen bagi investor untuk mengambil keputusan. Jika ketepatan waktu tidak tercapai maka manfaat dari laporan keuangan akan menjadi tidak berguna.

BAPEPAM mengeluarkan peraturan agar tidak terjadi *audit report lag*.Peraturan tersebut menyangkut lamanya waktu penyerahan yaitu 90 hari yang berfungsi untuk pengambilan keputusan oleh investor melalui hasil auditan laporan keuangan dari tanggal tutup buku hingga penyerahan terhadap BAPEPAM.Dengan adanya peraturan tersebut maka perusahaan yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dapat berjalan sesuai perkembangan ekonomi.Dan juga dapat memberikan pemahaman atau gambaran tentang lamanya *audit report lag* pada perusahaan yang terdaftar di BEI serta faktor-faktor yang mempengaruhinya yaitu Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Jenis Industri.

Sehingga memberikan informasi kepada auditor agar mampu merencanakan pekerjaan lapangan dengan sebaik-baiknyasehingga keterlamabatan pelaporan keuangan dapat ditekan seminimal mungkin dalam usahauntuk memperbaiki ketepatan pelaporan keuangan ataupun mempercepat publikasi laporan auditan.

C. Ruang Lingkup

Mengingat akan keterbatasan waktu, kemudahan dalam memperoleh data dan untuk menjaga penelitian agar tetap terarah, maka yang ada akan membahas mengenai pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran perusahaan, dan Jenis industri terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2009-2011.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka perumusan masalahnya adalah sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*?
2. Apakah terdapat pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*?
3. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*?
4. Apakah terdapat pengaruh jenis industri terhadap *audit report lag*?

E. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijelaskan diatas, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Untuk memperoleh bukti empiris :

- a. Pengaruh Profitabilitas terhadap *audit report lag*.
- b. Pengaruh Solvabilitas terhadap *audit report lag*.
- c. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.
- d. Pengaruh Jenis industri terhadap *audit report lag*.

2. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk :

a. Praktis

Bagi investor dan BAPEPAM agar dapat mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* sehingga dapat mengoptimalkan kinerja yang berimbas pada tepatnya waktu pelaporan keuangan kepada publik.

b. Teoritis

Bagi pihak akademis dan peneliti yang tertarik melakukan penelitian di bidang yang sama disarankan untuk menambah variabel lain seperti besarnya *audit fee*, ukuran KAP, luas audit dan kompleksitas EDP untuk memperoleh hasil penelitian yang lebih memuaskan.

F. Sistematika Penulisan

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini berisi tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II : LANDASAN TEORIDAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Dalam bab ini diuraikan mengenai tinjauan pustaka dan kerangka pemikiran yang akan digunakan dalam analisis penelitian. Tinjauan pustaka berisi pengertian laporan keuangan, dasar auditing, standar auditing Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Jenis Industri.

BAB III : METODE PENELITIAN

Berisi tentang bentuk penelitian, obyek penelitian, definisi operasional variable dan pengukurannya, teknik pengumpulan data dan metode analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Bab ini berisi tentang hasil analisis tentang bagaimana pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran perusahaan, dan Jenis Industri terhadap *Audit Report Lag*.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi tentang tentang kesimpulan penelitian ini dan saran yang berguna untuk Investor dan pihak akademis lain yang berkepentingan.

DAFTAR PUSTAKA

- Aryati, Titik dan Maria Theresia, (2005), 'Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay dan Timeliness', *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, Vol.5, No.3, Desember, Hlm 271-286.
- Agoes, Sukrisno (2012), *Auditing*, edisi 4 buku 1, Jakarta: Salemba Empat
- BAPEPAM LK, (2003), *Keputusan Kepala Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan, Nomor KEP-36/PMK/2003*.
- Baridwan, Zaki. (2004). *Intermediete Accounting*. Edisi Kedua, cetakan pertama. BPF. Yogyakarta.
- Ghozali, Imam (2011) *Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang Universitas Diponegoro.
- <http://financeroll.co.id/news/48359/sejumlah-emiten-terlambat-paparkan-kinerja-keuangan>
- Ikatan Akuntan Indonesia-Kompartemen Akuntan Publik, (2001), *Standar Profesional Akuntan Publik*, PT Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia, (2009), *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Indriyani, Rosmawati Endang dan Supriyanti, (2012) , 'Faktor-Faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag* Perusahaan Manufaktur Di Indonesia dan Malaysia', *The Indonesian Accounting Review*, Vol. 2, No.2, July, pages: 185-202.
- Januar, Meylisa dan Estralita Trisnawati, (2010), 'Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia', *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol.12, No.3, Desember Hlm: 175-186.
- Kartika, Andi (2011), 'Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI', *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, Vol. 3, No. 2, November, Hlm 152-171.
- Lianto, Novice dan, Budi Kususma Hartono, (2010), 'Faktor-Faktor Yang Berperngaruh Terhadap *Audit Report Lag*', *Jurnal Bisnis dan Akuntasni*, Vol.12, No.2, Agustus, Hlm 97-106.

Mulyadi, (2002), *Auditing*, Edisi ke-6 buku 1, Jakarta: Salemba Empat.

Parwati, Lina Angraeny dan Yohanes Suhardjo, (2009), 'Faktor-faktor yang mempengaruhi *Audit Report Lag (ARL)*', *Solusi*, Vol.8, No 3, Juli, Hlm 29-42.

Rachmawati, Sistya, (2008), 'Pengaruh faktor internal dan eksternal perusahaan terhadap *Audit report lag* dan *Timelines*', *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. Vol.10. No.1. Mei. hlm.1-10.

Sunaryo, (2012), '*Effecting Factors Delivered Financial Reporting Time Lines At Manufacturing Company Groups Listed IDX*', *Binus Business Review*, Vol.3, No.2, November Hlm 840-848.

Shulthoni, Moch, (2012), 'Determinan *Audit Delay* dan Pengaruhnya Terhadap *Reaksi Investor*', *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi Bisnis*, Vol.1 No.1, Hlm 55-71.

Wirakusuma, Made Gede, (2004), 'Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyajian Laporan Keuangan Ke Publik', *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar, Bali.

www.idx.co.id

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Hartono
Tempat/Tgl Lahir : Jakarta, 9 September 1990
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Agama : Buddha
Alamat : Taman Kota Blok A1 No 22
Jakarta barat
Telpon : 089699475986
Email : hartono1990@yahoo.com

Latar Belakang Pendidikan:

2009 – Sekarang : Universitas Tarumanagara Fakultas Ekonomi
Jurusan S1 Akuntansi, Jakarta
2006 – 2009 : SMA Dhammasavana, Jakarta
2003 – 2006 : SMP Dhammasavana, Jakarta
1997 – 2003 : SD Dhammasavana, Jakarta

Jakarta, 18 Juli 2013

Hartono

