

## REFERENCES

- Aktas, R.dan Kargin, M. 2011. “Timeliness of reporting and the quality of financial information”. *International research journal of finance and economics*. Vol 63 : Hal. 71-77
- Al Daoud,Kh. A; Izah Ku Ismail, K.N.; Asma Lode, N. 2015. “The Impact of Internal Corporate Governance on the Timeliness of Financial Reports of Jordania Firms: Evidence using Audit and Management Report Lags”. *Mediterranean Journal of Social Sciences (MCSER Publishing, Rome-Italy)*, 6(1), 430-442.
- Al-Muzaiqer, Mohammad Ali Hussein; Ahmad, Maslina; Hamid, Fatima Abdul. 2016. “Timeliness of Financial Reporting: Evidence from UAE”. *International Conference on Accounting Studies (ICAS)*. Langkawi, Kedah, Malaysia.
- Angruningrum, Silvia; Wirakusuma, Made Gede. 2013. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit pada *Audit Delay*”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5.2: 251-270. Bali, Indonesia.
- Ariyani, Ni Nyoman Trisna Dewi; Budiarta, I Ketut. 2014. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.*, 8.2: 217-230. Bali, Indonesia.
- Artaningrum, Rai Gina; Budiarta, I Kutut; Wirakusuma, Made Gede. 2017. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Manajemen Pada *Audit Report Lag* perusahaan Perbankan”. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universtias Udayana*. 6.3: 1079-1108. Bali, Indonesia.
- Aryaningsih, Ni Nengah Devi; Budiarta, I Ketut. 2014. “Pengaruh Total Aset, Tingkat Solvabilitas dan Opini Audit pada *Audit Delay*”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7.3: 747-647. Bali, Indonesia.
- Askari, Ramin dan Moradpour, Said. 2016. “The Relationship between auditor Characteristic and its Impact on the Audit Report on Companies listed in the Tehran Stock Exchange”. *International Journal Of Humanities and Cultural Studies*, ISSN 2356-5926. Iran.
- Astini, Ni Luh Putu Sri dan Wirakusuma, Made Gede. 2013. “Analisis Determinan yang Mempengaruhi Penundaan Publikasi Laporan Keuangan Auditan di Bursa Efek Indonesia”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5.3: 676-689. Bali, Indonesia.
- Ayemere, Ibadin Lawrence and Elijah, Afensimi. 2015. “Corporate Attributes and Audit Delay in Emerging Markets: Empirical Evidence from Nigeria”. *International Journal of Business and Social Research*, Volume 05(03): 01-10. Nigeria.

- Bae, Chang-Hyun dan Woo, Yong-Sang. 2015. "The Effect of Audit Report Lag and Management Discretionary Report Lag on Analyst Forecasts: evidence from Korea". *Investment Management and Financial Innovations*, Vol 12, Issue 1, 2015. Korea.
- Bedard, Jean; Gonthier-Besacier, Nathalie; Schatt, Alain. 2014. "Costs and Benefits of Reporting Key Audit Matters in the Audit Report: The French Experience". France.
- Brigham, Eugene F dan Joel F Houston. 2001. *Manajemen Keuangan*. Jakarta: Erlangga
- Carbaja, Luh Komang Indah Christina dan Yadnyana, I Ketut. 2015. "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, dan Pergantian Auditor pada Ketidaktepatwaktuan Pelaporan Keuangan". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.13 No. 2. Bali, Indonesia.
- Carslaw, C.A.P.N. dan S.E. Kaplan. 1991 "An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand", *Accounting and Business Research* 22(85):21-32
- Darmiari, Ni Putu Desy dan Ulupui, I Gusti Ketut Agung. 2014. "Karakteristik Perusahaan di Bursa Efek Indonesia, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Ketepatanwaktuan Pelaporan Keuangan". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9.1: 38-57. Bali.
- Dewangga, A. 2014. "Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag*". *Skripsi*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Dyer, J.D. dan Athur Mc. Hugh. 1975. "The Timeliness of the Australian Annual Report". *Journal of Accounting Research*, (Autumn): pp: 204-219.
- Eslami, Reza; Armin, Afshin; dan Jaz, Hamid Rostami. 2015. "A Study on the Effect of Corporate Governance on the Timeliness of Financial Reports of Listed Firms on Tehran Stock Exchange". *Academic Journal Of Accounting and Economic Researches*, Vol. 4, Issue 4, 140-152. Islamic Azad University. Iran.
- Givoly, dan Palmon. 1982. "Timeliness of Annual Earnings Announcement: Some Emperical Evidence". *The Accounting Review*. pp: 486-508
- Hapsari, Adlina Nindra; Putri, Negin Kencono; Arofah Triani. 2016. "The Influence of Profitability, Solvency, and Auditors Opinion to Audit Report Lag at Coal Mining Companies". *Binus Business Review*, Vol. 7 No. 2: 19-201. Jenderal Soedirman University. Purwokerto.
- IAI. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- IAI. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- IAI, 2012. *Standar Akuntansi Keuangan, PSAK*. Cetakan Keempat, Buku Satu, Jakarta: Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- IAI, 2016. *Standar Akuntansi Keuangan revisi 2016*. Salemba Empat. Jakarta.
- Indriyani, Rosmawati Endang dan Supriyanti. 2012. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag* Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia". *Journal The Indonesian Accounting Review*, 2 (2), pp: 185-202.

- Isnaini. R.T. 2017. "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP, Umur Perusahaan terhadap *Audit Report Lag*". *Publication Manuscript*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Izadinia, N.; Fadavi, M.H.; Amininia, M. 2014. "Evaluation of The Effect of Accounting Complexity and Transparency of Financial Reporting on the Delay in The Audit Report". *Audit Knowledge Journal*, 54, 1-24. Persian.
- Juanita, G dan Satwiko, R. 2012. "Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap *Audit Report Lag*". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. 14 (1): 31-40.
- Khoda-Moradi, S.; Sheikh, M. J.; Abrishami Movahed, M.M. 2013. "Factors affecting the interim financial Reporting Delay (Experimental Study: Tehran Stock Exchange)". *Accounting Empirical Research Magazine*, 51, 71-88. Persian.
- Kim, O., dan R.E. Verrechia 1991a. "Trading Volume and Price Reaction to Public Announcements". *Accounting Research*. No.29. p.302.321.
- Listiana. L dan Susilo TP. 2012. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Reporting Lag Perusahaan". *Media Riset Akuntansi*. Vol. 2 No.1. Universitas Bakrie.
- Lucyanda, Jurica dan Nura'ni, Sabrina Paramitha. 2013. "Penguujian Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*". *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Vol. 9 No. 2(128-149). Universitas Bakrie.
- L.A. Parwati dan Suhardjo Y. 2009. "Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Report Lag (ARL)". *Jurnal Solusi Fakultas Ekonomi*. Universitas Semarang. 8 (3), h:29-42.
- Nisak, Khairun. 2015. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap *Audit Delay*" (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2012). *Artikel Ilmiah*. Universitas Negeri Padang.
- Oktarini, Ni Made Liesty; Wirakusuma, Made Gede. 2014. "Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Ketidaktepatwaktuan Pelaporan Keuangan". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 7.3: 648-662. Bali, Indonesia.
- Onwuchekwa, JC. 2014. "An Examination of the Audit Report Lag of Companies Quoted in the Nigeria Stock Exchange." *International journal of business and social research*, Vol.3 No 9. Nigeria.
- Owusu-Ansah, S. 1998. "The Adequacy of Corporate Mandatory Disclosure Practices on Emerging Markets: A Case Study of the Zimbabwe Stock Exchange." Unpublished Ph.D. Thesis, Middlesex University, England.
- Parwati, A.L dan Shuardjo, Y. 2009." Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Report Lag (ARL)*". *Solusi*, Vol. 8 No 3(29-42). Semarang.
- Pham Trung, Dao Mi, and Brown L. Vena. 2014. "Investment Opportunities and Audit Report Lags: Initial Evidence". *Accounting and Finance Research*, Vol.3 No 4. USA.

- Puspitasari, Elen dan Sari, Anggraeni Nurmala. 2012. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Lamanya Waktu Penyelesaian Audit (*Audit Delay*) Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Vol.9 No.1 (1-96). Universitas STIKUBANK. Semarang.
- Rudyawan, A.P. dan Badera, I.D.N. 2008 "Opini Audit Going Concern: Kajian berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage, dan Reputasi Auditor" *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*. Vol.4, No.2 Juli 2009. Universitas Udayana, Bali. Indonesia.
- Sarraf, Fatemeh; Dehkordi, Hassan Farajzadeh; Bakhtiar, Hannaneh Aghabalaie. 2015. "Investment Opportunity in Companies and Audit Report Lags: Evidence from Iran". *European Online Journal of Natural and Social Sciences* 2015, Vol.4 No.1 ISSN 1805-3602. Raja Higher Education Institute, Qazvin, Iran.
- Shultoni, Moch. 2013. "Determinan Audit Delay dan Pengaruhnya Terhadap Reaksi Investor". *Jurnal akuntansi aktual*, Vol. 2 No 1. Kediri.
- Soleimani Amiri, GH.; Rahimi Tamrin, A. 2014. "The Relationship Between Timeliness of Financial reporting and The Performance of listed Firms on Tehran Stock Exchange". *Accounting Empirical Research*, 11, 21-35. Persian.
- Sundalia, J. 2015. "Analisis Faktor-Faktor Determinan *Audit Report Lag* (ARL) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2012-2013". *Skripsi*. Universitas Diponegoro. Semarang
- Sumartini, Ni Komang Ari; Widhiyani, Ni Luh Sari. 2014. "Pengaruh Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Laba Rugi pada *Audit Report Lag*". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 9.1: 392-409. Bali, Indonesia.
- Syafri, Sofyan Harahap. 2010. Analisis Kritis atas Laporan keuangan. Jakarta: Rajawali Pers.
- Tiono, Ivena dan Yulius Jogi. 2013. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia". *Business Accounting Review Universitas Kristen Petra*. Vol. II.
- Tyler, T. R. (1990). Why People Obey the Law. New Haven: Yale University Press
- Ukago, Kristianus. 2005. "Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan: Bukti Empiris di Bursa Efek Jakarta", *Jurnal Maksi* 5 (1): 13-33.
- Wardhana, P.H. 2014. "Faktor-Faktor Internal yang Berpengaruh Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)". *Skripsi*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Wijaya Aditya. T. 2012. "Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag (Kajian Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010)". *Skripsi*. Universitas Diponegoro. Semarang.