

- 4) Prediktabilitas laba sebagai variabel kontrol tidak dapat mengontrol variabel independen (ketepatan waktu). Hasil penelitian ini tidak konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Lipe (1990).
- 5) Risiko sebagai variabel kontrol tidak dapat mengontrol variabel independen (ketepatan waktu). Hasil penelitian ini tidak konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Collins dan Kothari (1989) pada Mayangsari (2002) dan Setiati dan Kusuma (2004).
- 6) Ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol tidak dapat mengontrol variabel independen (ketepatan waktu). Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Chandrarin (2003) dan Syafrudin (2004).

2 IMPLIKASI

Adapun implikasi dari penelitian ini adalah agar penelitian selanjutnya dapat meneliti mengenai apakah perbedaan perusahaan berdasarkan jenis industrinya akan mempengaruhi respon pasar untuk berinvestasi pada perusahaan yang tercermin dari nilai *earnings response coefficient* (ERC).

DAFTAR PUSTAKA

- Agrianti, 2003, 'Faktor-Faktor Yang Menentukan Kepatuhan Perusahaan Publik Terhadap Regulasi Informasi Di Indonesia', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VI*, Surabaya, hal. 1187-1195.
- Anissa, Nur, 2004, 'Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan: Kajian Atas Kinerja Manajemen, Kualitas Auditor, Dan Opini Audit', *Balance 2 (September)*, hal. 42-53.
- Bandi dan Santoso Tri Hananto, 2000, 'Ketepatan Waktu Atas Laporan Keuangan Perusahaan Indonesia', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi III*, Depok, hal. 66-77.
- Baridwan, Zaki, 1992, *Intermediate Accounting*, Edisi 7, Yogyakarta: BPFE.
- Boediono, Gideon SB, 2005, 'Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba dengan Menggunakan Analisis Jalur', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, hal. 1-21.
- Brigham, Eugene F dan Joel F Houston, 2001, *Fundamentals of Financial Management*, Eighth Edition, terjemahan Dodo Suharto dan Herman Wibowo, Jakarta : Erlangga.
- Butar Butar, Sansaloni dan Monika Palupi, 2003, 'Tingkat Kompetisi dan Risiko : Suatu Pengujian Sensitivitas Return Saham Terhadap Laba', *Jurnal Akuntansi Bisnis Vol.2 No.3*, hal. 61-71.
- Chandrarin, Grahita, 2003, 'The Impact of Accounting Methods for Transaction Gains (Losses) on the Earning Response Coefficients : The Indonesian Case', *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia Vol.6 No.3*, hal. 217-231.
- Dyer, J.C.dan Arthur J. McHugh, 1975, 'The Timeliness of the Australian Annual Report', *Journal of Accounting Research* 13 (Autumn): hal. 204-219.
- Febriyanti, Galuh Artika, 2004, 'Perbandingan Keakuratan Model Laba Permanen, Transitori dan Agregat Dalam Memprediksi Laba Masa Depan', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar Bali, hal. 820-830.
- Gujarati, Damodar N., 2003, *Basic Econometrics*, Fourth Edition, McGraw-Hill
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2004, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Indra dan Fazli Syam, 2004, 'Hubungan Laba Akuntansi, Nilai Buku, Dan Total Arus Kas Dengan Market Value : Studi Akuntansi Relevansi Nilai', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar Bali, hal. 931-941.

- Jaswadi, 2004, 'Dampak *Earnings Reporting Lags* Terhadap Koefisien Respon Laba', *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia* Vol. 7 (September), hal. 295-315.
- Lesmana, Rico dan Rudy Surjanto, 2003, *Financial Performance Analyzing*, Jakarta : Elex Media Komputindo.
- Lipe, Robert, 1990, 'The Relation Between Stock Returns and Accounting Earnings Given Alternative Information', *The Accounting Review* Vol. 65 No. 1, hal. 49-71.
- Mayangsari, Sekar, 2002, 'Bukti Empiris Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap *Earnings Response Coefficient*', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi V*, Semarang, hal. 400-414.
- Meriewaty, Dian dan Astuti Yuli Setyani, 2005, 'Analisis Rasio Keuangan Terhadap Perubahan Kinerja Pada Perusahaan di Industri *Food and Beverages* Yang Terdaftar di BEJ', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, hal. 277-287.
- Mulyono, Sri, 2003, *Statistika untuk Ekonomi*, Edisi Kedua, Jakarta : Pusat Antar Universitas Bidang Ekonomi Universitas Indonesia bekerjasama dengan Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Respati, Novita WeningTyas, 2004, 'Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan : Studi Empiris Di Bursa Efek Jakarta', *Jurnal Maksi* Vol. 4 (Januari), hal. 67-76.
- Salah, Rachmaf, 2004, 'Studi Empiris Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Jakarta', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar Bali, hal. 897-910.
- Scott, William R., 2000, *Financial Accounting Theory*, Second Edition, Scarborough, Ontario : Prentice-Hall Canada Inc.
- Setiati, Fita dan Indra Wijaya Kusuma, 2004, 'Faktor-faktor yang Mempengaruhi Koefisien Respon Laba pada Perusahaan Bertumbuh dan Tidak Bertumbuh', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar Bali, hal. 914-927.
- Setiawan, Wawan, 2006, 'Reaksi Pasar Atas Ketepatan Dan Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Interim', *Kompak* No.1, Januari-Juni, hal. 85-95.
- Suaryana, Agung, 2005, 'Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas Laba', *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, hal. 1-12.

Sulistiyanto, H. Sri dan Clara Susilawati, 2004, *Pedoman Penulisan Skripsi*, Edisi Kedua, Semarang : Universitas Katolik Soegijapranata bekerjasama dengan Pusat Pengembangan dan Pengkajian Akuntansi (P3A).

Syafruddin, Muchamad, 2001, "The Effect of Timelines of Financial Reporting on Earnings Response Coefficients : An Empirical Study in Bursa Efek Jakarta", *Working Paper, The Fourth Asian Academy of Management (AAM) Conference 2001: Proceedings*, Johor Baru, Malaysia, hal. 24-33.

Syafrudin, M, 2004, "Pengaruh Ketidaktepatwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan Pada *Earnings Response Coefficient* : Studi di Bursa Efek Jakarta", *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar Bali, hal. 754-776.

Ukago, et al., 2005, "Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Bukti Empiris Emiten Di Bursa Efek Jakarta", *Jurnal Maksi Vol. 5* (September), hal. 13-21.

Wirakusuma, Made Gede, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyajian Laporan Keuangan ke Publik (Studi Empiris Mengenai Peranan Divisi Internal Audit Pada Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta)", *Makalah Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar Bali, hal. 1202-1221.

