

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Abdulrahman Mohammed Raweh, N., Kamardin, H., Malik @ Malek, M., & Ahmed Hashed Abdullah, A. (2021). The Association between Audit Partner Busyness, Audit Partner Tenure, and Audit Efficiency. *Asian Economic and Financial Review*, 11(1), 90–103. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2021.111.90.103>
- Aditya, M. R., Yuliani, N. L., & Maharani, B. (2022). The Effect of Profitabilty, Solvency, Company Size, Institutional Ownership, Auditor's Opinion on Audit delay. *UMMagelang Conference Series*, 766–779.
- Alfiani, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 79–99.
- Alvin A. Rens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, & Chris E. Hogan. (2017). *Auditing and Assurance Services* (16th ed.). Pearson Education Limited.
- Amrullah Pugel, A., & Vernando, A. (2021). PENGARUH RASIO-RASIO KEUANGAN DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 147–153. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.147-153>
- Anggraini, L., & Praptiningsih, P. (2022). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Financial Distress terhadap Audit Delay dengan Variabel Moderasi. *Accounting Student Research Journal*, 1(1), 117–133.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Edisi Keduabelas* (Vol. 2). Penerbit Erlangga.
- Arzaq, A. L., Amalia, A. P., Baasith, A. R., & Putri, D. M. (2022). Pengaruh Laba Akuntansi, Solvabilitas, dan Opini Audit Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 2(6).
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An empirical analysis of audit delay. *Journal of Accounting Research*, 275–292.

- Bahri, S., & Amnia, R. (2020). Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay. *JOURNAL OF AUDITING, FINANCE, AND FORENSIC ACCOUNTING*, 8(1), 27–35.
- Bhuiyan, M. B. U., & D’Costa, M. (2020). Audit committee ownership and audit report lag: evidence from Australia. *International Journal of Accounting and Information Management*, 28(1), 96–125. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2018-0107>
- Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3).
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The timeliness of the Australian annual report. *Journal of Accounting Research*, 204–219.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57. <https://doi.org/10.2307/258191>
- Elvienne, R., & Apriwenni, P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kap Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(2).
- Fauzi, R., Cheisviyanny, C., & Septiari, D. (2022). Faktor Determinasi Kualitas Audit: Studi Empiris pada Entitas yang Listing di Bursa Efek Indonesia Priode 2015-2019. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 4(2), 408–424.
- Gaol, R. L., & Duha, K. S. (2021). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 64–74.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.)*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Goodwin, J., & Wu, D. (2016). What is the relationship between audit partner busyness and audit quality? *Contemporary Accounting Research*, 33(1), 341–377.
- Gul, F. A., Ma, M. S., & Lai, K. (2012). Auditing multiple public clients, partner-client tenure and audit quality. *Karen, Auditing Multiple Public Clients, Partner-Client Tenure and Audit Quality (October 3, 2012)*.

- Hafifah Nasution, & Fitriany. (2012). *Pengaruh beban kerja, pengalaman audit dan tipe kepribadian terhadap skeptisme profesional dan kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Hakim, M. Z., Prayoga, A., Yahawi, S. H., & Abbas, D. S. (2022). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY. *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 203–210.
- Hartono, R. I., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1).
- Hendryadi, H., & Suryani, S. (2015). *Metode Riset Kuantitatif Teori dan Aplikasi Pada Penelitian Bidang Manajemen dan Ekonomi Islam*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik (SA 700)*.
- Irene, D. A., Salman, M., & Meutia, T. (2022). Pengaruh Opini Auditor Dan Jumlah Komite Audit Terhadap Audit Delay Dengan Auditor Switching Sebagai Variabel Intervening. *Ekonomi Bisnis Manajemen Dan Akuntansi (EBMA)*, 3(2), 579–588.
- Irianti, K. B., Samrotun, Y. C., & Wahyuningsih, E. M. (2022). Faktor penentu audit delay pada perusahaan sektor barang konsumsi di periode 2018-2020. *AKUNTABEL*, 19(1), 135–142.
- Isnaeni, U., & Nurcahya, Y. A. (2021). Pengaruh Manajemen Laba, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di Indonesia Untuk Tahun 2017-2019. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(1), 24–34. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p24-34>
- Istiqomah, D. F. (2010). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Kepemilikan Publik Terhadap Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan*.
- Januarti, L. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Opini Auditor dan Laba Rugi Operasi terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi di Bursa Efek Indonesia. *FIN-ACC (Finance Accounting)*, 3(11).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Kadek Lita Dwiyantri, N., Wayan Rustiarini, N., & Putu Shinta Dewi, N. (2022). AUDITOR CHARACTERISTICS AND AUDIT OPINION: DOES AFFECT THE AUDIT REPORT LAG? *Akuntansi Dewantara*, 6(1), 32–42. <https://doi.org/10.26460/ad.v6i1.9576>
- Kameshwara Armand, W., & Leo Handoko, B. (2020). FACTORS AFFECTING AUDIT DELAY IN MANUFACTURING COMPANIES. In *Journal of Applied Finance and Accounting* (Vol. 7, Issue 1).
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting 4 th Edition: IFRS Edition*. John Wiley & Sons, Inc.
- Lestari, N., & Latrini, M. Y. (2018). Pengaruh fee audit, ukuran perusahaan klien, ukuran kap, dan opini auditor pada audit delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(1), 422–450.
- Lestari, S. Y., & Nuryatno, M. (2018). Factors affecting the audit delay and its impact on abnormal return in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Economics and Finance*, 10(2), 48–56.
- Leventis, S., Weetman, P., & Caramanis, C. (2005). Determinants of Audit Report Lag: Some Evidence from the Athens Stock Exchange. *International Journal of Auditing*, 9(1), 45–58. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2005.00101.x>
- Lo, A. W. Y., Lin, K. Z., & Wong, R. M. K. (2022). Does Availability of Audit Partners Affect Audit Quality? Evidence From China. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 37(2), 407–439. <https://doi.org/10.1177/0148558X19893860>
- Marcelino, J. (2021). UKURAN PERUSAHAAN MEMODERASI PENGARUH PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 98–113.
- Meini, Z., & Nikmah, R. U. (2022). PENGARUH OPINI AUDITOR, PERGANTIAN AUDITOR DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY DAN DAMPAKNYA TERHADAP BIAYA MODAL PERUSAHAAN. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(Special Issue 3), 1128–1145.
- Michael, M., & Djajadikerta, H. (2021). PENGARUH TINGKAT KEBERLANJUTAN SERTA REPUTASI KAP TERHADAP PERINGKAT KREDIT PERUSAHAAN. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 13(2), 96–108. <https://doi.org/10.33508/jako.v13i2.2759>
- Mufidah, N., & Laily, N. (2019). Audit Tenure, Spesialisasi Industri Auditor, Dan Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Keuangan Di Bei Periode 2013-2017. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 151–161.

- Nugroho, B. A., Suropto, S., & Effriyanti, E. (2021). Audit Committee, Effectiveness, Bankruptcy Prediction, and Solvency Level Affect Audit Delay. *International Journal of Science and Society*, 3(2), 176–190.
- Pradhitasari, D. A., & Pardi, P. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, OPINI AUDIT, UKURAN DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGES TAHUN 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1).
- Prameswari, A. S., & Yustrianthe, R. H. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 50–67.
- Purwanti, T. (2022, May 13). BEI Beri Sanksi 91 Emiten yang Belum Setor Lapkeu Tahun 2021. *CNBC Indonesia*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220513084151-17-338687/bei-beri-sanksi-91-emiten-yang-belum-setor-lapkeu-tahun-2021>
- Putra, V. A., & Wilopo, R. (2018). The Effect of Company Size, Accounting Firm Size, Solvency, Auditor Switching, and Audit Opinion on Audit Delay. *The Indonesian Accounting Review*, 7(1), 119. <https://doi.org/10.14414/tiar.v7i1.956>
- Putri, A. P., Wati, L., Chriestien, J., & Wijaya, C. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Opini Audit Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Customer Goods. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(2), 480–497.
- Regilia, R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Laba/(rugi) Operasi, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Bina Akuntansi*, 5(1), 21–43.
- Retnawati, H. (2016). Analisis kuantitatif instrumen penelitian. *Yogyakarta: Parama Publishing*, 786021, 547984.
- Santoso, R. V., & Suhadak, S. (2022). Peran Moderasi Kantor Akuntan Publik Big 4 Pada Pengaruh Financial distress Terhadap Earning Management. *E-Jurnal Akuntansi*.
- Santoso, S. (2017). *Statistik Multivariat dengan SPSS*. PT. Elex Media Komputindo.
- Sari, H. K., & Priyadi, M. P. (2016). Faktor-faktor yang mempengaruhi Audit Delay pada perusahaan Manufaktur Tahun 2010-2014. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(6).
- Sari, N. K. M. A., & Sujana, E. (2021). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang

- Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 12(2), 557–567.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill building approach*. John Wiley & Sons.
- Seno Sudarmono Hadi, Badar Murifal, & M.L. Dian Ela Revita. (2019). *Auditing*. Graha Ilmu.
- Setiawan, L., & Fitriany, F. (2011). PENGARUH WORKLOAD DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN KUALITAS KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 36–53. <https://doi.org/10.21002/jaki.2011.03>
- Sinaga, A. N., Iskandar, I., & Suriadi, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 415–422.
- Singh, H., Sultana, N., Islam, A., & Singh, A. (2022). Busy auditors, financial reporting timeliness and quality. *The British Accounting Review*, 54(3), 101080. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2022.101080>
- Siswanto, E., & Fatchurrochman, F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Opini Auditor, Firm Size, Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2018. *JAMER: Jurnal Akuntansi Merdeka*, 2(1), 17–24.
- Sonia, N., Hariani, L. S., & Sari, A. R. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Ukuran KAP, Solvabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 7(2).
- Suciati, U. L., & Triani, N. N. A. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Auditor, Ukuran KAP, dan Workload terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 7(2).
- Sudradjat, S., & Mai, M. U. (2022). Corporate Governance and Audit Report Lag in Non-Financial Companies on the Indonesia Stock Exchange. *Journal of Accounting Research, Organization and Economics*, 5(2), 124–135.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&B*. CV. Alfabeta.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Pendidikan (3rd ed.)*. CV Alfabeta.

- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT, KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Sunyoto, D. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. PT Refika Aditama Anggota Ikapi.
- Surachyati, E., Abubakar, E., & Daulay, M. (2019). Analysis of Factors That Affect the Timeliness of Submission of the Financial Statements on Transportation Companies in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Research and Review*, 6(1), 190–201.
- Susianto, S. N. (2017). Pengaruh penerapan wajib IFRS, jenis industri, rugi, anak perusahaan, ukuran kap, ukuran perusahaan, opini audit, dan ukuran komite audit terhadap audit report lag (ARL)(studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di bei periode tahun 2009-2013). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 152–178.
- Tricia, J., & Apriwenni, P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba/Rugi Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Dan Reputasi Kapterhadap Audit Delay Pada Perusahaanpertambangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 10(1).
- Wan Hussin, W. N., Bamahros, H. M., & Shukeri, S. N. (2018). Lead engagement partner workload, partner-client tenure and audit reporting lag. *Managerial Auditing Journal*, 33(3), 246–266. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2017-1601>
- Widhiasari, N. M. S., & Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh umur perusahaan, ukuran perusahaan, reputasi auditor, dan pergantian auditor terhadap audit report lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(1), 200–228.
- Wiedjaja, D. A., & Eriandani, R. (2021). Auditor Characteristics and Audit Report Lag: Industry Specialization and Long Tenure as Moderating Variables. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 13(2), 106–116. <https://doi.org/10.15294/jda.v13i2.25496>
- Wijayanti, Y. P., Machmuddah, Z., & Utomo, S. D. (2019). Audit Delay: Case Studies at Conventional Banking in Indonesia. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 3(01), 33–40.
- Winarsih. (2010). KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN DAN DAMPAKNYA TERHADAP KANDUNGAN KUALITAS INFORMASI LABA AKUNTANSI DI PASAR MODAL. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi Prestasi*, 6(1), 136–145.
- Wulandari, L. P. E., Suryandari, N. N. A., & Arie, A. A. P. G. B. (2022). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Opini Audit, Reputasi

KAP, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 2(1), 2274–2283.

Wulandary, A., & Difinubun, Y. (2021). PENGARUH REPUTASI KAP, DAN AUDIT COMPLEXITY TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *FAIR UNIMUDA*, 1(1), 29–43.

Yuliusman, Putra\*, W. E., Gowon, M., Dahmiri, & Isnaeni, N. (2020). Determinant Factors Audit Delay: Evidence from Indonesia. *International Journal of Recent Technology and Engineering (IJRTE)*, 8(6), 1088–1095. <https://doi.org/10.35940/ijrte.F7560.038620>

Yuniarti, R. (2018). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal BAABU AL-ILMI: Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 1(1).

Yusrianti, H. (2015). Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, Task Specific Knowledge Terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada KAP di Sumatera Bagian Selatan). *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 13(1), 55–72.

