

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R. & Mardijuwono, A. W. The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. 4, 129–144 (2019).
- Abidin, S. & Ahmad-Zaluki, N. A. Auditor Industry Specialism and Reporting Timeliness. *Procedia - Soc. Behav. Sci.* **65**, 873–878 (2012).
- Agoes, Sukrisno. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat (2014).
- Azizah, N. & Kumalasari, R. Pengaruh profitabilitas, rasio hutang, ukuran perusahaan dan jenis perusahaan terhadap. *Pengaruh Profitab. Rasio Hutang, Ukuran Perusah. Dan Jenis Perusah. Terhadap Audit Rep. Lag* **1**, 130–142 (2012).
- Azzuhri, H., Kamaliah & Rasuli. Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal Sebagai Variabel Moderasi. *pekbis J.* **11**, 124–136 (2019).
- Castio, E. & Lovita, E. the Influence of Fee Audit, Financial Distress, and Profitability on Audit Delay in Manufacturing Company Sectors Mining Listed in *Distress, Dan Profitab.* ... **3**, 1–11 (2020).
- Dao, M. & Pham, T. Audit tenure, auditor specialization and audit report lag. *Manag. Audit. J.* **29**, 490–512 (2014).
- Daratika, D. Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Teraftar di BEI Periode 2013-2016). *J. Online Mhs. Fak. Ekon. Bisnis* **1**, 1–15 (2018).
- Durand, G. The determinants of audit report lag: a meta-analysis. *Managerial Auditing Journal*. doi:10.1108/maj-06-2017-1572 (2018).
- Dyer, J. C. & McHugh, A. J. The Timeliness of the Australian Annual Report. *J. Account. Res.* **13**, 204–219 (1975).
- Givoly, D. & Palmon, D. Timeliness of Annual Earnings Announcements: Some Empirical Evidence. *Account. Rev.* **57**, 486–508 (1982).
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro (2016).
- Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J. & Miah, M. S. Determinants of audit report lag: A meta-analysis. *Int. J. Audit.* **23**, 20–44 (2019).
- Handoyo, S. & Maulana, E. D. Determinants of Audit Report Lag of Financial Statements in Banking Sector. *Matrik J. Manajemen, Strateg. Bisnis dan*

Kewirausahaan **13**, 142 (2019).

Hapsari, R. P. D. Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Audit Report Lag. *J. Civ. Soc. Stud.* **4**, 70–81 (2020).

Hasibuan, E. N. S. & Abdurahim, A. Pengaruh Kompleksitas Operasi, Ukuran Perusahaan, dan Risiko Bisnis terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2014-2016. *Reviu Akunt. dan Bisnis Indones.* **1**, 15–24 (2017).

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat (2016).

Jensen, Michael C. dan W.H. Meckling. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* **3**. Hal 305-360 (1976).

Kusumah, R. W. R. & Manurung, D. Pentingkah Good Corporate Governance bagi Audit Report Lag? *J. Akunt. Multiparadigma* 137–148 (2017) doi:10.18202/jamal.2017.04.7047.

Lestarinigrum, K. T. P. M., Suputra, I. D. G. D., Suryanawa, I. K. & Yadnyana, I. K. The Effect of Auditor Switching, Audit Fee, and Auditor's Opinion on Audit Delay. *Am. J. Humanit. Soc. Sci. Res.* **4**, 149–156 (2020).

Mufidah, N. & Laily, N. Audit Tenure, Auditor Industry Specialization and Audit Lag Report on the Financial Sector on the Indonesia Stock Exchange 2013-2017. *J. Reviu Akunt. dan Keuang.* **9**, 151 (2019).

Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik.2

Parahyta, C. H. & Herawaty, V. Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN Ser. Konf.* **1**, 1–9 (2020).

Pratama, R. & Ciptani, M. K. The Analysis of Company Size, Complexity of Operation, Profitability, Solvency and Audit Firm Size toward Timeliness of Financial Statement Reporting for Company listed in LQ45 Index in Indonesia Stock Exchange (2012 – 2014). *JAAF (Journal Appl. Account. Financ.* **2**, 18 (2018).

Pradipta, A. & Zalukhu, A. G. Audit Report Lag: Specialized Auditor and Corporate Governance. *GATR Glob. J. Bus. Soc. Sci. Rev.* **8**, 41–48 (2020).

Pratiwi, A. Z. & Nurbaiti, A. Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, dan Investasi yang Terdaftar di

Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *e-Proceeding Manag.* **8**, 5359–5366 (2021).

Purnama Dewi, G. A. N. & Dharma Suputra, I. D. G. Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontinjensi, Pergantian Auditor pada Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akunt.* **21**, 912–941 (2017).

Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV (2017).

Tyler, T.R. (1990). *Why People Obey the Law*. Yale University Press

Werastuti, D. N. S. Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan Terhadap Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern. *Vokasi J. Ris. Akunt.* **2**, 99–116 (2013).

Widihyani, D. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akunt.* **2017**, 254–282 (2017).

Widyastuti, M. T. & Astika, I. B. P. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Jenis Industri terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akunt. Univ. Udayana* **18**, 1082–1111 (2017).

Wiyantoro, L. S. & Usman, F. Audit tenure and quality to audit report lag in banking. *Eur. Res. Stud. J.* **21**, 417–428 (2018).

