

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman. (2019). *The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag*. Asian Journal of Accounting Research, Volume 4, Issues (1), p. 129–144. <https://doi.org/10.1108/ajar-05-2019-0042>
- Abernathy, J. L., Barnes, M., Stefaniak, C., & Weisbarth, A. (2017). *An International Perspective on Audit Report Lag: A Synthesis of the Literature and Opportunities for Future Research*. International Journal of Auditing, Volume 21, Issues (1), hlm. 100–127. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1111/ijau.12083>
- Agoes, S. (2014). *Auditing*, 4th Edition, Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmed, A. A. A., & Hossain, S. (2010). *Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies*. ASA University Review, Volume 4, Issues (2), p. 49–56. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3406733>
- Arens, A. A., Beasley, M. S., Elder, R. J., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services, An Integrated Approach (16th ed.)*. Harlow: Pearson Education.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). *An Empirical Analysis of Audit Delay*. Journal of Accounting Research, Volume 25, Issues (2), p. 275. <https://doi.org/10.2307/2491018>
- Astuti, P., & Puspita, E. (2020). *Reputasi Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Laba Operasi, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay*. Jurnal PETA, Volume 5, Issues (2), hlm. 66–78. <https://doi.org/10.46576/rjpkm.v1i2.731>
- Aulia, Y., & Setiawati, W. (2020). *Determinasi Faktor Yang Memengaruhi Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2016-2018*. Journal of Applied Managerial Accounting, Volume 4, Issues (1), hlm. 94–101.
- Azzuhri, H., Kamaliah, & Rasuli, M. (2019). *Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal Sebagai Variabel Moderasi*. Pekbis Jurnal, Volume 11, Issues (2), hlm. 124–136.
- Bahri, S., & Amnia, R. (2020). *Effects of Company Size, Profitability, Solvability and Audit Opinion on Audit Delay*. Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting, Volume 8, Issues (1), hlm. 27–35.
- Bhadrika, E., & Anindya, S. (2012). *Pengaruh Independensi, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris*

pada KAP di Jakarta dan Tangerang). Ultima Accounting, Volume 4, Isuses (1), hlm. 1–21.

Bursa Efek Indonesia. (2019). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Per 31 Desember 2018*. Diakses 13 Maret 2021, dari https://idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTS%20TOCK/From_EREP/201907/dc677cf6ff_3145b77d41.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2020). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Per 31 Desember 2019*. Diakses 13 Maret 2021, dari https://idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTS%20TOCK/From_EREP/202008/6311081627_af2881c3b3.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2019). Laporan Keuangan Tahunan. Diakses 13 Maret 2021, dari https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/ListedCompanies/Corporate_Actions/New_Info_JSX/Jenis_Informasi/01_Laporan_Keuangan/04_Annual%20Report//2018/ELTY/ELTY_Annual%20Report_2018.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2020). Laporan Keuangan Tahunan. Diakses 13 Maret 2021, dari https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/ListedCompanies/Corporate_Actions/New_Info_JSX/Jenis_Informasi/01_Laporan_Keuangan/04_Annual%20Report//2019/ELTY/ELTY_Annual%20Report_2019.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2019). Laporan Keuangan Tahunan. Diakses 13 Maret 2021, dari https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/ListedCompanies/Corporate_Actions/New_Info_JSX/Jenis_Informasi/01_Laporan_Keuangan/04_Annual%20Report//2018/ETWA/ETWA_Annual%20Report_2018.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2020). Laporan Keuangan Tahunan. Diakses 13 Maret 2021, dari https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/ListedCompanies/Corporate_Actions/New_Info_JSX/Jenis_Informasi/01_Laporan_Keuangan/04_Annual%20Report//2019/ETWA/ETWA_Annual%20Report_2019.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2019). Laporan Keuangan Tahunan. Diakses 26 Mei 2021, dari https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/ListedCompanies/Corporate_Actions/New_Info_JSX/Jenis_Informasi/01_Laporan_Keuangan/04_Annual%20Report//2019/AISA/AISA_Annual%20Report%202019.pdf

CNBC Indonesia. (2020). *Baru Setor Lapkeu 2019, Begini Kinerja Bakrieland*. Diakses 13 Maret 2021, dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20201130150345-17-205725/baru-setor-lapkeu-2019-begini-kinerja-bakrieland>

David, & Aprilyanti, R. (2018). *Pengaruh Kualitas Auditor, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017)*. Jurnal Ilmiah Akuntansi

- Dan Teknologi, Volume 10, Issues (2), hlm. 1–13.
- David, H. A., & Butar, S. B. (2020). *Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Reputasi KAP, Karakteristik Perusahaan, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay*. Jurnal Akuntansi Bisnis, Volume 18, Issues (1).
- Dewi, G. A. N. P., & Suputra, I. D. G. D. (2017). *Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontinjensi, Pergantian Auditor pada Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor sebagai Pemoderasi*. E-Journal Akuntansi Universitas Udaya, Volume 21, Issues (2), hlm. 912–941.
- Dyer, J. C., & Mchugh, A. J. (1975). *The Timeliness of The Australian Annual Report*, Accounting Research Center, Booth School of Business, Universitas Chicago, Volume 13(2), p. 204–219.
- Fayyum, N. H., Hertanto, & Rustiana, S. H. (2019). *The Effect of Audit Tenure, Company Age, and Company Size on Audit Report Lag with Manufacturing Industrial Specialization Auditors As Moderation Variables (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)*. International Conference on Economics, Management, and Accounting, p. 888–905. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i26.5421>.
- Garson, G. D. (2016). *Partial Least Square: Regression & Structural Equation Models*. Asheboro: Statistical Publishing Associates.
- Ghozali, I., & Laten, H. (2020). *Partial Least Squares Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, R. M. B. (2021). *GRC (Good Governance, Risk Management, And Compliance), Konsep dan Penerapannya*. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.
- Handoyo, S., & Maulana, E. D. (2019). *Determinants of Audit Report Lag of Financial Statements in Banking Sector*. Matrik: Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis Dan Kewirausahaan, Volume 13, Issues (2), hlm. 142–152. <https://doi.org/10.24843/matrik:jmbk.2019.v13.i02.p02>
- Herawaty, V., & Rusmawan, M. F. (2019). *Pengaruh Audit Firm Status, Adit Complexity, Kepemilikan Keluarga, Dan Loss Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Sebagai Variabel Moderasi*. Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2 Tahun 2019, Volume 2.
- Hermawan, I. (2019). *Metodologi Penelitian Pendidikan (Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed Method)*, 1st Edition, Kuningan: Hidayatul Quran Kuningan.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Kompas Gramedia.
- Hery. (2021). *Analisis Laporan Keuangan-Integrated And Comprehensive*. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.

- Hidayati, S. (2017). *Pengaruh Workload dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Pasundan Bandung.
- Hidayatullah, A., Andriyanto, W. A., & Julianto, W. (2020). *Analysis of Factors Affecting Audit Report Lag Manufacturing Company in Indonesia*. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research (IJSBAR)*, Volume 54, Issues (1), p. 85–109.
- Ibrahim, A. M., & Suryaningsih, R. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi KAP dan Opini Audit terhadap Audit Delay*. *Jurnal ULTIMA Accounting*, Volume 8, Issues (1), hlm. 1–21. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v8i1.574>
- Ilmiyati, F., & Suhardjo, Y. (2012). *Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)*. *Juraksi*, Volume 1, Issues (1), hlm. 43–56.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Directory Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik 2021*. Diakses 29 Mei 2021, dari <https://iapi.or.id/Iapi/detail/1154>.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, Volume 3, p. 305–360.
- Junaidi & Nurdiono. (2016), *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern* Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Khoufi, N., & Khoufi, W. (2018). *An Empirical Examination of the Determinants of Audit Report Delay in France*. *Managerial Auditing Journal*, <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1518>.
- Kusuma, M. W., & Arini, P. R. (2020). *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Yang Dimediasi Oleh Kualtias Audit*. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, Volume 6, Issues (1), hlm. 23. <https://doi.org/10.26486/jramb.v6i1.934>
- Lee, H.-Y., Mande, V., & Son, M. (2009). *Do Lengthy Auditor Tenure and the Provision of Non-Audit Services by the External Auditor Reduce Audit Report Lags?*, *International Journal of Auditing*, Volume 13, Issues (2), p. 87–104. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2008.00406.x>.
- Lubis, R. H., & Dewi, R. S. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi 1*, 1st Edition, Jakarta: Kencana A.
- Machmuddah, Z., Iriani, A. F., & Utomo, S. D. (2020). *Influencing Factors of Audit Report Lag: Evidence from Indonesia*. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, Volume 9, Issues (6), p. 148–156. <https://doi.org/10.36941/AJIS-2020-0119>.
- Maulana, P. (2018). *Pengaruh Audit Quality Dan Audit Tenure Terhadap Audit*

- Report Lag Perusahaan Manufaktur 2013 — 2015*. PARSIMONIA, Volume 5, Issues (1), hlm. 113–125.
- Melati, L., & Sulistyawati, A. I. (2016). *Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan: Analisis dan Faktor-Faktor Penentunya*. Jurnal Akuntansi Indonesia, Volume 5, Issues (1), hlm. 37–56.
- Mulyadi. (2002). *Auditing, Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Muna, E. F., & Lisiantara, G. A. (2021). *Analysis of factors affecting audit delay in manufacturing and financial companies listed on IDX*. Indonesia Accounting Journal, Volume 3, Issues (1), p. 27–35. <https://doi.org/10.32400/iaj.33169>.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 29/POJK.04/2016. Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. Diakses 15 Maret 2021, dari <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 13/POJK.03/2017. Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. Diakses 15 Maret 2021, dari [https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Kuangan/SAL%20POJK%20PENGGUNAAN%20JASA%20AP%20DAN%20KAP%20final\(1\).pdf](https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Kuangan/SAL%20POJK%20PENGGUNAAN%20JASA%20AP%20DAN%20KAP%20final(1).pdf)
- Palulu, A. I. A. N., Mus, A. R., & Lannai, D. (2018). *Pengaruh Kualitas Auditor, Sistem Pengendalian Internal, dan Komite Audit terhadap Audit Delay pada Kantor Akuntan Publik Se Kota Makassar*. AJAR, Volume 1, Issues (1), hlm. 96–112.
- Peraturan Pemerintah. (2015). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*. Diakses 15 Maret 2021, <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>.
- Pintasari, D. (2015). *Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas, dan Bukti Audit terhadap Kualitas Audit pada KAP di Yogyakarta*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Prasetyanto, A. I. (2011). *Pengaruh Independensi dan Kompetensi Auditor terhadap Hasil Opini Auditor (Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) Perwakilan Provinsi Jawa Tengah)*. Universitas Negeri Semarang.
- Prasetyo, Y., Ahmar, N., & Syam, M. A. (2020). *Determinan Audit Report Lag dan Peran Auditor Spesialisasi Industri Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara*. Jurnal Riset Akuntansi &

- Perpajakan (JRAP), Volume 7, Issues (1), hlm. 119–136.
<https://doi.org/10.35838/jrap.v7i01.1496>.
- Pratiwi, C. I. E., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). *Pengaruh Audit Tenure dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan di BEI Tahun 2013-2016*. E-Jurnal Akuntansi, Volume 24, hlm. 1964–1989.
<https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p12>.
- Primasari, N. S., & Ghofirin, M. (2021). *Audit Report Lag, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan terhadap Volatilitas Performa Saham*. Jurnal Inovasi Penelitian, Volume 1, Issues (8), hlm. 1619–1626.
<https://doi.org/10.47492/jip.v1i8.324>.
- Putra, A., Surkaningsih, A., Sabila, D. R., Payogo, M. W., & Nofryanti. (2020). *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Delay*. Prosiding Webinar, hlm. 62–71.
<https://doi.org/10.31937/akuntansi.v9i2.728>
- Putra, N. A. E. (2012). *Pengaruh Kompetensi, Tekanan Waktu, Pengalaman Kerja, Etika, dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta)*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Putra, R., T, S., & Mardiaty, E. (2017). *Determinant of Audit Delay: Evidence From Public Companies in Indonesia*. International Journal of Business and Management Invention, Volume 6, Issues (6), p. 12–21.
- Rahmawati, R. R., & Diana, A. L. (2020). *Pengaruh Peranan Auditor Internal, Pengendalian Internal dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, hlm. 1–17.
- Rahmawati, S. E., & Suyono, B. (2015). *Pengaruh Faktor Internal dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Delay*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, Volume 4, Issues (7), hlm. 1-17.
- Ram, B. R., & Hassan, A. N. (2017). *Audit Quality and Audit Report Lag in Malaysia*. Imperial Journal of Interdisciplinary Research, Volume 3, Issues (10), p. 624–630.
- Ramadhan, G. S., & Budiono, M. E. (2018). *Analisis Determinan Audit Report Lag*. Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, Volume 10, Issues (1), hlm. 22–27.
- Raweh, N. A. M., & Kamardin, H. (2019). *Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag: Evidence From Oman*. International Journal of Accounting and Financial Reporting, Volume 9, Issues (1).
<https://doi.org/10.5296/ijafr.v9i1.14170>.
- Rialdy, N., Alpi, M. F., Purnama, N. I., & Januri. (2021). *Model Pengukuran Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan: Pendekatan*

- Partial Least Squares (PLS)-SEM Analisis*. Jurnal Akuntansi dan Pajak, Volume 21, Issues (2), hlm. 432-442.
- Rosalina, R. Y., & Kurnia. (2017). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI)*. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA), Volume 6, Issues (6), hlm. 1–24.
- Rustiarini. (2013). *Pengaruh Karakteristik Auditor Dan Jenis Usaha Klien Pada Rentang Waktu Penyelesaian Audit*. Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis, Volume 8, Issues (2), hlm. 82–88.
- Sari, D. P., & Mulyani, E. (2019). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay*. Jurnal Eksplorasi Akuntansi, Volume 1, Issues (2), hlm. 646–665. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2207>.
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Ratnawati, D. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi Dan Contoh Kasus di Indonesia*. Surabaya: Scopindo.
- Sari, W. O. I., Subroto, B., & Ghofar, A. (2019). *Corporate Governance Mechanisms and Audit Report Lag Moderated by Audit Complexity*. International Journal of Research in Business and Social Science, Volume 8, Issues (6), p. 256–261. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v8i6.536>.
- Sekaran, Uma., & Bougie, R. (2016). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach*, 7th Edition, New Jersey: Willey.
- Sholihin, M., & Ratmono, D. (2021). *Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 7.0 untuk Hubungan Nonlinier dalam Penelitian Sosial dan Bisnis*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Siregar, A. O. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompetensi, dan Sikap Auditor terhadap Audit Delay*. Jurnal Ilmu Manajemen Dan Bisnis, Volume 9, Issues (2), hlm. 73–84. <https://doi.org/10.17509/jimb.v9i2.14037>.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Suherdi, A. (2018). *Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Timeliness of Financial Reporting)*. Universitas Islam Indonesia.
- Tripangesti, N. (2019). *Pengaruh Audit Tenure, Pengalaman Kerja, Tingkat Pendidikan dan Gender terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris terhadap Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)*. Universitas Darma Persada.
- Veronica, & Arfianti, R. I. (2020). *Pengaruh Faktor Eksternal dan Internal Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag (Studi Kasus pada Salah Satu Kantor Akuntan Publik Big Four Jakarta)*. Kwik Kian Gie School Of Business, Issues (1), hlm. 1–13.
- Wiyantoro, L. S., & Usman, F. (2018). *Audit Tenure and Quality to Audit Report Lag in Banking*. European Research Studies Journal, Volume 21, Issues (3),

p. 417–428. <https://doi.org/10.35808/ersj/1072>.

- Yenny. (2012). *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit yang Dihasilkan Auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) “The Big Four.”* Universitas Bina Nusantara.
- Yohaniar, E., & Asyik, N. F. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Size, Komite Audit, Kompleksitas Operasi dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay*. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, Volume 6, Issues (12).
- Yuliyanti, Y.S., & Hanifah, I. A. (2018). *Pengaruh Kompetensi Auditor, Tekanan Anggaran Waktu Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Pemahaman Sistem Informasi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Se Provinsi Banten)*. Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa, Volume 3.