

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S., Hakim, M. Z., & Rustandi, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2015). *Competitive: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 21-39.
- 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*, 4(1), 129-144. doi:<https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Abdullatif, M., Alzebdieh, R., & Ballour, S. (2025). The effect of key audit matters on the audit report lag: evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 23(1), 257-284. doi:<https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2022-0245>
- Adhikurnianto, B. R. (2025). Pengaruh Key Audit Matters, Audit Tenure, dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag. *Thesis, Repository UPNVJ*.
- Agustin, D. P., & Amiranto, J. B. (2025). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya. *GEMAH RIPAHA: Jurnal Bisnis*, 5(2), 9-17. doi:<https://doi.org/10.69957/grjb.v5i02.2034>
- Agustina, S. D., & Jaeni. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *OWNER: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 648-657. doi:<https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- Ahmad, G. N., Lullah, R., & Siregar, M. E. (2020). Pengaruh Keputusan Investasi, Keputusan Pendanaan, Kebijakan Dividen, dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Riset Manajemen Sains Indonesia*, 11(1), 169-184. doi:<https://doi.org/10.21009/JRMSI.011.1.09>
- Ahmed, M. I., & Che-Ahmad, A. (2016). Effects of Board Size, Board Committees Characteristics and Audit Quality on Audit Report Lags. *The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences*, 810-818. doi:<https://doi.org/10.15405/epsbs.2016.08.114>

- Alhadadi, A. (2024). Determinants of audit report delay: Further evidence from Saudi Arabia. *Accounting and Management Information Systems*, 23(4), 668-694. doi:<http://dx.doi.org/10.24818/jamis.2024.04001>
- Ali, C. B. (2020). Agency Theory and Fraud. *Corporate Fraud Exposed: A Comprehensive and Holistic Approach*, 149-167.
- Almutawa, A., & Suwaidan, M. S. (2022). Corporate governance and audit report timeliness: Evidence from Kuwait. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 16(1), 972-987. doi:10.53333/IJICC2013/16159
- Anaba, S., Kamil, R., & Appiah, K. O. (2025). Do Bank Governance Mechanisms and Financial Report Lag Affect Audit Quality? *Journal of African Business*, 26(4), 792-784. doi:<https://doi.org/10.1080/15228916.2024.2400034>
- Anwar, R., & Thalib, M. K. (2022). Size Board of Commisioners, Independent Commisioners, and Audit Committee on Audit Report Lag. *Golden Ratio of Auditing Research*, 2(1), 12-22. doi:<https://goldenratio.id/index.php/grar/article/view/166>
- Apriliadhiba, B. D. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017. *Skripsi Universitas Islam Indonesia*.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach (16th Ed.)*. London: Pearson Education Limited.
- Ashton, R. H., Wilingham, J. J., & Elliot, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275-292. doi:<https://doi.org/10.2307/2491018>
- Audika, B., Priono, H., & Sari, R. P. (2024). Determinants of Audit Report Lag in Indonesia. *Al Qalam: Jurnal Ilmiah Keagamaan dan Kemasyarakatan*, 18(6), 4585-4609. doi:<https://doi.org/10.35931/aq.v18i6.3795>
- Azhari, I., Rahayu, S., Junaid, A., & Tjan, J. S. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2(2), 141-180. doi:<https://doi.org/10.26618/inv.v2i2.4116>
- Bamber, M. E., Smith, L., & Scholderberk, M. P. (1993). Audit Structure and Other Determinants of Audit Report Lag: An Empirical Analysis. *Auditing ; Sarasota*, 12(1), 1-24.

- Bhakti, I. D., & Widodo, U. P. (2024). Peranan Pengendalian Internal Dalam Meningkatkan Kualitas Audit Internal. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis dan Akuntansi*, 1(2), 750-758. doi:<https://doi.org/10.61722/jemba.v1i2.381>
- Bhuiyan, M. B., Man, Y., & Lont, D. H. (2024). Audit report lag and the cost of equity capital. *Journal of Capital Market Studies*, 8(2), 212-241. doi:<https://doi.org/10.1108/JCMS-02-2024-0008>
- Boatright, J. R. (1992). Conflict of interest: An agency analysis. *The Ruffin series in business ethics*, 187-203.
- Chalu, H. (2021). Board characteristics, auditing characteristics and audit report lag in African Central Banks. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 11(4), 578-609. doi:<https://doi.org/10.1108/JAEE-09-2019-0173>
- Darya, K., & Puspitasari, S. A. (2017). Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia). *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 13(2), 97-109. doi:<https://doi.org/10.35384/jkp.v13i2.49>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183-199. doi:[https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Dirman, A. (2020). Financial Distress: The Impacts of Profitability, Liquidity, Leverage, Firm Size, and Free Cash Flow. *International Journal of Business, Economics and Law*, 22(1), 17-25.
- Dunand, G. (2019). The determinants of audit report lag: a meta-analysis. *Managerial Auditing Journal*, 34(1), 44-75. doi:[10.1108/MAJ-06-2017-1572](https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1572)
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57-74. doi:<https://doi.org/10.2307/258191>
- Endri, Dewi, S. S., & Pramono, S. E. (2024). The determinants of audit report lag: Evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(1), 1-12. doi:[http://dx.doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.01](http://dx.doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.01)
- Etikan, I., Musa, S. A., & Alkassim, R. S. (2016). Comparison of Convenience Sampling and Purposive Sampling. *American Journal of Theoretical and Applied Statistics*, 5(1), 1-14. doi:<https://doi.org/10.11648/j.ajtas.20160501.11>
- Firmansyah, R., & Amanah, L. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance, Leverage, dan Firm Size Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 9(3), 1-20.

- Firnanti, F., & Karmudiandri, A. (2020). Corporate Governance and Financial Ratios Effect on Audit Report Lag. *Accounting and Finance Review*, 5(1), 15-21. doi:DOI/10.35609/afr.2020.5.1(2)
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 (10th Ed.)*. Semarang: Badan Penerbit - Undip.
- Ginting, E. E., & Hutabarat, F. (2022). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag (Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *BILANCIA: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(3), 232-240. doi:https://doi.org/10.35145/bilancia.v6i3.2090
- Gontara, H., & Khlif, H. (2021). Tax avoidance and audit report lag in South Africa: the moderating effect of auditor type. *Journal of Finance Crime*. doi:https://doi.org/10.1108/JFC-09-2020-0197
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometric 5th Ed.* New York: McGraw-Hill/Irwin.
- Hanasah, Y., & Aprilia, E. A. (2023). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Manajemen*, 1(4), 371-384. doi:https://doi.org/10.61722/jiem.v1i4.410
- Handayani, M., & Trisnawati, R. (2024). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of Economic, Business, and Accounting*, 7(3), 7413-7431. doi:https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.10044
- Hanifah, S. N., & Indrawati, L. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Financial Distress. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 2(2), 286-296.
- Harahap, T., & Ritonga, R. A. (2024). Peran Good Corporate Governance dalam Meningkatkan Transparansi Laporan Keuangan. *JISOSEPOL: Jurnal Ilmu Sosial Ekonomi Dan Politik*, 2(2), 353-360. doi:https://doi.org/10.61787/56ny9959
- Hellerstein, J. M. (2008). Quantitative Data Cleaning for Large Databases. *United Nations Economic Commission for Europe*, 1-42.
- Himawan, A., & Venda. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1), 1-19.

- Idris, A., & Dzugwahi, H. (2024). Corporate Failure Prediction Tools: A Comprehensive Analysis of Altman Z-Score and Argenti A-Score Models in Financial Distress Assessment. *World Journal of Finance and Investment Research*, 8(5), 167-178.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2018). *Keputusan Dewan Pengurus Ikatan Akuntan Publik Indonesia Nomor 4 Tahun 2018*. Institut Ikatan Akuntan Publik Indonesia.
- Indonesia Stock Exchange. (2021). *Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia*.
- Iqbal, D. (2025). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Board Gender Diversity Sebagai Pemoderasi. *Skripsi Thesis*.
- Jehezkiel, A., & Siagian, H. L. (2022). PENGARUH UKURAN KAP, FINANCIAL DISTRESS, DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Journal Transformation of Mandalika*, 3(3), 38-46.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360.
- Johari, S. A., Alkausar, M. F., & Sulhani. (2025). Audit Delay dan Opini Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(2), 83-95. doi:<https://doi.org/10.24034/jiaku.v4i2.7232>
- Karina, T., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Financial Distress, Audit Complexity dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay. *Veteran Economics, Management, & Accounting Review*, 1(1), 121-132.
- Keong, O. C., & Wai, L. Y. (2019). Audit Report Lag and Audit Going Concern Qualification in Malaysia. *International Conference on Business Sustainability and Innovation*, 238-248. doi:<https://doi.org/10.15405/epsbs.2019.08.24>
- Khamisah, N., Listya, A., & Saputri, N. D. (2021). Does Financial Distress Has an Effect on Audit Report Lag? (Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesian Stock Exchange). *AKUNTABILITAS*, 15(1), 19-34. doi:<https://doi.org/10.29259/ja.v15i1.13058>
- Khan, F., Abdul-Hamid, M. A., Saidin, S. F., & Hussain, S. (2023). Organizational Complexity and Audit Report Lag in GCC Economies: The Moderating Role of Audit Quality. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. doi:<https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2023-0113>
- Lajmi, A., & Yab, M. (2022). The Impact of Internal Corporate Governance Mechanisms on Audit Report Lag: Evidence from Tunisian Listed Companies. *EuroMed*

Journal of Business, 17(4), 619-633. doi:<https://doi.org/10.1108/EMJB-05-2021-0070>

- Liliani, P. (2021). Pengaruh Financial Distress, Debt Default, dan Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(2), 187-211. doi:<https://doi.org/10.52859/jba.v8i2.175>
- Maharani, D. A., & Redjo, P. R. (2023). Corporate Governance Factors On Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Syariah*, 7(1), 58-72. doi:<https://doi.org/10.46367/jas.v7i1.1084>
- Mahendra, F. D., & Rachman, H. (2023). The Effect of External Auditor, Financial Distress, and Audit Committee on Audit Report Lag. *Journal of Economics, Business, and Government Challenges*, 6(1), 50-66. doi:<https://doi.org/10.33005/ebgc.v6i01.390>
- Marina, N., Ramadhani, N., & Habibi, M. R. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018. *JAKPI: Jurnal Akuntansi, Keuangan, & Perpajakan Indonesia*, 9(1), 1-14. doi:<https://doi.org/10.24114/jakpi.v9i1.25730>
- Mery, Rafa, W. D., & Yantiana, N. (2025). Spesialisasi Auditor Memoderasi Hubungan Solvabilitas, Ukuran Kap, dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *PERMANA: Jurnal Perpajakan, Manajemen, dan Akuntansi*, 17(3), 932-949. doi:[10.24905/permana.v17i3.1027](https://doi.org/10.24905/permana.v17i3.1027)
- Miftahudin, A., & Sisdianto, E. (2024). Analisis Kualitas Laporan Keuangan Dalam Meningkatkan Transparansi dan Akuntabilitas Perusahaan. *JIIIC: Jurnal Intelek Insan Cendikia*, 1(10), 7424-7432.
- Mubarok, F., Pahala, I., & Perdana, P. N. (2022). The Influence of Audit Fees, The Complexity of The Company's Operations, and Audit Tenure on Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 3(3), 797-819. doi:<https://doi.org/10.21009/japa.0303.15>
- Muchlish, M., & Iskak, J. (2024). The Effect of Audit Committee Effectiveness and Auditor Industry Specialization on Audit Report Lag. *International Research Journal of Economics and Management Studies*, 3(2). doi:[10.56472/25835238/IRJEMS-V3I2P124](https://doi.org/10.56472/25835238/IRJEMS-V3I2P124)
- Munzir, Pramitha, D. F., & Way, A. (2022). Pengaruh Struktur Financial Indicators Terhadap Kondisi Financial Distress pada Perusahaan Food and

- Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 sampai 2021. *FAIR: Financial & Accounting Indonesian Research*, 2(1), 46-56. doi:<https://doi.org/10.36232/fair.v2i1.1322>
- Naibaho, E. A., & Dewanti. (2025). The Effect Of Firm Performance, Financial Distress, And Operational Complexity On Audit Report Lag With Corporate Governance Mechanism And Audit Quality As Moderation. *The 4th International Conference on Entrepreneurship*, 37-52.
- Naimi, M. N., Rohami, S., & Wan-Hussin, W. N. (2010). Corporate Governance and Audit Report Lag in Malaysia. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 6(2), 1-35.
- Ndofor, H. A., Wesley, C., & Priem, R. L. (2015). Providing CEOs With Opportunities to Cheat: The Effects of Complexity-Based Information Asymmetries on Financial Reporting Fraud. *Journal of Management*, 41(6), 1774-1797.
- Ningsih, A. C., & Agustina, Y. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah*, 3(1), 68-87. doi:<https://doi.org/10.51877/jiar.v3i1.94>
- Nurcahyati, S., Anshari, R., & Pribadi, M. I. (2025). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris dan Keahlian Komite Audit terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan di Sektor Kesehatan. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 5(3), 969-984. doi:<https://doi.org/10.56910/gemilang.v5i3.2589>
- Nurmaulida, A., Mukti, A. H., & Eprianto, I. (2025). Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten Basic Materials Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023). *SINERGI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(2), 980-994. doi:<https://doi.org/10.62335/sinergi.v2i2.946>
- Park, H. J., & Choi, J. (2023). Financial Distress and Audit Report Lags: An Empirical Study in Korea. *Gadjah Mada International Journal of Business*, 25(3), 301-326.
- Payu, A. A. (2025). Pengaruh Pergantian Auditor, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Center of Economic Student Journal*, 8(2), 534-547. doi:<https://doi.org/10.56750/csej.v8i2.1104>
- Platt, H. D., & Platt, M. B. (2002). Predicting corporate financial distress: Reflections on choice-based sample bias. *Journal of Economics and Finance*, 26(2), 184-199. doi:<https://doi.org/10.1007/bf02755985>

- Prasetyo, Y., Riyani, E. I., Widiastuti, Y., & Agustina, P. (2023). Altman Z-Score Models and Financial Distress. *Proceedings of the 5th International Public Sector Conference*. doi:<http://dx.doi.org/10.4108/eai.10-10-2023.2342214>
- Pratiwi, N. F., & Suwarno, A. E. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non Primer Subsektor Perdagangan Ritel Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022). *REVENUE: Jurnal Akuntansi*, 5(1), 200-215. doi:10.46306/rev.v5i1
- Putri, A., Himmah, E. F., & Pringgakusumah, A. P. (2025). Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) dan Fee Audit terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Jurnal E-Profit: Economics Professional in Action*, 7(1), 50-57.
- Rashid, F., Khan, R. A., & Qureshi, I. H. (2023). A Comprehensive Review of the Altman Z-Score Model Across Industries. *The Business Review*, 27(2), 35-42.
- Ria. (2023). Determinant Factors of Corporate Governance on Company Performance: Mediating Role of Capital Structure. *Sustainability*, 15(3). doi:<https://doi.org/10.3390/su15032309>
- Rifkiyanti, A. N., & Syafruddin, M. (2023). HUBUNGAN MEKANISME TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP TINGKAT AUDIT REPORT LAG. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 12(2), 1-11.
- Rizkyta, A. D., & Yasin, M. (2024). Pengaruh Profitabilitas dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Subsektor Industri Makanan dan Minuman. *Co-Value: Jurnal Ekonomi, Koperasi & Kewirausahaan*, 15(2).
- Rosali, T. P., & Fachriyah, N. (2024). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Pariwisata dan Rekreasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2021). *REAKSI: Reviu Akuntansi, Keuangan, dan Sistem Informasi*, 3(1), 118-138. doi:<https://doi.org/10.21776/reaksi.2024.3.1.177>
- Rosanita, D., Djaddang, S., & Mulyani, J. (2024). Peran sustainability report, dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit dan Spesialisasi Industri KAP terhadap audit report lag. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 6.

- Rusmin, & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag: case of Indonesian listed companies. *Asian Reviews of Accounting*, 25(2), 191-210. doi:<https://doi.org/10.1108/ARA-06-2015-0062>
- Sabatini, S. N., & Vestari, M. (2019). Nilai Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 143-157. doi:<https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.176>
- Salukh, A., & Soewarno, N. (2022). Financial Reporting Quality: The Effectiveness of the Corporate Governance Quality Evidence from Indonesia. *Journal of Economics, Finance, and Accounting Studies*, 4(4), 51-61. doi:<https://doi.org/10.32996/jefas.2022.4.4.6>
- Saputra, D. Y., Zaitul, Z., Mahendri, M., Muslim, R. Y., & Ilona, D. (2024). Kajian Audit Report Lag Dari Perspektif Tata Kelola Korporasi: Eksplorasi Peran Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *JURNAL LENTERA AKUNTANSI*, 9(1). doi:<https://doi.org/10.34127/jrakt.v9i1.959>
- Saputri, E. R., Setyadi, E. J., Hariyanto, E., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, Reputasi Auditor, Dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag. *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(2), 73-81.
- Sari, I. P. (2021). Penerapan Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan. *JURIPOL: Jurnal Institusi Politeknik Ganesha*, 4(1), 90-97. doi:<https://doi.org/10.33395/juripol.v4i1.10987>
- Sari, W. O., Subroto, B., & Ghofar, A. (2019). Corporate governance mechanisms and audit report lag moderated by audit complexity. *Corporate governance mechanisms and audit report lag moderated by audit complexity*, 8(6), 256-261. doi:<https://doi.org/10.20525/ijrbs.v8i6.536>
- Septianingsih, A. (2022). Pemodelan Data Panel Menggunakan Random Effect Model untuk Mengetahui Faktor yang Mempengaruhi Umur Harapan Hidup di Indonesia. *Jurnal Lebesgue: Jurnal Ilmiah Pendidikan Matematika, Matematika dan Statistika*, 3(3). doi:<https://doi.org/10.46306/lb.v3i3>
- Setyawan, N. H. (2020). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia*, 4(1), 27-40. doi:<https://doi.org/10.31629/jiafi.v4i1.2697>
- Shanti, Y. K., Sudarmadi, & Purwanti, T. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 8(1). doi:<https://doi.org/10.29040/jie.v8i1.11332>

- Sinambela, E. A., & Darmawan, D. (2022). Peran Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit. *Realible Accounting Journal*, 1(2), 8-15. doi:<https://doi.org/10.36352/raj.v1i2.326>
- Sinuraya, C., & Mayangsari, S. (2024). The Effect of Earnings Smoothing and Earnings Informativeness on Firm Value with Managerial Ability as a Moderating Variable. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 14(2), 178-185. doi:10.32479/ijefi.15746
- Sugiyanto. (2022). The effect of audit opinion, financial distress, and good corporate governance on audit delay. *Jurnal Manajemen dan Jurnal Akuntansi*, 7(1), 73-82. doi:<https://doi.org/10.32493/keberlanjutan.v7i1.y2022.p73-82>
- Sugiyono, P. D. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. (S. M. Dr. Ir. Sutopo, Ed.) Bandung: Penerbit Alfabeta Bandung.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A., & Masdiari, N. K. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1-13. doi:<https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Suryandari, N. N., & Mongan, F. F. (2020). Nilai Perusahaan Ditinjau Dari Tanggung Jawab Sosial, Tata Kelola, dan Kesempatan Investasi Perusahaan. *Accounting Professional Journal*, 2(2), 94-103.
- Susanto, A., Serly, & Karen. (2024). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Auditor terhadap Keterlambatan Audit dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *EKUITAS: Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah*, 5(3), 572-580. doi:10.47065/ekuitas.v5i3.4762
- Syafii, M. (2025). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Jurnal Pengabdian Masyarakat dan Riset Pendidikan*, 4(2), 8261-8268. doi:<https://doi.org/10.31004/jerkin.v4i2.3165>
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan audit tenure terhadap audit report lag dengan komite sebagai pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(2), 82-95. doi:<https://doi.org/10.21067/jem.v16i2.4954>
- Tantianty, C. W., & Uzliawati, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Firm Size Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(1), 127-136. doi:<https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1594>

- Ticoalu, R. A., & Agoes, S. (2023). Nilai Perusahaan Dan Pengaruh Moderasi Kebijakan Dividen: Pengungkapan Dari Emisi Karbon, Manajemen Risiko Dan Tata Kelola. *JAA: Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 7(2), 370-393. doi:<https://doi.org/10.29303/jaa.v7i2.213>
- Triyuwono, E., & Ng, S. (2020). Tata Kelola Perusahaan Sebagai Mekanisme Pengelolaan Risiko Untuk Meningkatkan Nilai Perusahaan. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 20(2), 205-220. doi:<http://dx.doi.org/10.25105/mraai.v20i2.5597>
- Urbanek, P. (2018). Reform of the higher education system in Poland from the perspective of agency theory. *European Journal of Higher Education*, 1-17. doi:<https://doi.org/10.1080/21568235.2018.1560344>
- Wi, P., Sumantri, F. A., & Melatnebar, B. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020. *eCo-Fin: Economy and Financial*, 4(1), 42-49. doi:<https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.512>
- Wijaya, N. (2022). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 19(1), 150-172. doi:<https://doi.org/10.25170/balance.v19i1>
- Wijaya, T. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Kualitas Audit Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020. *Forum Bisnis dan Kewirausahaan*, 11(2), 185-199. doi:<https://doi.org/10.35957/forbiswira.v11i2.2234>
- Yanti, Pasupati, B., & Husain. (2022). Determinants of Audit Report Lag during the Covid-19 Pandemic: A Study on Companies Conducting IPOs and Indexed LQ-45. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(1), 19-38. doi:<https://doi.org/10.23887/jia.v7i1.30835>
- Yusnia, V., & Kanti, A. (2021). Factors that Influence the Audit Report Lag Among Non-Financial Companies in Indonesia Stock Exchange. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 174, 135-143. doi:<https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210507.021>
- Yusuf, M., & Honggowati, S. (2024). Komite Audit dan Audit Report Delay: Studi Empiris Perusahaan Energi di Indonesia. *Bina Ekonomi*, 28(1), 33-46. doi:<https://doi.org/10.26593/be.v28i1.6568.33-46>