

DAFTAR PUSTAKA

- Adventy, A. (2025, July 7). *Alasan Kimia Farma (KAEF) Revisi Laporan Keuangan*. <https://www.bloombergtechnoz.com/detail-news/76391/alasan-kimia-farma-kaef-revisi-laporan-keuangan>
- Agistiani, P. W., & Mulyandani, V. C. (2024a). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Property & Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 4(3), 193–203. www.idx.co.id
- Agistiani, P. W., & Mulyandani, V. C. (2024b). The Influence of Profitability and Leverage on Audit Report Lag in Property and Real Estate Sector Companies listed on The Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 4(3), 193–203. www.idx.co.id
- Agung Herubawa, D., Austrindanney Sina Azhar, I., Akbar Parluhutan, T., Aiddha Yuniawati, R., & Anwar, C. (2025). *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti & Real Estate*. <https://www.idx.co.id/id>
- Agustin, A., & Soedarsa, H. G. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Maneksi*.
- Alamsyah, A., & Januarti, I. (2024). *The Effect of Audit Committee Activities, Internal Audit Personnel and Company Complexity on Audit Fees*. 9(2). <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index>
- Aldiansyah, M., Tri Hardiyanto, A., & Dahlia Iryani, L. (2025). Pengaruh Ukuran Auditan, Ukuran KAP dan Audit Internal terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023. *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(4). <https://www.idx.co.id/id>,
- Amin, A. (2022). *Several Factors Affecting the Occurrence of Audit Delay*. 1(1), 1–13.
- Ananta, R. S., Septriani, Y., & Ramadhea JR, S. (2024). *Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Corporate Governance, dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag* (Vol. 4, Number 3). <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Ananta, R. S., Septriani, Y., & Ramadhea, S. (2024). *Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Corporate Governance, dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag* (Vol. 4, Number 3). <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Andriani Dwi Oktaviani. (2025a). The Influence of Financial Performance on Audit Report Lag: Is it Strengthened by Company Size? *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 12(1), 15–30. <https://doi.org/10.55963/jraa.v12i1.751>

- Andriani Dwi Oktaviani. (2025b). The Influence of Financial Performance on Audit Report Lag: Is it Strengthened by Company Size? *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 12(1), 15–30. <https://doi.org/10.55963/jraa.v12i1.751>
- Anggraeni, G., & Wulandari, I. (2024a). Audit Delay: Complexity of Company Size as Moderation Variable. In *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan* (Vol. 10, Number 2). <http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap>
- Anggraeni, G., & Wulandari, I. (2024b). Audit Delay: Complexity of Company Size as Moderation Variable. In *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan* (Vol. 10, Number 2). <http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap>
- Ardianingsih, A., & Langelo, J. S. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Pada Keterlambatan Penyampaian Hasil Audit. *Neraca Keuangan: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 16–27. <https://doi.org/10.32832/neraca.v17i>
- Arens, A. A. ., Elder, R. J. ., & Beasley, M. S. . (2017). *Auditing and assurance services*. Pearson.
- Aristianti, N., & Anisa. (2024). Pengaruh Opini Audit, Umur Perusahaan, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(4), 01–09. <https://doi.org/10.69714/vvw1wp19>
- Ashar, M., Reskiamalia, A. A., Amiruddin, A., & Syamsuddin, S. (2025). The Effect of Audit Tenure and Audit Opinion on Audit Report Lag: A Study of Indonesian Manufacturing Companies. *Golden Ratio of Auditing Research*, 6(1), 11–24. <https://doi.org/10.52970/grar.v6i1.1305>
- Astuti, Sembiring, L. D., Supitriyani, Azwar, K., & Susanti, E. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. CV. Media Sains Indonesia.
- Balqis, A. S., & NR, E. (2023a). Pengaruh Reputasi Auditor, Investment Opportunities Set dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(2), 553–565. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.688>
- Balqis, A. S., & NR, E. (2023b). Pengaruh Reputasi Auditor, Investment Opportunities Set dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(2), 553–565. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.688>
- Baltagi, B. H. (2021). *Econometric Analysis of Panel Data*.
- Bhagaskara, M. R. A., & Roekhudin. (2023). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Audit Tenure, dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Report Lag. Volume 1*.

- Calista, Iskandar, D., & Frederica, D. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag*. 2(3). <https://adaindonesia.or.id/journal/index.php/sintamai>
- Canovale, V., Setiawan, A., Wirawan, S., & Djajadikerta, H. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Laba, Ukuran Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Journal Of Social Science Research*, 3, 5863–5879.
- Chrystalia, C., Apriwenni, P., & Esra, M. A. (2024a). Total Audit Report Lag: Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 198–212. <https://doi.org/10.46806/ja.v13i2.1256>
- Chrystalia, C., Apriwenni, P., & Esra, M. A. (2024b). Total Audit Report Lag: Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 198–212. <https://doi.org/10.46806/ja.v13i2.1256>
- Desty, R., Putriani, J., Putriani, J., Ramadani, I., Ramadani, I., Saputra, R., & Herawati, H. (2025). Analisis Rasio Profitabilitas Sebagai Indikator Kinerja Keuangan di PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk. *Jurnal Ilmiah Metansi (Manajemen Dan Akuntansi)*, 8(2), 253–258. <https://doi.org/10.57093/metansi.v8i2.411>
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2022). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*.
- Dhani, Z. M., & Ardillah, K. (2022). *Pengaruh Reputasi KAP, Opini Auditor, Kompleksitas Perusahaan terhadap Audit Delay: Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019* (Vol. 8, Number 3). www.market.bisnis.com
- Dharmawati, T., Hasbudin, Saehu, Muh. S., Setiawan, Muh. A., & Pryangan, W. (2025). Evaluating the Effectiveness of Corporate Governance Mechanisms in Mitigating Earnings Management: A Literature-Based Review. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 13(5), 1227–1238. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v13i5.4186>
- Dwi Mahendra, R., Supriyatna, Y., & Yuliyanti, L. (2025). Internal Determinants Affecting the Timeliness of Financial Reporting in IDX. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 6(2), 2025. <https://doi.org/10.38035/dijefa.v5i6>
- Ervina, N., & Salim, S. (2021). *Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Tahun 2019-2020*. www.idx.co.id
- Fakhriyah, A. L., & Bawono, A. B. (2024a). *Pengaruh Kualitas Audit, Pergantian Auditor, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Board Gender Diversity sebagai Variabel Moderasi*.

- Fakhriyah, A. L., & Bawono, A. D. B. (2024b). *Pengaruh Kualitas Audit, Pergantian Auditor, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Board Gender Diversity sebagai Variabel Moderasi*.
- Faturrachman, D. V., Herwandi, M. F. A., Rayhan, M., & Agha, R. Z. (2025). Tantangan Auditor dalam Meninjau Kewajaran Akun Utang Wesel dan Modal. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, Dan Pajak*, 2(4), 28–34. <https://doi.org/10.61132/jieap.v2i4.1738>
- Gazali, S., & Amanah, L. (2022). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Audit Report Lag*.
- Ginting, E. E., & Hutabarat, F. (2022). The Effect of Audit Opinion, Company Size, and Audit Quality on Audit Report Lag (Mining Companies in the Coal Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2017-2020). In *Jurnal Ilmiah Akuntansi* (Vol. 6, Number 3). <http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/index>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics*.
- Guo, J., & Liu, X. (2023). *Frontiers in Business, Economics and Management Research on the Supply Chain of Fast Moving Consumer Goods Industry* (Vol. 8, Number 1).
- Helmiati, K., & Hernawati, R. I. (2025). *Differentiation of Audit Quality Between Big 4 and Non-Big 4 Auditors*. <https://doi.org/10.61132/icmeb.v2i2.361>
- Herawaty, V., & Nugraha, M. A. (2023a). Antecedents of Audit Report Lag with Audit Quality as a Moderator. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 6(2), 320–342. <https://doi.org/10.33005/jasf.v6i2.477>
- Herawaty, V., & Nugraha, M. A. (2023b). Antecedents of Audit Report Lag with Audit Quality as a Moderator. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 6(2), 320–342. <https://doi.org/10.33005/jasf.v6i2.477>
- IAPI. (2025a). *Standar Audit 200*. <http://www.iapi.or.id>
- IAPI. (2025b). *Standar Audit 600 Pertimbangan Khusus - Audit atas Laporan Keuangan Grup (Termasuk Pekerjaan Auditor Komponen)*. Institut Akuntan Publik Indonesia. <http://www.iapi.or.id>
- Indarto, S. L. (2023). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Komite Audit dalam Pemilihan Kantor Akuntan Publik. *ARBITRASE: Journal of Economics and Accounting*, 4(2), 220–228. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v4i2.1048>
- Iskandar, D., Frederica, D., & Calista. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag*. 2(3). <https://adaindonesia.or.id/journal/index.php/sintamai>
- Istiqomah, S. L., & Setiadi. (2022). Pengaruh Kualitas Audit dan Return on Asset (ROA) terhadap Return Saham. *JIMA Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 2.

- Jefrynaldi, & Halmawati. (2021). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit Internal (Studi Empiris pada Badan Usaha Milik Swasta dan Badan Usaha Milik Negara di Kota Padang). *JEA Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(1). <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Khaerunnisa, S. A., Alamsyah, F., Avriliane, K. R., & Masrukhan, M. (2024). Proses Eliminasi Antar Entitas pada Konsolidasi Tanggal Akuisisi: Tantangan dan Praktik Terbaik pada PT Astra Internasional Tbk. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2.
- Khalipah Sanova, N., Malahayati, R., & Aramana, D. (2022). *Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Tahun 2017-2020*. 2(2). <http://journal.ummy.ac.id/index.php/.rab>
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Audit Fee, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Khandelwal, V., Tripathi, P., Chotia, V., Srivastava, M., Sharma, P., & Kalyani, S. (2023). Examining the Impact of Agency Issues on Corporate Performance: A Bibliometric Analysis. *Journal of Risk and Financial Management*, 16(12). <https://doi.org/10.3390/jrfm16120497>
- Kurniawan, M. S., & Haninun. (2023a). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*.
- Kurniawan, M. S., & Haninun. (2023b). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan*.
- Kurniawati, R. D. (2025). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. *Jurnal Kajian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi UNTAN (KIAFE)* 2025, 3(3), 368–388. <https://doi.org/10.26418/kiafe.v3..i3.84115>
- Kusumaningrum, D. P., & Iswara, U. S. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan*. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v1i3>
- Larisa, E., & Salim, D. S. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Tahun 2019-2020. *Jurnal Ekonomi*, 83–102. www.cnbcindonesia.com

- Luxviasah, A. T., & Bawono, A. D. B. (2024). *Pengaruh Kualitas Audit, Opini Auditor, Profitabilitas terhadap Audit Report Lag dengan Ukuran Dewan Komisaris Sebagai Variabel Moderasi* (Vol. 08, Number 02).
- Madany, N., Ruliana, & Rais, Z. (2022). Regresi Data Panel dan Aplikasinya dalam Kinerja Keuangan terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan Idx Lq45 Bursa Efek Indonesia. *VARIANSI: Journal of Statistics and Its Application on Teaching and Research*, 4(2), 79–94. <https://doi.org/10.35580/variansiunm28>
- Marcelino, J., & Mulyani, M. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Agustus*, 10(2). <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.802>
- Mawar Dhani, Z., Ardillah, K., Bisnis, F., & Teknologi dan Bisnis Kalbis Jalan Pulomas Selatan Kav, I. (2022). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Auditor, Kompleksitas Perusahaan terhadap Audit Delay: Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi Dan Bisnis Kalbis*, 8(3). www.market.bisnis.com
- Megarani, A., Woro Hastuti, A., & Suprayitno, A. (2022). Influence of the Audit Committee, Independence of the Audit Committee, Audit Tenure and Profitability on Audit Report Lag. In *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan* (Vol. 8, Number 2). <http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap>
- Napisah, N., & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Owner*, 8(3), 2546–2564. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2191>
- Nirawati, L., Samsudin, A., Stiganie, A., Setianingrum, M. D., Syahputra, M. R., Khrisnawati, N. N., & Saputri, Y. A. (2022). *PROFITABILITAS DALAM PERUSAHAAN*.
- Nurahmad, K. P. (2026). *IDX Continues to Promote the Improvement of Listed Companies' Quality through the Enforcement of Discipline* (Press Release). <https://www.idx.co.id/en/news/press-release/2574>
- Nurhairunnisa, Bambang, & Hudaya, R. (2021). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Umur Perusahaan dan Opini Auditor Terhadap Ketepatanwaktuan Laporan Audit. *Riset, Ekonomi, Akuntansi Dan Perpajakan (Rekan)*, 2(1), 31–46. <https://doi.org/10.30812/rekan.v2i1.1051>
- Nurjanah, V., Andreas, A., & Paulus Silalahi, S. (2022a). *Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Operasional, Komite Audit, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag*. 3(3). www.idx.co.id

- Nurjanah, V., Andreas, A., & Paulus Silalahi, S. (2022b). *The Effect of Profitability, Operational Complexity, Audit Committee, Audit Tenure, and PAF Reputation on Audit Report Lag*. 3(3). www.idx.co.id
- Otoritas Jasa Keuangan. (2007). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*.
- Prakoso, P. A., & Wahyudi, D. (2022). Faktor – Faktor yang mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2017-2019). *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*.
- Puspaningsih, A., & Fabillah, Y. N. (2024). Determinants of Audit Report Lag in Indonesia. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 08(06), 263–278. <https://doi.org/10.51505/ijebmr.2024.8617>
- Rachman, H. A., & Astri, M. F. (2024a). The Effect of Company Size, Industry Classification, and Audit Tenure on Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12(1), 155–166. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v12i1.2466>
- Rachman, H. A., & Astri, M. F. (2024b). The Effect of Company Size, Industry Classification, and Audit Tenure on Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12(1), 155–166. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v12i1.2466>
- Rizki, T. N., Rahmadani, R., Toruan, H. L., Hidayat, A., & Kurniati, E. (2025). Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal IAKP*, 6(2).
- Robbaniy, R. F., & Ardini, L. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, dan Likuiditas terhadap Nilai Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022*.
- Safira, I., & Napisah. (2024). Pengaruh Audit Report Lag, Publication Timeline, dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Barelang*.
- Salsabilla, A. R., & Kurniawati, S. (2026). *Pengaruh Kompetensi Auditor, Penggunaan Big Data Analytics, Independensi dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit Di*. <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v9i1>
- Sanova, N. K., Malahayati, R., & Aramana, D. (2022). *Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Tahun 2017-2020*. 2(2). <http://journal.ummy.ac.id/index.php/rab>
- Sari, R., & Rahmi, M. (2021). Analisis Pengaruh Rotasi Auditor, Audit Tenure dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *EQUITY*, 24(1), 123–140. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2415>

- Silitonga, J. F., Yuliana Hutapea, J., & Siagian, H. L. (2024). The Effect of Auditor Competence and Independence on Audit Quality (Case Study at Public Accounting Firm in The Jakarta Area). *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7.
- Sinaga. (2022). *Metodologi Penelitian (Penelitian Kuantitatif)*.
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif & Kualitatif*. www.cvalfabeta.com
- Sukmawati, D., Junaidi, J., Purnama, Y. I., & Yustisi, Y. P. (2024). Menilai Kualitas Audit: Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Ukuran Perusahaan dengan Masa Tugas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 6(1), 49–59. <https://doi.org/10.35912/jakman.v6i1.3634>
- Sulistiyani, N., & Fasya, A. S. (2024a). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP dan Opini Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, Dan Pajak*, 1(2), 279–297. <https://doi.org/10.61132/jieap.v1i2.208>
- Sulistiyani, N., & Fasya, A. S. (2024b). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP dan Opini Audit terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, Dan Pajak*, 1(2), 279–297. <https://doi.org/10.61132/jieap.v1i2.208>
- Supriyanto, Pina, Christian, & Silvana, V. (2022). Menganalisis Indikator Kualitas Audit pada Perusahaan Audit di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 199–210. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.520>
- Susesti, D. A., & Wahyuningtyas, E. T. (2025). *The Effect of Financial Performance on Audit Delay: A Case Study of Non Cyclical Companies Listed on The IDX* (Vol. 14, Number 1). <http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/index49>
- Wang, H. (2024). Information Asymmetry and Agency Problems in the Financial Market. In *Business, Economics and Management PEER* (Vol. 2024).
- Wulandari, S., & Barokah, Z. (2022). Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Commercial Banks in Indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 25(03). <https://doi.org/10.33312/ijar.676>
- Xiao, T., Geng, C., & Yuan, C. (2020). How audit effort affects audit quality: An audit process and audit output perspective. *China Journal of Accounting Research*, 13(1), 109–127. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.02.002>

- Yudhistira, R. (2024, September 13). *Hasil KAP, Laporan Keuangan PT Kimia Farma Tbk untuk 2023 Wajar dengan Pengecualian*. Theiconomics.Com. <https://www.theiconomics.com/accelerated-growth/hasil-kap-laporan-keuangan-pt-kimia-farma-tbk-untuk-2023-wajar-dengan-pengecualian/>
- Yuniati, M. D. H., & Sari, R. P. (2025). Audit Quality Differences Based on KAP Size and Auditor Switching. *Indonesian Journal of Innovation Studies*, 26(3). <https://doi.org/10.21070/ijins.v26i3.1430>