

## 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>
- 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*, 21(1), 100–127. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/ijau.12083>
- Affifah, A. N., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 21–36. <https://akuntansi.pnp.ac.id/jam>
- Alam, S. O. (2021, October 25). *Kapan COVID-19 Masuk ke Indonesia? Begini Kronologinya*. Detik Health. <https://health.detik.com/berita-detikhealth/d-5781536/kapan-covid-19-masuk-ke-indonesia-begini-kronologinya>
- Alverina, G. C. A., & Hadiprajitno, P. Th. B. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode Sebelum Pandemi (2017-2018) dan Periode Masa Pandemi (2019-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–13.
- Andrian, R. R. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015). *Seminar Nasional Dan The 4th Call for Syariah Paper*, 364–378.
- Anggraini, N., & Nur Triyanto, D. (2021). Pengaruh Rasio Aktivitas, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Leverage, dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020). *SEIKO: Journal of Management & Business*, 4(2), 89–99. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v4i2.2227>

- Az Zahra, N., & Novianti, N. (2019). Analisis Pengaruh Tenure Audit Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 –2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Brawijaya*, 8(1).
- Calocha, R., & Herwiyanti, E. (2020). Factors That Affect Audit Quality. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(1), 35–48. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss1.art4>
- CNN Indonesia. (2021, April 13). *Alasan BEI Perlonggar Penyampaian Laporan Keuangan Emiten*. CNN Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220513084151-17-338687/bei-beri-sanksi-91-emiten-yang-belum-setor-lapkeu-tahun-2021>
- Direksi PT Bursa Efek Jakarta. (2004). *Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor: Kep-307/BEJ/07-2004 Tentang Peraturan Nomor I-H Tentang Sanksi*.
- Dyer, J. C., & Mchugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report. In *Source: Journal of Accounting Research* (Vol. 13, Issue 2).
- Fatmasari, A. (2020, May 18). *Bagaimana Seharusnya Auditor Merespons Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Audit*. Sekretariat Jenderal Kementrian Keuangan. <https://setjen.kemenkeu.go.id/in/post/bagaimana-seharusnya-auditor-merespons-dampak-pandemi-covid-19-terhadap-audit>
- Hardani, Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A. F., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukamana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (H. Abadi, Ed.; 1st ed., Vol. 1). Pustaka Ilmu. <https://www.researchgate.net/publication/340021548>
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah Dan Pengalaman-pengalaman* (6th ed.). BPFY Yogyakarta.
- Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2005). *Principles of Auditing An Introduction to International Standards on Auditing*. [www.booksites.net/hayes](http://www.booksites.net/hayes)
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2016). *Exposure Draft Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan* (pp. 1.01-1.21). Dewan Standar Akuntansi keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2020). *Kode Etik Akuntan Indonesia*.

- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2022). *Direktori Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Akuntan Publik (AP)*. [www.iapi.or.id](http://www.iapi.or.id)
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press.  
<http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Karami, G., Karimiyan, T., & Salati, S. (2017). Optimization of the Inflationary Inventory Control the Auditor Tenure, Auditor Industry Expertise, and Audit Report Lag: Evidences of Iran. *Iranian Journal of Management Studies (IJMS)*, 10(3), 641–666.  
<https://doi.org/10.22059/ijms.2017.219348.672346>
- Kartika, D., & Pramuka, B. A. (2019). The Influence of Competency, Independency, and Professionalism on Audit Quality. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 2(2), 157–169.  
<https://doi.org/10.33005/jasf.v2i2.58>
- Kelman, H. C. (1958). Compliance, Identification, and Internalization Three Processes of Attitude Change. *Journal of Conflict Resolution*, 2(1), 51–60.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-346/BL/2011 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik, Pub. L. No. NOMOR: KEP-346/BL/2011 (2011).
- Knechel, W. R., & Payne, J. L. (2001). Additional Evidence on Audit Report Lag. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 20(1), 137–146.  
<https://doi.org/10.2308/aud.2001.20.1.137>
- Kurnia, S., & Sri Purwati, A. (2020). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Audit (Studi pada Akuntan Publik yang Berada di Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 23(1), 29–39.
- Litzenberg, R., & Ramirez, C. F. (2020). *Remote Auditing for Covid-19 and Beyond*. 1–10.
- Makhabati, D. N. E., & Adiwibowo, A. S. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri KAP, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–8.  
<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Mayling, P., & Prasetyo, A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Tentang Jasa Akuntan Publik, Pub. L. No. 17/PMK.01/2008 (2008). [www.ortax.org](http://www.ortax.org)
- Michael, C. J., & Rohman, A. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- 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. <https://doi.org/10.22219/jrak.v9i2.52>
- Mustafa, F., Nurdianti, R., Nurjanah, S., Susilawati, & Ajimat. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Prosiding Pekan Ilmiah Mahasiswa (PIM) Universitas Pamulang*, 1(2), 1–8.
- Nathasya, E. N., Kencono Putri, N., & Restianto, Y. E. (2021). The Effect of Profitability, Company Size, Solvency, and Public Accounting Firm Size to Audit Delay on Mining Companies. *Valid Jurnal Ilmiah*, 18(1), 19–30. [www.PwC.com](http://www.PwC.com)
- Nurfauziah, T. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Industri Auditor sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Untan*, 5(4).
- Nurhidayati, I., Nazar, M. R., & Pratama, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Kompleksitas Terhadap Audit report Lag (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019). *Widya Akuntansidan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, 172–185.

- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 44 /POJK.04/2016 Tentang Laporan Lembaga Penyimpanan dan Penyelesaian, Pub. L. No. NOMOR 44 /POJK.04/2016 (2016).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13 /POJK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan, (2017).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah, Pub. L. No. NOMOR 20 TAHUN 2008 (2008).
- Priyatno, D. (2014). *SPSS 22 Pengolahan Data Terpraktis*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Priyono. (2008). *Metode Penelitian Kuantitatif* (T. Chandra, Ed.). Zifatama Publishing.
- Purwanti, T. (2022, May 13). *BEI Beri Sanksi 91 Emiten yang Belum Setor Lapkeu Tahun 2021*. CNBC Indonesia.
- Putri, N. K., Adawiyah, W. R., & Pramuka, B. A. (2017). Independence of Audit Ethical Decision Making Process: A Case of Indonesia. *DLSU Business & Economics Review*, 26(2), 115–124. <https://www.researchgate.net/publication/318232410>
- Rahayu, P., Noor Khikmah, S., & Soraya Dewi, V. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag. *4th Prosiding Business and Economics Conference In Utilizing of Modern Technology*, 467–486. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Ryandhita Amelia, E. D., Sri Purwati, A., & Pratiwi, U. (2021). The Effects of Remote Auditing, Work Stress, Intellectual Intelligence, and Professional Skepticism on Auditor Performance (Survey on Auditors of Public Accounting Firms in Semarang, Indonesia). *International Sustainable Competitiveness Advantage*, 970–987.
- Saputri, E. R., Setyadi, E. J., Hariyanto, E., & Isna Inayati, N. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, Reputasi Auditor, dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *RATIO:Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(2), 73–81. <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/REVIU>



- Siyoto, S., & Sodik, A. M. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian* (Ayup, Ed.; 1st ed.). Literasi Media Publishing.
- Suliyanto, D. (2011). *Ekonometrika Terapan: Teori dan Aplikasi dengan SPSS*. Penerbit Andi: Yogyakarta.
- 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>
- Suparsada, N. P. Y. D., & Putri, I. A. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 60–87.
- Syuhardani, M. (2017). Pengaruh Jenis Industri, Profitabilitas, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Perbankan dan Perusahaan Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang List di BEI Tahun 2012-2014. *Jurnal Umrah*, 8, 1–35.
- Tannuka, S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Properti, Real Estate, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 354–368.
- Tyler, T. R. (1990). Why People Obey the Law. In *Why people obey the law*. Yale University Press.
- Uly, F. R. U., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Opini audit, Audit Tenure, dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Accounting Student Research Journal*, 1(1), 37–52. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Verawaty, Fransisca, S., Purnani, P., & Indah Merina, C. (2022). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag paa Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Seminar Hasil Penelitian Vokasi (SEMHAVOK) Universitas Bina Darma*, 3(22), 38–45.
- Widodo, L., Amri, H., Arifin, D. C., Darmawan, E., Sidjabat, G. M. M. H., & Nainggolan, A. H. (2020). Adaptasi Pengawasan di Masa Pandemi. In *Inspektorat Jenderal Kementerian Perindustrian* (Vol. 10, Issue 2, pp. 1–57). [www.kemenperin.go.id/majalah/10/majalah-solusi](http://www.kemenperin.go.id/majalah/10/majalah-solusi)

Wijasari, L. K. A., & Wirajaya, I. G. A. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i01.p13>

World Health Organization. (2020). *Pertanyaan dan Jawaban Terkait Coronavirus*. World Health Organization. <https://www.who.int/indonesia/news/novel-coronavirus/qa/qa-for-public>

