

REFERENCES

- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275–292. <https://doi.org/10.2307/2491018>
- Afriliana, N., & Ariani, N. E. (2020). Pengaruh Gender Chief Executive Officer (Ceo), Financial Expertise Ceo, Gender Komite Audit, Financial Expertise Komite Audit Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v5i1.15426>
- Aji Irawan, D. (2017). Expatriates' Perceptions Toward Hofstede's Indonesia Cultural Dimensions. *The Winners*, 18(2), 83–92.
- Alkebsee, R. H., Habib, A., Huang, H. J., & Tian, G. (2022). The gender-diverse audit committee and audit report lag: Evidence from China. *International Journal of Auditing*, 26(2), 314–337. <https://doi.org/10.1111/ijau.12278>
- Amanatullah, E. T., & Morris, M. W. (2010). Negotiating Gender Roles: Gender Differences in Assertive Negotiating Are Mediated by Women's Fear of Backlash and Attenuated When Negotiating on Behalf of Others. *Journal of Personality and Social Psychology*, 98(2). <https://doi.org/10.1037/a0017094>
- Angraini, N., & Triyanto, D. N. (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*, Volume 4, (ISSN : 2598-831X (Print) and ISSN : 2598-8301 (Online)), 89–99. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v4i2.2227>
- Annisa, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Jenis Opini Auditor, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1). <https://doi.org/10.32493/jabi.v1i1.y2018.p108-121>
- Anugrah, E. Y., & Laksito, H. (2017). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Terdaftar di BEI Tahun 2015). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 6(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Arie Susandya, A. A. P. G. B. A. P. G. B., & Suryandari, N. N. A. (2021). Dinamika Karakteristik Komite Audit Pada Audit Report Lag. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 21(2), 175–190. <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9048>
- Artana, I. K. P., Indraswarawati, S. A. P. A., & Putra, C. G. B. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Reputasi Auditor, dan

Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia, Januari*, 699–730.

- Arumningtyas, D. P., & Ramadhan, A. F. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Indicators: Journal of Economic and Business*, 1(2), 141–153. <https://doi.org/10.47729/indicators.v1i2.37>
- Aulia, Y., & Setiawati, W. (2020). Diterminasi Faktor yang Memengaruhi Audit Delay dengan Financial Distress sebagai Modrasi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2016-2018. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(1).
- Ayuningrum, E., Dewi, R. R., & Suhendro. (2021). The Influence of Tenure Audit, Substitution of Auditors, Financial Distress, and Public Ownership of Audit Delay on Real Estate Companies and Property in BEI. *Call for Paper – 2nd International Seminar on Accounting Society*, 128–136.
- Baldwin, C. Y., & Mason, S. P. (1983). The Resolution of Claims in Financial Distress the Case of Massey Ferguson. *The Journal of Finance*, 38(2). <https://doi.org/10.2307/2327985>
- Bendickson, J., Muldoon, J., Liguori, E. W., & Davis, P. E. (2016). Agency Theory: Background and Epistemology. *Academy of Management Proceedings*, 2016(1), 12665. <https://doi.org/10.5465/ambpp.2016.12665abstract>
- Cyntia Aurely, Rina Destiana, & Kamalah Saadah. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kualitas Laba Dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Audit Delay. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(3), 734–750. <https://doi.org/10.35313/ialj.v1i3.3525>
- Daratika, D. (2018). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2016). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Bisnis*, 1(1), 1–15.
- Dewi, K. I. K., Subekti, I., & Saraswati, E. (2019). The Determinants of Delay in Publication of Financial Statement. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 6(1), 9. <https://doi.org/10.18415/ijmmu.v6i1.470>
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2015). *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2). <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i2.216>
- Gede, W. A. A., & Ratna, S. M. M. (2021). THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON AUDIT DELAY. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 1(January).

- Ghasemi, A., & Zahediasl, S. (2012). Normality tests for statistical analysis: A guide for non-statisticians. *International Journal of Endocrinology and Metabolism*, *10*(2), 486–489. <https://doi.org/10.5812/ijem.3505>
- Ginanjar, Y., Rahmayani, M. W., & Riyadi, W. (2019). Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kajian Akuntansi*, *3*(2). <https://doi.org/10.33603/jka.v3i2.2628>
- Glinkowska, B., & Kaczmarek, B. (2015). Classical and modern concepts of corporate governance (Stewardship Theory and Agency Theory). *Management*, *19*(2). <https://doi.org/10.1515/manment-2015-0015>
- Halim, V. (2000). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay: Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, *2*(1), 63–75.
- Harjoto, M. A., Laksmana, I., & Lee, R. (2015). The impact of demographic characteristics of CEOs and directors on audit fees and audit delay. *Managerial Auditing Journal*, *30*(8–9). <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2015-1147>
- Hasibuan, H. H., Erlina, & Rini, E. S. (2021). The Effect of Firm Size, Profitability and Audit Tenure on Audit Delay with Financial Distress as Moderating Variable in Mining Sector Companies Listed on IDX. *International Journal Public Budgeting, Accounting and Finance*, *4*(1).
- Hofstede, G. (2011). Dimensionalizing Cultures. *Online Readings in Psychology and Culture*, *2*(1), 1–26.
- IV, J. C. D., & McHugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report. *Journal of Accounting Research*, *13*(2), 204. <https://doi.org/10.2307/2490361>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, *3*(4). [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jerzemowska, M. (2006). The Main Agency Problems and Their Consequences. *Acta Oeconomica Pragensia*, *14*(3), 9–17. <https://doi.org/10.18267/j.aop.73>
- Juwita, R., Sutrisno T, S., & Hariadi, B. (2020). Influence of audit committee and internal audit on audit report lag. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147- 4478)*, *9*(1), 137–142. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i1.593>
- Kang, H., Cheng, M., & Gray, S. J. (2007). Corporate governance and board composition: Diversity and independence of Australian boards. *Corporate Governance: An International Review*, *15*(2). <https://doi.org/10.1111/j.1467-8683.2007.00554.x>
- Khamisah, N., Listya, A., & Saputri, N. D. M. (2021). Does Financial Distress Has

- An Effects On Audit Report Lag? (Study On Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange). *Akuntabilitas*, 15(1). <https://doi.org/10.29259/ja.v15i1.13058>
- Litzenberg, R., & Ramirez, C. F. (2020). Proses Audit Jarak Jauh Selama Dan Setelah Covid-19: Implikasi Jangka Pendek dan Panjang. *The Institute of Internal Auditor*.
- Maranjory, M., & Tajani, M. K. (2022). Big Data and Computing Visions Audit Committee Characteristics and Audit Report Lag: Evidence from the Iran. *Big. Data. Comp. Vis*, 2(1), 49–60. <http://dx.doi.org/10.22105/bdcv.2022.331039.1047>
- Nur Affifah, A., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening. *Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 21–36. <https://doi.org/10.30630/jam.v16i1.135>
- Oktaviani, N. P. S., & Ariyanto, D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2). <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p19>
- Oradi, J., & Izadi, J. (2020). Audit committee gender diversity and financial reporting: evidence from restatements. *Managerial Auditing Journal*, 35(1), 67–92. <https://doi.org/10.1108/MAJ-10-2018-2048>
- Piatt, H. D., & Piatt, M. B. (2002). Predicting corporate financial distress: Reflections on choice-based sample bias. *Journal of Economics and Finance*, 26(2). <https://doi.org/10.1007/bf02755985>
- Pradnyaniti, L. P. Y., & Suardikha, I. M. S. (2019). *Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Pada Audit Delay Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Pemoderasi*. 26, 2098–2122.
- Pranoto, B. A., & Widagdo, A. K. (2016). Pengaruh Koneksi Politik dan Corporate Governance Terhadap Tax Agressiveness. *Seminar Nasional The 3rd Call for Syariah Paper*, 1(3), 472–486.
- Pratiwi, G. N., Aziza, N., & Halimatusyadiah. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Jumlah Komite Audit dan Proporsi Kepemilikan Masyarakat terhadap Audit Delay Days. *Jurnal Fairness*, 10(2).
- Pratiwi, I. A., & Triyanto, D. N. (2021). *Pengaruh Gender Komite Audit , Umur Perusahaan Dan Laba Rugi Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)*. 8(5), 4997–5006.
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2207>

- Putri, M. D. T., Pagalung, G., & Pontoh, G. T. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay*. *14(2)*, 163–172.
- Rahayu, S. M., Ramadhanti, W., Rahayu, D. S., Osada, H., & Indrayanto, A. (2019). Gender Stereotypes in Indonesian Public Companies' Performance. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, *17(1)*, 1–7. <https://doi.org/10.21776/ub.jam.2019.017.01.01>
- Salsabila, S. A., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018). *E-Proceeding of Management*, *Vol.7, No.(ISSN : 2355-9357)*, 688.
- Santiani, K. N., & Muliarta, K. (2018). Pengaruh Independensi, Keanggotaan, Kompetensi, dan Gender Komite Audit Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, *2018(1)*, 436–460.
- Saputra, A. D., Irawan, C. R., & Ginting, W. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, *4(2)*. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>
- Saragih, M. R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Komite Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, *Vol 1 No 3(3)*, 352–371.
- Sari, M. M. R., & Supadmi, N. L. (2014). Gender Komite Audit Dan Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, *9(2)*, 65–72.
- Sawitri, N. M. D. C., & Budiarta, I. K. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Financial Distress pada Audit Delay dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, *22*, 1965. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p12>
- Siahaya, A., Angelina, C., & Juniarti. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Auditor Quality Terhadap Audit Report Lag. *Business Accounting Review*, *8(2)*, 16–29.
- Syofiana, E., Suwarno, S., & Haryono, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia. *JlIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)*, *1(1)*. <https://doi.org/10.30587/jiatax.v1i1.449>
- Utami, N., Arisudhana, D., & Vina. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay. *E-Prosiding Akuntansi*, *4(1)*.

- Wibowo, D. N. P., & Rahmawati. (2022). Audit Committee Characteristics, Profitability, and Audit Report Lag. *WIGA Jurnal Penelitian Ekonomi*, 12(2), 93–100. <https://doi.org/10.30741/wiga.v12i2.807>
- Wulandari, N. K. A. I., Sunarwijaya, I. K., & Adiyadna, M. S. P. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Audit Delay dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 3(2), 163–172.
- Wulandari, N. P. I., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Audit Delay dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1).
- Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 148–158.

