

## DAFTAR PUSTAKA

- Affifah, A. N., & 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>
- Agista, D. L., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Audit Fee, Financial Distress, dan Auditor Switching terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(1), 50–63. <http://journal.umg.ac.id/index.php/tiaa>
- Alpianto. (2020). Analisis pengaruh ukuran perusahaan, opini audit, dan kualitas auditor terhadap audit report lag pada perusahaan sektor industri barang konsumsi di bursa efek indonesia. *Jurnal FinAcc*, 5(4), 496–507.
- Amelia, L. (2022). *Pengaruh Spesialis Auditor Industri dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Report Lag Dengan Audit Fee Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019)*. Universitas Mercu Buana Jakarta.
- Ananda, C., & Faisal, F. (2023). Audit Fees, Audit Tenure, Auditor Industry Specialization, Audit Firm Size, and Audit Quality: Evidence from Indonesian Listed Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 10(2), 213–230. <https://doi.org/10.24815/jdab.v10i2.27750>
- Annisa, M. L., & Hamzah, R. S. (2021). Influence of Debt to Equity Ratio, Return on Asset Ratio, and Firm Size on Audit Delay. *Sriwijaya International Journal Of Dynamic Economics and Business*, 4(4), 315–324. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v4i4.315-324>
- Arif, M. F., & Lastanti, H. S. (2023). Pengaruh Tenure Audit, Rotasi Audit, Audit Fee Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1373–1382. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16085>
- Aurely, C., Destiana, R., Akuntansi, J., Swadaya, U., & Jati, G. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kualitas Laba Dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Audit Delay The effect of audit tenure, earnings quality and auditor industry specialization on audit delay Kamalah Saadah. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 01(03), 734–750.
- Ayu, P. D., Ida, R., & Apit, S. W. (2019). The Influence of Company Size and Audit Fee on Audit Quality. *Atlantis Press*, 65(Icebef 2018), 371–375. <https://doi.org/10.2991/icebef-18.2019.83>

- Damayanti, E. (2022). Pengaruh Audit Fee Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 771. <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i2.689>
- Damayanti, E. W., & Aufa, M. (2022). Pengaruh Audit Fee dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(3), 497–512. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i3.293>
- Devi, A. R. M., Praptapa, A., & Farida, Y. N. (2023). Pengaruh spesialisasi auditor, maturitas utang, konservatisme Akuntansi, dan kualitas laporan keuangan terhadap efisiensi investasi. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(6), 2613–2622. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i6.2869>
- 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-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 912–941.
- Dewi, N. K. A. A., & Wahyuni, M. A. (2021). Pengaruh Rasio Keuangan, Kompleksitas, dan Kualitas Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(2), 410–419. <https://doi.org/10.23887/jap.v12i2.36214>
- Effendi, B. (2020). Urgensi Audit Delay: Antara Total Asset, Profitabilitas dan Fee Audit Pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Business Innovation and Entrepreneurship Journal*, 2(2), 83–90. <https://doi.org/10.35899/biej.v2i2.84>
- Evani, E. S., Susilowati, D., & Kusumastati, W. W. (2022). The Influence of Company Performance on Audit Delay with Public Accounting Firm Quality as the Moderating Variable. *Saap*, 1(2), 47–63. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Fadhilah, R., & Halmawati. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, dan Komite Audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 279–301. <https://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/index>
- Faizah, W. N., Ferisha, F., Belinda, C., & Meiden, C. (2022). Meta Analisis : Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Industri Auditor, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay ( Studi Pada Beberapa Jurnal Periode 2011-2021). *JAAKFE UNTAN (Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura)*, 11(2), 38–50. <https://doi.org/10.26418/jaakfe.v11i2.54146>

- Farumi, L., Wahyudi, T., & Khamisah, N. (2023). Influence of Audit Committee, Auditor Industry Specialization, and Audit Tenure on Audit Report Lag. *Business Management Analysis Journal (BMAJ)*, 6(1), 58–77. <https://doi.org/10.24176/bmaj.v6i1.8687>
- Faustin, I. M. (2020). *Pengaruh spesialisasi auditor, ukuran perusahaan, dan opini auditor terhadap audit report lag*. Widya Mandala Catholic University Surabaya.
- Fauziyyah, I. Z., & Praptiningsih. (2020). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit the Effect of Audit Fee, Audit Tenure, and Audit Rotation on Audit Quality. *Jurnal Monex*, 9, 1–17.
- Fitriyani, A., & Putri, E. (2022). Solvabilitas, Pergantian Auditor, Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 8(2), 53. <https://doi.org/10.35906/jurakun.v8i2.1054>
- Gazali, S., & Amanah, L. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(11), 1–18.
- Ghozali, I. (2021). *Partial Least Squares : Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.2.9 Untuk Penelitian Empiris* (3rd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gul, F. A., Fung, S. Y. K., & Jaggi, B. (2009). Earnings quality: Some evidence on the role of auditor tenure and auditors' industry expertise. *Journal of Accounting and Economics*, 47(3), 265–287.
- Hakim, A. R. (2023). *OJK Cabut Izin Akuntan Publik Buntut Kasus Wanaartha Life*. Liputan6.Com. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5219233/ojk-cabut-izin-akuntan-publik-buntut-kasus-wanaartha-life?page=2>
- Hapsari, M. W., & Laksito, H. (2019). Pengaruh Reputasi Auditor dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 dan 2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Harris, R., Ulupui, I. gusti K. A., & Utamingtyas, T. H. (2023). Pengaruh Biaya Audit, Auditor's Switching dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(1), 33–49.
- Hartono, R. I., & Laksito, H. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Auditor, Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(1981), 1–12.

- Herawati, T., & Selfia, S. S. (2019). Tinjauan Indikator Kualitas Audit. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi)*, 6681(2), 121–125. <https://doi.org/10.55916/frima.v0i2.25>
- Hidayah, F., & Subadriyah. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit. *ACCOUNTHINK: Journal of Accounting and Finance*, 7(01), 1–13.
- Hikmah, D. F., Nurhayati, E., & Nurhandika, A. (2023). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Time Budget Pressure Dan Opinion Shopping Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding FIRMA*, 6681(6), 199–211.
- Husain, T., & Rini, I. G. A. I. S. (2020). The Audit Quality and Audit Delay: Evidence from Indonesia. *Business Perspective Review*, 2(3), 22–32. <https://doi.org/10.38157/business-perspective-review.v2i3.195>
- Imanniar, H., & Majidah. (2020). Audit Delay, Faktor Auditee, Komisaris Independen, dan Faktor Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 10(1), 11–20. <https://doi.org/10.37859/jae.v10i1.1877>
- Islami, R. I., Mufidah, A. K., Azzahra, H., Meiriani, A. Z., & Manurung, H. (2023). Literatur Review : Analisis Pergantian Auditor, Opini Audit, Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Student Research Journal*, 1(6), 156–167. <https://doi.org/10.55606/srjyappi.v1i6.820>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kartika, E. (2013). Pengaruh Fee Audit dan Masa Perikatan Auditor Terhadap Kualitas Audit (Survey pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung). In *Universitas Komputer Indonesia*.
- Khairunnisa, A. F., & Syafruddin, M. (2021). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 dan 2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1–12.
- 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>
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(1), 35–45. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p35-45>
- Laili, N. I. (2021). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EBI*, 3(1), 32–37. <https://doi.org/10.52061/ebi.v3i1.32>

- Lestari, P. D., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 5(1), 199–208.
- Lestaringrum T., K. T. P. M., Suputra, I. D. G. D., Suryanawa, I. K., & Yadnyana, I. K. (2020). The Effect of Auditor Switching, Audit Fee, and Auditor's Opinion on Audit Delay. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 4(1), 149–156. [www.ajhssr.com](http://www.ajhssr.com)
- Lubis, H. Z., & Salisma, R. (2023). Dimensi Kualitas Audit Dari persepsi Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). *Konferensi Ilmiah Akuntansi X*, 1–16.
- Makhabati, D. N. E., & Adiwibowo, A. S. (2019). Pengaruh Reputasi Auditor Dan Spesialisasi Industri Auditor. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–8.
- Meidawati, N., & Assidiqi, A. (2019). The influences of audit fees, competence, independence, auditor ethics, and time budget pressure on audit quality. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 23(2), 117–128. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol23.iss2.art6>
- Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2012). Audit Partner Tenure and Audit Quality An Empirical Analysis. *European Journal of Business and Management*, 4(7), 154–162. <https://doi.org/10.2308/accr.2006.81.3.653>
- Murdianingsih, D., & Susilowati, D. (2020). Kualitas Audit Suatu Pertanggungjawaban Profesi Auditor. *Satukan Tekad Menuju Indonesia Sehat*, 5(5), 36–45.
- Muslim, M., Rahim, S., Pelu, M. F. A., & Pratiwi, A. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor sebagai Variabel Moderating. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(1), 9. <https://doi.org/10.23887/ekuitas.v8i1.22474>
- Nahdiya, L., Suyono, E., & Wulandari, R. A. S. (2022). The Effect of Firm Size, Profitability and Solvability Toward Audit Delay with Industry Specialist Auditor as Moderating Variable. *International Conference on Sustainable Competitive Advantage*, 1–14.
- Nainggolan, A., & Alfian. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Teraftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019). *Jurnal Liabilitas*, 6(2), 28–37. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i2.77>
- Narsuci, K. P., Sari, R., & Sari, R. H. D. P. (2020). The Effect Of Audit Tenure, Company Size, Audit Firm's Reputation On Audit Quality. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 393–402. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.391>

- Nasution, E. N. (2019). Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan, Ukuran Dewan Komisaris, Fee Audit dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *UAJY*. <http://e-journal.uajy.ac.id/id/eprint/19831>
- Nugroho, B. A., Suripto, & Effriyanti. (2021). Audit Committee, Effectiveness, Bankruptcy Prediction, and Solvency Level Affect Audit Delay. *International Journal of Science and Society*, 3(2), 176–190. <https://doi.org/10.54783/ijssoc.v3i2.328>
- Nurjani, A. (2023). *Telat Setor Laporan Keuangan, 61 Emiten Kena Sanksi dan Denda Rp 50 Juta*. Kontan.Co.Id. <https://investasi.kontan.co.id/news/telat-setor-laporan-keuangan-61-emiten-kena-sanksi-dan-denda-rp-50-juta>
- Olivia, T., & Setiawan, T. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Journal of Business and Applied Management*, 12(2), 187–201. <https://doi.org/10.32492/eba.v5i1.712>
- Pasiwi, B. G., Dewa, M., & Krishna, P. (2016). Analisis Determinasi Kualitas Audit (Studi pada Industri Sektor Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2012-2014). *E-Proceeding of Management*, 3(2), 1682–1690.
- Pradipta, A., & Zalukhu, A. G. (2020). Audit Report Lag: Specialized Auditor and Corporate Governance. *GATR Global Journal of Business Social Sciences Review*, 8(1), 41–48. [https://doi.org/10.35609/gjbsr.2020.8.1\(5\)](https://doi.org/10.35609/gjbsr.2020.8.1(5))
- Prianti, A., & Abbas, D. S. (2022). Pengaruh Kualitas Auditor Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di BEI. *Prosiding Seminar Nasional Ilmu Sosial Dan Teknologi (SNISTEK)*, 4(4), 313–318. <https://ejournal.upbatam.ac.id/index.php/prosiding/article/view/5353/2474>
- Priyanti, D. F., & Dewi, N. H. U. (2019). The effect of audit tenure, audit rotation, accounting firm size, and client's company size on audit quality. *The Indonesian Accounting Review*, 9(1), 1–14. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i1.1528>
- Putri, A. D., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Homogenitas Industri dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Putri, F. J. (2022). Pengaruh kualitas audit , ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap audit report lag pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Jurnal FinAcc*, 7(5), 741–751.
- Putri, S. H. E. (2019). Pengaruh Fee Audit, Auditor Internal, dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 10(1).

- Qatrunnada, Z. S., & Sundari, S. (2021). Peran Audit Fee Dan Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, Dan Akuntansi*, 13(1), 32–45. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v13i1.2543>
- Rabaiyah, Rosmanidar, E., & Martaliah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Auditor Switching Dan Audit Fee Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Issi Periode 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(2), 155–163. <https://doi.org/10.55606/jurimea.v3i2.260>
- Rahadianto, N. A. (2012). *Analisis pengaruh auditor spesialisasi industri, dewan komisaris, komite audit, dan penerapan PSAK 50/55 (revisi 2006) terhadap audit delay pada industri perbankan= Analyzing effect of the auditor specialization industry, board of commissioners, the audit*. FE UI.
- Sanjaya, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Investment Opportunity Set, dan Kualitas Audit terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 6(5), 709–720.
- Santoso, Y. N. P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien dan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit pada KAP Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Saputra, M. I., & Agustin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Good Corporate Governance (GCG), dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Penghasil Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 364–383. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea>
- Sari, D. K. (2018). Audit Specialization and Audit Quality: The Role of Client's Business Strategy. *KnE Social Sciences*, 3(11), 144–172. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i11.2757>
- Sari, M. P., Saidah, N., Utaminingsih, N. S., & Raharja, S. (2023). Determinants of Audit Quality in State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock Exchange with Audit Fee as Moderating Variable. *Montenegrin Journal of Economics*, 19(3), 89–102. <https://doi.org/10.14254/1800-5845/2023.19-3.7>
- Sari, N. Y., & Darya, K. (2023). Pengaruh Client Importance, Spesialisasi Industri Auditor dan Workload terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2018. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 99. <https://doi.org/10.35384/jkp.v16i2.316>

- Sari, R. Y. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag (Sebelum Dan Sesudah Penerapan Uu No. 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 4(2), 1–14. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v4i2.3177>
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size, and Auditor Specialization to Audit Quality. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 186–196. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9492>
- Siaran Pers: OJK Beri Sanksi untuk AP dan KAP Terkait Wanaartha Life di Tengah Penanganan Likuidasi. (2023). Otoritas Jasa Keuangan. <https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/OJK-Beri-Sanksi-untuk-AP-dan-KAP-Terkait-Wanaartha-Life-di-Tengah-Penanganan-Likuidasi.aspx>
- Siaran Pers: Pencabutan Izin Usaha PT Asuransi Jiwa Kresna (Kresna Life). (2023). Otoritas Jasa Keuangan. [https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/Pencabutan-Izin-Usaha-PT-Asuransi-Jiwa-Kresna-\(Kresna-Life\).aspx](https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/Pencabutan-Izin-Usaha-PT-Asuransi-Jiwa-Kresna-(Kresna-Life).aspx)
- Siswandari, U., & Maghfiroh, S. (2022). International Sustainable Competitiveness Advantage 2021 The Impact of Audit Quality on Stock Prices in Japan: Based on the Cases of Accounting Fraud in Kanebo, Olympus, and Toshiba. *Sustainable Competitive Advantage (SCA)*, 300–314.
- Siswanto, F., & Suhartono, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Spesialisasi Industri Auditor, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Di Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2). *Jurnal Akuntansi*, 16(2), 192–218. <https://doi.org/10.25170/jak.v16i2.3254>
- Stanley, N. J., & Pangaribuan, L. (2023). Pengaruh Fee Audit, Independensi Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Selatan. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 1–14. <https://doi.org/10.46806/ja.v12i2.1005>
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- 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>
- Supriadi, A. (2023). Apakah Audit Delay Di Pengaruhi Oleh Financial Distress Dan Audit Fee? *Jurnal Akuntansi*, 17(01), 70–83. <https://doi.org/10.58457/akuntansi.v17i01.3029>
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. 73.



- Tjun, T. (2018). Pengaruh Tenor, Ukuran, Dan Spesialisasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 472–484. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v2i2.1747>
- Triyanto, D. N., & Putri, R. (2023). Pengaruh Beban Kerja, Pergantian Auditor, Rapat Komite Audit dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 4(2), 278–288. <https://doi.org/10.53682/jaim.vi.6823>
- Viarni, W. O., Suryadi, N., Yusnelly, A., & Rahma, S. (2023). Audit Delay Memediasi Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 12(2), 58–69. <https://doi.org/10.32520/jak.v12i2.3020>
- Wicaksono, A. T., & Purwanto, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1–15.
- Wisesa, R. M. (2020). Analisis Pengaruh Profabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Auditor terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 4(09), 1435–1446. <https://core.ac.uk/download/pdf/288283226.pdf>
- Wulandari, E. (2021). Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Dampaknya Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 8(1), 18–26. <https://doi.org/10.55963/jraa.v8i1.378>
- Yustari, N. L. G. W., Merawati, L. K., & Yuliasuti, I. A. N. (2021). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Karma (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1), 101–111.
- Zadea, S. P., & Majidah. (2021). Audit Delay: Pergantian Auditor, Spesialisasi Industri Auditor, dan Keahlian Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019). *E-Proceeding of Management*, 8(6), 8161–8167.
- Zulaikha, S. A. A. (2023). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Zunita, L., Khikmah, S. N., & Mranani, M. (2022). Pengaruh Audit Capacity Stress, Auditor Spesialisasi Industri, Komite Audit, dan Alignment Effect terhadap Kualitas Audit. *Borobudur Accounting Review*, 2(1), 58–69. <https://doi.org/10.31603/bacr.7025>