

DAFTAR PUSTAKA

- Adna, D. T. (2019). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag dengan Audit Tenure sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding 2nd Business and Economic Conference In Utilizing of Modern Technology*, 3(2), 118–126. <https://journal.unimma.ac.id/index.php/conference/article/view/3582>
- Abidin, R. R., & Triani, N. N. A. (2022). Does Audit Tenure , Audit Firm Size , Audit Fee , and Competence Matter ? *ATESTASI: JURNAL ILMIAH AKUNTANSI*, 5(2), 596–615. <https://doi.org/https://doi.org/10.57178/atestasi.v5i2.15>
- Adnyana, I. M. D. M., Darwin, M., Mamondol, M. R., Sormin, S. A., & Tambunan, H. (2021). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif* (Issue June). CV. Media Sains Indonesia.
- Agarwal, V. (2022). The Moderating Effect of Tenure Audit Capability on Profitability, Financial Distress and Company Size in Audit Delay. *Journal of Global Economy, Business and Finance*, 4(6), 109–114. [https://doi.org/10.53469/jgebf.2022.04\(06\).21](https://doi.org/10.53469/jgebf.2022.04(06).21)
- Aghnitama, R. D., Aufa, A. R., & Hersugondo, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas Perusahaan Pada Indeks Investor33 Di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 18(02), 01–11. <https://doi.org/10.36406/jam.v18i02.392>
- 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.unj.ac.id/unj/index.php/jbmk>
- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Ahdi, M., & Gantino, R. (2018). Pengaruh Pertimbangan Moral Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Intervening Pada Kantor Akuntan Publik Di DKI Jakarta Selatan. *JAAK: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer*, 1(1), 61–71. <https://doi.org/https://doi.org/10.30596/jakk.v1i1.3828>
- Ahdi, M., & Rakim, A. A. (2022). Analisis Financial Distress dan Current Ratio terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Subsektor Hotel Restoran Pariwisata di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ekonomi: Journal of Economic*, 13(1), 29–39. <https://doi.org/https://doi.org/10.47007/jeko.v13i01.4905>
- Alqanny, A. Z., & Mukhlisin, M. (2022). Analisis Pengaruh Accouting Complexity dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2020. In *Prosiding Working Papers Series In Management* (Vol. 14, Issue 1). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25170/wpm.v14i1.3678>
- Amami, I., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Audit Delay , Fee Audit , Leverage , Litigasi , Ukuran dan Umur Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern.

- AKUNESA: *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1).
<https://doi.org/https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p46-56>
- Amanda, A. L., Efrianti, D., & Marpaung, B. S. (2019). Analisis Pengaruh Kandungan Informasi Komponen Laba Dan Rugi Terhadap Koefisien Respon Laba (Erc) Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 7(1), 188–200. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v7i1.212>
- Ambia, H. Al, & Hernando, R. (2022). Pengaruh Audit Tenure , Kompleksitas Operasi , Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Audit Delay. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 106–121. <https://doi.org/https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i2.2383>
- Angelo, L. E. De. (1981). Auditor Independence, “Low Balling”, and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics*, 3(2), 113–127.
- Aprilia, N. M., & Kusumawati, E. (2023). Effect of Audit Fee , Audit Tenure and Audit Rotation on Audit Quality with the Audit Committee as Moderation. *The International Journal of Business Management and Technology*, 7(1), 412–421. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7690535>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing & Jasa Assurance Edisi Kelimabelas*. Erlangga.
- Ariany, R. L., & Mulyaningtyas. (2023). Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profiabilitas Terhadap Audit Delay. *Jurnal PETA*, 8(2), 217–232. <https://doi.org/https://doi.org/10.51289/peta.v8i2.738>
- Astrina, F., & Resmadely. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Accountia Journal*, 04(2), 126–141. <https://doi.org/https://doi.org/10.35915/accountia.v4i02.488>
- Averio, T. (2023). Accounting Conservatism: the Effect of Firm Performance, Positive Accounting Theory, and Litigation Risk. *Ekonis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 25(2), 112–122. <https://doi.org/10.30811/ekonis.v25i2.4249>
- Bursa Efek Indonesia. (2022). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2021*. [Www.Idx.Co.Id](http://www.idx.co.id). https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENT_STOCK/From_EREP/202305/78e87f5cf2_fbb2cfd69b.pdf
- Bursa Efek Indonesia. (2023). *Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2022*. [Www.Idx.Co.Id](http://www.idx.co.id). https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENT_STOCK/From_EREP/202305/78e87f5cf2_fbb2cfd69b.pdf
- Clarisa, S., & Pangerapan, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3069–3078. <https://doi.org/https://doi.org/10.35794/emba.v7i3.24060>
- Damanik, H., Sinaga, S., & Bulolo, R. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Darma Agung*, 29(2), 223–234.

- <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.46930/ojsuda.v29i2.1063>
- 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), 771–782. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35137/jabk.v9i2.689>
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2014). PSAK 1 (Revisi 2014) - Penyajian Laporan Keuangan. In *IAI* (pp. 1–40).
- Dewi, I. O., Wahyudi, I., Setiawan, N., & Uyun, J. (2023). Fraud Ditinjau dari Etika Profesi dan Etika Bisnis Kasus PT Garuda Indonesia. *Melati : Jurnal Media Komunikasi Ilmu Ekonomi*, 40(1), 41–53. <https://doi.org/https://doi.org/10.58906/melati.v40i1.101>
- Dwitayanti, Y., & Wijaya, T. (2017). Penggunaan Perspektif Positive Accounting Theory Terhadap Konservatifme Akuntansi Di Indonesia. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 1(2), 167–180.
- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The timeliness of the Australian annual report. *Journal of Accounting Research*, 204–219.
- El-Gammal, W. (2012). Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon. *International Business Research*, 5(11), 136–145. <https://doi.org/10.5539/ibr.v5n11p136>
- Fitriyani, A., & Putri, E. (2022). Solvabilitas , Pergantian Auditor , Kualitas Audit dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 8(2), 53–67. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35906/jurakun.v8i2.1054>
- Fodio, M. I., Oba, V. C., Olukoju, A. B., & Zik-Rullahi, A. A. (2015). IFRS adoption, firm traits, and audit timeliness: Evidence from Nigeria. *Acta Universitatis Danubius. Economica*, 11(3). <https://www.cceol.com/search/article-detail?id=522843>
- Foster, K., Julianto, W., & Setiawan, A. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure dan Audit Fee Terhadap Audit Delay. *Prosiding Biema Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(1), 1241–1254.
- Ghozali, I. (2011). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM dan SPSS. In *Semarang: BP Universitas Diponegoro*.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS. Yogyakarta: Universitas Diponegoro. *Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 490.
- Ginancar, Y., Rahmayani, M. W., & Riyadi, W. (2019). *Identifikasi Faktor Penyebab Tingkat Audit Delay di Bursa Efek Indonesia*. 3(2), 210–222. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33603/jka.v3i2>
- Gustiana, E. C., & Rini, D. D. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Owner*, 6(4), 3688–3700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119>
- Gustini, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Solvabilitas dan Jenis Industri Terhadap Audit Delay pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL ILMIAH EKONOMI GLOBAL MASA KINI*, 10(01), 71–81. <https://doi.org/https://doi.org/10.36982/jiegmk.v11i2.1187>
- Habib, A., Bhuiyan, M. B. U., Huang, H. J., & Miah, M. S. (2019). Determinants of

- audit report lag: A meta-analysis. *International Journal of Auditing*, 23(1), 20–44.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1111/ijau.12136>
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A. F., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif ISBN: 978-623-7066-33-0. In *Pustaka Ilmu* (Issue March).
- Hasanah, R., & Estiningrum, S. D. (2022). Analisis Faktor Penyebab Audit Delay. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1764–1771.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.816>
- Helfie Syafila, A., & Oktavia, R. (2023). Analisis Penerapan Konservatisme Akuntansi dalam Perspektif Positive Accounting Theory Pada Bank Umum Syariah di Indonesia. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 2(2), 421–435.
<https://doi.org/https://doi.org/10.56799/ekoma.v2i2.1566>
- Hidayati, N. (2019). *Ditemukan Pelanggaran pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan*. Kemenkeu.
<https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>
- Ifada, S. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Delay* [Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang].
<https://eprints.walisongo.ac.id/id/eprint/10212>
- 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>
- Iskandar, Suriadi, & Sinaga, A. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economic, Business, and Accounting*, 5(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.31539/costing.v5i1.2531>
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Komang, N., Apriliana, 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/https://doi.org/10.23887/jap.v12i2.36214>
- Kumala, A. A., Wijaya, A. L., & Widiastara, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi. *Seminar Inovasi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi (SIMBA)*, 4(September).
<http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/SIMBA/article/view/3480>
- Lestarinigrum, 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.
<https://www.ajhssr.com/wp-content/uploads/2020/01/U2041149156.pdf>
- Lutfiani, S., & Nugroho, A. H. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6(1), 152–165.

- <https://doi.org/https://doi.org/10.34128/jra.v6i1.187>
- Machfoedz, M. (1994). Financial ratio analysis and the prediction of earnings changes in Indonesia. *Kelola*, 7(3), 114–134.
- Magdalena, M. (2018). Positive Accounting Theory (PAT): Telaah Literatur Dari Berbagai Perspektif. *EL MUHASABA Jurnal Akuntansi*, 9(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.18860/em.v11i2.5271>
- Mahendra, D., & Soediby, A. N. (2023). Evaluasi Penerapan Risk-Based Audit untuk Mendeteksi Ketidapatuhan Akuntan Publik terhadap Standar Profesi dan Regulasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1707–1719. <https://doi.org/https://10.0.130.115/owner.v7i2.1387>
- Marantika, A. (2012). *Analisis Penelitian Perusahaan: Teori Faktor, dan Moderasi*. Anugrah Utama Raharja (AURA) printing & publishing, Alamat.
- Mariani, D., & Suryani. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Sosial Sebagai Variabel Moderator. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 59–78. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.36080/jak.v7i1.585>
- Mubaliroh, R., Wijaya, R., & Olimsar, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Property Dan Real Estate Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 2(1), 47–66. <https://doi.org/10.22437/jar.v2i1.17250>
- Muhammad, E., Puspita, D. R., & Mamun, S. (2023). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kap, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Syariah Pelita Bangsa*, 08(01), 25–36. <https://doi.org/https://doi.org/10.37366/jespb.v8i01.773>
- Nurul, W., 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). *Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura*, 11(2), 38–50. <https://doi.org/10.26418/jaakfe.v11i2.54146>
- Nwaobia, A. N., Luke, O., & Theophilus, A. A. (2016). the New Auditors' Reporting Standards and the Audit Expectation Gap. *International Journal of Advanced Academic Research | Social & Management Sciences |*, 2(11), 2488–9849. www.ijaar.org
- Oktrivina, A., & Azizah, W. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Delay. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 55–68. <http://ejournal.imperiuminstitute.org/index.php/AKURASI/article/view/154>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia.
- Palit, N. G., & Sibilang, N. P. (2022). The Effect Of Profitability And Solvency On Audit Delay With Audit Tenure As Moderating Variables. *Aksara: Jurnal Ilmu Pendidikan Nonformal*, 8(2), 1439. <https://doi.org/10.37905/aksara.8.2.1439-1456.2022>

- Palmrose, Z.-V. (1988). 1987 competitive manuscript co-winner: An analysis of auditor litigation and audit service quality. *Accounting Review*, 55–73.
- Paramita, R. W. D., Rizal, N., & Sulistyana, R. bahtiar. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif* (Edisi Ketu). Widya Gama Press.
- Prabowo, P. P. T., & Marsono. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(1), 259–272. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Prastiwi, P. I., Astuti, D. S. P., & Harimurti, F. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverages, Sistem Pengendalian Internal, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(1), 89.
- Puryati, D. (2020). Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/Http://Doi.Org/10.30656/Jak.V7i2.2207>
- Putri, M. I. (2022). Pengaruh Opini Audit , Fee Audit , Kesulitan Keuangan dan Efektivitas Komite Terhadap Audit Delay. *Journal of Cultural Accounting and Auditing*, 1(2), 72–87. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30587/jcaa.v1i2.4294>
- 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, Akuntansi*, 3(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.55606/jurimea.v3i2>
- Rahmawati, A. T., & Arief, A. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1079–1090. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v2i2.14556>
- Ranggala, Q., & Ihrom, I. (2021). Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Dengan Audit Tenure Sebagai variabel Pemoderasi. *ISLAMINOMICS Journal of Islamic Economics, Business and Finance*, 11(2), 98. <http://jurnal.stesislamicvillage.ac.id/index.php/JURNAL>
- Rinaldi, Eka P, W., & Herawaty, N. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Asimetri Informasi Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate, Dan Konstruksi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2019). *Jambi Accounting Review (JAR)*, 3(1), 1–19. <https://doi.org/10.22437/jar.v3i1.19288>
- Safitri, Y. M. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Arus Kas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kondisi Financial Distress. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(4).
- 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 & Jurnal Akuntansi*, 4(2), 286–295. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.239>
- Saputra, M. I., & Agustin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Good Corporate Governance, 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.

- <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v2i4.291>.
- 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). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31629/jiafi.v4i2.3177>
- Siahaan, P. F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas KAP dan Opini Auditor Terhadap Audit delay. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 3–18.
- Sianturi, F. Z. B., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Rotasi Auditor Dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Delay. *Ekombis: Jurnal Fakultas Ekonomi*, 8(2), 164. <https://doi.org/10.35308/ekombis.v8i2.6582>
- Sihombing, T. (2021). Pengaruh Audit Opinion, Audit Tenure, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik(KAP) sebagai Variabel Moderasi. *Jurakunman*, 14(1), 26–43. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.48042/jurakunman.v14i1.59>
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Literasi Media Publishing.
- Soewignyo, F., & Wanda, R. E. (2020). Audit Delay Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Klabat Accounting Review*, 1(2), 19. <https://doi.org/10.60090/kar.v1i2.514.19-33>
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif Serta R&D. In *Alfabeta*, CV (Issue April).
- Sulistiyanto, S. (2008). *Manajemen Laba (Teori & Model Empiris)*. Grasindo.
- 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. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Susilawati, S., & Safary, A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Net Profit Margin, dan Debt To Equity Ratio Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi*, 9(1). <http://ejournal.stiemj.ac.id/index.php/akuntansi>
- Suyono, E. (2022). Peran Audit Ekternal Dalam Memajukan Usaha Kecil Dan Menengah Di Jawa Tengah: Sebuah Kajian Konseptual Di Jawa Tengah: Sebuah Kajian Konseptual. *Soedirman Accounting, Auditing and Public Sector Journal*, 3(Sendi_U 3), 512–519. <https://doi.org/10.32424/1.saap.2022.1.1.6096>
- Thohiroh, L. A., & Aisyaturrahmi. (2022). Apakah Kualitas Audit Dapat Mempengaruhi Audit Report Lag Di Masa Pandemi Covid - 19? *JIMEA / Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , Dan Akuntansi)*, 6(1), 577–595. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v6i1.1911>
- Utami, N., Arisudhana, D., & Vina. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Akuntan Publik dan kualitas Auditor Terhadap Audit Delay. *National Conference on Accounting and Fraud Auditing*. <https://doi.org/https://doi.org/10.31326/v4i1.1579>
- Utari, C., Manalu, M. W., Lubis, N. R., & Muda, I. (2023). Approaches and critiques of Positive Accounting Theory (PAT) and Normative Accounting Theory (NAT) : a literature review. *Brazilian Journal of Development*, 9(12), 31784–31799. <https://doi.org/10.34117/bjdv9n12-082>

- Widodo, T., Astuti, W. B., & Hidayatussihva, S. (2022). the Effect of Audit Opinion , Reputation of Public Accounting Firm on Audit Delay With Audit Tenure As Moderation in Indonesian. *International Journal of Management, Business, and Social Science*, 1(2), 73–80. <https://doi.org/https://doi.org/10.31942/ijmbs.v1i1.6791>
- Wijasari, L. K. A., & Wirajaya, I. G. A. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31, 168–181. <https://doi.org/10.24843/EJA.2021.v31.i01.p13>
- Wijayanti, S., & Effriyanti. (2019). *Pengaruh Penerapan IFRS , Audit Effort , dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay*. 13(1), 33–48. <https://doi.org/https://doi.org/10.29259/ja.v13i1.9479>
- Wijayanti, Y. P., Machmuddah, Z., & Utomo, S. D. (2019). Audit Delay: Case Studies at Conventional Banking in Indonesia. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 3(1), 33–40. <https://doi.org/https://doi.org/10.22219/jibe.v3i01.5714>
- Witono, K., & Yanti, L. D. (2019). Pengaruh Leverage, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017. *AKUNTOTENOLOGI: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 11(1), 1–15. <https://doi.org/https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.267>
- Wooten, T. (2003). Research about quality audit. *The CPA Journal*, 48–51.
- 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>

