

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>
- Afenya, M. S., Arthur, B., Kwarteng, W., & Kyremeh, G. (2022). The Impact of Audit Committee Characteristics on Audit Report Time Lag: Evidence From Ghana. *Research Journal of Finance and Accounting*, 13(4), 1–11. <https://doi.org/10.7176/rjfa/13-4-01>
- Ahmed, A. A. A., & Hossain, M. S. (2010). Audit Report Lag: A Study of the Bangladeshi Listed Companies. *ASA University Review*, 4(2), 49-56. <https://ssrn.com/abstract=3406733>
- Ahmet, Ş., Halil, I. E., & Burcu, B. (2022). How Important is Corporate Governance Features and the Lags on Audit Reports in Firm Performance: The Case of Turkey. *Studies in Business and Economics*, 17(1), 218–237. <https://doi.org/10.2478/sbe-2022-0015>
- Al-Ajmi, J. (2008). Audit and reporting delays: Evidence from an emerging market. *Advances in Accounting*, 24(2), 217–226. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2008.08.002>
- Alkhatib, K., & Marji, Q. (2012). Audit Reports Timeliness: Empirical Evidence from Jordan. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 62, 1342–1349. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2012.09.229>
- Almutawa, A., & Suwaidan, M. S. (2022). Corporate governance and audit report timeliness: Evidence from Kuwait. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 16(1), 972–987. <https://doi.org/10.53333/ijicc2013/16159>
- Amani, F. A., & Waluyo, I. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, dan Umur Perusahaan terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 5(1), 135-150.
- Anjani, D., Hermawan, S., & Biduri, S. (2020). Determinasi Audit Report Lag. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1), 76-97. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.4112>
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan

Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 6(2), 108–124.

- Arifuddin, K. H., & Usman, A. (2017). *Company Size, Profitability, and Auditor Opinion Influence to Audit Report Lag on Registered Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange. International Journal of Applied Business and Economic Research*, 15(19), 353-367. www.serialsjournal.com
- Arisusanti, K. L., & Yudiantara, I. G. A. P. (2025). Analisis Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 15(2), 234–246.
- Artaningrum, R. G., & Wasita, P. A. A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, dan Reputasi KAP pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ekonomi Dan Pariwisata*, 15(1), 21–25.
- 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. <http://indicators.iseisemarang.or.id/index.php/jebis>
- Aryandra, R. A., & Mauliza. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015. Jurnal Ilmu Akuntansi*, 15(2), 1-13.
- 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. *Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal*, 4(02), 126–141.
- Aurely, C., Destiana, R., & Saadah, K. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Kualitas Laba Dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Audit Delay. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 01(03), 734–750.
- Ayuningtyas, M. I., & Riduwan, A. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(3), 1-21.
- Aziz, F. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag. SKRIPSI Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah*, 1-63.
- Azkia, S., & Budiantoro, R. A. (2025). Determinan Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis*,

Manajemen Dan Akuntansi, 4(1), 41–55.
<https://doi.org/10.58477/ebima.v4i1.296>

Barokah, I. A., & Sparta, S. (2022). Pengaruh Reputasi Auditor, Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Audit Delay. *Konferensi Ilmiah Akuntansi IX*, 9(1), 1240-1253.

Brenda, Setiawan, T., & Bimo, I. D. (2025). Faktor-faktor yang Memengaruhi Audit Report Lag pada Sektor Consumer Cyclical. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 8(2), 1505–1515. <https://doi.org/10.36778/jesya.v8i2.2019>

Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of financial management*. Cengage Learning: Nelson Education.

Christiane, G. S., Indrabudiman, A., & Handayani, W. S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(3), 263–278.
<https://doi.org/10.35912/jakman.v3i3.1297>

DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of accounting and economics*, 3(3), 183-199.

Dewi, T. P. (2025). The Effect Of Audit Committee Gender, Audit Committee Size, Audit Opinion, Solvency, And Profitability On Audit Delay. *Majapahit Journal of Islamic Finance and Management*, 5(4), 4151–4175.

Dibia, Dr. N. O., & Onwuchekwa, J. C. (2013). *An Examination Of The Audit Report Lag Of Companies Quoted In The Nigeria Stock Exchange*. *International Journal of Business and Social Research*, 3(9), 8-16.

Dyer, J. C., & Mchugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report. In *Source: Journal of Accounting Research*, 13(2), 204-219.

Endri, Dewi, S. S., & Pramono, S. E. (2024). The determinants of audit report lag: Evidence From Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(1), 2–14.
[https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.01](https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.01)

Fathurrochman, M. (2022). Ukuran Perusahaan, Reputasi Kap, Dan Audit Report Lag: Peran Moderasi Profitabilitas. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 7(2), 99-110.

Fernaldy, I., & Christanti, F. (2022). *Ukuran Perusahaan Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Audit Report Lag*, 2(3), 147-158.
<http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>

- Gantino, R., & Susanti, H. A. (2019). Perbandingan Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Food and Beverage & Property and Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(3), 601-618.
- Gaol, R. L., & Duha, K. S. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 64-74. www.kontan.co.id
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (9 ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gozali, L., & Harjanto, K. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Solvabilitas terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2), 214-230.
- Gunawan, S., Afelia, Y., & Setiawan, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi*, 14(2), 247-261.
- Handoyo, S., & Maulana, E. D. (2019). Determinants of Audit Report Lag of Financial Statements in Banking Sector. *Matrik : Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis Dan Kewirausahaan*, 13(2), 142-152. <https://doi.org/10.24843/matrik:jmbk.2019.v13.i02.p02>
- Haryani. (2010). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Perdagangan Yang Ada Di BEI Periode 2010-2012)*. *Journal Of Business Studies*, 1(1), 1-11.
- Hidayat, M. F., Sumarno M., & Rossa, E. (2024). Pengaruh Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Basic Industry and Chemical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *Indonesian Journal of Economics and Strategic Management (IJESM)*, 2(3), 2799-2805. <https://journal.drafpublishser.com>
- Hutahaean, J., & Hutabarat, F. (2023). The Effect Of Company Size And Kap Reputation On Audit Report Lag In The Technology Sector On The Indonesia Stock Exchange. *Hutabarat Klabat Accounting Review*, 4(1), 35-45.
- Ibrahim, A. M., & Suryaningsih, R. (2012). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi Kap Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Selama Periode 2012 – 2014)*, 8(1), 1-21. www.idx.co.id

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
- Kasmir. (2016). *Analisis laporan keuangan*. Raja Grafindo Persada.
- Khoufi, N., & Khoufi, W. (2018). An empirical examination of the determinants of audit report delay in France. *Managerial Auditing Journal*, 33(8–9), 700–714. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1518>
- Knechel, W. R., & Payne, J. L. (2001). Research Notes, Additional Evidence on Audit Report Lag. *A Journal of Practice & Theory*, 20(1), 137-146.
- Kowanda, D., & Pasaribu, R. B. F. (2016). *Anteseden Audit Delay pada Emiten Lq45 di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 12(1), 1-19.
- Kristianto, E. J., & Pangaribuan, H. (2022). The Effect of Audit Tenure, Company Size, and Audit Delay on Audit Quality (Study On Non-Financial Sector Listed on Idx for the 2019-2021 Period). In *Jurnal Pembangunan Ekonomi dan Keuangan Daerah*, 23(1), 126-137.
- Lennox, C. S. (1999). *Audit Quality and Auditor Size: An Evaluation of Reputation and Deep Pockets Hypotheses*. *Journal of Business Finance & Accounting*, 26(7-8), 779-805.
- Lianto, N., & Kusuma, B. H. (2010). *Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap Audit Report Lag*. *Jurnal bisnis dan akuntansi*, 12(2), 97-106.
- Lilianti, E., Arifin, M. A., Andri, E. P., & Mafra, N. U. (2023). *Audit Tenure, Laba Akuntansi, Komite Audit dan Ukuran KAP dalam Mempengaruhi Audit Report Lag Audit Tenure, Laba Akuntansi, Komite Audit dan Ukuran KAP dalam Mempengaruhi Audit Report Lag Perusahaan Pertambangan di Indonesia*. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 21(2), 362-378. <https://jurnal.univpgri-palembang.ac.id/index.php/Ekonomika/index>
- Lisdara, N., Budianto, R., & Mulyadi, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Laba Perusahaan, Solvabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2017). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 167–179.
- Natonis, S. A., & Tjahjadi, B. (2019). Determinant of Audit Report Lag Among Mining Companies in Indonesia. In *Jurnal organisasi dan manajemen*. 15(1). 68-81.

- Ningsih, A. C., & Agustina, Y. (2019). Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah (JIAR)*, 3(1), 68–87. <http://jurnal.stier.ac.id>
- Nurjanah, V., Andreas, A., & Silalahi, S. P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Operasional, Komite Audit, Audit Tenure dan Reputasi Kap terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(3), 382–395. www.idx.co.id
- Owusu-Ansah, S. (2000). Timeliness of corporate financial reporting in emerging capital markets: empirical evidence from the Zimbabwe Stock Exchange. In *Accounting and Business Research*, 30(3), 241-254.
- Parahyta H, C., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas Dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN Serial Konferensi*, 1(1), 1-9.
- Puspitasari, E., & Sari, A. N. (2012). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap lamanya waktu penyelesaian audit (audit delay) pada perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 9(1), 31-42.
- Putri, S. A., Indupurnahayu, & Riani, D. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Independensi Komite Audit Terhadap Audit Delay. *ECo-Fin: Economics and Financial*, 6(3), 506-518. <https://doi.org/10.32877/ef.v6i3.1544>
- Rahmadani, N., & Rochmatullah, M. R. (2025). The effect of company size and profitability on audit delay. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IIJSE)*, 8 (2), 4850-4865.
- Retno, M. M. A., & Restuti, M. D. (2025). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Reputasi Kap terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Dinamika Ekonomi Rakyat*, 4(1), 83–99. <https://doi.org/10.24246/dekat.v4i1.17741>
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, Rr. I. (2015). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran kap, dan opini auditor terhadap audit delay. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 1-15.
- Saputra, A. D., & Irawan, C. R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay. *Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2), 286–295. <https://doi.org/10.33395/owner.v4n2.239>
- Sari, D. K., & Djamil, N. (2024). Determinan Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

- tahun 2020-2022. *Jurnal Audit, Akuntansi, Manajemen*, 2(1), 343–358. <https://www.liputan6.com/saham/read/5379901/daftar-86-emiten-yang-kena->
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *RESEARCH METHODS FOR BUSINESS A Skill-Building Approach Fourth Edition*. <http://www.wiley.com/college>
- Simarmata, J., & Fauzi, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi Kap dan Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 4(1), 90–108.
- Spence, M. (1973). *Job Market Signaling*.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Suhayati, E. (2014). Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Rentang Waktu Penyelesaian Audit. *Majalah Ilmiah UNIKOM*, 12(1), 85–92.
- Tanggor Sihombing. (2021). Pengaruh Audit Opinion, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) Sebagai Variabel Moderasi. *Jurakunman (Jurnal Akuntansi Dan Manajemen)*, 14 (1), 26–43.
- Tania, D., Tarmizi, M. I., & Adrian, M. (2023). Determinants of Audit Quality in Companies That Conduct Initial Public Offerings. *Journal of Accounting Science*, 7(1), 54–62. <https://doi.org/10.21070/jas.v7i1.1666>
- Taqi, M., Uzliawati, L., Muchlish, M., & Kalbuana, N. (2026). Timeliness in Question: Analyzing the Impact of Financial Performance, Corporate Governance Mechanisms, and Audit Quality on Audit Report Late. *Montenegrin Journal of Economics*, 22(2), 7–17. <https://doi.org/10.14254/1800-5845/2026.22-2.1>
- Türel, A., & Tuncay, F. E. (2016). An empirical analysis of audit delay in Turkey. *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, 18(2), 78-87.
- Ulfa, R., & Primasari, N. H. (2017). Pengaruh Laba Akuntansi, Opini Audit, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 161–180.
- Widarjono. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya (3 ed.)*. Ekonesia.
- Widhiasari, N. M. S., & Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Report Lag. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 200–227.

- Widiastuti, I. D., & Kartika, A. (2018). Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Umur Perusahaan, Solvabilitas Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(1), 20–34.
- Wirayudha, I. P. B. S., & Budiarta, I. K. (2022). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi*, 32(9), 2837–2849. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- Yastari, A., & Nelvrita. (2023). Determinan Audit Delay pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 607–622. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.706>
- Yulianingtias, K. S., & Triuwono, I. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Opini Auditor, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(2), 171–186.

