

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullatif, M., Alzebdieh, R., & Ballour, S. (2022). The Effect of Key Audit Matters on The Audit Report Lag: Evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2022-0245>
- Adlini, M. N., Dinda, A. H., Yulinda, S., Chotimah, O., & Merliyana, S. J. (2022). Metode Penelitian Kualitatif Studi Pustaka. *Edumaspul: Jurnal Pendidikan*, 6(1), 974–980. <https://doi.org/10.33487/edumaspul.v6i1.3394>
- 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>
- Ajisantoso, L., & Kuntadi, C. (2024). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag: Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor. *SANTRI: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan Islam*, 2(3), 1–11. <https://doi.org/10.61132/santri.v2i3.538>
- Alba, K. B. A., Mahaputra, I. N. K. A., & Suwandewi, P. A. M. (2023). Analisis Pengaruh Financial Distress, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada BEI Periode 2019-2021. *Kharisma*, 5(2), 342–351.
- Aprilia, R., & Cahyonowati, N. (2022). Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–15. <https://doi.org/10.31869/mi.v16i2.3433>
- Ardiansyah, Risnita, & Jailani, M. S. (2023). Teknik Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian Ilmiah Pendidikan pada Pendekatan Kualitatif dan Kuantitatif. *IHSAN: Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), 1–9. <https://doi.org/10.61104/ihsan.v1i2.57>
- Ashari, D. R. W., Meutia, T., Dasila, R. A., Syaputra, H., Surachman, A. E., Mukhlisiah, R., Bangsawan, A. A., Agustina, A., Syachbrani, W., Annas, M., Alkam, R., Ridwan, R., Saffanah, N., Chakim, M. H. R., Ryketeng, M., Bahri, N. A., & Edy, S. A. (2025). Dasar-Dasar Auditing. In *Sada Kurnia Pustaka*.
- Ayustina, R. D., & Srimindarti, C. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi Fee Audit Auditor, dan Time Deadline Pressure terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 7(2), 453–462. <https://doi.org/10.34128/jra.v7i2.346>
- Azmiyanti, R., & Sukiswo, H. (2022). Integrated Reporting Disclosure: Voluntary Perspectives. *Nusantara Science and Technology Proceedings*, 56–60.

<https://doi.org/10.11594/nstp.2022.2309>

- Baatwah, S. R., Almoataz, E. S., Omer, W. K., & Aljaaidi, K. S. (2022). Does KAM Disclosure Make a Difference in Emerging Markets? An Investigation Into Audit Fees and Report Lag. *International Journal of Emerging Markets*, 19(3), 798–821. <https://doi.org/10.1108/IJOEM-10-2021-1606>
- Bursa Efek Indonesia. (2023). Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2022. *Www.Idx.Co.Id*, 30(X), 1–5.
- Bursa Efek Indonesia. (2024). Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahunan per 31 Desember 2023. *Www.Idx.Co.Id*, 2024(April).
- Danuta, K. S., & Wijaya, M. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Manajemen & Bisnis*, 17(1), 1–10. <https://mimb.unwiku.ac.id/index.php/mimb/article/view/44>
- 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>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021a). Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit. In *Penerbit Adab*.
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021b). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015–2018). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1457–1504. <https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1411>
- Endri, E., Dewi, S. S., & Pramono, S. E. (2024). The Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(1), 0–12. [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.01](https://doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.01)
- Fhellicia, Renaldy, P., Rahmi, N. U., & Nasution, M. I. (2024). Pengaruh Reputasi KAP, Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, dan Fee Audit Terhadap Audit Delay. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(5), 357–366. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i5.11421>
- Firmansyah, A., & Ardiansyah, R. (2020). Bagaimana Praktik Manajemen Laba dan Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid19 di Indonesia? *Bina Ekonomi*, 24(2), 31–51. <https://doi.org/10.26593/be.v24i1.5075.87-106>
- Gunawan, S., Afelia, Y., & Setiawan, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi, Universitas Kristen Maranatha*, 14(2), 247–261.

<http://114.7.153.31/index.php/jam/article/view/4387>

- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). Buku Metode Penelitian Kuantitatif & Kualitatif (1st ed., Issue March). In *Pustaka Ilmu*.
- Hardisman. (2021). Analisis Partial Least Square Structural Equation Modelling (PLS-SEM) (1st ed.). In *Bintang Pustaka Madani*.
- Hastiwi, M., Novilasari, E. D., & Nugroho, N. T. (2022). Pentingnya Laporan Keuangan dalam Menilai Kinerja Keuangan pada Perusahaan. *Prosiding Seminar Nasional Hukum, Bisnis, Sains Dan Teknologi*, 3(1), 16–24. <https://ojs.udb.ac.id/index.php/HUBISINTEK/article/view/2630>
- IAPI. (2023). *Penerapan Tahun Pertama SA 701 Tentang Pengomunikasian Hal Audit Utama (HAU) di Indonesia*.
- Indriyani, A. P., & Tawas, Y. (2022). Pengaruh Likuiditas Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *JAIM: Jurnal Akuntansi Manado*, 3(3), 396–406. <https://doi.org/10.53682/jaim.vi.3888>
- 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://www.sfu.ca/~wainwrig/Econ400/jensen-meckling.pdf>
- 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*, 9(1), 137–142. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i1.593>
- 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>
- Kitiwong, W., Ekasingh, E., & Sarapaivanich, N. (2020). A Comprehensive Study of The New Audit Report with Key Audit Matters: What have We Learnt from Our First Implementation? *The Securities and Exchange Commission*, 85(1), 6.
- Kitiwong, W., & Sarapaivanich, N. (2020). Consequences of The Implementation of Expanded Audit Reports with Key Audit Matters (KAMs) on Audit Quality. *Managerial Auditing Journal*, 35(8), 1095–1119. <https://doi.org/10.1108/MAJ-09-2019-2410>
- Lauren, M., & Mita, A. F. (2023). Implementasi Standar Audit (SA) 701: Pengomunikasian Hal Audit Utama di Tahun Pertama Penerapan. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 4(2), 343–355. <https://doi.org/10.53682/jaim.vi.6820>
- Marinda, A. B., Widianingsih, R., Ramadhanti, W., Purwati, A. S., & Wulandari, R. A.

- S. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Audit Delay dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Selama Pandemi Covid-19. *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman (JRAS)*, 2(1), 73–86. <https://doi.org/10.32424/1.jras.2023.2.1.9471>
- Nainggolan, J., Fitrawansyah, & Sopian. (2024). Pengaruh Pengalaman Auditor, Fee Audit, dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 3(5), 3865–3876. <https://doi.org/10.56799/jceki.v3i5.4844>
- Natonis, S. A., & Tjahjadi, B. (2019). Determinant of Audit Report Lag Among Mining Companies in Indonesia. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 15(1), 68. <https://doi.org/10.33830/jom.v15i1.927.2019>
- Nugraha, M. A., & Herawaty, V. (2023). Antecedent Audit Report Lag dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *Ekonomi Digital*, 2(2), 113–132. <https://doi.org/10.55837/ed.v2i2.106>
- Oradi, J. (2021). CEO Succession Origin, Audit Report Lag, and Audit Fees: Evidence from Iran. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 45, 100414. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2021.100414>
- Peraturan Dewan Pengurus Institut Akuntan Publik Indonesia Nomor 3 Tahun 2024, iapi.or.idr (2024).
- Peraturan Nomor I-H Tentang Sanksi Nomor : Kep-307/BEJ/07-2004, Idx 1 (2004). https://www.martinaberto.co.id/download/Peraturan_Bursa/Peraturan_I-H_Sanksi.pdf
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik, Ojk.Go.Id 1 (2022). <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- Permatasari, M. D., & Saputra, M. M. (2021). Analisis Faktor -Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 6(1), 19–33. <https://doi.org/10.37366/akubis.v6i01.216>
- Pratama, Y. M., & Lusiani, H. (2024). Pengaruh Pengungkapan Hal Audit Utama, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 4(5), 869–879. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v4i5.740>
- Pratiwi, N. O. T. D., & Akbar, F. S. (2024). Implementasi Pentingnya Laporan Keuangan dalam Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan. 02(07), 90–104. <https://doi.org/10.8765/krepa.v3i1.5495>

- Puspitasari, D. M. P., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Auditor Switching Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2019-2021. *Jurnal Ekonomi, Sosial, & Humaniora*, 3(11), 177–191. <https://www.jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/797>
- Putra, B. M. N., Purnamasari, P., & Maemunah, M. (2023). Pengaruh Tingkat Debt Covenant terhadap Audit Delay dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi*, 75–82. <https://doi.org/10.29313/jra.v3i1.1978>
- Putra, M. A. T., Su'un, M., Susanto, E., & Bakri, A. A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit terhadap Audit Delay. *Center of Economic Student Journal*, 5(4), 392–407. <https://doi.org/10.56750/csej.v5i4.559>
- Rahaman, M. M., & Bhuiyan, M. B. U. (2024). Audit Report Lag and Key Audit Matters in Australia. *International Journal of Disclosure and Governance*, 0123456789. <https://doi.org/10.1057/s41310-024-00251-6>
- Sabilla, S., & Erinos, E. N. (2023). Agresivitas Pajak, Audit Delay dan Pergantian Auditor. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(3), 1084–1097. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.695>
- Safitri, R. D., & Triani, N. N. A. (2021). Factors That Influence Audit Delay in The Trade, Service, and Investment Sector That Listed on Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 23(1), 41–50. <https://doi.org/10.9744/jak.23.1.41-50>
- Sakin, T., & Yildirim, S. K. (2022). The Effect of Key Audit Matters on Audit Report Lag and Determinants of The Audit Report Lag: Turkish Evidence. *Hitit Sosyal Bilimler Dergisi*, 15(2), 549–566. <https://doi.org/10.17218/hititsbd.1168160>
- Saputra, M. I., & Agustin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Good Corporate Governace (GCG), dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 364–383. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i2.366>
- Sari, N. K. M. A., & Sujana, E. (2021). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(02), 2614–1930. <https://doi.org/10.23887/jimat.v12i2.31249>
- Setiyowati, M., & Januarti, I. (2022). Analysis of Influencing Factors Affecting Audit Report Lag. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 14(2), 235–244. <https://doi.org/10.17509/jaset.v14i2.48654>
- Sholihin, P. M., & Ratmono, D. D. (2020). Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 7.0

- untuk Hubungan Nonlinier dalam Penelitian Sosial dan Bisnis. In *Penerbit Andi*.
- Standar Audit 700 (Revisi 2021) “Perumusan Suatu Opini Dan Pelaporan Atas Laporan Keuangan,” 700 Standar Profesional Akuntan Publik 1 (2021).
- Standar Audit 705 “Modifikasi Terhadap Opini Dalam Laporan Auditor Independen,” 1 (2021).
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Winata, T. S., Arasy, A., Theodorus, H., & Meiden, C. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay: Systematic Literature Review Periode 2019-2023. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 3, 8131–8141. <http://jurnal.kolibi.org/index.php/neraca/article/view/614>
- Wulandari, S., & Barokah, Z. (2022). Determinants of Audit Report Lag: Evidence from Commercial Banks in Indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 25(03), 413–436. <https://doi.org/10.33312/ijar.676>
- Wulandary, A., & Difinubun, Y. (2021). Pengaruh Reputasi KAP, dan Audit Complexity terhadap Audit Delay pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017. *Unimuda E-Journal*, 1(1), 28–42. <https://doi.org/10.36232/jurnalfairakuntansiunimuda.v1i1.1402>
- Wuttichindanon, S., & Issarawornrawanich, P. (2020). Determining Factors of Key Audit Matter Disclosure in Thailand. *Pacific Accounting Review*, 32(4), 563–584. <https://doi.org/10.1108/PAR-01-2020-0004>
- Yoga, B. S., & Dinarjito, A. (2021). The Impact of Key Audit Matters Disclosure on Communicative Value of the Auditor’s Report: a Systematic Literature Review. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 18(1), 15–32. <https://doi.org/10.21002/jaki.2021.02>