

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>
- Abouelela, O., Diab, A., & Saleh, S. (2025). The Determinants of the Relationship Between Auditor Tenure and Audit Report Lag: Evidence from an Emerging Market. *Cogent Business and Management*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2444553>
- Adrea, S. N. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 9(2), 14–30. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i2.463>
- Affifah, A. N., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Akuntansi dan Manajemen*, 16(1), 21–36.
- 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), 01–11. <https://doi.org/10.61132/santri.v2i3.538>
- Aksoy, M., Yilmaz, M. K., Topcu, N., & Uysal, Ö. (2021). The Impact of Ownership Structure, Board Attributes and XBRL Mandate on Timeliness of Financial Reporting: Evidence from Turkey. *Journal of Applied Accounting Research*, 22(4), 706–731. <https://doi.org/10.1108/JAAR-07-2020-0127>
- Albitar, K., Gerged, A. M., Kikhia, H., & Hussainey, K. (2021). Auditing in Times of Social Distancing: The Effect of COVID-19 on Auditing Quality. *International Journal of Accounting and Information Management*, 29(1), 169–178. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2020-0128>
- Angela, Miharja, M., Wijantini, & Farhana, S. (2019). Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 2(2), 224–250.
- Appelbaum, D., Budnik, S., & Vasarhelyi, M. (2020). *Auditing and Accounting During and After the COVID-19 Crisis* (6 ed., Vol. 90). The CPA Journal.
- Arens, A. A., Beasley, M. S., Elder, R. J., & Hogan, C. E. (2020). *Auditing and Assurance Services: International Perspectives* (17 ed.). Pearson.

- Arif, M. F., & Hikmah, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Audit Delay. *YUME: Journal of Management*, 6(1), 138–149. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.323>
- Aryani, A. O., & As'ari, H. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI (Periode 2020 – 2022). *Jurnal Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Indonesia*, 3(2), 846–859. <https://doi.org/10.57235/aurelia.v3i2.2374>
- Bai, J., Choi, S. H., & Liao, Y. (2024). Standard errors for panel data models with unknown clusters. *Journal of Econometrics*, 240(2). <https://doi.org/10.1016/j.jeconom.2020.08.006>
- Bailey, D., & Katz, J. N. (2018). *Implementing Panel-Corrected Standard Errors in R: The PCSE Package*. 1–10. <http://CRAN>.
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan Eviews)* (1 ed.). Rajawali Pers.
- Basworo, A. T., Sumardjo, M., & Nopiyanti, A. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Rotasi Audit dan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Kualitas Audit. *KORELASI: Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 942–961.
- Budisantoso, A. T., Nuritomo, & Mellyfica, T. (2024). Audit Report Lag: Analisis Sebelum dan Saat Pandemi COVID-19. *MODUS*, 36(1), 114–126.
- Dang, C., & Li, Z. F. (2013). Measuring Firm Size in Empirical Corporate Finance. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2345506>
- Debbianita, Hidayat, V. S., & Ivana. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Aktivitas Persediaan terhadap Audit Delay pada Perusahaan Retail yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 9(2), 158–169. <https://doi.org/10.28932/jam.v9i2.484>
- Dias, R. A. (2024). Towards a Comprehensive Definition of Pandemics and Strategies for Prevention: A Historical Review and Future Perspectives. *Microorganisms*, 12(9). <https://doi.org/10.3390/microorganisms12091802>
- Domogoun, F. D., & Awinepoya, S. A. (2022). Audit Tenure, Auditor Specialization and Audit Report Lag: The Case of Companies Listed on Ghana Stock Exchange. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 12(2), 370–391. <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v12-i2/12948>

- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Source: The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://www.jstor.org/stable/258191>
- Farhana, Rahayu, D. P., & Nugroho, A. W. (2025). Does the COVID-19 Pandemic Impact on Audit Fee and Audit Report Lag? *Jurnal Economia*, 21, 404–416. <https://doi.org/10.21831/economia.v20i1.74715>
- 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>
- Fitriana, A. (2024). *Analisis Laporan Keuangan* (R. R. Hasibuan, Ed.). CV. Malik Rizki Amanah.
- Fitriana, D. E., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Entitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 964–976. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.704>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10* (10 ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika: Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EViews 10* (2 ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardani, Adriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). *Metode Penelitian: Kualitatif & Kuantitatif* (H. Abadi, Ed.). CV. Pustaka Ilmu Group Yogyakarta. <https://www.researchgate.net/publication/340021548>
- Herawaty, V., & Nugraha, M. A. (2023). Antecedents of Audit Report Lag with Audit Quality as a Moderator. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 6(2), 320–342. <https://doi.org/10.33005/jasf.v6i2.477>
- Hirawan, Z., Andini, D., Sobari, A., & Ronalisa, T. (2025). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan yang Tergolong Group Consumer Cyclical pada Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023. 6, 7(1), 38–46. <http://ejournal.unsub.ac.id/index.php/bisnis>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2020, Maret 30). *Antisipasi Pandemi COVID-19 - Regulator Relaksasi Batas Waktu Pelaporan*. IAI Global. <https://web.iaiglobal.or.id/Berita-IAI/detail/antisipasi-pandemi-covid19--regulator-relaksasi-batas-waktu-pelaporan#gsc.tab=0>
- Ikatan Akuntan Indonesia, D. S. A. K. (2019). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*.

- 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.
- Karno, A., Aulia, Panorama, M., & Aldiansyah, M. R. (2022). Pengaruh Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi dan Akuntansi*, 1(1), 15–36. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i1.125>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting : IFRS Edition* (4 ed.). John Wiley & Sons, Inc.
- Koerniawan, I. (2021). *AUDITING: Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi* (E. Endaryati, Ed.). Yayasan Prima Agus Teknik.
- Meiryani, Olivia, Sudrajat, J., & Daud, Z. M. (2020). The Effect of Firm's Size on Corporate Performance. *IJACSA) International Journal of Advanced Computer Science and Applications*, 11(5). www.idx.co.id
- Memon, M. A., Thurasamy, R., Ting, H., Cheah, J.-H., & Chuah, F. (2024). Control Variables: A Review and Proposed Guidelines. Dalam *Journal of Applied Structural Equation Modeling* (Vol. 8, Nomor 2). Sarawak Research Society. [https://doi.org/10.47263/JASEM.8\(2\)01](https://doi.org/10.47263/JASEM.8(2)01)
- Musfiroh, L. (2021). *Auditing I Berbasis ISA: Prinsip Dasar Pemeriksaan Laporan Keuangan*.
- Nurmalina, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 03(02), 204–214.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik, Legislation 14 /POJK.04/2022 (2022).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan tentang Penyelenggaraan Kegiatan di Bidang Pasar Modal, Legislation 3/POJK.04/2021 (2021).
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. CV. Merdeka Kreasi Group. <https://www.researchgate.net/publication/369793571>
- Rachmawati, M. S., & Fauzan. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang

- Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022). *Jurnal EMT KITA*, 8(1), 194–206. <https://doi.org/10.35870/emt.v8i1.2105>
- Riski, D. R. (2022). Analisis Pengaruh Audit Report Lag, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Volatilitas Harga Saham pada Perusahaan Subsektor Hotel, Restoran dan Pariwisata yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*, 16(1), 2302–1810. <https://doi.org/10.21009/wahana-akuntansi/17.013>
- Rohim, A., & Annisa, D. (2024). Dampak Investment Opportunity Set, Komite Audit, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag: Sebuah Analisis Empiris. *Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1011–1022. <https://doi.org/10.37481/jmeh.v4i3.864>
- Rusliana, N., Wardhani, D. C. L. S., Sudiarti, S., & Susanti, N. Y. (2023). The Impact of Covid-19 Pandemic on Banks in Indonesia: Comparative Analysis. *STIE Latifah Mubarokiyah*, 211(2), 1–14. <https://ejournal.stiedewantara.ac.id/index.php/001/article/view/1109>
- Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag: Case of Indonesian listed companies. *Asian Review of Accounting*, 25(2), 191–210. <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2015-0062>
- Sagala, R. (2020). Transparansi Laporan Keuangan sebagai Media Komunikasi dan Informasi Bank Papua dalam Keterbukaan Informasi Publik. *Jurnal Lentera Mutiara Komunikasi*, 4(2), 75–97. <https://e-journal.sari-mutiara.ac.id/index.php/JLMI/article/view/1433>
- Sakaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (17 ed.). John Wiley & Sons Ltd. www.wileypluslearningspace.com
- Sinaga, L. V., Rotua Purba, M., & Purba, N. F. (2024). Tujuan Pengauditan dan Tanggung Jawab Auditor pada Laporan Audit (Studi Literatur pada Perusahaan Di Indonesia). *Jurnal Intelek Insan Cendekia*, 1(8), 3459–3470. <https://jicnusantara.com/index.php/jiic>
- Subroto, V. K., & Endaryati, E. (2023). *Kumpulan Teori Akuntansi*. Yayasan Prima Agus Teknik dan Universitas STEKOM.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Sutopo, Ed.; 2 ed.). ALFABETA CV.
- Sullivan, J. H., Warkentin, M., & Wallace, L. (2021). So Many Ways for Assessing Outliers: What Really Works and Does It Matter? *Journal of Business Research*, 132, 530–543. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.03.066>

- Tantianty, C. W., & Uzliawati, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Firm Size Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(1), 127–136. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1594>
- Truong, K. D. (2025). COVID-19 outbreak and earnings management: evidence from Vietnam. *Cogent Business and Management*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2025.2543044>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2018 tentang Keekarantinaan Kesehatan, Legislation 6, Peraturan BPK 1 (2018).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah, Peraturan BPK 1 (2008).
- Wahyuni, I., Pasigai, Moh. A., & Adzim, F. (2019). Analisis Rasio Profitabilitas sebagai Alat untuk Mengukur Kinerja Keuangan pada PT.Biringkassi Raya Semen Tonasa Group Jl. Poros Tonasa 2 Bontoa Minasate'ne Pangkep. *Jurnal Profitability Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1).
- Wandrianto, R., Anugerah, R., & Nurmayanti, P. (2021). Karakteristik Komite Audit dan Audit Report Lag: Studi Empiris di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9(2), 325–336. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i2.29607>
- Wiyantoro, L. S., & Usman, F. (2018). Audit Tenure and Quality to Audit Report Lag in Banking. *European Research Studies Journal*, 21(3), 417–428. <https://doi.org/10.35808/ersj/1072>
- World Health Organization. (2022). *World Health Organization: For a Safer, Healthier, and Fairer World*. <https://www.who.int/about/accountability/results/who-results-report-2020-2021>
- Yadav, I. S., Pahi, D., & Gangakhedkar, R. (2022). The nexus between firm size, growth and profitability: new panel data evidence from Asia–Pacific markets. *European Journal of Management and Business Economics*, 31(1), 115–140. <https://doi.org/10.1108/EJMBE-03-2021-0077>
- Yohanes, C., Kristiani, M., Arvinia, B., Sinaga, I., & Gultom, M. M. (2024). The Influence of Profitability, Audit Quality, and Audit Opinion on Audit Report Lag in Covid-19 Manufacturing Companies Listed on the BEI in 2020-2022. *Proceeding ICAMEKA: International Conference Accounting, Management & Economics Uniska*, 1(1), 2024.
- Zidi, M., & Hamdi, H. (2024). A Panel-corrected Standard Error (PCSE) Framework to Estimate Capital Structure and Banking Performance within the

Tunisian Context. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 14(2), 196–202. <https://doi.org/10.32479/ijefi.15793>

Zulfajrin, Abdullah, M. W., & Asyifa, Z. (2022). Asy-Syarikah: Teori Agensi Islam sebagai Lokomotif Moral Hazard dan Adverse Selection. *Jurnal Lembaga Keuangan, Ekonomi dan Bisnis Islam*, 4(2), 120–131. <http://journal.iainsinjai.ac.id/index.php/asy-syarikah>

