

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, D., Puji, G., Muttaqin, A., & Megasyara, I. (2025). Determinan Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Cyclical Sub Sektor Consumer services Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023. *Jakuma : Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Keuangan*, 6(1), 58-76. <https://doi.org/10.31967/jakuma.v6i1.1504>
- Agustina, S. D., & Jaeni. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan likuiditas terhadap audit report lag. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 648-656. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- 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>
- Amanda, U. T., Fauziah, T., & Helmi, S. M. (2024). Profitabilitas, Likuiditas dan Opini Auditor Mempengaruhi Audit Report Lag (Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate 2020-2022). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 8(3), 1104–1114. <https://doi.org/10.31955/mea.v8i3.4573>
- Anggia, D., Fitri, L., & Azmiyanti, R. (2025). Determinan Audit Report Lag pada Perusahaan Consumer Cyclical di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2023. *11(2)*, 206-223.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An empirical analysis of audit delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275–292. <https://doi.org/10.2307/2491018>
- Awliya, M. (2022). Analisis Profitabilitas (Return On Asset (Roa) dan Return On Equity (RoE) Pada PT Sido Muncul Tbk. *Journal of Economic Education*, 1(1), 10–18. <https://doi.org/10.22437/jeec.v1i1.18793>
- Barna, L.-E.-L., Ionescu, B.-S., & Ionescu-Feleagă, L. (2021). The Relationship between the Implementation of ERP Systems and the Financial and Non-Financial Reporting of Organizations. *Sustainability*, 13(21), 1–17. <https://doi.org/10.3390/su132111566>
- Bella, M. D., & Budiantoro, H. (2023). Pengaruh Umur Perusahaan, Financial Distress, Gender Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Pelaporan Keuangan dan Opini Audit Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akutansi*, 17(2), 235–260. <https://doi.org/10.25170/jak.v17i2.4674>
- Bhagaskara, M. R. A., & Roekhudin. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Audit Tenure, Dan Kualitas Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2), 282–297. <https://doi.org/10.21776/tiara.2023.1.2.38>

- Brazel, J. F., & Dang, L. (2008). The effect of ERP system implementations on the management of earnings and earnings release dates. *Journal of Information Systems*, 22(2), 1–21.
- Chrystalia, C., Apriwenni, P., & Esra, M. A. (2024). Total audit report lag: Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 198–212. <https://doi.org/10.46806/ja.v13i2.1256>
- CNBC Indonesia. (2024, 2 Januari). *Harga batu bara diramal hanya di level US\$100, saatnya bye?* <https://www.cnbcindonesia.com/research/20240102072017-128-501877/harga-batu-bara-diramal-hanya-di-level-us--100-saatnya-bye>
- Conidia Asih Prastiwi, A. L. F. (2024). Determinants of audit report lag: evidence from Indonesia's basic materials sector (2019-2022). *JPPI (Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia)*, 10(3), 924–938.
- Dang, C., (Frank) Li, Z., & Yang, C. (2018). Measuring firm size in empirical corporate finance. *Journal of Banking & Finance*, 86, 159–176. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2017.09.006>
- Dewianawati, D. (2022). Analisa Kinerja Keuangan Kppri Dengan Pendekatan Laporan Keuangan Pada Kppri. *Owner*, 6(1), 454 - 470. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.591>
- Doloksaribu, K. N., Azzahra, A. S., & Chrisna, H. (2025). The Effect of Audit Quality , Leverage , Audit Opinion and Profitability on Audit Report Lag in Healthcare Sector Companies Listed on the IDX in 2020-2023. *Internasional Journal of Integrative Sciences*, 4(6), 1417 - 1434. <https://doi.org/10.55927/ijis.v4i6.389>
- Effendi, B., & Lasdi, L. (2024). Kualitas Audit : Kontribusi Tingkat Audit Report Lag dan Ukuran Perusahaan Sektor Pertambangan Jurnal Ekonomi Bisnis Digital. *Jurnal Ekonomi Bisnis Digital*, 3(1), 12 - 20. <https://doi.org/10.47709/jebidi.v3i1.345> Kualitas
- Elfania, I., & Akhirruddin, A. (2026). Pengaruh Leverage , Struktur Modal , dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021 – 2024. *Jurnal Teknologi Dan Manajemen Industri Terapan*, 5(1), 200–209. <https://doi.org/10.55826/jtmit.v5i1.1493>
- 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), 1–12. [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.01](https://doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.01)
- Fajriyah, P. I., Rahayu, M., & Nursina. (2024). Pengaruh Audit Tenure , Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

- Periode 2020 - 2023. *Ikraith Ekonomika*, 7(3), 155 - 165. <https://doi.org/10.37817/IKRAITH-EKONOMIKA>
- Febriansyah, F., & Oktaviani, A. A. (2026). Pengaruh opini audit, kinerja keuangan dan tingkat pengungkapan laporan keberlanjutan terhadap audit report lag. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 13(1), 21–42.
- Fitriani, Amalia, S. N. A., Susianti, N., Idayanti, R., & Sardina. (2024). Rekonstruksi Agency Theory Berbasis Nilai Al-Adl untuk Mengatasi Moral Hazard. *Jurnal Akunsyah: Akutansi Dan Keuangan Syariah*, 5(2), 13–21. <https://doi.org/10.30863/akunsyah.v4i2.5726>
- Fitriani, R., & Sari, W. O. I. (2023). *Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Pada Sektor Pertambangan Yang termasuk daftar Listing di Bursa Efek Indonesia*. 07(02), 1 - 9. <https://doi.org/10.29040/jie.v7i2.10177>
- Ghozali, Imam. 2013. “*Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*.” Semarang: Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.
- Hansela, Y., Sembiring, N., & Saragi, S. K. (2023). Influence of Audit Tenure , Profitability , Solvency , and Company Size on Audit Delay in the Indonesian Stock Exchange Period 2020-2022. *International Journal Of Economics Social And Technology*, 2(4), 231–237. <https://doi.org/10.59086/ijest.v2i4.358>
- Harisman, C. K. P., & Triyono. (2026). Pengaruh corporate governance dan kondisi keuangan terhadap audit report lag. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 9(11014–1031). <https://doi.org/10.31539/2m1g9m71>
- Hendrawati, N., & Muslim, A. I. (2025). Assessing Audit Timeliness: The Impact of Firm Size and Audit Fee on Audit Report Lag in Indonesia. *Journal Of Accounting and Tax*, 04(01), 1–14. <https://doi.org/10.36563/jat.v4i1.1546>
- Heni. (2024). Pengaruh Leverage dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Kajian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi UNTAN*, 2(4), 87–95.
- Infobank. (2025). *Kontribusi pertambangan terhadap PDB turun jadi 8,99%*. Infobank Store. <https://infobankstore.com/artikel/1202/kontribusi-pertambangan-terhadap-pdb-turun-jadi-899>
- Januar, W. W., Gowon, M., & Erwati, M. (2023). The Effect Of Audit Quality, Audit Opinion And Company Size On Audit Report Lag In Listed Mining Sector Companies On The Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Cakrawala Akuntansi*, 15(2), 159–172. <https://doi.org/10.22437/jca.v15i2.46740>
- 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. doi.org

- Kaloko, E. B., & Deliana. (2025). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia (bei). *Jurnal Revenue*, 5(2), 1472–1480. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i2.635>
- Katadata. (2026). *Daftar lengkap 204 emiten yang disanksi BEI, ada RLCO, SINI, ADHI, hingga TINS*. Bursa Katadata.<https://katadata.co.id/finansial/bursa/69e1ebb651fdc/daftar-lengkap-204-emiten-yang-disanksi-bei-ada-rlco-sini-adhi-hingga-tins>
- Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral. (2022). *Embargo ekonomi AS-NATO kerek HBA April ke USD288,40 per ton*. <https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/embargo-ekonomi-as-nato-kerek-hba-april-ke-usd28840-per-ton>
- Kementerian ESDM. (2024). *Kontribusi minerba pada PDB 2023 capai Rp2.198 triliun*. Media Center Kementerian ESDM RI.<https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/kontribusi-minerba-pada-pdb-2023-capai-rp2198-triliun>
- Kim, J., Nicolaou, A. I., & Vasarhelyi, M. A. (2013). The impact of Enterprise Resource Planning (ERP) systems on the audit report lag. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 10(1), 63–88. <https://doi.org/10.2308/jeta-50712>
- Kornelis, S., Suyanto, & Kirana, K. C. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*, 5(1), 12–26. <https://doi.org/10.55587/jla.v5i1.140>
- Kusuma, M., Assih, P., & Zuhroh, D. (2021). Pengukuran Kinerja Keuangan : Return on Equity (ROE) Dengan Atribusi Ekuitas Financial Performance Measurement : Return On Equity (ROE) With Equity Attribution. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 22(2), 223 - 243. <https://doi.org/10.30596/jimb.v22i2.7935>
- Matthew, R. M., Simbolon, J. A., Fadhilah, U. A., & AW, J. (2025). Analisis Efektivitas Implementasi ERP sebagai Sistem Informasi Akuntansi dalam Penyajian Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Retail di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 97–103. <https://doi.org/10.65510/jieb.v3i2.193>
- Mukoffi, A., Sulistyowati, Y., & Lewa, D. H. (2024). Pengaruh Financial Distress, Good Corporate Governance, Audit Report Lag dan Opini Audit terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1955–1967. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.1962>
- Muuna, A. N., Prastikawati, E., Laili, A. N., Sari, M. W., & Mustoffa, A. F. (2023). Asimetri Informasi dan Teori Keagenan pada Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–8. <https://doi.org/10.29040/jap.v23i2.7116>
- Natawiria, M. D., & Apandi, N. N. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan yang

- Terdaftar di BEI Periode 2018-2022. *Jurnal Pendidikan Ekonomi, Kewirausahaan, Bisnis, Dan Manajemen*, 8(2), 31 - 45. <https://doi.org/10.32682/f6841w72> Abstract
- Noviarty, H., Puspitasari, A., & Heniwati, E. (2021). Do Internal Auditor and Audit Committee Have Impact on Audit Report Lag for Mining Industry ? *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 23(1), 15–23. <https://doi.org/10.9744/jak.23.1.15-23>
- Ogundipe, T., Ewim, S. E., Joy, N., & Bulya, S. (2024). Enhancing financial reporting and management efficiency through *enterprise resource planning* (ERP) systems : A theoretical review for large-scale energy operations. *International Journal of Management & Entrepreneurship Research*, 6(10), 3415–3458. <https://doi.org/10.51594/ijmer.v6i10.1655>
- Pasande, Y. B., & Hartanti, R. (2023). Pengaruh Kompleksitas Operasi Solvabilitas dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan Yonia. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(10), 317–327. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7984902> p-ISSN:
- Pratama, A. rifky yoga, & Prapanca, D. (2023). Return On Asset (ROA), Return On Invesment (ROI), Earning Per Share (EPS) Terhadap Harga Saham (Studi Kasus Perusahaan Subsektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023). *UMSIDA Preprints Server*, 1–12. <https://doi.org/10.21070/ups.5138>
- Rafikaningsih, A., Putra, I. G. C., & Sunarwijaya, I. K. (2020). *Emiten Di Bursa Efek Indonesia Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi*. 116–136.
- Saputri, C. H., & Mardjono, E. S. (2025). Audit Lag di Era Digitalisasi Pada Sektor Energy Di Indonesia. *Akuisisi: Jurnal Akutansi*, 21(02), 381–394. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v21i2.2559.g858>
- Sardjan, B., & Basra. (2023). Penerapan Dtandar Akuntansi KEUANGAN (SAK) dalam Penyusunan Laporan Keuangan pada PT. Mandiri Perkasa Utama di Makassar. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Ekonomi Bisnis, Manajemen Akuntansi*, 6(2).
- Saseka, S. H., Susilowati, D., & Soedirman, U. J. (2025). The Effect of Auditor Report Lag on Financial Performance and Company Governance in Consumer Cyclical Sector Companies. *Sinergi International Journal of Accounting & Taxation*, 3(2), 133–147.
- Sheriva, A. P., Rahmadhini, C., Angelia, E., Ginting, G. P. B., Syahfikri, H. J., Devitra, N. A., Janna, P. A. M., Priastia, S. Z., & Malini, H. (2024). Implementasi Sistem ERP (Enterprise Resource Planning) Dalam Manajemen Persediaan di PT Indofood Sukses Makmur. *Jurnal Agribisnis Dan Pembangunan Pertanian (JAPP)*, 2(2), 83 - 92. <https://doi.org/10.37150/japp.v2i2.3179>

- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sulistiyan, N., & Fasya, A. S. (2024). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan , Ukuran Perusahaan , Reputasi KAP dan Opini Audit terhadap Audit Delay Nurul Sulistiyan aktivitas . Perekonomian global juga mulai pulih didukung oleh kebijakan moneter dan fiskal mengatakan perekonomian global saat ini. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, Dan Pajak (JIEAP)*, 1(2), 279–297. <https://doi.org/10.61132/jieap.v1i2.208>
- Suryanto, S., & Tyas, A. A. W. P. (2024). Enterprise Resource Planning Implementation Towards Improving Company Performance. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 12(3), 797 - 804. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v12i3.2608>
- Wrensiska, D., & Indrati, M. (2025). The Effect of Audit Committee , Profitability , Company Size , and Leverage on Audit Report Lag. *Journal Research of Social Science, Economics, and Management*, 5(2), 3263–3278. <https://doi.org/10.59141/jrssem.v5i2.1068>
- Yuni, N. K., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2022). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Penghasil Bahan Baku. *Jurnal Kharisma*, 4(1), 174–185.
- Yudhistyra, W. I., & Srinuan, C. (2025). Adoption of industry-oriented enterprise resource planning systems: A rigorous empirical research in the mining industry leveraging PLS-SEM and artificial neural networks models. *Results in Engineering*, 28. <https://doi.org/10.1016/j.rineng.2025.107280>
- Zulfa, I., & Setyawan, H. (2025). Faktor Penentu Audit Report Lag : Bukti Dari Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *ECo-Buss*, 8(1), 685–699. <https://doi.org/10.32877/eb.v8i1.2895>