

DAFTAR PUSTAKA

- 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. <https://akuntansi.pnp.ac.id/jam>
- Aini, S., Sudirman, M. A., & Permatasari, F. A. (2022). Analisis Perbandingan Profitabilitas Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Sektor Jasa Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah METANSI*, 5(1), 9–16. <http://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/CESJ/article/view/1139>
- Alfaiz, D. R., & Shiddiq, N. R. (2013). Pengaruh Karakteristik dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tingkat Pengungkapan Informasi Keuangan dan Nonkeuangan Melalui Website Perusahaan Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–15.
- Antaranews.com. (2021, October 19). *Gelombang I dan II COVID-19 di Indonesia*.
- Aprillianto, B., & Wardhaningrum, O. A. (2021). Pandemi Covid-19: Lebih Baik Menambah Utang Atau Ekuitas? *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 19(1), 23–34. <https://doi.org/10.19184/jauj.v19i1.26420>
- Auwina, D., & Halim, A. (2023). *Perbandingan Audit Report Lag pada Masa Pandemi dan Sebelum Pandemi Covid-19 (Studi Kasus Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2021)*. Gadjah Mada.
- Azaria, A. S., & Sutrisno, T. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi*, 10(1), 56–79. <https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>
- Badan Pusat Statistik. (2020). *Statistik Industri Manufaktur Indonesia 2019*. <https://www.bps.go.id/publication/2021/09/30/354216337e942e45cd51b397/statistik-industri-manufaktur-indonesia-2019.html>
- Badan Pusat Statistik. (2021a). *Berita Resmi Statistik: Perkembangan Ekspor dan Impor Indonesia Desember 2020*.
- Badan Pusat Statistik. (2021b). *Berita Resmi Statistik: Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan IV-2020*.
- Bajary, A. R., Shafie, R., & Ali, A. (2023). COVID-19 Pandemic, Internal Audit Function and Audit Report Lag: Evidence from Emerging economy. *Cogent*

- Business and Management*, 10(1), 1–17.
<https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2178360>
- Baldwin, R., & Tomiura, E. (2020). Thinking Ahead About the Trade Impact of Covid-19. *Economics In the Time of Covid-19*, 59, 59–71.
<https://repository.graduateinstitute.ch/record/298220>
- Bank Indonesia. (2016). *Mengupas Kebijakan Makroprudensial*. Bank Indonesia.
- Baune, A., Pakaya, S. I., & Amali, L. M. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Sebelum Dan Selama Pandemi Covid 19 Pada Perusahaan Sektor Pariwisata Yang Terdaftar Di BEI 2019-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 5(1), 207–216.
- BEI. (2020a). *Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia No. Kep-00027/BEI/03-2020*. Bursa Efek Indonesia.
- BEI. (2020b). *Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia Nomor Kep-00089/BEI/10-2020*. Bursa Efek Indonesia.
- BEI. (2023). *Surat Keputusan Direksi PT Bursa Efek Indonesia*. [Www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
- Carolina, M. (2017). Peranan Sektor Industri Manufaktur dalam Pembangunan Ekonomi Indonesia. *Buletin APBN Pusat Kajian Anggaran Badan Keahlian DPR RI*, 2(12), 8–13. <https://berkas.dpr.go.id/puskajianggaran/buletin-apbn/public-file/buletin-apbn-public-36.pdf>
- Devi, S. (2020). Travel restrictions hampering COVID-19 response. *The Lancet*, 395(10233), 1331–1332. [https://doi.org/10.1016/s0140-6736\(20\)30967-3](https://doi.org/10.1016/s0140-6736(20)30967-3)
- Dewayani, M. A., Amin, M. Al, & Dewi, V. S. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016). *The 6th University Research Colloquium 2017*, 441–458.
- Dewi, P. Y. K., & Suryantini, N. P. S. (2018). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Perusahaan Sebelum dan Sesudah Akuisisi. *Jurnal Manajemen Unud*, 7(5), 2323–2352.
- Esomar, M. J. F., & Christianty, R. (2021). Dampak Pandemi Covid-19 terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Jasa di BEI. *Jkbn (Jurnal Konsep Bisnis Dan Manajemen)*, 7(2), 227–233.
<https://doi.org/10.31289/jkbn.v7i2.5266>
- Fahmi, I. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Alfabeta.
- Fala, D. Y. A. S., Santoso, S. I., & Khoirin, A. N. N. (2017). Pengaruh Laba, Arus Kas Dan Corporate Governance Terhadap Financial Distress (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Al-Buhuts*, 13(01), 01–22.

<https://doi.org/10.30603/ab.v13i01.428>

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halizah, S. D. N., & Nasution, A. (2022). Kebijakan Restrukturisasi Kredit DiMasa Pandemi Covid 19 Terhadap Nasabah (Study Kasus) PT Bank Sumut Kcp. Mandala By Pass, Medan Denai Kota Medan. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 2(11), 3725–3730.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. UPP STIM YKPN.
- Haque, S. M., & Varghese, R. (2021). The Covid-19 Impact on Corporate Leverage and Financial Fragility. In *International Monetary Fund*.
- Harahap, S. S. (2015). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan Edisi 1-10* (1st–10th ed.). Rajawali Pers.
- Harjoto, M. A., & Laksmana, I. (2022). The impact of COVID-19 lockdown on audit fees and audit delay: international evidence. *International Journal of Accounting and Information Management*, 30(4), 526–545. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-02-2022-0030>
- Harymawan, I., & Putri, F. V. (2023). Internal audit function, audit report lag and audit fee: evidence from the early stage of COVID-19 pandemic. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 13(4), 784–805. <https://doi.org/10.1108/JAEE-10-2021-0318>
- Hay, D., Shires, K., & Van Dyk, D. (2020). Auditing in the time of COVID – the impact of COVID-19 on auditing in New Zealand and subsequent reforms. *Pacific Accounting Review*, 33(2), 179–188. <https://doi.org/10.1108/PAR-09-2020-0155>
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Center for Academic Publishing Service.
- Ilahude, A. P., Maramis, B. J., & Untu, N. V. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Sebelum dan Saat Masa Pandemi Covid-19 pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di BEI. *Jurnal EMBA*, 9(4), 1144–1152.
- Isik, I., & Uygur, O. (2021). Financial crises, bank efficiency and survival: Theory, literature and emerging market evidence. *International Review of Economics and Finance*, 76(August), 952–987. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2021.07.016>
- 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://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304->

405X(76)90026-X

- Kashmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Edisi Revisi Cetakan 11*. Rajawali Persada.
- Kemenperin. (2020). *Sepanjang 2019, Sektor Industri Unggulan Tumbuh Melesat*. <https://kemenperin.go.id/artikel/21492/ghs>
- Kemenperin. (2021). *Sektor Industri Masih Jadi Penopang Utama Ekonomi*. <https://kemenperin.go.id/artikel/23048/tahun-2021,-menperin:-sektor-industri-masih-jadi-penopang-utama-ekonomi>
- Kend, M., & Nguyen, L. A. (2022). Key audit risks and audit procedures during the initial year of the COVID-19 pandemic: an analysis of audit reports 2019-2020. *Managerial Auditing Journal*, 37(7), 798–818. <https://doi.org/10.1108/MAJ-07-2021-3225>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2014). *Intermediate Accounting, IFRS Edition*. Wiley.
- Kirana, M. N., & Wahyudi, S. (2016). Analisis Pengaruh Corporate Governance dan Leverage terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Kontrol (Studi Kasus pada Perusahaan Wholesale dan Retail Trade yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2014). *Diponegoro Journal of Management*, 5(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/dbr>
- Markit, I. (2021). *PMI Manufaktur Indonesia*. <https://www.pmi.spglobal.com/Public/Home/PressRelease/b073470f58334eb2a3ed7fd8fe8b4e01>
- Michael, C., & Rohman, A. (2017). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 378–389.
- Munawir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Salemba Empat.
- Nhamo, G., Dube, K., & Chikodzi, D. (2020). Counting the cost of COVID-19 on the global tourism industry. *Counting the Cost of COVID-19 on the Global Tourism Industry*, 1–418. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-56231-1>
- Pasupati, B., & Husain, T. (2020). COVID-19 Pandemic: Audit Delay and Reporting in Indonesian. *Research Inventy: International Journal of Engineering And Science*, 10(11), 2319–6483. www.researchinventy.com
- Prasetya, V. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Sebelum Dan Saat Pandemi Covid 19 Pada Perusahaan Farmasi Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 1(5), 579–587. <http://cerdika.publikasiindonesia.id/index.php/cerdika/index10.36418/cerdika.v1i5.92>

- Prastowo, D. (2011). *Analisis Laporan Keuangan Konsep Dan Aplikasi*. STIM YKPN.
- Pratama, S., Kismartini, & Rahman, A. Z. (2021). Dampak Kebijakan Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) Terhadap Ekonomi Pelaku Usaha di Pasar Tanah Abang Jakarta. *Journal Of Public Policy And Management Review*, 10(4), 59–78.
- Pratiwi, P. D., & Christian, A. R. (2021). Performa Keuangan Perusahaan Sub-Sektor terdampak Covid-19. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 128–137. <https://doi.org/10.31842/journalinobis.v5i1.217>
- Pura, R. (2021). Studi Komparatif Aspek Pengukuran Kinerja Keuangan Sebelum Dan Selama Pandemi Covid 19. *AkMen JURNAL ILMIAH*, 18(2), 135–143. <https://doi.org/10.37476/akmen.v18i2.1663>
- Puryati, D. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 200–212. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2207>
- Ross, Westerfield, Jordan, Lim, & Tian. (2015). *Pengantar Keuangan Perusahaan Edisi Global Asia Buku 1*. Salemba Empat.
- Santoso, S. (2011). *SPSS Versi 10 Mengolah Data Statistik Secara Profesional*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo. PT Elex Media Komputindo.
- Skare, M., Soriano, D. R., & Porada-Rochoń, M. (2020). Impact of Covid-19 on the travel and tourism industry. *Technological Forecasting and Social Change*, 163(2021), 1–14.
- Sriyaumi, & Pirmaningsih, L. (2022). Analisis Perbandingan Rasio Keuangan Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 serta Pengaruhnya terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur Go Public yang terdaftar di BEI. *Jurnal Manajemen*, 9(1), 1–18.
- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2014). *Analisis Laporan Keuangan* (10th ed.). Salemba Empat.
- Suginam. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Jasa Dan Investasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Majalah Ilmiah Informasi Dan Teknologi Ilmiah*, 11(1), 61–71.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian kuantitatif, kualitatif dan R & D*. Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Teori, Aplikasi , dan Hasil Penelitian*. Pustaka Baru Press.
- Supriadi. (2018). Pengaruh Current Ratio, Return On Assets, Debt To Equity Ratio dan Size Terhadap Return Saham Pada Perusahaan Manufaktur Yang

- Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 2(6), 869–880.
- Suryahadi, A., Al Izzati, R., & Suryadarma, D. (2020). Estimating the Impact of Covid-19 on Poverty in Indonesia*. *Bulletin of Indonesian Economic Studies*, 0(0), 175–192. <https://doi.org/10.1080/00074918.2020.1779390>
- Syafitri, E. D., & Khalifaturrofiah, S. O. (2023). *Dampak pandemi Covid-19 terhadap kinerja keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI Kinerja*. 13(1), 33–53.
- Verschuur, J., Koks, E. E., & Hall, J. W. (2021). Observed impacts of the COVID-19 pandemic on global trade. *Nature Human Behaviour*, 5(3), 305–307. <https://doi.org/10.1038/s41562-021-01060-5>
- Vianna, M. T. (2023). Business cycle theories after Keynes: A brief review considering the notions of equilibrium and instability. *Structural Change and Economic Dynamics*, 64(December 2022), 134–143. <https://doi.org/10.1016/j.strueco.2022.12.004>
- Wahyudi, E., Sanim, B., Siregar, H., & Nuryartono, N. (2009). Pengaruh Economic Shock Terhadap Penerimaan Pajak Pada Kantor Wilayah Pajak Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Pembangunan: Kajian Masalah Ekonomi Dan Pembangunan*, 10(1), 68–83. <https://doi.org/10.23917/jep.v10i1.809>
- WHO. (2020). *WHO CoronaVirus (Covid 19) Dashboard*. <https://covid19.who.int/>
- Widiastuti, A., & Jaeni. (2022). Kinerja Keuangan Sebelum Dan Saat Pandemic Covid-19 Pada Perusahaan Telekomunikasi Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 134–145. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.589>
- Wijasari, L. K. A., & Wirajaya, I. G. A. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168–181.
- Yefadvisor. (2020). *Mengenal Purchasing Managers Index (PMI) di Indonesia*. <https://yefadvisor.com/mengenal-purchasing-managers-index-pmi-manufacturing-indonesia/>
- Yovita, L. (2022). Leverage dan Kebijakan Dividen sebagai Determinan Nilai Pasar Perusahaan. *Perspektif Akuntansi*, 5(3), 243–258. <https://doi.org/10.24246/persi.v5i3.p243-258>
- Yunita, Y., & Syofyan, E. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2015. *Jurnal WRA*, 5(2), 1093–1106.