

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullatif, M., & Al-Rahahleh, A. S. (2020). Applying a new audit regulation: Reporting Key Audit Matters in Jordan. *International Journal of Auditing*, 24(2), 268–291. <https://doi.org/10.1111/ijau.12192>
- Agustina, S. D., & Jaeni, J. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Likuiditas terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 648–657. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.623>
- Alawadhi, A., Alrefai, A., & Alqassar, A. (2024). Exploring the impact of key audit matters on audit report lag: insights from an emerging market. *Journal of Economic and Administrative Sciences*. <https://doi.org/10.1108/JEAS-01-2024-0013>
- Alshdaifat, S. M., Abdul Hamid, M. A., Saidin, S. F., & Ab Aziz, N. H. (2024). Insight of ISA 701: Key Audit Matter Disclosure in Extended Audit Report? *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 14(2). <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v14-i2/20482>
- Altman, E. I., H Edith, & W Wang. (2019). *Corporate Financial Distress, Restructuring, and Bankruptcy Fourth Edition* (4th ed.). Hoboken, New Jersey: John Wiley dan Sons, Inc.
- Apriliana, S., & Mardjono, E. S. (2025). Fenomena Audit Report Lag: Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 12(1), 30–39. <https://doi.org/10.35137/jabk.v12i1.158>
- Apriwandi, Debbie Christine, & Rachmat Hidayat. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekuilnomi*, 5(2), 225–236. <https://doi.org/10.36985/ekuilnomi.v5i2.689>
- Aqila, A., & Filianti, D. (2025). Audit Report Lag and Its Determinants in Islamic Banks. *Jurnal Ekonomi Syariah Teori Dan Terapan*, 12(1), 12–28. <https://doi.org/10.20473/vol12iss20251pp12-28>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Services*. Boston, Massachusetts: Pearson.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. In *Source: Journal of Accounting Research* (Vol. 25, Issue 2). Autumn.
- 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.

- Bajary, A. R., Shafie, R., Ali, A., Bin-Nashwan, S. A., & Rusli, A. R. Z. (2025). Key audit matters, female chief financial officers, and audit report lag: evidence from Malaysia. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2024-0198>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of financial management*. Boston, Massachusetts: Cengage.
- Camacho-Miñano, M. del M., Muñoz-Izquierdo, N., Pincus, M., & Wellmeyer, P. (2024). Are key audit matter disclosures useful in assessing the financial distress level of a client firm?. *British Accounting Review*, 56(2). <https://doi.org/10.1016/j.bar.2023.101200>
- Coram, P. J., & Wang, L. (2021). The effect of disclosing key audit matters and accounting standard precision on the audit expectation gap. *International Journal of Auditing*, 25(2), 270–282. <https://doi.org/10.1111/ijau.12203>
- Daulay, A. S., & Serly, V. (2020). Pengaruh Karakteristik Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 2656–3649. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/28>
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 3). North-Holland Publishing Company.
- Dyer, J. C., & Mchugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report. In *Source: Journal of Accounting Research* (Vol. 13, Issue 2).
- Evaris, A. V., & Astarani, J. (2024). Fee Audit, Solvabilitas dan Audit Delay pada Sektor Pertambangan Oil dan Gas. *Sebatik*, 28(1), 66–74. <https://doi.org/10.46984/sebatik.v28i1.2450>
- Fadrul, Lianto, K., Febriansyah, E., & Suharti. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Perdagangan Besar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. *Kurs: Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis*, 6(1), 78–90. <http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/KURS/index>
- Falisah, D. S., Setyadi, E. J., Santoso, S. B., & Kusbandiyah, A. (2025). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Audit Report Lag Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industrials yang Terdaftar di BEI 2020-2024). *Journal of Accounting and Finance Management*, 6(3), 1088. <https://doi.org/10.38035/jafm.v6i3>

- 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>
- Fitri, D. A. L., & Azmiyanti, R. (2025). Determinan Audit Report Lag Pada Perusahaan Consumer Cyclical di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2023. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 11(2), 206.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (Edisi 10). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, S., Afelia, Y., & Setiawan, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi*, 14(2), 247–261.
- Gustiana, E. C., & Rini, D. D. O. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3688–3700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119>
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Fandani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing: An Introducting to Intrnational Standards on Auditing* (Third edition). Harlow, England: Pearson Education Limited.
- 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>
- Herusetya, A. (2024). *Metode Penelitian Akuntansi Berbasis Kuantitatif-Penerapan Praktis Stata dalam Bidang Akuntansi Keuangan dan Auditing*. Pekalongan: Penerbit NEM.
- Hutajulu, E. B. T. (2023). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Audit Switching, Terhadap Kualitas Audit Dengan Audit Delay Sebagai Variabel Intervening. *Journal of Economics and Business UBS*, 12(2), 1209–1230. <https://doi.org/doi.org/10.52644/joeb.v12i2.221>
- Indriyanto, E. (2024). Moderasi Reputasi Kantor Akuntan Publik pada Hubungan antara Financial Distress dan Komite Audit dengan Audit Delay. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(3), 325–336. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v6i3.1177>

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik: Standar Audit 701 (2021) Pengomunikasian Hal Audit Utama dalam Laporan Auditor Independen*. <http://www.iapi.or.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.
- Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor Kep-307/BEJ/07-2004 Tentang Peraturan Nomor I-H Tentang Sanksi
- Khamisah, N., Listya, A., Dewi, N., & Saputri, M. (2021). Does Financial Distress Has an Effects on Audit Report Lag? (Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange). *Akuntabilitas*, 15(1), 19–34.
- 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., & 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>
- Kosasih, M., & Arfianti, R. I. (2020). Kemampuan Spesialisasi Industri Auditor Memoderasi Pengaruh Audit Tenure dan Kualitas Audit Serta Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 86–106. <https://doi.org/doi.org/10.46806/ja.v9i1.660>
- KPMG. (2021). *Key Audit Matters*. KPMG Indonesia.
- Loverita, V. F., & Januarti, I. (2024). Audit Report Lag and Audit Fee Analysis Before and After the Implementation of Key Audit Matters in Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 11(2), 345–356. <https://doi.org/10.24815/jdab.v11i2.40002>
- Michael Spence. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.
- Napisah, N., & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(3), 2546–2564. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2191>
- Nugraha, M. A., & Herawaty, V. (2024). Antecedent Audit Report Lag dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *Ekonomi Digital*, 2(2), 109–128. <https://doi.org/10.55837/ed.v2i2.106>

- Nurjanah, V., Andreas, A., & Paulus Silalahi, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kompleksitas Operasional, Komite Audit, Audit Tenure dan Reputasi Kap Terhadap Audit Report Lag. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(3), 382–395.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Emiten atau Perusahaan Publik
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan terkait Standar Audit (SA) 701 Tentang Pengomunikasian Hal Audit Utama (HAU)
- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik
- 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.
- Purwanti, A. A., Hapsari, I., Hariyanto, E., & Pratama, B. C. (2023). Gender Diversity Perspective as Moderation: Does Profitability and Capital Structure Affect Financial Distress during Corona Virus Period? *South Asian Journal of Social Studies and Economics*, 20(4), 237–249. <https://doi.org/10.9734/sajsse/2023/v20i4755>
- Qadrina, M. F., & Raharja, S. (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pengungkapan Key Audit Matters di Indonesia. *Jurnal Wahana Akuntansi*, 19(1), 67–83. <https://doi.org/10.21009/Wahana.19.015>
- Rahaman, M. M., & Bhuiyan, M. B. U. (2025). Audit report lag and key audit matters in Australia. *International Journal of Disclosure and Governance*, 22(2), 532–554. <https://doi.org/10.1057/s41310-024-00251-6>
- Rizki, L. A., & Sulhani. (2023). The Effect of Bankruptcy, Fraud, and Financial Stability on Audit Delay of Indonesian Islamic Banks Listed In Financial Services Authority From 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 5(1), 33.
- Rochmah, A. C., Nuraini, F., & Soedjono. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, dan Opini Auditor terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Perusahaan Properti, Real Estate dan Bangunan Konstruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2020). *Jurnal Cendekia Akuntansi*, 4(1), 54–68.
- Rohman, F., Putri, W. R. E., Fathia, S. N., Octary, A. D., & Majidah, R. (2025). Determinasi Pengungkapan Key Audit Matters: Perspektif Teori Audit

- Expectation Gap. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 4(1), 272–282. <https://doi.org/10.30640/jumma45.v4i1.4228>
- Sapitri, W., & Syofyan, E. (2024). Pengaruh Ukuran KAP, Peran Komite Audit dan Financial Distress terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(4), 1461–1472. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i4.1697>
- Saputri, E. R., Setyadi, E. J., & Hariyanto, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching, Reputasi Auditor, dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(2), 73–81. <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/REVIU>
- Sarah Faradista, C., Stiawan, H., & Studi Akuntansi, P. (2022). Pengaruh Financial Distress, Laba Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Simki Economic*, 5(1), 20–32. <https://doi.org/https://doi.org/10.29407/jse.v5i1.122>
- Sari, R. Y. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Fee Audit, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag (Sebelum dan Sesudah Penerapan UU No. 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 4(2), 1–14.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business* (7th ed.). Chichester, England: John Wiley & Sons Ltd. www.wileypluslearningspace.com
- 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/jurnal>
- Setyawan, N. H. (2020). The Effect of Liquidity, Solvency and Firm Size on Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 4(1).
- Sholekhah, N., & Dewi, I. P. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag: Studi Empiris pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023. *Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 6(7), 2025.
- Sihombing, T., & Florencia, N. (2024). Public Firm Size Moderating Factors on Audit Report Lag: Evidence from ASEAN. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 16, 089. <https://doi.org/10.17509/jaset.v16i1>
- Subhaktiyasa, P. G. (2024). Menentukan Populasi dan Sampel: Pendekatan Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif. *Jurnal Ilmiah Profesi Pendidikan*, 9(4), 2721–2731. <https://doi.org/10.29303/jipp.v9i4.2657>

- Sudjono, A. C., & Setiawan, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Likuiditas, dan Leverage terhadap Audit Report Lag. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2604–2612. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (5th ed.). Bandung: Alfabeta. www.cvalfabeta.com
- Suryadi, H. (2021). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Consumer Goods Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Riset Inspirasi Manajemen Dan Kewirausahaan*, 5(2), 27–39.
- Susanto, A., & Utama, A. F. (2022). Pengaruh Karakteristik Auditor Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Gorontalo Accounting Journal*, 5(2), 186. <https://doi.org/10.32662/gaj.v5i2.2439>
- Tantianty, C. W. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Firm Size Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(1). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1594>
- Tanujaya, K., & Reny. (2022). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 1375–1393.
- Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik
- Undang-Undang Nomor 21 Tahun 2011 Tentang Otoritas Jasa Keuangan
- Utami, M., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi KAP Pada Audit Report Lag. *ECo-Fin*, 5(3), 295–303. <https://doi.org/10.32877/ef>
- Utomo, M. B., & Sawitri, A. P. (2021). Pengaruh KAP Big Four, Komite Audit Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay. *Majalah Ekonomi: Telaah Manajemen, Akuntansi Dan Bisnis*, 26(1), 90–94.
- 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>
- Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP, Pergantian Auditor, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. *KHARISMA: Kumpulan Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 148–158.
- Yulianingtias, K. S., & Triyuwono, 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.
<https://doi.org/doi.org/10.21632/saki.7.2.171-186>

Zahrani, K., Jayanti, R., Isna Dhiar Cahya Prasetya, R., Budi Luhur, U., & Selatan, J. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Audit Report Lag dengan Reputasi KAP sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kewarganegaraan*, 7(1). www.idx.co.id