

DAFTAR REFERENSI

- Abbet, W. J., Arum, E. D. P., & Wiralestari. (2025). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching dan Opini Audit terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Riset Rumpun Ilmu Pendidikan*, 4(2), 281–299. <https://doi.org/10.55606/jurripen.v4i2.5599>
- Abidah, A. A., & Almurni, S. (2025). The effect of audit fee, audit tenure, and KAP size on audit quality. *Asian Journal of Corporate Governance and Financial Performance*, 1(1), 19–28.
- 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.
- Agastya, V. R., & Ardelia, V. B. A. (2024). Analisis Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, Dan Pajak*, 1(2), 262–278. <https://doi.org/10.61132/jieap.v1i2.193>
- Ahmed, A. M., Sharif, N. A., Ali, M. N., & Hågen, I. (2023). Effect of Firm Size on the Association between Capital Structure and Profitability. *Sustainability*, 15(14), 11196. <https://doi.org/10.3390/su151411196>
- Alhazmi, A. H. J., Islam, S., & Prokofieva, M. (2024). The Impact of Changing External Auditors, Auditor Tenure, and Audit Firm Type on the Quality of Financial Reports on the Saudi Stock Exchange. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(9), 407. <https://doi.org/10.3390/jrfm17090407>
- Alpratama, H. R., & Haq, A. (2025). Audit Tenure, Auditor Industry Specialization, Audit Firm size berpengaruh Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(2), 1055–1064. <https://doi.org/10.25105/jet.v5i2.23771>
- Annisa, M. L. (2024). Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal IAKP: Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 5(2), 168–181.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Pearson.
- Aristiani, R. D., Prasasti, K. B., & Astuti, I. Y. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Struktur Modal pada PT Krakatau Steel Tbk Periode 2017-2024. *Lokawati: Jurnal Penelitian Manajemen Dan Inovasi Riset*, 3(6), 66–79. <https://doi.org/10.61132/lokawati.v3i6.2228>
- Astami, E., Pramono, A. J., Rusmin, R., Cahaya, F. R., & Soobaroyen, T. (2024). Do family ownership and supervisory board characteristics influence audit

- report lag? A view from a two-tier board context. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 56, 100638. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2024.100638>
- Aurumita, F. N., & Laksito, H. (2025). Pengaruh Auditor Workload, Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran Kap Terhadap Audit Report Lag (ARL). *Diponegoro Journal of Accounting*, 14(3).
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2022). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis*. RajaGrafindo Persada.
- Budiadnyani, N. P., Dewi, P. P. R. A., & Prawitasari, P. P. (2025). Analisis Auditor Switching dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 9(2), 1468–1481.
- Bursa Efek Indonesia. (2022). *Pengumuman Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2021 (Peringatan Tertulis I)*. <http://www.idx.co.id>
- Bursa Efek Indonesia. (2023). *Pengumuman Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2022 (Peringatan Tertulis I)*. <http://www.idx.co.id>
- Bursa Efek Indonesia. (2024). *Pengumuman Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2023 (Peringatan Tertulis I)*. <http://www.idx.co.id>
- Bursa Efek Indonesia. (2025). *Pengumuman Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Tahunan untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2024 (Peringatan Tertulis I)*. <http://www.idx.co.id>
- 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/10.1016/j.jbankfin.2017.09.006>
- Darya, K., & Puspitasari, S. A. (2017). Reputasi KAP, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia). *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 13(2), 97–109.
- Daulay, A. S., & Serly, V. (2020). Pengaruh Karakteristik Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 3372–3388.
- Desiana, D., & Dermawan, W. D. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap audit report lag. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 36–43.
- Ekaputri, D., & Apriwenni, P. (2021). Audit Report Lag dan Faktor yang Memengaruhi. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 6(1), 433972.

- Erawati, T., & Khondo, M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Dengan Reputasi Kap Sebagai Variabel Moderating. *Akurat| Jurnal Ilmiah Akuntansi FE UNIBBA*, 12(3), 114–128.
- Fadrul, D., & Febriansyah, E. (2021). Analysis Of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size And Auditor Reputation On Audit Report Lag In Large Trading Companies Sector Listed On Indonesia Stock Exchange On 2015-2019. *Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis*, 6(1), 78–90.
- Febrianty, K., & Raharja, S. (2024). Effect Of Firm Size, Profitability, And Audit Opinion On Audit Report Lag (In Mining Company Registered In Indonesia's Stock Exchange For The Financial Year Between 2017 And 2020). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 13(1).
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanika. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Pergantian Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(3), 282–298.
- Hardika, I., Manrejo, S., & Prayogo, B. (2025). Pengaruh Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 2(1), 269–276. <https://doi.org/10.61132/jeap.v2i1.856>
- Hashmi, S. D., Gulzar, S., Ghafoor, Z., & Naz, I. (2020). Sensitivity of firm size measures to practices of corporate finance: evidence from BRICS. *Future Business Journal*, 6(1), 9. <https://doi.org/10.1186/s43093-020-00015-y>
- Heryana, R. P., & Soeratin, H. Z. (2025). Pengaruh Audit Tenure Dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan| E-ISSN: 3063-8208*, 1(3), 302–308.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2024). *Kode Etik Akuntan Indonesia*. Kode Etik Akuntan Indonesia.
- Insani, S., Arza, F. I., & Sulaiman, A. R. (2025). Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 7(3), 961–976. <https://doi.org/10.24036/jea.v7i3.2960>
- 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/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Johnson, E., Khurana, I. K., & Reynolds, J. K. (2002). Audit-Firm Tenure and the Quality of Financial Reports. *Contemporary Accounting Research*, 19(4), 637–660. <https://doi.org/10.1506/LLTH-JXQV-8CEW-8MXD>
- Knechel, W. R., & Payne, J. L. (2001). Additional Evidence on Audit Report Lag. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 20(1), 137–146. <https://doi.org/10.2308/aud.2001.20.1.137>
- Kurnia, D., Hapsari, D. P., & Almadina, S. D. (2025). Determinasi Auditor Switching: Peran Profitabilitas, Financial Distress, dan Opini Going Concern di Sektor Pertambangan Indonesia. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 9(3), 1235–1246.
- Marina, N., Ramadhani, N., & Habibi Z., M. R. (2021). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016–2018. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 9(1), 1–14.
- Martani, D., Rahmah, N. A., Fitriany, F., & Anggraita, V. (2021). Impact of audit tenure and audit rotation on the audit quality: Big 4 vs non big 4. *Cogent Economics & Finance*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2021.1901395>
- Misnawati, Nindito, M., & Khairunnisa, H. (2024). Peran Spesialisasi Industri Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 5(3), 637–655.
- Mufidah, N., & Laily, N. (2019). Audit Tenure, Spesialisasi Industri Auditor, Dan Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor Keuangan di BEI Periode 2013–2017. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 151–161.
- Modjaningrat, R., & Bahri, S. (2025). Ukuran KAP, Audit Tenure, Pergantian Auditor, Komite Audit, Listing Age, dan Audit Report Lag. *Journal of Innovative and Creativity*, 5(2), 2025.
- Napisah, L. S. (2024). Pengaruh Reputasi Auditor dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Review of Accounting and Business*, 4(2), 123–131.
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Lumbantobing, C. E. R., & Sirait, R. T. M. (2021). *Penelitian Bisnis*. Madenatera.
- Niamianti, N. W., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2021). Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017–2019. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 3(1).

- Nurgina, S. A., & Nurmalina, R. (2024). Pengaruh audit tenure, ukuran perusahaan, dan audit delay terhadap kualitas audit. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 4(3), 204–214.
- Nuridah, S., Supraptiningsih, J. D., Sopian, S., & Indah, M. (2023). Pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap struktur modal pada perusahaan ritel. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(1), 155–169.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*. <https://www.ojk.go.id>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik*. <https://peraturan.go.id/id/pp-no-20-tahun-2015>
- Pertiwi, T. P., & Hadiprajitno, P. T. B. (2022). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Karakteristik Auditor Terhadap Audit Report Lag Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode Sebelum Pandemi (2017-2018) dan periode Saat Pandemi (2019-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4).
- Pratiwi, N. F. S., & Suwarno, A. E. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Kualitas Audit dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag (Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Subsektor Perdagangan Ritel. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 200–215. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.411>
- Pratiwi, N. W. L., & Kustina, K. T. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Going Concern, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 3(2), 161–171.
- Priscilia, A., & Putri, T. A. K. (2025). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag. *AURELIA: Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat Indonesia*, 4(1), 1454–1465.
- 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.
- Putri, A., & Wulandari, I. (2023). Auditor Switching: Kajian Atas Implikasi Financial Distress dan Opini Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 10(3), 45–58. <https://doi.org/10.55963/jraa.v10i3.586>

- Putri, W. A., & Kusumawati, E. (2025). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, Ukuran KAP, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. *Paradoks : Jurnal Ilmu Ekonomi*, 8(2), 1103–1114. <https://doi.org/10.57178/paradoks.v8i2.1282>
- Qolbi, N. (2022). *OJK Normalisasi Kebijakan Stimulus dan Relaksasi bagi Emiten, Ini Poin-Poinnya*. <https://investasi.kontan.co.id/news/ojk-normalisasi-kebijakan-stimulus-dan-relaksasi-bagi-emiten-ini-poin-poinnya>
- Rachman, H. A., Fadila, M., & Rahma, M. (2024). Determinants of Audit Report Lag in State-Owned Enterprises. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12(6), 357–366.
- Rachmani, S. A. F., Handayani, D., & Dwiharyadi, A. (2024). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Auditor Switching, Audit Tenure Dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023). *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 10(2), 629–645.
- Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor. *ECo-Buss*, 5(2), 606–618.
- Rezi, R., Indrawati, N., & L, A. A. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag: The Effect Of Auditor Switching, Profitability, Company Size, And Audit Opinion On Audit Report Lag. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(2), 243–255.
- Saputri, E. R., Setyadi, E. J., Hariyanto, E., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh audit tenure, auditor switching, reputasi auditor, dan financial distress terhadap audir report lag (Studi pada perusahaan pertambanganyang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(2), 73–81.
- Senduk, R. S., Morasa, J., & Tangkuman, S. J. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 11(3), 220–230.
- Shanti, Y. K., Sudarmadi, S., & Purwanti, T. (2024). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 8(1).

- Sihombing, N., & Nofryanti. (2025). Pengaruh Auditor Switching, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Dan Audit Complexity Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan* | E-ISSN: 3063-8208, 2(1), 6–19.
- Sijabat, A., & Pangaribuan, H. (2023). The effect of audit fees, audit tenure, and auditor switching on audit report lag in financial sector companies listed on the BEI in 2021-2022. *International Journal of Applied Finance and Business Studies*, 11(3), 650–658.
- Singer, Z., & Zhang, J. (2018). Auditor Tenure and the Timeliness of Misstatement Discovery. *The Accounting Review*, 93(2), 315–338. <https://doi.org/10.2308/accr-51871>
- Sipahutar, S. E., Surbakti, E. A. B., & Simanjuntak, D. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Report Lag. *Prosiding Konferensi Nasional Social & Engineering Polmed (KONSEP)*, 3(1), 557–568.
- Siregar, I. A. U., & Sudjiman, L. S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018–2020. *Jurnal Ekonomis*, 14(3d).
- Sudjono, A. C., & Setiawan, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Audit Report Lag (Studi pada Perusahaan Consumer Goods Terdaftar di BEI Tahun 2019-2020). *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), 1612–2602.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.1-13>
- Susanto, A., Tang, S., & Haryanti, R. (2024). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Karakteristik Auditor Terhadap Audit Report Lag. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 5(1), 150–157.
- Syahidah, A., Prihatni, R., & Handarini, D. (2023). Dampak Profitabilitas pada Pengaruh Leverage dan Likuiditas terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan selama Pandemi COVID-19. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 207. <https://doi.org/10.29103/jak.v11i2.12335>

- Wardani, T. J., Bambang, & Waskito, I. (2022). Pengaruh fee audit, audit tenure, dan rotasi audit terhadap kualitas audit (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124.
- Watini, S. S., Himmah, E. F., & Putri, A. (2024). Effect Of Operating Complexity, Audit Tenure And Financial Distress On Audit Report Lag With The Size Of The Public Accountant Firm As The Moderating Variable. *International Journal of Business, Economics, and Social Development*, 5(4).
- 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.