

DAFTAR PUSTAKA

- Adhika Wijasari, L. K., dan Ary Wirajaya, I. G. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168–181. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i01.p13>
- Afrianti, F., dan Uzliawat, L. (2022). The Effect Of Leverage, Capital Intensity, and Sales Growth on Tax Avoidance with Independent Commissioners as Moderating Variables (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020). *International Journal of Science, Technology dan Management*, 3(2), 337–348.
- Agustina, E., dan Malau, M. (2023). Financial Distress, Earnings Management, and Leverage Effect on Firm Value with Firm Size as a Moderation Variable. *International Journal of Social Service and Research (IJSSR)*, 3(3), 856–868. <http://repository.uki.ac.id/id/eprint/11673>
- Ahmed, H. M. S., El-Halaby, S., dan Albitar, K. (2023). Board Governance and Audit Report Lag in the Light of Big Data Adoption: the Case of Egypt. *International Journal of Accounting dan Information Management*, 31(1), 148–169. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/IJAIM-04-2022-0088>
- Ahmet, S. İ. T., Eksi, İ. H., dan Burcu, B. (2022). How Important is Corporate Governance Features and The Lags on Audit Reports in Firm Performance: The Case of Turkey. *Studies in Business and Economics*, 17(1), 218–237. <https://doi.org/10.2478/sbe-2022-0015>
- Alamsyah, I. F., Esra, R., Awalia, S., dan Nohe, D. A. (2022). Analisis Regresi Data Panel Untuk Mengetahui Faktor yang Memengaruhi Jumlah Penduduk Miskin di Kalimantan Timur. *Prosiding Seminar Nasional Matematika Dan Statistika*, 2, 254–266.
- Alfiany, T., dan Triyanto, D. N. (2023). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontinjensi, Jenis Industri, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Audit Delay. *ISOQUANT: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 7(1), 14–30. <https://doi.org/10.24269/iso.v7i1.1763>

- Ananda, S., Andriyanto, W. A., dan Sari, R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Profitabilitas, Kompleksitas Operasi, dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, 298–315.
- Angelia, S., dan Mawardi, R. (2021). The Impact of Financial Distress, Corporate Governance, and Auditor Switching on Audit Delay. *Journal of Finance and Banking Review (JFBR)*, 6(2), 108. [https://doi.org/10.35609/jfbr.2021.6.2\(4\)](https://doi.org/10.35609/jfbr.2021.6.2(4))
- Annisa, M. L., dan Hamzah, R. S. (2020). Influence of debt to equity ratio, return on asset ratio, and firm size on audit delay. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 4(4), 315–324. <https://doi.org/https://doi.org/10.29259/sijdeb.v4i4.315-324>
- Annisa, Z. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas, Agresivitas Pajak dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Terhadap Perusahaan IDX Quality 30 yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022).
- Ardhita, F. (2023). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Sri Kehati 2017-2021).
- Asiriwuwa, O., Adeyemi, S. B., Uwuigbe, O. R., Uwuigbe, U., dan Ozordi, E. (2021). Tax Aggressiveness and Timeliness of Financial Reporting in Nigeria Financial Sector. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(6), 1–11.
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., dan Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222–1227. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- Ayushabrina, F., dan Rahardjo, S. N. (2014). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Financial Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun

- 2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 03(02), 1–12.
- Bagiana, I. K. (2022). *Corporate Governance: Tinjauan Teori dan Praktis*. UNMAS PRESS.
- Bakara, D. A., dan Siagian, H. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Audit Delay Pada IDX 30 Tahun 2019. *Jurnal Ekonomis*, 14(3a), 16–28.
- Bambang, B., dan Waskito, I. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2016-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(4), 671–684. <https://doi.org/https://doi.org/10.29303/risma.v2i4.339>
- Bhuiyan, M. B. U., dan D’Costa, M. (2020). Audit Committee Ownership and Audit Report Lag: Evidence from Australia. *International Journal of Accounting dan Information Management*, 28(1), 96–125.
- Billiarta, Y. M. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Keahlian Akuntansi Komisaris Dan Kompleksitas Akuntansi Terhadap Audit Delay. *Prosiding Working Papers Series In Management*, 14(2), 607–619. <https://doi.org/https://doi.org/10.25170/wpm.v14i2.4228>
- Chan, S. H., dan Song, Q. (2021). Implications of Tax Audit Risk, Consequences, Aggressive Behavior and Ethics for Compliance. *International Journal of Accounting dan Information Management*, 29(5), 823–847. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2021-0183>
- Chen, C., Jia, H., Xu, Y., dan Ziebart, D. (2022). The effect of Audit Firm Attributes on Audit Delay in the Presence of Financial Reporting Complexity. *Managerial Auditing Journal*, 37(2), 283–302. <https://doi.org/10.1108/MAJ-12-2020-2969>
- CNBC Indonesia. (2025). *Daftar 10 Bank Terbesar di Indonesia per 20 Februari 2025*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20250220131323-17-612203/daftar-10-bank-terbesar-di-indonesia-per-20-februari-2025>
- Diwanti, N. S. (2020). The Influence of Financial Ratios and Good Corporate Governance Fowards Financial Distress on Islamic Banks in Indonesia. *FIRM*

Journal of Management Studies, 5(1), 1–17.
<https://doi.org/https://doi.org/doi.org/10.33021/firm.v5i1.984>

Djamil, N. (2023). Pelanggaran Prinsip Etika Audit dalam Dysfunctional Audit Behavior: Violation of Audit Ethics Principles in Dysfunctional Audit Behavior. *JAAMTER: Jurnal Audit Akuntansi Manajemen Terintegrasi*, 1(3), 164–177. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.8394964>

Ekaputri, D., dan Apriwenni, P. (2021). Audit Report Lag dan Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 6(1), 29–44.

Eze, P. G., dan Nkak, P. (2020). Corporate Governance and Timeliness of Audited Reports of Quoted Companies in Nigeria. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)*, 9(1), 38–46.

Fadhilah, A. F., dan Lastanti, H. S. (2024). Pengaruh Kinerja Keuangan, Kompleksitas Operasional, dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *CEMERLANG: Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 4(2), 60–74.
<https://doi.org/https://doi.org/10.55606/cemerlang.v4i2.2630>

Fadhlan, M. A., dan Romaisyah, L. (2020). Pengaruh Audit Risk, Audit Complexity, dan Audit Expertise Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Mebis*, 5(1), 31–38. <https://doi.org/https://doi.org/10.33005/mebis.v5i1.102>

Fajri, F., dan Mariadi, Y. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan BUMN Sektor Keuangan. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 307–320.
<https://doi.org/https://doi.org/10.29303/risma.v2i2.229>

Gaol, R. L., dan Duha, K. S. (2021). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 7(1), 64–74.
<https://doi.org/10.35899/biej.v2i2.84>

Ghozali, I. (2016). Konsep, Teknik Dan Aplikasi Menggunakan Program SMARTPLS 3.0 Pdf. *Universitas Diponegoro*.

- Gontara, H., dan Khlif, H. (2021). Tax Avoidance and Audit Report Lag in South Africa: the Moderating Effect of Auditor Type. *Journal of Financial Crime*, 28(3), 732–740. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2020-0197>
- Habib, A., Costa, M. D', Huang, H. J., Bhuiyan, M. B. U., dan Sun, L. (2020). Determinants and Consequences of Financial Distress: Review of the Empirical Literature. *Accounting dan Finance*, 60(1), 1023–1075. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/acfi.12400>
- Hartono, J. (2005). Hubungan Teori Signalling dengan Underpricing Saham Perdana di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 5, 35–50.
- Hasanah, M. (2025). *Pengaruh Komite Audit, Dualitas CEO, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Ketepatanwaktuan Penyampaian Laporan Keuangan Pada Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2023*.
- Hernadianto, H., Yusmaniarti, Y., dan Fratnesi, F. (2020). Analisis Financial Distress pada Perusahaan Jasa Subsektor Property dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Sains Manajemen Dan Bisnis Indonesia*, 10(1), 89–102. <https://doi.org/https://doi.org/10.32528/jsmbi.v10i1.3391>
- Iba, Zainuddin dan Wardhana, A. (2024). *Statistik Deskriptif dan Inferensial, Statistik Parametrik dan Non-Parametrik*.
- Isnaeni, U., dan Nurcahya, Y. A. (2021a). Pengaruh Manajemen Laba, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di Indonesia Untuk Tahun 2017-2019. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(1), 24–34. <https://doi.org/https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p24-34>
- Isnaeni, U., dan Nurcahya, Y. A. (2021b). Pengaruh Manajemen Laba, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Solvabilitas, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di Indonesia Untuk Tahun 2017-2019. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(1), 24–34. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p24-34>

- Jensen dan Meckling. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownerships Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Julasaria, P., dan Mandal, K. (2022). Impact of Corporate Board Characteristics on Financial Distress of Firms in India: A Sectoral Analysis+. *IUP Journal of Corporate Governance*, 21(2), 7–20.
- Karimuddin, A., Jannah, M., Aiman, U., Suryadin, H., Fadilla, Z., Taqwin, M., Ardiawan, K. N., dan Sari, M. E. (2022). Metodologi Penelitian Kuantitatif. In *Sigli: Yayasan Penerbit Muhammad Zaini*.
- Karina, T., dan Julianto, W. (2022). Pengaruh Financial Distress, Audit Complexity Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit Delay. *Veteran Economics, Management dan Accounting Review*, 1(1), 121–132. <https://doi.org/10.59664/vemar.v1i1.4835>
- Kerr, J. N., Price, R., Román, F. J., dan Romney, M. A. (2024). Corporate Governance and Tax Avoidance: Evidence from Governance Reform. *Journal of Accounting and Public Policy*, 47, 107–232. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2024.107232>
- Khamisah, N., Nurullah, A., dan 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>
- Kristiana, L. W., dan Annisa, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Auditor Switching, dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 267–278. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.118>
- Kristiani, L. A., dan Werastuti, D. N. S. (2020). Pengaruh Kinerja Lingkungan dan Kinerja Sosial Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 11(3), 499–508. <https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v11i3.26619>

- Kristianti, I., dan Setianingsih, A. (2022). Pengaruh Manajemen Laba dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1621–1632. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.810>
- Kumalasari, D. (2024). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). In *Doctoral dissertation, UIN Suska Riau*.
- Lajmi, A., dan Yab, M. (2022). The Impact of Internal Corporate Governance Mechanisms on Audit Report Lag: Evidence From Tunisian Listed Companies. *EuroMed Journal of Business*, 17(4), 619–633. <https://doi.org/10.1108/EMJB-05-2021-0070>
- Lenaini, I. (2021). Teknik Pengambilan Sampel Purposive dan Snowball Sampling. *Historis: Jurnal Kajian, Penelitian Dan Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 6(1), 33–39. <https://doi.org/https://doi.org/10.31764/historis.v6i1.4075>
- Lestari, C. P. I., Damayanti, F., dan Novarty, H. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, Fee Audit, Dan Agresivitas Penghindaran Pajak Terhadap Audit Report Lag. *Jesya*, 7(2). <https://doi.org/10.36778/jesya.v7i2.1687>
- Li, Z., Crook, J., Andreeva, G., dan Tang, Y. (2021). Predicting the Risk of Financial Distress Using Corporate Governance Measures. *Pacific-Basin Finance Journal*, 68, 101–334. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2020.101334>
- Lillis Saidah Napisah, A. L. A. (2020). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Operas, dan Penerapan International Financial Reporting Standards Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016—2018). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 14(1), 254–262.
- Mardjono, E. S., dan Astutie, Y. P. (2022). Fenomena Audit Delay: Financial Distress Pasca Covid-19. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 19(2), 190–203. <https://doi.org/https://doi.org/10.14710/jaa.19.2.190-203>

- Megasari, K., dan Haq, A. (2024). Profitabilitas Lebih Berpengaruh Daripada Kompleksitas Operasi Perusahaan, Pergantian Auditor, dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 425–432. <https://doi.org/https://doi.org/10.25105/v4i2.20674>
- Meo, M. Y., dan Paramitalaksmi, R. (2025). Pengaruh Solvabilitas, Likuiditas dan Good Corporate Governance Terhadap Audit Delay pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi (MEA)*, 8(3), 3328–3345. <https://doi.org/10.31955/mea.v8i3.4932>
- Moeljono, M. (2020). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Muliawati, I. A. P. Y., dan Fery Karyada, I. P. (2020). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 495–524. <https://doi.org/10.32795/hak.v1i1.788>
- Mutia, F. Y., Dewi, R. R., dan Siddi, P. (2021). Dimensi Agresivitas Pajak Dilihat dari Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 6(1), 122–130.
- Muzakkiyah dan Aisyaturrahmi. (2024). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Bisnis (JSAB)*, 6(4), 13–20.
- Naibaho, E. A. B. (2024). The Effect of Firm Performance, Financial Distress, and Operational Complexity on Audit Report Lag with Corporate Governance Mechanism and Audit Quality as Moderation. *Proceeding of International Conference on Entrepreneurship (IConEnt)*, 4, 37–52.
- Napisah, L. S., dan Lestari, A. F. (2020). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Kompleksitas Operasi, dan Penerapan International Financial Reporting Standards Terhadap Audit delay (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016—2018). *Riset Akuntansi Dan*

Perbankan, 14(1), 254–262.

Niocolas, J. O., dan Lukman, L. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Penghindaran Pajak Terhadap Penerbitan Laporan Audit. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19(2), 241–271. <https://doi.org/https://doi.org/10.25170/balance.v19i2.4198>

Nouraldeem, R. M., Mandour, M., dan Hegazy, W. (2021). Audit Report Lag: Do Company Characteristics and Corporate Governance Factors Matter? Empirical Evidence From Lebanese Commercial Banks. *BAU Journal-Society, Culture and Human Behavior*, 2(2), 13–33. <https://doi.org/https://doi.org/10.54729/2789-8296.1045>

Oktavia, N. K. N. T. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Ketepatan Waktu (Timeliness) Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021*.

Oktaviani, N. P. S., dan Ariyanto, D. (2020). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(3), 2154–2182. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p19>

Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14/POJK.04/2022 Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*.

Pandia, S. E. N. S., dan Wailan'An, E. J. (2022). Tingkat Agresivitas Pajak Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Farmasi di Indonesia dan Malaysia yang Dimoderasi Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(3), 499–508. <https://doi.org/https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i3.1451>

Pardede, E. T. N., dan Ratnawati, T. (2025). Pengaruh Reputasi KAP, Pertumbuhan Keuangan Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Risiko Keuangan dan Opini Audit Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(3), 5833–5844. <https://doi.org/https://doi.org/10.56799/ekoma.v4i3.7160>

- Park, H. J., dan Choi, J. (2023). Financial Distress and Audit Report Lags: An Empirical Study in Korea. *Gadjah Mada International Journal of Business*, 25(3), 301–326.
- Pasande, Y. B., dan Hartanti, R. (2023). Pengaruh Kompleksitas Operasi Solvabilitas dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(10), 317–327. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7984902>
- Prawati, L. D. (2021). *Tax Avoidance, Tax Planning, Tax Agresitivitas dan Tax Evation*. Binus University of Accounting.
- PT Bursa Efek Jakarta. (2004). *KEPUTUSAN DIREKSI PT BURSA EFEK JAKARTA NOMOR : Kep-307/BEJ/07-2004*. 1–6.
- Puspitasari, N. (2022). Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Delay Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Jurnal Ekonomi STIEP*, 7(1), 10–18. <https://doi.org/https://doi.org/10.54526/jes.v7i1.74>
- Putri, A. N. I., dan Januarti, I. (2014). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Inndonesia Periode Tahun 2008-2012. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Putri, D. S., dan Erinos, N. R. (2020). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Biaya Agensi Terhadap Financial Distress. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2083–2098. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.199>
- Putri, E., Wibowo, J., dan Machdar, N. M. (2025). Peran Intensitas Modal dan Tingkat Hutang terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 3(1), 120–130. <https://doi.org/https://doi.org/10.55606/jumia.v3i1.3549>
- Putriningsih, R. A., dan Parinduri, A. Z. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Leverage Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(1), 517–526.

<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v5i1.22424>

- Putu Indrayani, I. D. N. W. (2021). Pergantian Auditor, Opini Audit, Financial Distress dan Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(4), 880–893.
- Rahmanda, A. G., Bambang, B., dan Waskito, I. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2016-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(4), 671–684. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i4.339>
- Ramadhanty, A., Amirullah, P., dan Sukarmanto, E. (2025). Pengaruh Financial Distress dan Agresivitas Penghindaran Pajak Terhadap Audit Delay. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 5(1), 85–92. <https://doi.org/https://doi.org/10.29313/bcsa.v5i1.16205>
- Ramdhani, Fariz Amri, Rahmasari Fahria, R. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay. *Prosiding Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 662–676.
- Renggo, Y. R., dan Kom, S. (2022). Populasi Dan Sampel Kuantitatif. In *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan Kombinasi*.
- Riswan, W., dan Serly, V. (2023). Pengaruh Karakteristik Good Corporate Governance (GCG) terhadap Audit Delay pada Perbankan Syariah di Otoritas Jasa Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 331–343. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.584>
- Ruddin, M. F., dan Suwarno, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay dengan Good Corporate Governance Sebagai Variable Moderating. *Journal of Culture Accounting and Auditing*, 1(1), 133–139. <https://doi.org/10.30587/jcaa.v1i1.4241>
- Salsabilla, A. I., Indriani, E., dan Kartikasari, N. (2022). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan BUMN. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(3), 394–406. <https://doi.org/https://doi.org/10.29303/risma.v2i3.239>
- Saputra, M. I., dan, dan Agustin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Good

- Corporate Governance(GCG), dan Kualitas Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 364–383.
<https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v3i2.366>
- Sari, N. K. M. A., dan Sujana, E. (2021). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit, Profitabilitas, dan Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2017). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 12(2), 557–567.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v12i2.31249>
- Shaena, U., Yusuf, M., dan Hidayah, R. (2020). Faktor-Faktor yang Dapat Mempengaruhi Audit Delay. *Neraca*, 16(1), 71–89.
<https://doi.org/https://doi.org/10.48144/neraca.v16i1.491>
- Siahaan, W. C., Malau, M., dan Sembiring, C. F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Assets (Roa) dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Lq45 yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2017-2020. *Fundamental Management Journal*, 7(1), 57–77.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33541/fjm.v7i1p.3884>
- Sianturi, V., dan Silaban, A. (2023). Determinan Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMT KITA*, 7(2), 505–512.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35870/emt.v7i2.1163>
- Sianturi, Y., Malau, M., dan Hutapea, G. (2021). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Rasio Intensitas Modal dan Rasio Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 265–282.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9317>
- Sinaga, A. N., Sitorus, P. Z. E., dan Haumahu, S. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service and Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran (JRPP)*, 4(1), 190–200.

<https://doi.org/https://doi.org/10.31004/jrpp.v4i1.1931>

- Sirait, I. M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Dan Income Smoothing Terhadap Audit Delay. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 136–146.
<https://doi.org/https://doi.org/10.30595/kompartemen.v19i2.9062>
- Sitorus, R. R., dan Tambun, S. (2023). Pengaruh Insentif Pajak dan Layanan Pajak Terhadap Persepsi dan Kepatuhan Wajib Pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(12), 3534–3540.
- Spence, M. (1973). 1 the MIT press. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.
- Stiawan, H., dan Ningsih, F. E. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Leverage Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 1(2), 92–110.
<https://doi.org/https://doi.org/10.55606/jaem.v1i2.124>
- Sugiyono. (2020). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D (Cetakan 2). In Alfabeta, Bandung.
- Supriadi, A. (2023). Apakah Audit Delay di Pengaruhi Oleh Financial Distress dan Audit Fee? *Jurnal Akuntansi*, 17(01), 70–83.
<https://doi.org/10.58457/akuntansi.v17i01.3029>
- Tambun, S. (2020). Pengaruh Earning Per Share dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pergerakan Harga Saham Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Manajerial (Managerial Accounting Journal)*, 5(2), 55–71.
<https://doi.org/https://doi.org/10.52447/jam.v5i2.4350>
- Tambun, S. (2021). Pengaruh Tax Planning, Financial Distress, dan Total Asset Turnover terhadap Kinerja Perusahaan yang Dimoderasi oleh Kegiatan Research and Development. *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(1), 1–19.
<https://doi.org/https://doi.org/10.52447/map.v6i1.5002>

- Tambun, S., dan Riandini, R. (2022). Dampak Tax Planning dan Digitalisasi Layanan Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dimoderasi oleh Nasionalisme. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2993–3004. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.909>
- Tambun, S., dan Sitorus, R. R. (2024). Pelatihan Olah Data Riset Akuntansi Berbasis Data Panel Menggunakan Aplikasi Stata Kepada Anggota IAI Wilayah Bali. *Jurnal Pengabdian Masyarakat Bangsa*, 2(6), 2323–2331. <https://doi.org/https://doi.org/10.59837/jpmba.v2i6.1218>
- Tannaya, C. I. N., dan Lasdi, L. (2021). Pengaruh Financial Distress Terhadap Manajemen Laba dengan Moderasi Corporate Governance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 10(1), 31–40. <https://doi.org/10.33508/jima.v10i1.3453>
- Tantianty, C. W. (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>
- Tarigan, W. J., Rustam Effendi, S. E., Nurul Alfiah, S. E., Akun, M., Rihfenti Ernayani, S. E., Fauzi, M. E., Baki, A. A., SE, M. M., Ak, C. A., dan Mursalam Salim, S. E. (2023). *Pengenalan Dasar Auditing*. Cendikia Mulia Mandiri.
- Utami, Y. P. (2021). Pengaruh Rasio Keuangan, Arus Kas Operasi, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kondisi Financial Distress. *Sintaksis*, 1(2), 24–34.
- Watini, S. S., Himmah, E. F., dan 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), 505–512. <https://doi.org/https://doi.org/10.46336/ijbesd.v5i4.800>
- Wibowo, E. P. J., dan Machdar, N. M. (2025). Peran Intensitas Modal dan Tingkat Hutang Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 3(1), 120–130. <https://doi.org/https://doi.org/10.55606/jumia.v3i1.3549>
- Willy Yanti. (2022). *Pengaruh Auditor Switching, Kompleksitas Operasi*

Perusahaan, Opini Audit, Audit Fee dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021.

Wirajaya, L. K. A. W. I. G. A. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fenomena Audit Delay di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 168–181.

Wulandari, L. P. E., Suryandari, N. N. A., dan Susandya, A. A. P. G. B. A. (2022). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Opini Audit, Reputasi KAP, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay. *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 2(1), 2274–2283.

Yulivia, Y., Rahman, A., dan Yohana, D. (2021). Kompleksitas Operasi, Manajemen Laba dan Keterbacaan Laporan Tahunan. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(2), 357–363.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33087/ekonomis.v5i2.361>