

## DAFTAR REFERENSI

- Ahmad, R. A. R., & Kamarudin, K. A. (2003). Audit delay and the timeliness of corporate reporting: Malaysian evidence. In *Communication Hawaii International Conference on Business. June, University of Hawaii-West Oahu*.
- Aini, N., Asmeri, R., & Ardiani, Y. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kebijakan Hutang. *Pareso Jurnal*, 3(3), 557-574.
- Ajija, S. R., Sari, D. W., Setianto, R. H., & Primanti, M. R. (2011). Cara cerdas menguasai Eviews. *Jakarta: Salemba Empat*.
- Al Daoud, K. A., Ismail, K. N. I. K., & Lode, N. A. (2014). The timeliness of financial reporting among jordanian companies: Do company and board characteristics, and audit opinion matter? *Asian Social Science*, 10(13), 191–201.
- Anggraeni, N., & Mindarti, C. S. (2009). Pengaruh Kepemilikan Saham Institusional dan Kebijakan Hutang Terhadap Kepemilikan Manajerial. *Kajian Akuntansi*, 1(2), 247203.
- Angrayani, N. (2019). *Pengaruh Corporate Governance dan Insentif Eksekutif Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Perusahaan Sektor CPO yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013–2017)*. 13(April), 15–38.
- Aprilliant, A. S., Setiyanti, S. W., Susanto, E., & Marhamah, M. (2020). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Stie Semarang*, 12(1), 01–18.
- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 6(2), 108-124.
- Ardanty, R. D., & Sofie. (2015). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2012, 1–25.
- Ariyanto, A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap terhadap Audit Delay. In *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen: Vol. VI* (3).
- Arofah, A., Sochib, S., & Murniati, W. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Counting: Journal of Accounting*, 1(3)(42–53).
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An empirical analysis of audit delay. *Journal of accounting research*, 275-292.
- Astria, T., & Ardiyanto, M. D. (2011). *Analisis pengaruh audit tenure, struktur corporate governance, dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan* (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro).
- Astriani, E. F. (2014). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Investment Opportunity Set Terhadap Nilai Perusahaan*. 2(1), 634.

- Asyiah, N. (2018). Analisis Regresi Data Panel dengan Pendekatan Common Effect Model (CEM), Fixed Effect Model (FEM) dan Random Effect Model (REM) (Studi Kasus: IPM Kalimantan Selatan Periode 2010-2016).
- Azami, Z., & Salehi, T. (2016). The relationship between audit report delay and investment opportunities. *Eurasian Business Review*, 7(3), 437–449.
- Bamber, E. M., Bamber, L. S., & Schoderbek, M. P. (1993). Audit structure and other determinants of audit report lag: An empirical analysis. *Auditing*, 12(1).
- Basuki, A. T., & Yuliadi, I. (2015). *Ekonometrika Teori & Aplikasi*. Yogyakarta: Mitra Pustaka Nurani.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Black, K. (2011). *Business statistics: for contemporary decision making*. John Wiley & Sons.
- Boediono, G. S. (2005). Kualitas laba: Studi pengaruh mekanisme corporate governance dan dampak manajemen laba dengan menggunakan analisis jalur. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, 172(15-16), 172-194.
- Cadbury, A. (1992). *Report of the committee on the financial aspects of corporate governance* (Vol. 1). Gee.
- Carningsih. 2009. Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Hubungan Antar Kinerja Keuangan Dengan Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Universitas Gunadarma*.
- Carslaw, C. A., & Kaplan, S. E. (1991). An examination of audit delay: Further evidence from New Zealand. *Accounting and business research*, 22(85), 21-32.
- Claudia, G. (2016). Skripsi Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan dan Investment Opportunity Set (IOS) terhadap Nilai Perusahaan dengan Mekanisme Corporate Governance (CG) sebagai variabel moderasi. *Fakultas Ekonomi dan Bisnis Semarang*.
- Devani, F. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan Saham, Umur Perusahaan, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay* (Doctoral dissertation, Universitas Darma Persada).
- Dwijayanti, S. P. F. (2010). Penyebab, Dampak, dan Prediksi dari Financial Distress Serta Solusi Untuk Mengatasi Financial Distress. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 2(2).
- Dwiningtiyas, N. F. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Keberadaan Komite Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Perusahaan Real Estate dan Propety Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)*. 2014, 1–9.
- Dyer, J. C., & McHugh, A. J. (1975). The timeliness of the Australian annual report. *Journal of Accounting Research*, 204-219.
- Faishal, M., & Hadiprajitno, P. B. (2015). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 239–249.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of ownership and control. *The journal of law and Economics*, 26(2), 301-325.

- Fanny, D. R., Septiyanti, R., & Sukmasari, D. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 24(1), 15–22.
- Fithriyah, L. (2018). *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan di Indonesia* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Gresik).
- Gaver, J. J., & Gaver, K. M. (1993). Additional evidence on the association between the investment opportunity set and corporate financing, dividend, and compensation policies. *Journal of Accounting and economics*, 16(1-3), 125-160.
- Ghozali, I. (2017). Model Persamaan Struktural Konsep dan Aplikasi dengan Program AMOS 24. *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25.
- Gillan, S. L., & Starks, L. T. (2005). Corporate Governance, Corporate Ownership, and the Role of Institutional Investors: A Global Perspective. *SSRN Electronic Journal*.
- Gitman, L. J. (2009). Introduction to Managerial Finance.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). Basic econometrics (international edition). *New York: McGraw-Hills Inc.*
- Handayani, Y. D. (2016). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Auditor Tenure, Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Auditor Report Lags (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2010-2014). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 9(2).
- Hanifah, O. E., & Purwanto, A. (2013). Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Financial Indicators terhadap Kondisi Financial Distress ( Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2, 1–15.
- Hartono, J. (2003). Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi Kelima. *Yogyakarta: BPEE*.
- Hery, H., & Si, M. (2016). Financial Ratio for Business. *Jakarta: PT Grasindo*.
- Hidayah, N. (2015). Pengaruh investment opportunity set (IOS) dan kepemilikan manajerial terhadap nilai perusahaan pada perusahaan property dan real estat di bursa efek indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 420-432.
- Himawan, F. A., & Venda. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(1), 1–19.
- Indonesia Stock Exchange. (2021). Pengumuman Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2020. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-faktor yang mempengaruhi audit report lag pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 12(3), 175-186.
- Isnania, S. A., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2018). Pengaruh komite audit , dewan komisaris independen dan reputasi kap terhadap audit report lag. *Prosiding Akuntansi*, 4(1), 40–45.
- Isnawati, L. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang berpengaruh terhadap Audit Delay pada Perusahaan Mining dan Infrastructure yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013—2015.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behaviour, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Jones, S., & Sharma, R. (2001). The association between the investment opportunity set and corporate financing and dividend decisions: some Australian evidence. *Managerial finance*.
- Kamaludin, K., & Usman, B. (2015). Restrukturisasi, Merger & Akuisisi.
- Kevin. (2019). 'Ekonomi RI Cukup Berat, Bahkan Berat Sekali!'. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190813184207-4-91813/ekonomi-ri-cukup-berat-bahkan-berat-sekali>
- Klindasari, L. (2019). *Perbandingan pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan dan Perusahaan Pulp & Kertas Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017*. April, 1–11.
- Kominfo. (2018). Tertinggi Sejak 2014, BPS: Pertumbuhan Ekonomi 2017 Capai 5,07%. <https://m.kominfo.go.id/content/detail/12547/tertinggi-sejak-2014-bps-pertumbuhan-ekonomi-2017-capai-507/0/berita>
- Kuncoroningtyas, C. M. (2019). Analisis Determinan Investment Opportunity Set Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi Universitas Negeri Yogyakarta*, 1–122.
- Kurniawan, A. I., & Laksito, H. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2010 - 2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 319–331.
- Lianto, N., & Hartono, B. (2010). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(2), 98–107.
- Lidyah, R., Mismiawat, T. H., Akbar, D. A., Africano, F., & Anggreni, M. (2020). The Effect Of Audit Committee, Independent Commissioners Board And Firm Size On Audit Delay Through Capital Structure As An Intervening Variable In Sharia Bank. *Palarch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 17(7), 11313-11325.
- Limanto, C. (2018). *Effect of Debt Proportion , Age of Company , Kap Size , Company Size , Switching Auditor , and Auditor Opinion on Audit Delay in Companies Services Registered on the Idx Year 2008-2016*. *International Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, 1(3).
- Liwe, A. G., Manossoh, H., & Mawikere, L. M. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02), 99–108.
- Mahadi, Tendi. (2021). Manipulasi laporan keuangan, dua eks bos Tiga Pilar(AISA) divonis 4 tahun penjara. <http://nasional.kontan.co.id/news/manipulasi-laporan-keuangan-dua-eks-bos-tiga-pilar-aisa-divonis-4-tahun-penjara>
- Megawati, H. (2021). Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan (Studi Empiris pada BUMN di Indonesia). *Media Akuntansi dan Perpajakan Indonesia*, 2(2).
- Meidryastu, A. (2018). *Pengaruh Dimensi Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Pada Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia* (Doctoral dissertation, Universitas Brawijaya).

- Melani, Agustina. (2021). BEI Beri Peringatan Tertulis I kepada 88 Emiten, Ada Apa?. <https://www.liputan6.com/saham/read/4579044/bei-beri-peringatan-tertulis-i-kepada-88-emiten-ada-apa>
- Mubaraq, S., & Haji, A. A. (2014). The impact of corporate governance attributes on intellectual capital disclosure: A longitudinal investigation of Nigerian banking sector. *Journal of Banking Regulation*, 15(2), 144-163.
- Muliantari, N. P. I. A., & Latrini, M. Y. (2017). Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(3), 1875–1903.
- Munawaroh, A. (2020). *Pengaruh Komite Audit Dan Komisaris Independen Terhadap Audit Report Lag Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia Periode Tahun 2014-2018* (Doctoral dissertation, IAIN Ponorogo).
- Myers, S. C. (1977). Interactions of Corporate Financing and Investment Decisions-- Implications for Capital Budgeting: Reply. *The journal of finance*, 32(1), 218-220.
- Nabila, A., & Daljono, D. (2013). Pengaruh proporsi dewan komisaris independen, komite audit, dan reputasi auditor terhadap manajemen laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2, 99–108.
- Ningrum, K. I. (2011). Analisis Pengaruh Investment Opportunity Set (Ios) terhadap Return Saham Perusahaan (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2005-2009).
- Nisita, D. R. (2012). *Pengaruh Penggunaan Utang Terhadap Agency Cost Pada Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami Financial Distress Dan Tidak Mengalami Financial Distress*. Universitas Indonesia.
- Noviandiharini, E. (2016). Pengaruh Financial Distress, Earning Management, Financial Leverage, Employee Diff dan Kualitas Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi UNISSULA).
- Nurdyastuti, T., & Iskandar, D. (2019). Analisis Model Prediksi Kebangkrutan Pada Perusahaan Food And Beverages Yang Terdaftar Di BEI 2015-2017. *Jurnal Bisnis Terapan*, 3(01), 21-36.
- Nurlita, T. (2018). Pengaruh Debt Covenant, Tunneling Incentive, Dan Intangible Assets Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2016). In *Skripsi Institutional Repository UIN Syarif Hidayatullah Jakarta*.
- Octosiva, F., Theresia, M., & Hidayat, A. A. (2018). Pengaruh independensi, kompetensi, dan partisipasi dewan komisaris terhadap kinerja keuangan perusahaan. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 210-231.
- Padmayanti, N. P. E. W., Suryandari, N. N. A., & Munidewi, I. B. (2019). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi (JUARA)*, 9(1)(62–72).
- Palallo, S. S. (2017). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)*. 1, 105–112.
- Pham, T., Dao, M., & Brown, V. L. (2014). Investment Opportunities and Audit Report Lags: Initial Evidence. *Accounting and Finance Research*, 3(4), 45–57.

- Platt, H. D., & Platt, M. (2006). Comparing financial distress and bankruptcy. *Review of Applied Economics*, 2(2).
- Pramaharjan, B., & Cahyonowati, N. (2015). Faktor Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4).
- Praptika, P., & Rasmini, N. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Auditor Dan Financial Distress Pada Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 2052–2081.
- Prasetyo, Y., Ahmar, N., & Syam, M. A. (2020). Determinan Audit Report Lag dan Peran Auditor Spesialisasi Industri Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 7(01), 119–136.
- Prastuti, N. K. K., & Budiasih, I. G. A. N. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Pada Nilai Perusahaan Dengan Moderasi Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal akuntansi univErsitas udayana*, 13(1), 114-129.
- Pratiwi, I., & Prijati. (2015). Pengaruh Faktor Demografi Terhadap Jenis Investasi Dan Perilaku Investor Pasar Modal Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 4(2), 1–15.
- Purnamasari, L., Kurniawati, S. L., & Silvi, M. (2009). Interdependensi Antara Keputusan Investasi, Keputusan Pendanaan dan Keputusan Dividen. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 13(1), 106–119.
- Putra, C. Y. (2017). *Pengaruh Opini Audit, Investment Opportunities Set, Dan Auditor Spesialisasi Industri Terhadap Audit Report Lag* (Bachelor's thesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta).
- Putri, S. I, Andreas, & Diyanto, V. (2020). *Pengaruh Kompleksitas Operasi, Pergantian Auditor dan Investment Opportunities Terhadap Audit Report Lag (Studi Empris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)*. 7, 1–15.
- Rahardjo, B. S. Y. (2021). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Expenditure Terhadap Kebijakan Dividen dengan Likuiditas Sebagai Variabel Pemoderasi*(Doctoral dissertation, Universitas Katholik Soegijapranata Semarang).
- Rahayuningsih, D. (2013). Pengaruh Kesempatan Investasi, Konsentrasi Kepemilikan, Leverage, Komposisi Aktiva, Ukuran Perusahaan, Dan Faktor Regulasi Terhadap Kualitas Good Corporate Governance. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 5(2), 135–145.
- Rahmawati, Ety. (2021).BEI Beri Relaksasi Batas Penyampaian Lapkeu Emiten.<https://investor.id/market-and-corporate/243150/bei-beri-relaksasi-batas-penyampaian-lapkeu-emiten>
- Ramadhani, A. S., & Lukviarman, N. (2009). Perbandingan analisis prediksi kebangkrutan menggunakan Model Altman pertama, Altman revisi, dan altman modifikasi dengan ukuran dan umur perusahaan sebagai variabel penjelas (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Siasat Bisnis*, 13(1).
- Ratna, I., & Marwati, M. (2018). Analisis Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Kondisi Financial Distress Pada Perusahaan Yang Delisting Dari Jakarta Islamic Index Tahun 2012-2016. *Jurnal Tabarru': Islamic Banking and Finance*, 1(1), 51–62.
- Romli, A. P., & Annisa, D. (2021). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Auditor dan Manajemen Laba terhadap Audit Delay. *EkoPreneur*, 2(1), 105–123.

- Rosmaryam, R., & Zainuddin, Z. (2014). Investment Opportunity Set (IOS) Dan Pengaruhnya Terhadap Kualitas Laba (Studi Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Future: Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 4(1), 120-141.
- Ross, A. Stephen, dkk. 2015. *Pengantar Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Safitri, A. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)*. 7(1), 1–18.
- Saleh, R. (2004). Studi empiris ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan manufaktur di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Bisnis Strategi*, 13(1), 66-80.
- Santosa, A. F., & Wedari, L. K. (2007). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan penerimaan opini audit going concern. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 11 (2).
- Sari, L. P. P. N. (2019). *Pengaruh Pergantian Manajemen dan Kesulitan Keuangan Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017* (Doctoral dissertation, Universitas Atma Jaya Yogyakarta).
- Sarraf, F., Dehkordi, H. F., & Bakhtiar, H. A. (2015). Investment Opportunity in Companies and Audit Report Lags: Evidence from Iran. *European Online Journal of Natural and Social*, 4(1), 1515–1526.
- Sawitri, N. M. D. C., & Budiarta, I. K. (2018). Pengaruh Audit Tenure dan Financial Distress pada Audit Delay dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 1965.
- Siahaan, I., Surya, R. A. S., & Zarefar, A. (2019). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Delay. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 12(2), 1135–1144.
- Smith Jr, C. W., & Watts, R. L. (1992). The investment opportunity set and corporate financing, dividend, and compensation policies. *Journal of financial Economics*, 32(3), 263-292.
- Sofiana, E., Suwarno, S., & Haryono, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia. *JIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)*, 1(1), 64.
- Sofiyati, S., & Prastuti, D. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Ritel Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). STIE Indonesia (STEI) Jakarta.
- Sugiyono, S. (2017). Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan r & d. *Bandung: Alfabeta*.
- Sulistiyowati & Fidiana. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 6. pp 121 - 137
- Suryani, A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019)*. April, 1–11.

- Susilawati, S., Falefi, R., & Purwoko, A. (2020). Impact of COVID-19's Pandemic on the Economy of Indonesia. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 3(2), 1147-1156.
- Syifa, S. (2015). *Pengaruh investment opportunity set (IOS), kepemilikan institusional, komisaris independen, dan return on investment (ROI) terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia* (Vol. 3). Universitas Negeri Yogyakarta.
- Tedja, M. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Report Lag Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. 2012, 112–116.
- Tunggal, A. W. (2009). Akuntansi Manajemen. *Jakarta: Harvindo*.
- Wahyudin, Y., Suratno, S., & Suyanto, S. (2020). Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusi dan Komisaris Independen Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Peran Integrated Reporting Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 7(02), 177-184.
- Wareza, Monica. (2021). Bandel! 88 Emiten Belum Setor Lapkeu 2020, IniDaftarnya.<https://www.cnbcindonesia.com/market/20210611130445-17-252378/bandel-88-emiten-belum-setor-lapkeu-2020-ini-daftarnya>
- Wibowo, R. H. (2012). Pengaruh Struktur Governance Dan Etnisitas Terhadap Fee Audit. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Widodo, W. (2017). *Analisis Ketepatan Model Grovedan Zmijewski Untuk Memprediksi Kebangkrutan Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)* (Doctoral dissertation, Universitas Peradaban).
- Wijana, C. K. N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. In *Doctoral dissertation, Universitas Mercu Buana Yogyakarta* (Vol. 3).
- Wijaya, R. A., & Suganda, T. R. (2020). Pengaruh investment opportunity set, kinerja keuangan, dan intangible asset terhadap nilai perusahaan. *AKUNTABEL*, 17(2), 215-225.
- Winarno, W. W. (2017). Analisis ekonometrika dan statistika dengan eviews.
- Yohendra, C. L., & Susanty, M. (2019). Tata Kelola Perusahaan dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 21(1), 113-128.
- Yosua, A. S. P. (2019). Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Financial Distress. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 1–15.
- Yuliana, W. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Yang dimoderasi Ukuran Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan JII Periode Tahun 2014-2017)*
- Zulkarnain, I., & Lovita, E. (2020). *Analisis Perbandingan Financial Distress dengan Model Altman, Springate dan Grover Pada Perusahaan Retail Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018* (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia).