

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The Effect of Company Characteristics and Auditor Characteristics to Audit Report Lag. *Asian Journal of Accounting Research*, Vol. 4(1), 129-144.
- Balsam, S., Khrishnan, J., & Yang, J. S., (2003). Auditor Industry Specialization and Earnings Quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 22(2), 71-97.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2011). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Carcello, J. V., & Nagy, A. L. (2004). Audit Firm Tenure and Fraudulent Financial Reporting. *Auditing*, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 23(2), 55-69.
- 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*, Vol. 13(2), 97-109.
- Dao, M., & Pham, T. (2014). Audit Tenure, Auditor Specialization and Audit Report Lag. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 29(6), 490-512.
- Deis, D. R., & Giroux, G. A. (1992). Determinants of Audit Quality in The Public Sector. *The Accounting Review*, Vol. 67(3), 462-479.
- Detikcom (2020). *Kapan Sebenarnya Corona Pertama Kali Masuk RI?* Retrieved April 5, 2021, from <https://news.detik.com/berita/d-4991485/kapan-sebenarnya-corona-pertama-kali-masuk-ri/3>
- Dewi, I. C., & Hadiprajitno, P. B. (2017). Pengaruh Audit Tenure dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Spesialisasi Manufaktur terhadap Audit Report Lag (ARL). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 6(4), 1-12.

- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review, Vol. 14(1). *Academy of Management Review*, 57-74.
- Fajar, T. (2020). *5 Cara bagi Perusahaan untuk Bertahan di Tengah Wabah Covid-19*. Retrieved April 15, 2021, from <https://economy.okezone.com/read/2020/04/18/320/2201154/5-cara-bagi-perusahaan-untuk-bertahan-di-tengah-wabah-covid-19?page=1>
- Fatmasari, A., & Suryadi. (2020). *Bagaimana Seharusnya Auditor Merespons Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Audit*. Retrieved Maret 25, 2021, from <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/bagaimana-seharusnya-auditor-merespons-dampak-pandemi-covid-19-terhadap-audit>
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Green, W. (2008). Are Industry Specialists More Efficient and Effective in Performing Analytical Procedures? A Multi-stage Analysis. *International Journal of Auditing*, Vol. 12(3), 243-260.
- Habib, A., & Bhuiyan, M. B. (2011). Audit Firm Industry Specialization and The Audit Report Lag. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 32-44.
- Handayani, Y. D., & Ibrani, E. Y. (2021). Role of Auditor Specialization in Moderating Corporate Governance and Quality of Audit Reporting in Indonesia Manufacturing Companies. *Scientific Papers of the University of Pardubice, Series D: Faculty of Economics and Administration 2021*, Vol. 29(2), 1-13.
- Indonesia, C. (2018). *Kasus SNP Finance, Bank Mandiri Pidanakan Deloitte Indonesia*. Retrieved Agustus 22, 2021, from <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180925191223-78-333175/kasus-snp-finance-bank-mandiri-pidanakan-deloitte-indonesia>

- Institut Akuntan Publik Indonesia (2016). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*. Retrieved April 13, 2021, from http://www.iaiglobal.or.id/v03/files/file_publicasi/ED_Kerangka%20Konseptual_Web.pdf
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2019). *Panduan Ringkas Tata Kelola Laporan Keuangan*. Retrieved April 5, 2021, from https://iapi.or.id/uploads/article/41-Panduan_Ringkas_Tata_Kelola_Laporan__Keuangan_Entitas-2019.pdf
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2020). *Respons Auditor Atas Pandemi Covid-19: Terhadap Laporan Keuangan, Prosedur Audit, dan Pertimbangan Praktis Penunjang Kualitas Audit*. Retrieved Maret 25, 2021, from https://iapi.or.id/uploads/article/76-TECH_NEWSFLASH_APRIL_2020.pdf
- 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*, Vol. 12(3), 175-186.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, Vol. 3(4), 305-360.
- Johnson, V. E., Khurana, I. K., & Reynolds, J. K. (2002). Audit-Firm Tenure and the Quality of Financial Reports. *Contemporary Accounting Research*, Vol. 19(4), 637–660.
- Juanita, G., & Satwiko, R. (2012). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 14(1), 31-40.

- Junaidi, Apriyanto, H. P., Nurdiono, & Suwardi, E. (2014). The Effect of Audit Firm Tenure in Artificial Rotation on Audit Quality. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, Vol. 17(3), 439–448.
- Kartika, A. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, Vol. 3(2), 152-171.
- Kompas. (2020). *Jejak Hitam PT Hanson International, Manipulasi Laporan Keuangan 2016*. Retrieved Agustus 22, 2021, from <https://money.kompas.com/read/2020/01/15/160600526/jejak-hitam-pt-hanson-international-manipulasi-laporan-keuangan-2016?page=all>
- Kuncara, T. (2020). *Gotong Royong Menghadapi Covid-19*. Pasuruan: CV. Penerbit Qiara Media.
- Kuswandi. (2020). *Turbulensi Ekonomi Global Akibat Pandemi Covid-19*. Retrieved April 13, 2021, from <https://www.jawapos.com/opini/02/11/2020/turbulensi-ekonomi-global-akibat-pandemi-covid-19/>
- Lee, H. Y., Mande, V., & Son, M. (2009). Do Lengthy Auditor Tenure and the Provision of Non-Audit Services by the External Auditor Reduce Audit Report Lags? *International Journal of Auditing*, Vol. 13(2), 87-104.
- Litzenberg, R., & Ramirez, C. F. (2020). *Proses Audit Jarak Jauh Selama dan Setelah Covid-19*. Retrieved April 14, 2021, from <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/EHSKB-Remote-Auditing-for-COVID-19-and-Beyond-Indonesian.pdf>
- Makhabati, D. N., & Adiwibowo, A. S. (2019). Pengaruh Spesialisasi Industri KAP, Reputasi Auditor, dan Audit Tenure terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 8(2), 1-8.

- Menteri Keuangan (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik*. Retrieved Februari 23, 2021 from <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2008/17~PMK.01~2008Per.HTM>
- Octaviani, S., Savitr, E., & Supriono. (2017). Pengaruh Tenure Audit dan Umur Listing Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Online Mahasiswa*, Vol. 4(1), 1945-1959.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016*. Retrieved Februari 28, 2021, from <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik.aspx>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13 /POJK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik*. Retrieved Maret 22, 2021, from [https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Keuangan/SAL%20POJK%20PENGGUNAAN%20JASA%20AP%20DAN%20KAP%20final\(1\).pdf](https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Keuangan/SAL%20POJK%20PENGGUNAAN%20JASA%20AP%20DAN%20KAP%20final(1).pdf)
- Owhoso, V. E., Messier, W. F., & Lynch, J. G. (2002). Error Detection by Industry-Specialized Teams during Sequential Audit Review. *Journal of Accounting Research*, Vol. 40(3), 883-900.
- Permatasari, I. (2005). Manajemen Laba dan Status Keterlambatan Perusahaan Dalam Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 2(2), 49-72.

- Poetri, M. I. (2017). *Keterkaitan Audit Tenure dan Quality of Audit*. Retrieved Februari 23, 2021, from <https://jtanzilco.com/blog/detail/869/slug/keterkaitan-audit-tenure-dan-quality-of-audit>
- Raya, V. J., & Laksito, H. (2020). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016,2017 dan 2018. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 9(3), 1-10.
- Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit Quality and Audit Report Lag: Case of Indonesian Listed Companies. *Asian Review of Accounting*, Vol. 25(2), 191-210.
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, Vol. 87(3), 355-374.
- Subekti, I., & Widiyanti, N. W. (2004). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, Vol. 7(1), 991-1002.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suwardjono. (2005). *Teori Akuntansi: Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: BPFE.
- Tiono, I., & C., Y. J. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag di Bursa Efek Indonesia. *Business Accounting Review*, Vol. 11, 286-298.
- Verawati, N. M., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Pergantian Auditor, Reputasi KAP, Opini Audit dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayan*, Vol. 17(2), 1083-1111.

- Walfajri, M., & Kartika, H. (2019). *Banyak Masalah, Empat Pemain Ini Tetap Dominasi Bisnis KAP di Indonesia*. Retrieved Maret 1, 2021, from <https://keuangan.kontan.co.id/news/banyak-masalah-empat-pemain-ini-tetap-dominasi-bisnis-kap-di-indonesia>
- Whitworth, J. D., & Lambert, T. A. (2014). Office-Level Characteristics of The Big 4 and Audit Report Timeliness. *Auditing : a journal of practice & theory*, Vol. 33(3), 129-152.
- WHO. (n.d.). *Pertanyaan dan Jawaban Terkait Coronavirus*. Retrieved April 14, 2021, from <https://www.who.int/indonesia/news/novel-coronavirus/qa/qa-for-public>
- Wirakusuma, M. G., & Cindrawati, P. M. (2011). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Kandungan Laba, dan Jenis Industri Pada Ketidaktepatwaktuan Publikasi Laporan Keuangan di PT. Bursa Efek Indonesia Periode 2007 - 2009. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 6(2), 1-27.
- Yamal, F. R., & Putri, R. N. (2020). Dampak Covid-19 Terhadap Ekonomi Indonesia. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, Vol. 4(2), 384-388.
- Yudistira, G., & Rahmawati, W. T. (2018). *Kasus SNP Finance, Sri Mulyani Resmi Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia*. Retrieved Maret 20, 2021, from <https://keuangan.kontan.co.id/news/kasus-snp-finance-sri-mulyani-resmi-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia>