

## DAFTAR PUSTAKA

- Alasan BEI Perlonggar Penyampaian Laporan Keuangan Emiten. (2021, April 13). *CNN Indonesia*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20210412210253-92-629009/alasan-bei-perlonggar-penyampaian-laporan-keuangan-emiten%0A>
- Alfatih, A. F. (2015). Pengaruh Akuntabilitas Dan Pengetahuan Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Akrual: Jurnal Akuntansi*, 3(3), 1–25.
- Ayuningtyas, D. (2019, August 9). Gara-gara Lapkeu, Deretan KAP Ini Malah Kena Sanksi OJK. *CNBC Indonesia*, 1. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190809123549-17-90910/gara-gara-lapkeu-deretan-kap-ini-malah-kena-sanksi-ojk>
- Azzuhri, H., Kamaliah, & Rasuli, M. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal Sebagai Variabel Moderasi. *PEKBIS (Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis)*, 11(2), 124–136. <https://pekbis.ejournal.unri.ac.id/index.php/JPEB/article/viewFile/7611/6619>
- BEI Suspensi 21 Emiten Karena Telat Publikasi Laporan Keuangan. (2021, March 1). *MarketNews.Id*, 1. <https://marketnews.id/market-update/2021/03/bei-suspensi-21-emiten-karena-telat-publikasi-laporan-keuangan/>
- Bentley, K. A., Omer, T. C., & Sharp, N. Y. (2013). Business Strategy, Financial Reporting Irregularities, and Audit Effort. *Contemporary Accounting Research*, 30(2), 780–817. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2012.01174.x>
- Bursa Efek Indonesia. (2020). *SURAT KEPUTUSAN DIREKSI PT BURSA EFEK INDONESIA*. [https://idx.co.id/media/8436/sk\\_relaksasi\\_batas\\_waktu\\_penyampaian\\_laporan\\_keuangan\\_dan\\_laporan\\_tahunan.pdf](https://idx.co.id/media/8436/sk_relaksasi_batas_waktu_penyampaian_laporan_keuangan_dan_laporan_tahunan.pdf)
- Bursa Efek Indonesia. (2020). *SURAT KEPUTUSAN DIREKSI PT BURSA EFEK INDONESIA* (Issue Oktober). [https://www.idx.co.id/media/9229/sk\\_relaksasi\\_batas\\_waktu\\_penyampaian\\_laporan\\_keuangan\\_dan\\_laporan\\_tahunan.pdf](https://www.idx.co.id/media/9229/sk_relaksasi_batas_waktu_penyampaian_laporan_keuangan_dan_laporan_tahunan.pdf)
- Bursa Efek Indonesia. (n.d.). *PANDUAN GO PUBLIC* (pp. 1–13). <https://www.idx.co.id/Portals/0/StaticData/Information/ForCompany/Panduan-Go-Public.pdf>
- Cahyaningrum, P. H., & Fitriany, F. (2013). Pengaruh Modified Audit Opinion Terhadap Borrowing Cash Flow Dan Investment Cash Flow. *Jurnal Akuntansi*

*Dan Keuangan Indonesia*, 10(1), 80–101.  
<https://doi.org/10.21002/jaki.2013.05>

Chen, S., Su, X., & Wang, Z. (2005). An Analysis of Auditing Environment and Modified Audit Opinions in China: Underlying Reasons and Lessons. *International Journal of Auditing*, 9(3), 165–185.  
<https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2005.255.x>

Chi, H. Y., & Chin, C. L. (2011). Firm versus Partner Measures of Auditor Industry Expertise and Effects on Auditor Quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30(2), 201–229. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50004>

Chi, W., & Huang, H. (2005). Discretionary Accruals, Audit-Firm Tenure and Audit-Partner Tenure: Empirical Evidence from Taiwan. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 1(1), 65–92.  
[https://doi.org/10.1016/s1815-5669\(10\)70003-5](https://doi.org/10.1016/s1815-5669(10)70003-5)

Craswell, A. T., Francis, J. R., & Taylor, S. L. (1995). Auditor brand name reputations and industry specializations. *Journal of Accounting and Economics*, 20(3), 297–322. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(95\)00403-3](https://doi.org/10.1016/0165-4101(95)00403-3)

Darmawan, I. P. Y., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan Dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 254–282.

DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.

Dewi, G. A. N. P., & Saputra, I. D. G. D. (2017). Pengaruh Kompleksitas Operasi, Kontinjensi, Pergantian Auditor pada Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 912–941. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p02>

Fan, J. P. H., & Wong, T. J. (2005). Do external auditors perform a corporate governance role in emerging markets? Evidence from East Asia. *Journal of Accounting Research*, 43(1), 35–72. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679x.2004.00162.x>

Gul, F. A., Ma, S. M., & Lai, K. (2017). Busy Auditors, Partner-Client Tenure, and Audit Quality: Evidence from an Emerging Market. *Journal of International Accounting Research*, 16(1), 83–105. <https://doi.org/10.2308/jiar-51706>

Habib, A. (2013). A meta-analysis of the determinants of modified audit opinion decisions. *Managerial Auditing Journal*, 28(3), 184–216.  
<https://doi.org/10.1108/02686901311304349>

- Hadori, B., & Sudiby, B. (2014). Analisis Pengaruh Kualitas Finansial Perusahaan, Kualitas Auditor Dan Kualitas Perekonomian Terhadap Opini Audit (Going Concern). *Jurnal Economia*, 10(1), 48–64. <https://doi.org/10.21831/economia.v10i1.4094>
- Harlan, J. (2017). *PENGENALAN STATA* (Vol. 1). Gunadarma.
- Hasanah, A. N., & Putri, M. S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, 5(1), 11–21.
- Herusetya, A. (2012). Analisis Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Akuntansi: Studi Pendekatan Composite Measure Versus Conventional Measure. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 9(2), 117–135. <https://doi.org/10.21002/jaki.2012.08>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *STANDAR AUDIT (“SA”) 700* (pp. 1–40). [http://spap.iapi.or.id/1/files/SA 700/SA 700.pdf](http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20700/SA%20700.pdf)
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *STANDAR AUDIT (“SA”) 705* (pp. 1–34). [http://spap.iapi.or.id/1/files/SA 700/SA 705.pdf](http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20700/SA%20705.pdf)
- Johnson, V. 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>
- Khasani, A. H., Amilin, A., & Anwar, C. (2018). Tenure Audit, Reputasi Auditor dan Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur: Analisis Kompleksitas Operasi sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 5(01), 1–13. <https://doi.org/10.35838/jrap.v5i01.165>
- KPMG International. (2019). *Delivering audit quality*. <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2019/12/delivering-audit-quality.html>
- KPMG International. (2020). *COVID-19 – Financial reporting implications*. COVID-19 – Accounting and disclosure implications - KPMG Global (home.kpmg)%0A
- Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Thin Capitalization Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–10.

- Lin, Z., Jiang, Y., & Xu, Y. (2011). Do modified audit opinions have economic consequences? Empirical evidence based on financial constraints. *China Journal of Accounting Research*, 4(3), 135–154. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2011.06.004>
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2017). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 154/PMK.01/2017 Tentang Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Publik* (pp. 1–49). <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2017/154~PMK.01~2017Per.pdf>
- 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 Universitas Udayana*, 20(3), 1875–1903.
- Muncul varian baru Covid-19 dari Indonesia yang tengah dipantau WHO, apa namanya? (2021, September 14). *KONTAN.CO.ID*, 1–2. <https://nasional.kontan.co.id/news/muncul-varian-baru-covid-19-dari-indonesia-yang-tengah-dipantau-who-apa-namanya>
- Muslim, M., Pelu, M. F. A., & Mentari, K. S. (2018). Pengaruh Kompetensi Auditor, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment. *Bongaya Journal for Research in Accounting (BJRA)*, 1(2), 08–17. <https://doi.org/10.37888/bjra.v1i2.78>
- Myers, J. N., Myers, L. A., & Omer, T. C. (2003). Exploring the Term of the Auditor-Client Relationship and the Quality of Earnings: A Case for Mandatory Auditor Rotation? *The Accounting Review*, 78(3), 779–799.
- Nasution, D. A. D., Erlina, & Muda, I. (2020). Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Perekonomian Indonesia. *Jurnal Benefita*, 5(2), 212–224. <https://doi.org/10.36423/jumper.v2i2.665>
- Novrilia, H., Arza, F. I., & Sari, V. F. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256–276. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/2>
- Nurhayati, S., & Prastiti, S. D. (2015). Pengaruh Rotasi KAP, Audit Tenure, Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 3(2), 165–174.
- Paputungan, R. D., & Kaluge, D. (2018). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal*

*Reviu Akuntansi Dan Keuangan (JRAK)*, 8(1), 93–103.  
<https://doi.org/10.22219/jrak.v8i1.29>

Pei, D., & Hamill, P. A. (2013). Do modified audit opinions for Shanghai listed firms convey heterogeneous information? *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 22(1), 1–11.  
<https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2013.02.004>

Pranita, E. (2020, May 11). Diumumkan Awal Maret, Ahli: Virus Corona Masuk Indonesia dari Januari. *Kompas.Com*, 1–2.  
<https://www.kompas.com/sains/read/2020/05/11/130600623/diumumkan-awal-maret-ahli--virus-corona-masuk-indonesia-dari-januari%0A>

Pratiwi, I. D. A. D., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2019). Peran Independensi, Tekanan Waktu, Kompleksitas Tugas, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit. *InFestasi : Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(2), 136–146.

Presiden Republik Indonesia. (2015). *PERATURAN PEMERINTAH REPUBLIK INDONESIA NOMOR 20 TAHUN 2015 TENTANG PRAKTIK AKUNTAN PUBLIK* (pp. 1–23). <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>

PwC. (2020). *Accounting implications of the effects of coronavirus*. 1–9.  
<https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/assets/accounting-implications-effects-coronavirus.pdf>

PwC. (2020). *Leading out of lockdown : Five key priorities for post-crisis asset and wealth management* (pp. 1–17).  
<https://www.pwc.com/gx/en/industries/financial-services/publications/awm-beyond-covid-19.html>

Qintharah, Y. N. (2020). Pengaruh Rotasi Audit, Kompleksitas Perusahaan dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAM*, 31(1), 1–6.  
<https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.28033>

Raffles. (2011). Analisis Penerapan Prinsip Keterbukaan Di Pasar Modal Dalam Kaitannya Dengan Pengelolaan Perusahaan Yang Baik. *Jurnal Inovatif*, 4(5), 26–36.

Rahim, S. (2016). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 11(2), 75–83.  
<https://doi.org/10.24843/jiab.2016.v11.i02.p02>

- Ratha, I. M. D. K., & Ramantha, I. W. (2015). Pengaruh Due Professional Care, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal AKuntansi*, 13(1), 311–339.
- Safrihana, R., Subroto, B., Subekti, I., & Rahman, A. F. (2020). The Voluntary of Public Accountant Firms Switching with Modified Auditor's Opinion as Mediation Variables. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 55(6), 1–12. <https://doi.org/10.35741/issn.0258-2724.55.6.39>
- Sagita, N. S. (2020, July 12). Bagaimana Virus Corona Menyerang Banyak Organ Tubuh Selain Paru-paru? *DetikHealth*, 1–2. <https://health.detik.com/berita-detikhealth/d-5089887/bagaimana-virus-corona-meny Serang-banyak-organ-tubuh-selain-paru-paru>
- Santoso, Y. N. P., & Achmad, T. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–10.
- SARS-CoV-2 Serang Semua Bagian Paru-paru. (2020, May 11). *Kementerian Kesehatan Republik Indonesia*, 1. <https://www.kemkes.go.id/article/view/20051100001/sars-cov-2-serang-semua-bagian-paru-paru.html>
- Setahun Lalu Pasien Pertama Covid-19 Ditemukan di Wuhan. (2020, December 4). *CNN Indonesia*, 1. <https://www.cnnindonesia.com/internasional/20201204124554-113-577951/setahun-lalu-pasien-pertama-covid-19-ditemukan-di-wuhan%0A>
- Susilawati, S. (2014). Pengaruh Profesionalisme Dan Independensi Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit: Studi Pada Inspektorat Propinsi Jawa Barat. *Jurnal Etikonomi*, 13(2), 190–210. <https://doi.org/10.15408/etk.v13i2.1886>
- Suwandi, E. D. (2021). Kualitas Audit Perusahaan Pada Masa Pandemic Covid 19 ( Studi Literatur ). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 27–36. <https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/article/view/4646>
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2009). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit – Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Simposium Nasional Akuntansi*, 12, 1–34.
- Xiao, T., Geng, C., & Yuan, C. (2020). How audit effort affects audit quality: An audit process and audit output perspective. *China Journal of Accounting Research*, 13(1), 109–127. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.02.002>

Zmijweski, M. E. (1984). Methodological Issues Related to the Estimation of Financial Distress Prediction Models. *Journal of Accounting Research*, 22, 59–82.

