

**PENGARUH *AUDIT: TENURE, SWITCHING* DAN *QUALITY*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2021–2024**

Disusun oleh
NOLA SANTARIA
223020303240

SKRIPSI

**Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI**

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH *AUDIT: TENURE, SWITCHING DAN QUALITY*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2021–2024**

Oleh
Nola Santaria
223020303240

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 21 Mei 2026

PEMBIMBING I

Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA

NIP. 19680919 199512 2 002

PEMBIMBING II

Rini Oktavia, SE., M.Si

NIP. 19751025 200112 2 002



Dr. Sunaryo Néneng, S.E., M.P

NIP. 19650401 198703 1 007

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA

NIP. 19810905 200604 1 002

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT: TENURE, SWITCHING* DAN *QUALITY*
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2021–2024**

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Nola Santaria
NIM : 223020303240
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

DEWAN PENGUJI

Nama Lengkap:

Pembimbing 1 : Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA

Pembimbing 2 : Rini Oktavia, SE., M.Si

Penguji : Andreas Fajar Christmas, SE., M.Sc

Tanda Tangan:



Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal : 21 Mei 2026

IDENTITAS TIM PENGUJI

Pengaruh *Audit: Tenure, Switching* Dan *Quality* Terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021–2024

Nama : Nola Santaria
NIM : 223020303240
Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA
2. Anggota : Rini Oktavia, SE., M.Si
3. Anggota : Andreas Fajar Christmas, SE., M.Sc

Tanggal Ujian Skripsi : 20 Mei 2026
Nomor Surat Tugas : 2679/UN24.4/KP/2026

PERNYATAAN ORISINALITAS.

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya, ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan Undang-undang Nomor 20 Tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 25 Mei 2026
Yang membuat
pernyataan,



Nola, Santaria.
223020303240

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

1. NAMA LENGKAP : NOLA SANTARIA
2. TEMPAT, TANGGAL LAHIR : PURUK CAHU, 29 SEPTEMBER 2004
3. JENIS KELAMIN : PEREMPUAN
4. AGAMA : KRISTEN PROTESTAN
5. ALAMAT : JALAN B KOETIN GANG BATU AMPAR
6. NO HP : 081257173733
7. EMAIL : nolasantaria@gmail.com
8. ASAL DAERAH : PURUK CAHU, MURUNG RAYA

II. RIWAYAT PENDIDIKAN

- TK HOSANA PURUK CAHU : 2007-2009
- SDN BERIWIT 04 PURUK CAHU : 2010-2016
- SMP NEGERI 1 PURUK CAHU : 2016-2019
- SMA NEGERI 1 PURUK CAHU : 2019-2022
- UNIVERSITAS PALANGKA RAYA : 2022-2026

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit tenure*, *audit switching*, dan *audit quality* terhadap *audit report lag* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis data sekunder. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak IBM SPSS Statistics.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure*, *audit switching*, dan *audit quality* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Hal ini menunjukkan bahwa lamanya hubungan auditor dengan perusahaan, pergantian auditor, maupun kualitas audit tidak menjadi faktor utama yang memengaruhi ketepatan waktu penyelesaian laporan audit pada perusahaan perbankan. Kondisi tersebut dapat terjadi karena perusahaan perbankan memiliki sistem pengendalian dan regulasi yang ketat sehingga proses audit tetap dapat diselesaikan secara tepat waktu.

Kata kunci: *audit tenure*, *audit switching*, *audit quality*, *audit report lag*.

ABSTRAK

This study aims to analyze the effect of audit tenure, audit switching, and audit quality on audit report lag in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. This study uses a quantitative approach with secondary data. The sampling technique used purposive sampling. The data analysis method used multiple linear regression analysis with the assistance of IBM SPSS Statistics software.

The results of this study indicate that audit tenure, audit switching, and audit quality have no significant effect on audit report lag. This indicates that the length of the auditor-client relationship, auditor changes, and audit quality are not the main factors affecting the timeliness of audit completion in banking companies. This condition may occur because banking companies have strict control systems and regulations, allowing the audit process to be completed on time.

Keywords: audit tenure, audit switching, audit quality, audit report lag.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “*Pengaruh Audit: Tenure, Switching Dan Quality Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk melaksanakan penelitian dalam rangka penulisan tugas akhir strata satu (S1).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya masih terdapat banyak kekurangan baik dari segi isi, kajian literatur, maupun sistematika penulisan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Dr. Ir Salampak, MS selaku rektor Universitas Palangka Raya
2. Bapak Dr Sunaryo Neneng, S.E., M.P selaku dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya
3. Bapak M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya
4. Ibu Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, motivasi, serta masukan yang sangat bermanfaat selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Rini Oktavia, SE., M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, dukungan, serta masukan yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.
6. Bapak Andreas Fajar Christmas, SE., M.Sc selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik, saran, arahan, serta masukan yang membangun demi penyempurnaan penulisan skripsi ini sehingga menjadi lebih baik dan terarah.

7. Kepada mama tercinta yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan, semangat, serta pengorbanan yang tiada henti kepada penulis selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala cinta, perhatian, dan motivasi yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Kepada seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, serta bantuan baik secara moril maupun materil selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
9. Kepada sahabat dan teman seperjuangan penulis, yaitu Ninid, Melia, Sella, dan Sanah yang telah memberikan dukungan, semangat, bantuan, serta kebersamaan selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas doa, motivasi, dan pengalaman yang telah dilalui bersama.
10. Kepada Ali Wardana selaku pasangan penulis yang telah memberikan dukungan, doa, semangat, perhatian, serta selalu menemani penulis dalam proses penyusunan skripsi ini, baik dalam suka maupun duka. Terima kasih atas kesabaran, motivasi, bantuan, serta waktu yang selalu diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat melewati setiap proses dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Kepada SEVENTEEN melalui konten Going Seventeen serta TWS melalui konten TWS Club yang selalu memberikan hiburan, semangat, dan memperbaiki mood penulis di tengah proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran konten-konten tersebut menjadi salah satu penyemangat bagi penulis untuk tetap bertahan dan menjalani proses penyusunan skripsi dengan lebih baik dan menyenangkan.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik sebagai referensi akademik bagi penelitian selanjutnya maupun sebagai masukan praktis dalam peningkatan kualitas praktik akuntansi di Indonesia.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
IDENTITAS TIM PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS	V
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. 1 Latar Belakang	1
1. 2 Rumusan Masalah	9
1. 3 Tujuan Penelitian.....	10
1. 4 Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
2.1 <i>Grand Theory</i>	13
2.1.1 <i>Compliance Theory</i> (Teori Kepatuhan).....	13
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i>	17
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	22
2.1.4 <i>Auditor Switching</i>	25
2.1.5 <i>Audit Quality</i>	28
2.2 Penelitian Terdahulu	33
2.3 Kerangka Pemikiran	41
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian	42
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	52
3.2 Jenis dan Sumber Data	52
3.2.1 Jenis Data.....	52
3.2.2 Sumber Data	54

3.3	Populasi Dan Sampel Penelitian.....	55
3.2.3	Populasi Penelitian.....	55
3.2.4	Sampel Penelitian.....	56
3.4	Metode Pengumpulan Data	57
3.5	Definisi Operasional Variabel.....	57
3.6	Model Penelitian	62
3.7	Teknik Pengumpulan Data	62
3.8	Teknik Analisis Data.....	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		69
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	69
4.2	Statistik Deskriptif.....	70
4.3	Uji Asumsi Klasik	73
4.3.1	Uji Normalitas.....	73
4.3.2	Uji Multikolinearitas	75
4.3.3	Uji Heterokedastisitas	76
4.3.4	Uji Autokolerasi	77
4.4	Analisis Regresi Linier Berganda Setelah Menggunakan Metode Cochrane-Orcutt.....	79
4.5	Pengujian Hipotesis	81
4.5.1	Uji t (Parsial).....	81
4.5.2	Uji F (Simultan)	83
4.5.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84
4.6	Pembahasan	86
4.6.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	86
4.6.2	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	90
4.6.3	Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	94
4.6.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> , <i>Auditor Switching</i> dan <i>Audit Quality</i> Secara Simultan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	97
BAB V PENUTUP.....		101
7.1	Kesimpulan	101
7.2	Saran.....	102
DAFTAR PUSTAKA.....		104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Penelitian.....	42
Gambar 3.6 Model Penelitian.....	64
Gambar 4.1 Normal Probability Plot.....	74
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.2.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	58
Tabel 3.5 Definisi Operasional Variabel.....	60
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.2 Hasil Uji Frekuensi Auditor Switching.....	71
Table 4.3 Hasil Uji Frekuensi Audit Quality.....	71
Tabel 4.4 Uji Normalitas.....	74
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas.....	75
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	78
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi Metode Cochrane-Orcutt.....	79
Tabel 4.8 Regresi Linier Berganda.....	79
Tabel 4.9 Hasil Uji T.....	82
Tabel 4.10 Hasil Hipotesis.....	82
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	82
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pemilihan Sampel Dengan Metode <i>Purposive Sampling</i> ...	74
Lampiran 2. Daftar Sampel.....	78
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	112
Lampiran 4 Output SPSS 26.....	141

DAFTAR PUSTAKA

- Affifah, A. N., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Ukuran KAP terhadap Audit Report Lag (ARL) dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1).
- Ahmad, K., Aulia, Panorama, M., & Aldiansya, M. R. (2022). The Effect of Audit Tenure and Audit Rotation on Audit Quality in Companies Listed on the Stock Exchange. *SINOMIKA JOURNAL: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 15–36. <https://doi.org/https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i1.125>
- Ambia, H. Al, Afrizal, & Hernando, R. (2022). *Pengaruh Audit Tenure , Kompleksitas Operasi , Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Audit Delay*. 7(2), 106–121.
- Angelo, J., Tania, S., Loren, F., & Angeline. (2024). Kajian Literatur Terhadap Audit Sistem Informasi pada Perusahaan Perbankan. *Journal of Data Mining and Information Systems*, 2(2), 82–89. <https://doi.org/10.54259/jdmis.v2i2.2216>
- Aprilio, H., Permatasari, R. L. I., Astuti, N. D., Ekasari, J. C., Ray, A. R., Suhartati⁶, & Klau, H. H. (2025). Ketepatan Waktu Audit dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, Vol. 4 (2).
- Ardillah, K., & Chandra, R. (2022). AUDITOR INDEPENDENCE, AUDITOR ETHICS, AUDITOR EXPERIENCE, AND DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY. *Accounting Profession Journal (APAJI)*, 4(1), 49–60.
- Ashar, M., Reskiamalia, A. A., Amiruddin, A., & Syamsuddin, S. (2025). The Effect of Audit Tenure and Audit Opinion on Audit Report Lag: A Study of Indonesian Manufacturing Companies. *Golden Ratio of Auditing Research*, 6(1), 11–24. <https://doi.org/10.52970/grar.v6i1.1305>
- Bagaskara, D., Petrol, & Hera. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Kesehatan. *TRANSEKONOMIKA: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*.
- Bahnamir, M. J. Z., & Hasankhani, F. (2021). Auditor Characteristics and Audit Report Lag: A Meta-Analysis. *Accounting and Auditing*, 28(4), 664–690.
- Bariyah, S., Murdijaningsih, T., & Danuta, K. S. (2022). Determinant Analysis of Audit delay : Empirical Study on Companies in the Consumer cyclical Analisis Determinan Audit delay : Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer cyclical. *Procedia of Social Science and Humanities*. <https://doi.org/https://doi.org/10.21070/pssh.v3i.139>
- Britannica. (2026). Enron scandal. *Britannica*. <https://doi.org/https://www.britannica.com/event/Enron-scandal>
- Bursa Efek Indonesia. (2004). *Peraturan Nomor I-H tentang Sanksi. Keputusan Direksi Kep-307/BEJ/07-2004*. <https://www.idx.co.id/Media/1328/19.Pdf>
- Chantika Neyza, G., & Susilowati, E. (2024). Kualitas Audit Memediasi Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag. *JAMBURA ECONOMIC EDUCATION JOURNAL*, 6(2).

- Daffa Bagaskara, Petrol, & Hera. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Dan Kualitas Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Kesehatan. *Transekonomika*, 3(3), 1–19.
- Desiana, & Nanda, U. L. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45). *Jurnal Akuntansi*, 32, 2093–2104. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i08.p10>
- Dewita, T. H., & NR, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(1), 370–384. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.627>
- Dunakhir, S., Afiah, N., Idris, H., & Idrus, M. (2023). UNDERSTANDING AUDITOR-AUDITEE RELATIONSHIP : SOME CULTURAL CONSIDERATIONS. *International Journal of Professional Business Review*. <https://doi.org/https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i5.2113>
- Elevendra, D., & Helma Yunita, N. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching terhadap Kualitas Audit dengan Financial Distress sebagai Pemoderasi. In *JEA Jurnal Eksplorasi Akuntansi* (Vol. 3, Issue 1). Online. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea>
- Elevendra, D., & Helmayunita, N. (2021). Pengaruh Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia dengan Financial Distress Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(1), 82–97. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i1.344>
- Endri, E., Dewi, S. S., & Pramono, S. E. (2024). The determinants of audit report lag : Evidence from Indonesia. *Consulting Publishing Company Business Perspectives*. [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(1\).2024.01](https://doi.org/10.21511/imfi.21(1).2024.01)
- Friska, R., & Agustia, D. (2025). Enhancing Auditor Judgment Quality : A Review of Evidence from Experimental Research. *Journal of Risk and Financial Management*. <https://doi.org/https://doi.org/10.3390/jrfm18030115>
- Gaol, R. L., & Sitohang, M. (2020). PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, SOLVABILITAS DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 207–228.
- Ghozali, H. I. (2021). *APLIKASI ANALISIS MULTIVARIATE Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.).
- Girsang, M., Kusumadewi, R. K. A., & Ghozali, R. D. A. (2024). Effect of Audit Committee Expertise, Audit Committee Meetings, Audit Committee Size, Audit Tenure, Kap Reputation, and Audit Fee on Audit Report Lag. *International Research Journal of Economics and Management Studies*, 3(7). <https://doi.org/10.56472/25835238/irjems-v3i7p101>
- Globe.Id, J. (2024). IDX Memberi Peringatan kepada 129 Perusahaan karena Keterlambatan Pengajuan Laporan Keuangan. *Jakarta Globe.Id*. <https://jakartaglobe.id/business/idx-warns-129-companies-for-late-financial-report-submission/>
- HADI, F. I., & TIFANI, S. (2020). PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP MANAJEMEN LABA. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*. <https://doi.org/https://doi.org/10.34208/jba.v22i1.620>

- Hestyaningsih, Martini, & Anggraeni, M. (2020). Auditor switching : Analisis berdasar pergantian manajemen , financial distress , rentabilitas , dan ukuran kantor akuntan publik (Auditor switching : Analysis based on replacement of management , financial distress , rentability , and size of public acc. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Manajemen (Jakman)*, 1(3), 181–194. <https://doi.org/https://doi.org/10.35912/jakman.v1i3.26>
- Hutajulu, E. B. T. (2023). ANALISIS PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, AUDIT SWITCHING, TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGANAUDIT DELAYSEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *Journal of Economics and Business*, 12(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.52644/joeb.v12i2.221>
- IDX. (2023). PENGUMUMAN Sanksi atas Penyampaian Laporan Keuangan Audit Tahunan per 31 Desember 2023. *Www.Idx.Co.Id*. https://doi.org/https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202404/f00ba7b517_adfd09b053.pdf
- IDX. (2026). *Penghentian Sementara Perdagangan Efek atas Sanksi Penyampaian Laporan Keuangan Interim per 30 September 2025*.
- Inday Hardika, Sumarno Manrejo, & Bambang Prayogo. (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>
- Indriani, A., & Alamsyah, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Minyak dan Gas yang Terdaftar di BEI periode 2012-2018). *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*, 10(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.37859/jae.v10i2.2060>
- 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>
- Investor.id. (2023). Ternyata Ini Alasan BRI (BBRI) Telat Publikasi Laporan Keuangan. *Investor.Id*. https://doi.org/https://www.indopremier.com/ipotnews/newsDetail.php?group_news=RESEARCHNEWS&jdl=Ternyata+Ini+Alasan+BRI+%28BBRI%29+Telat+Publikasi+Laporan+Keuangan&news_id=428910
- Irianti, K. B., Samrotun, Y. C., & Wahyuningsih, E. M. (2022). Faktor penentu audit delay pada perusahaan sektor barang konsumsi di BEI periode 2018-2020. *AKUNTABEL: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*. <https://doi.org/https://doi.org/10.30872/jakt.v19i1.10629>
- Judijanto, L., Bakri, A. A., Siagian, A. O., & Putri, A. G. (2024). The influence of the use of audit technology and auditor competency on audit quality in public accounting firms. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7. <https://doi.org/https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.9003>
- Kosasih, D., Siburian, M. E., & Sitepu, W. R. B. (2023). THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, AUDIT OPINION, KAP REPUTATION AND AUDITOR SWITCH ON AUDIT REPORT LAG WITH AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION AS A MODERATION VARIABLE. *Economu and Society*. <https://doi.org/https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-103>
- Kosasih, M., & Arfianti, R. I. (2020). KEMAMPUAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR

- MEMODERASI PENGARUH AUDIT TENURE DAN KUALITAS AUDIT SERTA PENGARUH RASIO KEUANGAN TERHADAP AUDIT REPORT LAG. *Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/https://doi.org/10.46806/ja.v9i1.660>
- Larasati, A., Kencana, D. T., & Sihono, S. A. C. (2024). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. *Jurnal Maneksi*.
- Marina, N., Ramadhani, N., & Z, M. R. H. (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 Dan Perpajakan Indonesia UNIMED*, 9, 0–14.
- Mildana, R. I., & Ningtyas, J. D. A. (2023). PENGARUH TANGGUNG JAWAB PEKERJAAN, EMOSIONAL, SPIRITUAL AUDITOR, DUE PROFESSIONAL CARE PADA KUALITAS HASIL AUDIT. *Journal of Accounting and Finance*, 2(2), 69–80. <https://doi.org/https://doi.org/10.31942/jafin.v2i2.9433>
- Napisah, N., & Soeparyono, R. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Kompleksitas Operasi dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Owner*, 8(3), 2546–2564. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2191>
- Normasyhuri, K., Fauzi, & Suhaidi, M. (2022). Peran Moderasi Komite Audit dalam Hubungan Audit Tenure dan Reputasi KAP dengan Kualitas Audit. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*.
- OJK. (2017). RINGKASAN POJK No . 13 / POJK . 03 / 2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. *Otoritas Jasa Keuangan*.
- OJK. (2022). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik*.
- 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 Akuntansi*.
- Rahayu, R. A., Hariyanto, W., & Yuanis. (2023). Understanding the Impact of Auditor Reputation on Audit Report Lag. *Proceedings of the International Conference on Intellectuals' Global Responsibility (ICIGR 2022)*, 1, 338–349. https://doi.org/10.2991/978-2-38476-052-7_38
- Raul Jordan Reevhandy Lau, & Apollo Daito. (2025). The Effect of Financial Disruption, Profitability and Audit Quality on Audit Report Lag (Empirical Study on Manufacturing Companies on the IDX for the 2018 – 2022 Period). *International Journal of Economics, Management and Accounting*, 2(2), 16–25. <https://doi.org/10.61132/ijema.v2i2.567>
- Resti, D. N., & Indra, J. (2024). Pengaruh Likuiditas , Leverage , dan Kualitas Audit terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportation and Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022). *Jurnal Riset Akuntansi*, 3.
- Samuel, S. O., & Alade, O. J. (2025). Effect of Audit Independence on the Financial Reporting Quality of Listed Deposit Money Banks in Nigeria. *INTERNATIONAL JOURNAL OF RESEARCH AND INNOVATION IN SOCIAL SCIENCE(IJRISS)*. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.47772/IJRISS.2025.906000318>

- Saseka, S. H., & Susilowati, D. (2025). The Effect of Auditor Report Lag on Financial Performance and Company Governance in Consumer Cyclical Sector Companies. *Sinergi International Journal of Accounting and Taxation*. <https://doi.org/https://doi.org/10.61194/ijat.v3i2.789>
- Setiawan, Y. C., & Mettan, S. V. (2021). Audit Quality dan Value Relevance of Accounting Information Audit Quality and Value Relevance of Accounting Information. *Jurnal Akuntansi*, 33, 3117–3132. <https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i12.p01>
- Sinambela, E. A., & Darmawan, D. (2020). PERAN INTEGRITAS DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Universitas Ibnu Sina (Uis)*. <https://doi.org/https://doi.org/10.36352/raj.v1i2.326>
- Siyoto, D. S., & Sodik, M. A. M. . (2015). *Dasar metodologi*.
- Suciwati, D. P., Sukasih, N. K., Susanti, J., Yintayani, N. N., & Sumartana, M. (2023). Contingencies and auditor turnover on audit report lag. *World Journal of Advanced Research and Reviews (WJARR)*, 19, 627–631. <https://doi.org/https://doi.org/10.30574/wjarr.2023.19.2.1608>
- Sugiyono. (2020). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF KUALITATIF dan R&D*.
- 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*.
- Tampubolon, R. R., & Siagian, V. (2020). Audit Report Lag Dengan Komite Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 16(288), 82–95. <http://ejournal.unikama.ac.id/index.php/JEKO>
- Technoz, B. (2025). 90 Emiten Mangkir Laporan Keuangan, Ada Grup Bakrie hingga BUMN. *Bloomberg Technoz*. <https://www.bloombergentechnoz.com/detail-news/71277/90-emiten-mangkir-laporan-keuangan-ada-grup-bakrie-hingga-bumn>
- Tyler, T. O. M. R. (1997). *Procedural Fairness and Compliance with the Law*. 133, 219–240.
- UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 10 TAHUN 1998 TENTANG PERUBAHAN ATAS UNDANG-UNDANG NOMOR 7 TAHUN 1992 TENTANG PERBANKAN (2024). https://doi.org/https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/undang-undang/Documents/UU_NO_10_1998%20Tentang%20Perbankan.PDF
- VOI. (2023). Belum Serahkan Laporan Keuangan, 143 Emiten Kena Sanksi dari BEI. *Voi.Id*. <https://voi.id/ekonomi/271752/belum-serahkan-laporan-keuangan-143-emiten-kena-sanksi-dari-bei>
- Wini Julia Abbet, Enggar Diah Puspa Arum, & Wiralestari 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>
- Yanthi, K. D. P., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2020). PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN KAP, PERGANTIAN AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY. *JURNAL KHARISMA*, 148–158.

Yulianingtias, K. S., & Triyuwono, I. (2022). Pengaruh Audit Tenure , Opini Auditor , dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Audit Report Lag. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(2), 171–186.