

ABSTRACT

The Influence of Audit Characteristics and Company Characteristics on Audit Report Lag on Non-Primary Consumer Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2011-2022

By:

DIAH KURNIA WATI

This study investigates the impact of audit characteristics, including Audit Opinion, Audit Industry Specialization, and Audit Reputation, along with company characteristics such as Company Age and Financial Distress, on Audit Report Lag in non-primary consumer sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange from 2011 to 2022. Analyzing data from 61 companies over 12 years with 731 observations, the research employs multiple linear regression analysis in EViews12. Findings reveal that collectively, audit opinion, industry specialization, audit reputation, company age, and financial distress significantly influence Audit Report Lag. Specifically, audit opinion exhibit a negative impact on Audit Report Lag, company age and financial distress has a positive effect while industry specialization and audit reputation has no effect on Audit Report Lag. The study recommends future research to explore other sectors and include internal company variables like independent commissioners and institutional ownership for a more comprehensive analysis. The focus solely on auditor-related variables suggests avenues for broader investigations into internal company dynamics.

Keywords: Audit Opinion, Auditor Industry Specialization, Audit Reputation, Financial Distress, Audit Report Lag

ABSTRAK

Pengaruh Karakteristik Audit dan Karakteristik Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* Pada Perusahaan Sektor Konsumen Non Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2022

Oleh:

DIAH KURNIA WATI

Penelitian ini menyelidiki dampak karakteristik audit, termasuk Opini Audit, Spesialisasi Industri Audit, dan Reputasi Audit, bersama dengan karakteristik perusahaan seperti Usia Perusahaan dan Kesulitan Keuangan, terhadap Keterlambatan Laporan Audit pada perusahaan sektor konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2011 hingga 2022. Menganalisis data dari 61 perusahaan selama 12 tahun dengan 731 observasi, penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda di EViews12. Temuan mengungkapkan bahwa secara bersama-sama, opini audit, spesialisasi industri, reputasi audit, usia perusahaan, dan kesulitan keuangan secara signifikan memengaruhi *audit report lag*. Secara khusus, opini audit menunjukkan dampak negatif pada *audit report lag*, usia perusahaan dan *financial distress* memiliki efek positif sedangkan spesialisasi industri dan reputasi audit tidak berpengaruh pada *audit report lag*. Penelitian ini merekomendasikan penelitian masa depan untuk mengeksplorasi sektor lain dan memasukkan variabel internal perusahaan seperti komisaris independen dan kepemilikan institusional untuk analisis yang lebih komprehensif. Fokus semata-mata pada variabel terkait auditor menunjukkan adanya peluang untuk penyelidikan yang lebih luas terhadap dinamika internal perusahaan.

Kata kunci: Opini Audit, Spesialisasi Industri Auditor, Reputasi Audit, Kesulitan Keuangan, Keterlambatan Laporan Audit