

ABSTRAK

PENGARUH KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(Studi Empiris pada Perusahaan sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

Oleh

STEPHANIE ANGELINA

Ketepatan waktu pelaporan keuangan penting untuk menjaga transparansi dan kredibilitas perusahaan, terutama dalam kondisi lingkungan yang tidak pasti. Studi ini berusaha untuk mengevaluasi dampak dari ketidakpastian lingkungan pada *audit report lag* dengan variabel moderasi mekanisme *corporate governance* (melalui proporsi dewan komisaris independen, ukuran komite audit, dan kualitas audit). Studi ini mengaplikasikan metodologi kuantitatif dengan data 106 perusahaan sektor *consumer cyclical*s periode 2020–2023 dan dianalisis dengan regresi linear berganda. Temuan studi menunjukkan bahwasannya ketidakpastian lingkungan berpengaruh positif signifikan pada *audit report lag*. Ukuran komite audit terbukti dapat memperlemah pengaruh tersebut, sementara proporsi dewan komisaris independen serta kualitas audit tidak mampu berperan sebagai moderator. Kegagalan komisaris independen disebabkan keterbatasan pengaruh langsung terhadap kebijakan pelaporan, sementara auditor dari KAP besar cenderung fokus pada kehati-hatian sehingga memperpanjang proses audit. Temuan ini memberikan implikasi bagi perusahaan untuk meningkatkan efektivitas pengawasan internal dalam merespons dinamika eksternal agar keterlambatan audit dapat diminimalisir. Selain itu, penelitian ini juga menambahkan analisis *robustness check* dengan memasukkan variabel kontrol COVID-19, dan hasilnya konsisten dengan temuan utama.

Kata kunci: Keterlambatan Laporan Audit, Ketidakpastian Lingkungan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit

ABSTRACT

THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY ON AUDIT REPORT LAG WITH CORPORATE GOVERNANCE AS A MODERATING VARIABLE

***(Empirical Study on Consumer Cyclical Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange in 2020–2023)***

By:

STEPHANIE ANGELINA

Timeliness of financial reporting is crucial for maintaining company transparency and credibility, especially in uncertain environmental conditions. This study attempts to evaluate the impact of environmental uncertainty on audit report lag, moderated by corporate governance mechanisms (through the proportion of independent commissioners, audit committee size, and audit quality). This study applies a quantitative methodology, utilizing data from 106 companies in the consumer cyclical sector from 2020–2023, and analyzed using multiple linear regression. The findings of the study demonstrate that environmental uncertainty has positive significant effect on audit report lag. Audit committee size was found to weaken this relationship, while the percentage of commissioners who are independent and audit quality did not act as moderators. The ineffectiveness of independent commissioners is attributed to their limited direct influence on reporting policies, whereas Big Four auditors tend to prioritize prudence, thereby extending the audit process. These findings have implications for companies to enhance the effectiveness of internal oversight in responding to external dynamics to minimize audit report lag. In addition, this study also includes a robustness check analysis by incorporating the COVID-19 control variable, and the results remain consistent with the main findings.

Keywords: *Audit Report Lag, Environmental Uncertainty, Independent Commissioners, Audit Committee, Audit Quality*