

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit quality, audit committee, and firm size on audit report lag in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2023. Audit report lag refers to the time gap between the fiscal year-end and the issuance date of the independent audit report. This research is based on agency theory and compliance theory, using a quantitative approach. Data were obtained from the financial reports of textile and garment manufacturing companies that met purposive sampling criteria, resulting in a sample of 121 companies. The data were analyzed using logistic regression with the assistance of SPSS 27.

The results show that only firm size has a significant negative effect on audit report lag. This indicates that larger firms are less likely to experience delays in the issuance of audited financial statements. Meanwhile, audit quality and audit committee do not have a significant effect on audit report lag. This study provides practical implications for companies and auditors to better manage factors influencing the timeliness of audited financial reporting. In addition, the findings are expected to serve as a reference for future research on audit report lag.

Keywords: audit report lag, audit quality, audit committee, firm size, logistic regression, IDX.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit, komite audit, dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2023. *Audit report lag* merupakan selisih waktu antara tanggal akhir tahun buku dan tanggal penerbitan laporan audit independen. Penelitian ini menggunakan teori agensi dan teori kepatuhan sebagai dasar teori, dengan pendekatan kuantitatif. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur tahun 2023 yang telah memenuhi kriteria *purposive sampling*, sehingga diperoleh sampel sebanyak 121 perusahaan. Analisis data dilakukan dengan regresi logistik menggunakan bantuan perangkat lunak SPSS 27.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya ukuran perusahaan yang berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* dengan arah negatif. Artinya, semakin besar ukuran perusahaan, maka semakin kecil kemungkinan terjadi keterlambatan dalam penerbitan laporan keuangan auditan. Sementara itu, kualitas audit dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Penelitian ini memberikan implikasi bagi perusahaan dan auditor agar lebih memperhatikan aspek-aspek yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan. Selain itu, hasil penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya dalam mengembangkan kajian mengenai *audit report lag*.

Kata kunci: *audit report lag*, kualitas audit, komite audit, ukuran perusahaan, regresi logistik, BEI.