

INTISARI

Penelitian ini menguji faktor-faktor yang memengaruhi durasi *audit report lag* (ARL), yaitu rentang waktu atau selisih jumlah hari antara tanggal tutup buku perusahaan hingga tanggal penerbitan laporan auditor independen. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan data sekunder. Hasil penelitian didasarkan pada penggunaan sampel sebanyak 89 perusahaan pada sektor energi yang terdaftar di BEI untuk periode 2022-2023. Sampel tersebut dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dari seluruh perusahaan sektor energi di BEI sebagai populasi. Variabel dependen yang digunakan adalah *audit report lag* (ARL) yang diproksikan dengan jumlah hari antara tanggal tutup buku perusahaan sampai tanggal penerbitan laporan auditor independen. Variabel independen yang digunakan adalah kompleksitas perusahaan dan spesialisasi industri auditor. Penelitian ini juga menambahkan variabel kontrol berupa ukuran perusahaan dan profitabilitas.

Penelitian ini menggunakan model analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompleksitas perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag* (ARL), sedangkan spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag* (ARL). Temuan lain dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* (ARL).

Kata Kunci: *Audit Report Lag* (ARL), Kompleksitas Perusahaan, Spesialisasi Industri Auditor, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas

ABSTRACT

This study examines the factors affecting audit report lag (ARL), which refers to the period or the number of days between the company's fiscal year-end period and the issuance date of the independent auditor's report. This research method is quantitative using secondary data. The results of this study are based on a sample of 89 energy sector companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period of 2022-2023. The samples are selected using a purposive sampling method from the population of all energy sector companies listed on the IDX during 2022-2023. The dependent variable used is audit report lag (ARL), which is proxied by the number of days between the company's fiscal year-end and the issuance date of the independent auditor's report. The independent variables used are company complexity and auditor industry specialization. This study also includes control variables in the form of firm size and profitability.

This research is conducted using a multiple linear regression analysis model. The result shows that company complexity has a positive and significant effect on audit report lag (ARL), while auditor industry specialization has a negative and significant effect on audit report lag (ARL). Another finding in this study is that firm size, as a control variable, has a negative effect on audit report lag (ARL).

Keywords: *Audit Report Lag (ARL), Company Complexity, Auditor Industry Specialization, Firm Size, Profitability.*