

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, ukuran kap, *audit tenure* dan pandemi *Covid-19* terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Penelitian ini menggunakan dua teori sebagai dasar penelitian yaitu teori agensi dan teori kepatuhan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa *annual report* setiap perusahaan. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 280 sampel penelitian. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji *goodness of fit*, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *audit report lag*. (2) Ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. (3) *Audit tenure* tidak berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. (4) Pandemi *Covid-19* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*.

Implikasi dari penelitian ini yaitu perusahaan diharapkan dapat mempertimbangkan untuk mengontrak KAP yang sesuai dengan ukuran perusahaannya dan memiliki reputasi yang baik dalam bidang audit. KAP diharapkan dapat meningkatkan manajemen sumber daya yang dimiliki, melakukan perencanaan audit yang lebih matang dan juga memperhatikan etika profesi serta memastikan bahwa audit dilakukan secara profesional dan independen. Menjalinkan komunikasi dan kerja sama yang baik antara KAP dan perusahaan, agar perusahaan dapat mempersiapkan dokumen dan informasi yang diperlukan oleh auditor secara lengkap dan tepat waktu sehingga dapat meminimalisir terjadinya *audit report lag*.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, *Audit Tenure*, Pandemi *Covid-19*, *Audit Report Lag*.

SUMMARY

This research aims to determine and analyze the influence of company size, KAP size, audit tenure, and the Covid-19 pandemic on audit report lag in non-primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2018-2021. The study uses two theories as the basis for research, namely agency theory and compliance theory. The type of data used is secondary data in the form of annual reports of each company. The sample size used in this study is 280 research samples. The sampling technique used is a purposive sampling method based on certain criteria. The data analysis technique used is descriptive statistics, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, goodness of fit test, and hypothesis test.

The results of the study show that: (1) Company size has a positive effect on audit report lag. (2) KAP size has a negative effect on audit report lag. (3) Audit tenure does not have a negative effect on audit report lag. (4) The Covid-19 pandemic has a positive effect on audit report lag.

The implication of this study is that companies are expected to consider hiring auditors that are appropriate for their size and have a good reputation in the audit field. Auditors are expected to improve the management of the resources they possess, carry out more careful audit planning, and pay attention to professional ethics to ensure that audits are conducted professionally and independently. Establishing good communication and collaboration between auditors and companies so that companies can prepare the necessary documents and information required by auditors in a complete and timely manner can help minimize audit report lag.

Keywords: *Company Size, KAP Size, Tenure Audit, Covid-19 Pandemic, Audit Report Lag.*