

## RINGKASAN

Penelitian ini mengkaji bagaimana umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, dan reputasi KAP memengaruhi *audit report lag* periode 2020-2023. Otoritas Jasa Keuangan memiliki Peraturan OJK Nomor 14/POJK/04/2022 terkait kewajiban setiap perusahaan terbuka untuk menyampaikan laporan keuangannya yang telah diaudit paling lambat 3 bulan setelah tanggal perusahaan tutup buku. Tetapi pada tahun 2020 – 2023 masih terdapat perusahaan yang mengalami keterlambatan penyampaian laporan keuangan tahunannya, sehingga periode waktu yang dipilih ialah tahun 2020 – 2023 karena pada tahun tersebut periode yang kompleks masalah ekonomi akibat dari pandemi *covid-19*. Penelitian ini didasarkan pada pendekatan teori kepatuhan dan teori sinyal.

Data observasi yang diperlukan ialah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang telah diaudit. Perusahaan sampel yang telah ditetapkan berjumlah 93 perusahaan dengan kurun waktu 4 tahun dari 2020 – 2023. Teknik analisis data meliputi analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi), Uji statistik analisis regresi, koefisien determinasi, dan uji hipotesis (uji kesesuaian model dan uji t parsial).

Temuan penelitian menunjukkan bahwasanya Umur Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*, Solvabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*, dan Reputasi KAP berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa: (1) Umur Perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, perusahaan dengan umur yang lebih tua cenderung akan lebih cepat dalam publikasi laporan keuangan dikarenakan memiliki pengalaman dan pengendalian internal yang lebih baik dibanding perusahaan muda, sehingga hal ini dapat meminimalkan *audit report lag*. (2) Profitabilitas (ROA) dapat memengaruhi *audit report lag* secara signifikan, ketika perusahaan memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi cenderung akan termotivasi untuk memberikan sinyal positif tersebut dengan tepat waktu kepada pengguna laporan keuangan. (3) Solvabilitas (DAR) dapat memengaruhi *audit report lag* secara signifikan, artinya ketika perusahaan memiliki tingkat solvabilitas yang tinggi (solvabel), maka perusahaan akan cenderung menyampaikan kabar baik tersebut dengan segera kepada pengguna laporan keuangan, karena hal tersebut mencerminkan kondisi keuangan perusahaan yang baik. (4) Reputasi KAP dapat memengaruhi *audit report lag* secara signifikan, hal ini disebabkan oleh KAP yang memiliki reputasi baik seperti KAP *Big Four* cenderung unggul dalam segi kompetensi sumber daya manusia, pengalaman dalam bidang audit, dan memiliki

teknologi yang memadai. Sehingga *audit report lag* dapat diminimalkan ketika perusahaan diaudit oleh KAP dengan reputasi yang baik seperti *Big Four*.

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi pihak auditor dan KAP mengenai faktor-faktor yang penting untuk diperhatikan dalam proses audit, serta dapat menjadi referensi bagi perusahaan untuk memperhatikan lebih lanjut mengenai faktor-faktor dalam penelitian ini yang memengaruhi *audit report lag*, dan diharapkan dapat dijadikan sebagai wawasan bagi pembuat kebijakan, dalam merancang kebijakan yang efektif untuk meningkatkan kepatuhan penyampaian laporan keuangan secara tepat waktu.

**Kata Kunci:** Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Reputasi KAP, *Audit Report Lag*



## SUMMARY

*This study examines how company age, profitability, solvency, and audit firm reputation affect audit report lag during and after the Covid-19 pandemic in the period 2020-2023. The Financial Services Authority (OJK) has OJK Regulation Number 14/POJK/04/2022 concerning the obligation of every public company to submit its audited financial statements no later than 3 months after the company's financial closing date. However, in 2020-2023 there were still companies that experienced delays in submitting their annual financial statements, so the time period chosen was 2020-2023 because in that year there was a complex period of economic problems due to the Covid-19 pandemic. This study is based on the compliance theory and signal theory approaches.*

*The observation data required is secondary data in the form of audited annual financial reports. The sample companies that have been determined are 93 companies with a period of 4 years from 2020 - 2023. Data analysis techniques include descriptive statistical analysis, classical assumption tests (normality tests, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation), regression analysis statistical tests, determination coefficients, and hypothesis tests (model suitability tests and partial t-tests).*

*The research findings show that Firm Age has a negative affect audit report lag, Profitability has a significant negative effect on audit report lag, Solvency has a significant negative effect on audit report lag, and KAP Reputation has a significant negative effect on audit report lag. The results of this study explain that: (1) Firm age has a negative effect on audit report lag. Firms with older ages tend to be quicker in publishing financial reports because they have better experience and internal control than young companies, so this can minimize audit report lag. (2) Profitability (ROA) can significantly affect audit report lag, when a company has a high level of profitability, it tends to be motivated to provide positive signals on time to users of financial reports. (3) Solvency (DAR) can significantly affect audit report lag, meaning that when a company has a high level of solvency (solvable), the company will tend to convey the good news immediately to users of financial reports, because it reflects the company's good financial condition. (4) The reputation of the audit firm can significantly influence the audit report lag, this is because audit firms with a good reputation such as the Big Four KAPs tend to excel in terms of human resource competence, experience in the audit field, and have adequate technology. So that the audit report lag can be minimized when the company is audited by an audit firm with a good reputation such as the Big Four.*

*This research is expected to be a reference for auditors and Audit Firm regarding important factors to consider in the audit process, and can be a reference for companies to pay further attention to the factors in this study that affect audit*

*report lag, and is expected to be used as insight for policy makers, in designing effective policies to improve compliance with timely submission of financial reports.*

**Keywords:** *Firm Age, Profitability, Solvency, Audit Firm Reputation, Audit Report Lag*

