

***The Influence of Audit Complexity, Auditor Specialization, and Audit Committee Size on Audit Report Lag***

***By Rizky Maulana***

***ABSTRACT***

*This study is a quantitative study that aims to examine the effect of audit complexity, auditor specialization, and audit committee size on Audit Report Lag. This study uses audited financial report data for energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020. The selection of sample criteria was carried out using a purposive sampling technique with predetermined criteria and 75 data samples were obtained from 37 energy sector companies. Hypothesis testing in this study used panel data regression equation analysis with the STATA 16 program with a significance level of 5% (0.05). The results of this study indicate that 1) the complexity of the client's business has no effect on Audit Report Lag; 2) auditor specialization has no effect on Audit Report Lag; 3) the size of the audit committee has no effect on the Audit Report Lag; 4) the Covid-19 pandemic has a positive and significant impact on the Audit Report Lag.*

***Keywords:*** *audit complexity, auditor specialization, audit committee size, Covid-19 pandemic, Audit Report Lag.*

**Pengaruh Kompleksitas Bisnis Klien, Spesialisasi Auditor, Dan Ukuran  
Komite Audit Terhadap *Audit Report Lag***

**Oleh Rizky Maulana**

**Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengkaji pengaruh kompleksitas bisnis klien, spesialisasi auditor, dan ukuran komite audit terhadap *Audit Report Lag*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan keauditan perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Pemilihan kriteria sampel dilakukan menggunakan teknik purposive sampling dengan kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh data sejumlah 75 data sampel dari 37 perusahaan sektor energi. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis persamaan regresi data panel dengan program STATA 16 dengan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa 1) kompleksitas bisnis klien tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*; 2) spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*; 3) ukuran komite audit tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*; 4) pandemi Covid-19 berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Report Lag*.

**Kata kunci** : kompleksitas bisnis klien, spesialisasi auditor, ukuran komite audit, pandemi Covid-19, *Audit Report Lag*.