

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *financial distress*, ukuran perusahaan, reputasi auditor dan opini audit terhadap *Audit Report Lag (ARL)*. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *financial distress*, ukuran perusahaan, reputasi auditor dan opini audit sebagai variabel independen, serta *Audit Report Lag (ARL)* sebagai variabel dependen

Studi empiris ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dikarenakan adanya pandemi *Covid-19*, terdapat perubahan regulasi yang dilakukan oleh Otoritas Jasa Keuangan, salah satunya mengenai relaksasi batas waktu penyampaian laporan keuangan tahunan yang berlaku untuk tahun 2019 dan 2020 selama 2 bulan menjadi 31 Mei. Hal ini menyebabkan adanya dua periode penelitian dalam penelitian ini yaitu periode sebelum pandemi (2017-2018) dan periode masa pandemi (2019-2020). Pengambilan sampel didasarkan pada metode *purposive sampling* dengan beberapa kriteria tertentu. Total sampel yang didapatkan sebanyak 230 perusahaan dengan 16 *outlier* pada periode sebelum pandemi (2017-2018) dan 260 perusahaan dengan 26 *outlier* pada periode masa pandemi (2019-2020). Analisis regresi linear berganda merupakan metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada periode sebelum pandemi (2017-2018) variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*, *financial distress* berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *audit report lag*, dan reputasi auditor dan opini audit berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Sementara pada periode masa pandemi (2019-2020) hasil menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, ukuran perusahaan, dan opini audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*, *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap *audit report lag*, reputasi auditor berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci: profitabilitas, *financial distress*, ukuran perusahaan, reputasi auditor, opini audit, *audit report lag*.