

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh ESG Disclosure, Financial Distress, dan Kompleksitas Audit terhadap Audit Report Lag. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah ESG Disclosure, Financial Distress, dan Kompleksitas Audit sebagai variabel independen, sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah Audit Report Lag. ESG Disclosure diukur menggunakan Bloomberg ESG Disclosure Score, Financial Distress diproksikan dengan Altman Z-Score, dan Kompleksitas Audit diproksikan dengan jumlah anak perusahaan.

Sampel yang dipilih dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor energi dan bahan dasar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021–2024, dengan total sampel sebanyak 39 perusahaan dan 156 observasi. Pemilihan sampel dilakukan menggunakan metode purposive sampling berdasarkan kriteria dan persyaratan yang telah ditentukan oleh peneliti. Penelitian ini juga menggunakan ukuran perusahaan, reputasi Kantor Akuntan Publik Big Four, leverage, dan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Metode pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ESG Disclosure berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Audit Report Lag. Financial Distress berpengaruh positif dan signifikan terhadap Audit Report Lag, yang menunjukkan bahwa perusahaan dengan indikasi financial distress yang lebih tinggi cenderung memiliki waktu penyelesaian audit yang lebih panjang. Selanjutnya, Kompleksitas Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap Audit Report Lag, yang menunjukkan bahwa perusahaan dengan jumlah anak perusahaan yang lebih banyak cenderung membutuhkan waktu penyelesaian audit yang lebih lama. Temuan ini mengindikasikan bahwa Audit Report Lag dipengaruhi oleh transparansi informasi nonkeuangan, kondisi keuangan perusahaan, dan kompleksitas struktur perusahaan.

Kata Kunci: ESG Disclosure, Financial Distress, Kompleksitas Audit, Audit Report Lag, Altman Z-Score, Bloomberg ESG Disclosure Score.