

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT
REPORT LAG SERTA PERBEDAANNYA SELAMA PANDEMI DAN
PASCA PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BEI 2019-2023**



Skripsi
KHAIRUNISA RAHMA YANI
01031282126113
AKUNTANSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana

KEMENTRIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* SERTA PERBEDAANNYA SELAMA PANDEMI DAN PASCA PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2023

Disusun oleh:

Nama : Khairunisa Rahma Yani

NIM : 01031282126113

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal: 4 Februari 2025

Dosen Pembimbing,



Aspahani, SE, MM, AK, CA
NIP. 196607041992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT *REPORT LAG*
SERTA PERBEDAANNYA SELAMA PANDEMI DAN PASCA PANDEMI COVID-19
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BEI 2019-2023**

Disusun Oleh :

Nama : Khairunisa Rahma Yani

NIM : 01031282126113

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 21 Maret 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 09 April 2025

Ketua,

Aspahani, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196607041992031004

Anggota,

Dr. Hasni Yusranti, S.E., M.ACC., Ak
NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

29/3/25
7/4

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Hasni Yusranti, S.E., M.ACC., Ak
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Khairunisa Rahma Yani

NIM : 01031282126113

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT
REPORT LAG SERTA PERBEDAANNYA SELAMA PANDEMI DAN
PASCA PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BEI 2019-2023**

Pembimbing : Aspahani, S.E., M.M., Ak., CA

Tanggal Ujian : 21 Maret 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 22 April 2025

Pembuat Pernyataan,



Khairunisa Rahma Yani

NIM. 01031282126113

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah: 286)

"This is not the end. It is not even the beginning of the end. But it is, perhaps, the end of the beginning." - Winston Churchill

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

Ayah, Ibu, dan Keluarga

Sahabat dan Orang Tersayang

Alamameter

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, yang telah memungkinkan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit *Report Lag* Serta Perbedaannya Selama Pandemi dan Pasca Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2019-2023". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penelitian ini membahas pengaruh karakteristik komite audit terhadap audit *report lag*, dengan karakteristik komite audit yang dianalisis melalui jumlah komite audit, frekuensi rapat komite audit, pengalaman komite audit, dan gender perempuan dalam komite audit. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak.

Palembang, 23 Maret 2025

Penulis,

Khairunisa Rahma Yani

NIM. 01031282126113

UCAPAN TERIMA KASIH

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan, motivasi, serta doa yang penulis terima dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya yang memungkinkan penulis menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti S.E, M.ACC, Ak.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan juga sebagai dosen penguji seminar proposal serta ujian komprehensif dengan memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak **Aspahani S.E., MM., Ak., CA.**, Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pemikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, motivasi, serta ilmu yang berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., Ak., M.Si** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah berbagi ilmu dan wawasan selama proses perkuliahan.

8. Seluruh staf Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis selama masa studi.
9. **Ayah dan Ibu**, terima kasih karena selalu berusaha memenuhi kebutuhan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Tidak hanya dalam bentuk materi, tetapi juga doa, perhatian, dan dukungan yang tiada henti. Penulisan skripsi ini tidak mungkin selesai tanpa cinta, kesabaran, dan keyakinan yang selalu kalian tanamkan. Semoga suatu hari nanti, penulis bisa membalas kalian dengan kesuksesan penulis.
10. **Kakak-kakakku**, yang selalu memberikan dukungan jarak jauh kepada penulis sebagai adik bungsu mereka. Terima kasih selalu percaya bahwa penulis mampu menyelesaikan perjalanan ini.
11. **E dengan NIM 01021382126167** yang senantiasa mendengarkan cerita penulis tanpa lelah, yang tidak pernah absen menemani penulis dari awal hingga akhir bimbingan, juga meyakinkan penulis bahwa penulis mampu melewati semua hal-hal sulit selama perkuliahan serta sepanjang penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena selalu ada, bahkan saat dunia terasa terlalu berat untuk dijalani sendiri.
12. **Arindita Riani Wiratami** yang menjadi sahabat seperjuangan penulis dimana selalu menemani hari-hari perkuliahan di waktu senang maupun duka. Terima kasih untuk semangat dan keberadaannya karena selalu ada setiap penulis butuh tempat berkeluh-kesah. *There's no words can describe how grateful I'am to have a best friend like you.*

13. **Cintya Giovania, Puthy Wulan, dan Safina Zahrin Hanif**, terima kasih atas dukungan yang diberikan sejak penulis menempuh sekolah menengah pertama, meskipun sekarang terpisah jarak. Terima kasih pula atas kesediaannya menjadi tempat bagi penulis untuk berbagi cerita dengan nyaman, meskipun telah sibuk mengejar cita-cita masing-masing.
14. **Athiyyah Febriza Putri dan Kinar Yoshie**, terima kasih karena selalu menyempatkan diri untuk mendengarkan semua cerita kehidupan penulis sejak penulis menempuh pendidikan sekolah dasar meskipun memiliki kesibukan masing-masing.
15. **Nabila Zi, Rizke Aulia Maharani, dan Rosyana Citra Khirania**, terima kasih kehadirannya yang selalu memberikan dukungan sejak penulis menempuh pendidikan di sekolah menengah atas.
16. **Jerikho dan Alep**, serta Teman-teman dari Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2021.
17. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan dan masukan, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam penyusunan skripsi ini.

Palembang, 23 Maret 2025

Penulis,

Khairunisa Rahma Yani

NIM. 01031282126113

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Khairunisa Rahma Yani

NIM : 01031282126113

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Audit *Report Lag* Serta Perbedaannya Selama Pandemi dan Pasca Pandemi COVID-19 Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2019-2023.

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 09 April 2025

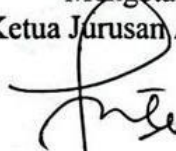
Pembimbing



Aspahani, S.E., M.M., Ak., CA

NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.ACC., Ak

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP AUDIT *REPORT LAG* SERTA PERBEDAANNYA SELAMA PANDEMI DAN PASCA PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2023

Oleh:
Khairunisa Rahma Yani

Penelitian ini menguji pengaruh karakteristik komite audit terhadap audit *report lag* (ARL) pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI selama dan setelah pandemi COVID-19 (2019-2023). Menggunakan pendekatan kuantitatif dan data sekunder dari laporan tahunan dan keuangan, penelitian ini menganalisis 18 perusahaan dengan 90 observasi perusahaan-tahun. Hasil regresi data panel menunjukkan pengalaman komite audit berpengaruh negatif terhadap ARL, sementara rapat, ukuran, dan keberagaman gender komite audit tidak berpengaruh signifikan. Uji Wilcoxon/Mann-Whitney menunjukkan tidak ada perbedaan signifikan antara ARL pada masa pandemi dan pascapandemi, mengindikasikan adaptasi yang efektif. Temuan ini menyoroti peran penting karakteristik komite audit dalam menentukan ARL dan stabilitas pelaporan audit meskipun pandemi.

Kata kunci: Komite Audit, *Audit Report Lag* (ARL), Pandemi COVID-19, Perusahaan Pertambangan, Tata Kelola Perusahaan.

Pembimbing



Aspahani, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.ACC., Ak
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS ON AUDIT REPORT LAG AND THE DIFFERENCES DURING THE PANDEMIC AND POST COVID-19 PANDEMIC IN MINING COMPANIES LISTED ON THE IDX 2019-2023

By:

Khairunisa Rahma Yani

This study examines the effect of audit committee characteristics on audit report lag (ARL) in mining companies listed on the IDX during and after the COVID-19 pandemic (2019-2023). Using a quantitative approach and secondary data from annual and financial reports, this study analyzes 18 companies with 90 company-year observations. Panel data regression results show that audit committee experience has a negative effect on ARL, while audit committee meetings, size, and gender diversity have no significant effect. The Wilcoxon/Mann-Whitney test shows no significant difference between ARL during the pandemic and post-pandemic, indicating effective adaptation. These findings highlight the importance of audit committee characteristics in determining ARL and audit reporting stability despite the pandemic.

Keywords: *Audit Committee, Audit Report Lag (ARL), COVID-19 Pandemic, Mining Companies, Corporate Governance.*

Pembimbing

Aspahani, S.E., M.M., Ak., CA

NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.ACC., Ak

NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Khairunisa Rahma Yani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 28 Oktober
2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Lettu Roni Belut, No. 849
Email : rahmayani.nisa@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Pusri Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Kusuma Bangsa Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 5 Palembang

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) Periode 2021 – 2022
2. Anggota Dewan Perwakilan Mahasiswa Fakultas Ekonomi (DPM FE)
Periode 2023 – 2024
3. Ketua Komisi Informasi dan Koordinasi Dewan Perwakilan Mahasiswa
Fakultas Ekonomi (DPM FE) Periode 2024 - 2025

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori <i>Agency</i>	11
2.1.2 Teori Kepatuhan	12
2.2 <i>Audit Report lag</i>	13
2.3 Komite Audit.....	13
2.4 Ukuran Komite Audit.....	14
2.5 Rapat Komite Audit.....	15

2.6	Pengalaman Komite Audit	16
2.7	Gender Komite Audit	17
2.8	Penelitian Terdahulu	18
2.9	Alur Berpikir	29
2.10	Hipotesis.....	30
2.10.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>Audit Report lag</i>	30
2.10.2	Pengaruh Rapat Komite Audit Terhadap <i>Audit Report lag</i>	31
2.10.3	Pengaruh Pengalaman Komite Audit Terhadap <i>Audit Report lag</i>	32
2.10.4	Pengaruh Gender Komite Audit Terhadap <i>Audit Report lag</i>	33
2.10.5	Pengaruh Selama dan Pasca Pandemi COVID-19	33
BAB III METODE PENELITIAN		35
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	35
3.2	Rancangan Penelitian	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	35
3.4	Teknik Pengumpulan Data	36
3.5	Populasi dan Sampel	36
3.6	Teknik Analisis.....	38
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	39
3.6.2	Estimasi Model Regresi Panel	39
3.6.3	Pemilihan Model Regresi Panel.....	42
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	43
3.6.5	Analisis Model Regresi Data Panel.....	44
3.6.6	Uji Hipotesis.....	45
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	47
3.7.1	Variabel Dependen	47
3.7.2	Variabel Independen.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Hasil Penelitian	53
4.1.1	Deskripsi Hasil Penelitian	53
4.1.2	Pemilihan Estimasi Model Data Panel	57

4.1.3	Uji Asumsi Klasik	60
4.1.4	Analisis Regresi Data Panel	61
4.1.5	Uji Hipotesis.....	63
4.2	Pembahasan Hipotesis.....	67
4.2.1	Pengaruh Ukuran Komite Audit.....	67
4.2.2	Pengaruh Rapat Komite Audit	69
4.2.3	Pengaruh Pengalaman Komite Audit	72
4.2.4	Pengaruh Gender Komite Audit.....	75
4.2.5	Pengaruh Selama dan Pasca Pandemi COVID-19	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		80
5.1	Kesimpulan	80
5.2	Keterbatasan	82
5.3	Saran.....	82
5.4	Implikasi.....	83
DAFTAR PUSTAKA		84
LAMPIRAN.....		89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir	30
-----------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Penetapan Sampel	37
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan.....	38
Tabel 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	52
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Langrange Multiplier	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Beda	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Uji Normalitas	89
----------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Di era perkembangan revolusi industri 4.0 ini menunjukkan perkembangan teknologi yang begitu pesat, membuat berbagai perusahaan harus bersaing semakin ketat agar tetap bertahan. Di tengah persaingan ini, perusahaan haruslah mencari cara agar tetap bertahan dengan mencari investor agar tetap memiliki dana yang cukup demi keberlangsungan perusahaan. Sebuah entitas perusahaan tidak dapat bergantung secara cuma-cuma pada laba bersih tahunannya ataupun melalui pinjaman bank. Mencari pendanaan melalui penjualan lembar sahamnya baik saham biasa maupun saham preferen di Bursa Efek Indonesia (BEI) menjadi cara lain dalam keberlangsungan suatu perusahaan. Dimana lembar saham tersebut akan dijualkan kepada investor yang akan menjadi pemegang saham sehingga perusahaan mendapat suntikan dana yang cukup untuk keberlangsungan kegiatan operasionalnya. Perusahaan harus menyediakan informasi keuangannya dalam bentuk laporan keuangan untuk menjual lembar sahamnya di BEI. Yang dimana, laporan keuangan memiliki fungsi sebagai pembantu dalam pengambilan keputusan yang berisikan mengenai kinerja serta posisi keuangan suatu entitas perusahaan. Laporan keuangan memiliki fungsi untuk memberikan informasi mengenai kinerja keuangan, posisi keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan (Arista dan Nurlaila, 2022).

Pemegang saham atau investor berhak memperoleh informasi mengenai kondisi keuangan dan hasil usaha perusahaan. Informasi tersebut digunakan oleh

pemegang saham untuk mengevaluasi kinerja manajemen dan mengambil keputusan apakah perusahaan memberikan manfaat atau tidak kepada mereka (Abdillah *et al.* 2019). Maka dari itu, suatu laporan keuangan harus dinyatakan sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan telah diaudit agar tidak terdapat kesalahan saji ataupun kecurangan dari pihak manajemen keuangan. Audit merupakan suatu pemeriksaan yang memiliki salah satu fungsi untuk membantu tujuan organisasi atau entitas dapat tercapai juga untuk menghindari adanya kebocoran, pemborosan dan juga penyimpangan aturan (Pemayun dan Astika, 2021). Dalam Peraturan Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM) Nomor X.K.6, diatur tentang penyajian laporan keuangan berkala untuk emiten atau perusahaan publik. Aturan ini menetapkan bahwa laporan keuangan tahunan, yang dimuat dalam laporan tahunan, harus mengikuti Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia dan harus diaudit oleh akuntan publik. Laporan keuangan yang telah diaudit tersebut dikenal sebagai laporan keuangan auditan.

Perusahaan yang telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) atau *Go-Public* diharuskan untuk mengirim laporan keuangan tahunan yang telah diaudit secara tepat waktu dan tidak terlambat (Siahaya *et al.* 2020). Laporan keuangan auditan adalah sebuah laporan yang berisikan informasi vital bagi pengambil keputusan (Djuminah dan Wijayanto, 2022). Investor cenderung merasa lebih yakin untuk membeli saham suatu perusahaan jika laporan keuangan telah diaudit oleh akuntan publik independen. Maka dari itu, ketepatan waktu suatu perusahaan dalam melaporkan suatu laporan keuangan auditan kepada masyarakat menjadi sangat penting dalam menjaga relevansi informasi atas apa yang terjadi dengan perusahaan

dan apa yang tertulis pada laporan keuangan. Jika pelaporan laporan keuangan auditan terlambat, maka hal tersebut dapat memengaruhi keputusan pembelian lembar saham oleh calon investor.

Dalam penyelesaian laporan keuangan yang telah diaudit, auditor patut mengikuti standar audit yang telah dibuat dan disahkan oleh Asosiasi Akuntan Publik. Standar Kerja Lapangan merupakan salah satu dari standar audit yang wajib dipatuhi oleh auditor. Selain itu, saat menerapkan standar tersebut, auditor juga perlu memperhitungkan akan adanya risiko audit yang akan dihadapi. Dengan demikian, agar pemenuhan pelaksanaan audit konsisten dengan standar dan auditor juga memerlukan durasi yang lebih lama dalam proses pengerjaan auditnya dikarenakan adanya risiko audit yang menyebabkan hal ini akan berakibat pada tanggal atau waktu pelaporan keuangan (Abdillah *et al.* 2019).

Faktanya masih ada fenomena di Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu banyaknya perusahaan yang terlambat menyampaikan laporan keuangan mereka hingga saat ini (Decerly, 2020). Terbukti dari website resmi IDX, tercatat ada 129 perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan auditan tahunan per 31 Desember 2023. Berdasarkan informasi yang tercantum di website resmi IDX, perusahaan-perusahaan ini dikenakan sanksi berupa Peringatan Tertulis I. Penerapan sanksi tersebut mengacu pada sejumlah ketentuan yang telah diatur dalam peraturan bursa, yaitu Ketentuan II.6.1 pada Peraturan Nomor I-H, Ketentuan IX.3.1 pada Peraturan Nomor I-V, Ketentuan VI pada Peraturan Nomor I-C, serta Ketentuan VIII pada Peraturan Nomor I-O.

Tingginya jumlah perusahaan yang masih lewat waktu dalam melaporkan laporan keuangan menunjukkan bahwa ketepatan waktu masih menjadi masalah bagi beberapa perusahaan di Indonesia khususnya perusahaan *go-public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Ada berbagai macam faktor yang menyebabkan adanya tidak ketepatan waktu dalam menyajikan laporan keuangan yang telah diaudit tersebut.

Lamanya laporan keuangan di audit atau audit *report lag* jika semakin lama waktu yang dibutuhkan mengindikasikan adanya suatu permasalahan dalam auditor independen memeriksa laporan keuangan (Hillebrandt dan Ratzinger-Sakel, 2020). Laporan keuangan yang memiliki permasalahan ini tentunya menimbulkan pertanyaan apakah pihak manajemen internal perusahaan telah menyiapkan laporan keuangan yang sebaik-baiknya untuk investor. Pada saat manajemen perusahaan terkesan memperlama waktu laporan keuangan di audit, maka disitulah komite audit diperlukan. Komite audit secara independen harus memantau dan mengawasi aktivitas manajemen terkait pelaporan keuangan serta, sebagai auditor internal dan juga memberikan solusi dan pengarahan kepada manajemen agar kepentingan pemegang saham terakomodir (Susandya dan Suryandari, 2021). Komite audit di setiap perusahaan tentunya memiliki karaktesuristik yang berbeda-beda yang dimana hal ini dapat memengaruhi hasil kinerja mereka. Pada penelitian ini karakteristik komite audit yang di teliti adalah dari segi jumlah anggota, frekuensi rapat setiap tahunnya, seberapa banyak perempuan yang menjadi anggotanya dan pengalaman relevan mengenai keuangan atau akuntansi dari setiap anggota.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh (Susandya dan Suryandari, 2021), karakteristik komite audit, termasuk variabel kompetensi, jumlah anggota, frekuensi

rapat, tingkat independensi, dan gender, berpengaruh terhadap waktu tertunda laporan audit (*audit report lag*). Sedangkan menurut, (Syofyan *et al.* 2021) Disimpulkan dari penelitian mereka adalah bahwa ukuran dan keahlian keuangan komite audit tidak memiliki pengaruh kepada *audit report lag*. Namun, frekuensi rapat komite audit dapat mempengaruhi *audit report lag*. Dan juga penelitian menurut (Djuminah dan Wijayanto, 2022) ternyata, frekuensi rapat komite audit, keahlian keuangan komite audit dan ukuran komite audit tidak memiliki dampak pada waktu tertunda laporan audit (*audit report lag*). Yang dimana hal tersebut bertentangan dengan penelitian sebelumnya oleh (Al-Ebel *et al.* 2020), yang menemukan dimana banyaknya anggota komite audit yang mempunyai keuangan keahlian sangat penting untuk efektivitas komite audit dalam *audit report lag*. Pada penelitian oleh (Raweh *et al.* 2021), penelitian ini menyimpulkan jika keahlian keuangan komite audit tidak ada hubungannya dengan *audit report lag*. Sedangkan, pada penelitian oleh (Siahaya *et al.* 2020) keahlian keuangan yang dimiliki oleh komite audit dan gender komite audit berpengaruh terhadap *audit report lag*. Untuk penelitian dari (Afriliana dan Ariani, 2020), gender komite audit tidak memiliki pengaruh terhadap *audit report lag* yang dimana hasil penelitian tersebut sama dengan hasil penelitian oleh (Atmafidea dan Syarief, 2022).

Banyaknya perbedaan antara hasil penelitian yang telah dilakukan oleh penelitian sebelumnya pada variabel karakteristik yang dimiliki para komite audit menjadi alasan kuat penulis untuk meneliti lebih lanjut faktor yang menyebabkan adanya *audit report lag*. Selain itu juga, penelitian mengenai karakteristik komite audit terhadap *audit report lag* dengan data terbaru yang akurat dan relevan masih belum

ditemukan terutama pada laporan tahunan 2019-2023 sesuai dengan judul penelitian ini. Kemudian penelitian ini mengembangkan dari penelitian Susandya dan Suryandari, 2021 dengan menghapuskan variabel independensi komite audit karena dari penelitian sebelumnya hasilnya sama dengan penelitian sebelumnya yaitu tidak berpengaruh terhadap audit *report lag*. Untuk penelitian lainnya mengenai variabel independensi komite audit terhadap audit *report lag* dibawah tahun 2019 atau artinya sudah tidak relevan lagi dengan tahun sekarang.

Kemudian, sesuai dengan saran pada penelitian sebelumnya, pada penelitian kali ini penulis akan menggunakan sampel penelitian perusahaan pertambangan agar hasil yang diperoleh mempunyai cakupan yang lebih luas, karena pada beberapa penelitian sebelumnya mereka menggunakan sampel penelitian perusahaan manufaktur. Selain itu juga yang membedakan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian ini akan membandingkan audit *report lag* perusahaan saat tahun pandemi dan sesudah pandemi COVID-19 yang tentunya mempengaruhi kondisi perusahaan termasuk kondisi keuangan pada perusahaan pertambangan.

Perusahaan sektor pertambangan memiliki pertumbuhan indeks saham yang menjanjikan tiap tahunnya, bahkan disaat dan selama COVID-19 pun beberapa perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI mengalami kenaikan harga saham (Umar *et al.* 2023). Maka dari itu, diharapkan dari keberadaan perusahaan pertambangan ini bisa membantu upaya perwujudan kesejahteraan sosial bagi masyarakat Indonesia yang menjadi calon investor dari penjualan lembar saham perusahaan pertambangan tersebut. Selain itu, perusahaan pertambangan memiliki keterlambatan tertinggi dalam menyampaikan laporan keuangan ke Bursa Efek

Indonesia jika dibandingkan dengan industri lainnya (Mantik dan Puspitasari, 2022). Perusahaan pertambangan juga sering menerima surat peringatan dari BEI karena terlambat menyampaikan laporan keuangan (Noviarty *et al.* 2021). Meski demikian, sektor pertambangan tetap diminati karena kontribusinya yang besar terhadap kenaikan Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG), serta potensi ekonominya yang menjanjikan. Karakteristik sektor ini, yang sarat risiko dan kompleksitas, sering menyebabkan keterlambatan audit, namun masih dalam batas yang dapat diterima (Komarudin *et al.* 2019). Aspek-aspek tersebut menjadi dasar bagi penulis untuk meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi waktu tertunda laporan audit.

Dalam rangka memahami secara spesifik pengaruh karakteristik komite audit terhadap *audit report lag* dan juga lama dari *audit report lag* selama masa pandemi dan pasca pandemi COVID-19 pada perusahaan tambang yang terdaftar di BEI, maka penelitian ini berjudul "Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap *Audit Report lag* dan Perbedaannya Selama Pandemi dan Pasca Pandemi COVID-19 Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2019-2023."

1.2 Perumusan Masalah

Berlandaskan pada latar belakang, didapatkanlah ajuan rumusan masalahnya sebagai berikut :

1. Apakah ukuran komite audit berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2019-2023?
2. Apakah rapat komite audit berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2019-2023?

3. Apakah pengalaman komite audit berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2019-2023?
4. Apakah gender perempuan komite audit berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2019-2023?
5. Apakah ada perbedaan audit *report lag* selama pandemi dan setelah pandemi COVID-19 pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2020-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Penelitian ini bertujuan menguji dan menganalisis pengaruh ukuran komite audit berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2019-2023
2. Penelitian ini bertujuan menguji dan menganalisis pengaruh rapat komite audit berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2019-2023.
3. Penelitian ini bertujuan menguji dan menganalisis pengalaman ukuran komite audit berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2019-2023.
4. Penelitian ini bertujuan menguji dan menganalisis gender perempuan komite audit berpengaruh terhadap audit *report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI 2019-2023.
5. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan audit *report lag* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI selama masa pandemi dan pasca pandemi 2020-2023.

1.4 Manfaat Penulisan

Hasil penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat baik dari segi teoritis maupun praktis.

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini memberikan kontribusi signifikan pada pengetahuan akademik dalam bidang akuntansi dan audit dengan mengusulkan penelitian tentang pengaruh karakteristik komite audit terhadap audit *report lag*. Melalui analisis data dan temuan empiris, penelitian ini tidak hanya membantu pengembangan teori terkait faktor-faktor yang memengaruhi audit *report lag* selama masa pandemi dan setelah pandemi COVID-19, tetapi juga dapat mengonfirmasi atau menyanggah hasil penelitian sebelumnya, yang secara keseluruhan mendukung pengembangan ilmu pengetahuan di bidang tersebut.

b. Manfaat Praktis

Penelitian ini memiliki manfaat praktis yang signifikan, di antaranya adalah meningkatkan efisiensi pelaporan keuangan dengan memahami faktor-faktor yang memengaruhi audit *report lag*, memungkinkan perusahaan untuk mengidentifikasi di mana mereka dapat meningkatkan efisiensi dalam proses audit dan pelaporan keuangan. Selain itu, penelitian ini juga dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dengan memperoleh pemahaman yang lebih baik tentang bagaimana karakteristik komite audit memengaruhi ketepatan waktu penerbitan audit *report lag*. Hasil penelitian ini juga menjadi sumber pembelajaran yang berharga bagi praktisi,

regulator, dan pihak terkait lainnya dalam memahami pentingnya faktor-faktor internal seperti komite audit dalam proses audit, sehingga dapat meningkatkan pemahaman dan kualitas pelaksanaan audit di perusahaan-perusahaan.

1.5 Sistematika Penulis

Sistematika penulisan dalam penelitian ini dibuat guna menjelaskan secara garis besar terkait isi dari skripsi ini. Sistematika penulisan dalam penelitian ini dibagi menjadi lima bagian utama, yakni:

BAB I PENDAHULUAN

Bagian ini merupakan bagian pertama pada penelitian dimana memuat penjelasan latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan penelitian ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bagian ini berisikan informasi terkait teori-teori yang menjadi landasan dari analisis yang dilakukan pada permasalahan yang terjadi pada penelitian ini. Bagian ini juga memuat hasil dari penelitian-penelitian terdahulu yang relevan dengan penelitian ini. Selain itu adapun alur pikir dan perumusan hipotesis pada variabel-variabel dalam penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bagian ini menjelaskan deskripsi terkait ruang lingkup penelitian, model dan rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan populasi dan sampel, sampai dengan definisi operasional variabel dan metode analisis data.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bagian ini menguraikan deskripsi tentang objek yang diteliti, hasil olah data dan interpretasi hasil penelitian yang didapatkan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bagian ini memuat kesimpulan dari hasil pada penelitian ini, diikuti dengan saran yang peneliti tawarkan, serta keterbatasan dari penelitian ini sendiri.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit *report lag*. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Afriliana, N., & Ariani, N. E. (2020). Pengaruh Gender Chief Executive Officer (Ceo), Financial Expertise Ceo, Gender Komite Audit, Financial Expertise Komite Audit Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v5i1.15426>
- Al-Ebel, A., Baatwah, S., & Al-Musali, M. (2020). Religiosity, accounting expertise, and audit *report lag*: Empirical evidence from the individual level. *Cogent Business and Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1823587>
- Ardiansyah, Risnita, & Jailani, M. S. (2023). Teknik Pengumpulan Data Dan Instrumen Penelitian Ilmiah Pendidikan Pada Pendekatan Kualitatif dan Kuantitatif. *Jurnal IHSAN : Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), 1–9. <https://doi.org/10.61104/ihsan.v1i2.57>
- Arista, R., & Nurlaila, N. (2022). Pengaruh Sistem Pencatatan Laporan Keuangan Terhadap Optimalisasi Kinerja Karyawan Pada Perusahaan Umum Daerah (Pud) Pasar Kota Medan. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 1(5), 585–594. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v1i5.66>
- Astuti, E. S., & Nelvirita, N. (2024). Pengaruh Kompetensi Komite Audit, Gender dan Laba Rugi terhadap Audit *Report lag*: Studi Empiris pada Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan ke Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(1), 103–116. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i1.1142>
- Atmafidea, H., & Syarief, A. (2022). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kap, Gender Komite Audit, Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Audit *Report lag* Pada Perusahaan Manufaktur. *Sigma-Mu*, 14(1), 11–20. <https://doi.org/10.35313/sigmamu.v14i1.4881>
- Chandra, B. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Keterlambatan Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 186–207. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i2.2006>
- Dahlan, M. K. H. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit *Report lag* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018. *STIE Perbanas Surabaya*, 1–16.
- Decerly, R. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Tahun 2014-2018. *Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 3(2), 170–183.

- Dedewi, M. Y., & Yusuf. (2023). Pengaruh solvabilitas, opini audit dan profitabilitas terhadap audit *report lag* pada perusahaan sektor pertambangan. *Jurnal Ekonomi, Keuangan Dan Manajemen*, 19(1), 223–234.
- Djuminah, D., & Wijayanto, A. (2022). Karakteristik Komite Audit dan Audit *Report lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 22(2), 320–334. <https://doi.org/10.20961/jab.v22i2.846>
- Dzulkifli, D., & Dewayanto, T. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Ukuran Komite Audit, Keahlian Audit, Rapat Komite Audit, Rapat Dewan Pengawas Syariah Terhadap Audit *Report lag* (Studi Empiris Pada Perbankan Syariah Yang Terdaftar di OJK Tahun 2016-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–11.
- Eriandani, R., & Dewi, S. R. (2022). Karakteristik Komite Audit Dan Kualitas Audit. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1–14. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v5i1.125>
- Farhan, M., Mansur, F., & Erwati, M. (2023). Pengaruh Ukuran Komite Audit, Frekuensi Rapat Komite Audit Dan Chief Executive Officer (Ceo) Gender Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jambi Accounting Review (JAR)*, 3(3), 314–326. <https://doi.org/10.22437/jar.v3i3.21948>
- Fitriana, A., Salwa, N., & Wijayanti, S. (2022). *Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tingkat Kemiskinan di Provinsi Aceh menggunakan Regresi Data Panel*. 5158, 46–59. <https://doi.org/10.24815/jp.v11i1.32947>
- Frimmantuti, H., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Auditor Switching Dan Pandemi Covid-19 Terhadap Audit Delay. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 8(2), 1–11. <https://doi.org/10.53494/jira.v8i2.139>
- Gaol, R. L., & Duha, K. S. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JRAK*, 7(1), 64–74.
- Hillebrandt, S., & Ratzinger-Sakel, N. V. S. (2020). Codetermination on the audit committee: An analysis of potential effects on audit quality. *International Journal of Auditing*, 25(2), 283–302. <https://doi.org/10.1111/ijau.12213>
- Kaaroud, M. A., Mohd Ariffin, N., & Ahmad, M. (2020). The extent of audit *report lag* and governance mechanisms: Evidence from Islamic banking institutions in Malaysia. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 11(1), 70–89. <https://doi.org/10.1108/JIABR-05-2017-0069>
- Kartika, S. N. (2014). Analisis Pengalaman Pra Komite Audit Terhadap Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 569–578.
- Khoirunnisa, W., Fadhilah, W. A., Astuti, W. W., Mawarni, Y. I., & Gunawan, A. (2021). Tinjauan Kualitas Audit Jarak Jauh Di Masa Pandemi Covid-19. *IRWNS: Prosiding*

The 12th Industrial Research Workshop and National Seminar, 12, 1162–1166.
<http://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/2783>

Komarudin, H., Irwan, Winata, S., & Surjana, M. T. (2019). Analisa Komparasi Ukuran Perusahaan Dan Audit Delay Antara Perusahaan Properti Dan Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2015-2017. *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 2, 1–10.
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/689/379>

Lisic, L. L., Myers, L. A., Seidel, T. A., & Zhou, J. (2019). Does Audit Committee Accounting Expertise Help to Promote Audit Quality? Evidence from Auditor Reporting of Internal Control Weaknesses. *Contemporary Accounting Research*, 36(4), 2521–2553. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12517>

Malahati, G., & Syofyan, E. (2024). *Pengaruh Peran Komite Audit, Umur Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay: Studi pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang Listing di Bursa Efek Indonesia 2018-2021*. 6(1), 59–71.

Mantik, J., & Puspitasari, A. (2022). Moderating Effect On The Relationship Between Internal Auditor And Audit Report lag. *Jurnal Mantik*, 6(3), 2685–4236.

Mei Rinta. (2021). Ukuran Dewan Direksi, Aktivitas Komite Audit Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Accounting Science*, 5(1), 89–103.
<https://doi.org/10.21070/jas.v5i1.1336>

Noviarty, H., Puspitasari, A., & Heniwati, E. (2021). Do Internal Auditor and Audit Committee Have Impact on Audit Report lag for Mining Industry? *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 23(1), 15–23. <https://doi.org/10.9744/jak.23.1.15-23>

Nurliasari, K., & Achmad, T. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(1), 1–12.
<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Pemayun, C. I. M. P., & Astika, I. B. P. (2021). Karakteristik Komite Audit pada Audit Report lag. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(10), 2429–2441.
<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/index>

Prayogi, K. I., Saftiana, Y., & Nurullah, A. (2022). Dampak Audit Report lag: Sebelum dan Pada Saat Pandemic Covid-19. *Fokus Bisnis Media Pengkajian Manajemen Dan Akuntansi*, 21(2), 147–162. <https://doi.org/10.32639/fokbis.v21i2.53>

Ratnasari, P. P., & Purwanto, M. (2022). Determinan Frekuensi Rapat Komite Audit Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Sumber Artikel Akuntansi, Auditing, Dan Keuangan*, 1(2), 24–29. <https://doi.org/10.35837/subs.v6i2.1661>

Raweh, N. A. M., Abdullah, A. A. H., Kamardin, H., & Malek, M. (2021). Industry expertise on audit committee and audit report timeliness. *Cogent Business and Management*, 8(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1920113>

Riyanto, C. S., Fadila, N. I., Avisya, I. M. C., Irianti, B. C., & Radianto, D. O. (2023).

- Kesetaraan Gender. *Humantech: Jurnal Ilmiah Multidisiplin Indonesia*, 2(8), 1767–1773.
- Saragih, H. E., & Laksito, H. (2021). PENGARUH EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, dan Investasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–14. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32984/26349>
- Siahaya, A., Angelina, C., & Juniarti. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Auditor Quality Terhadap Audit Report lag. *Business Accounting Review*, 8(2), 16–29.
- Siregar, A. T., & Amirya, M. (2024). Pengaruh Gender Diversity Dan Efektivitas Komite Audit Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 15(01), 70–83. <https://doi.org/10.23887/jimat.v15i01.75372>
- Sugiyono. (2013). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Penerbit Alfabeta.
- Susandya, A. A. P. G. B. A. P. G. B., & Suryandari, N. N. A. (2021). Dinamika Karakteristik Komite Audit Pada Audit Report lag. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 21(2), 175–190. <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9048>
- Syofyan, E., Septiari, D., Dwita, S., & Rahmi, M. (2021). The characteristics of the audit committee affecting timeliness of the audit report in Indonesia. *Cogent Business and Management*, 8(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1935183>
- Umar, Z., Mj, E., Hermansyah, , Yulianingsih, Y., & Ulfa, N. (2023). Perbandingan Harga Saham Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19 Periode 2019-2020. *Konfrensi Ilmiah Akuntansi X 2023*, 1–18.
- Wandrianto, R., Anugerah, R., Nurmayanti, P., Akuntansi, J., Ekonomi dan Bisnis, F., & Riau, U. (2021). Karakteristik Komite Audit Dan Audit Report lag: Studi Empiris Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 325–336. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i2.29607>
- Werdaningrum, V., & Laksito, H. (2021). PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT : UKURAN, RAPAT, KOMITE AUDIT INDEPENDEN, DAN AUDIT COMMITTEE FINANCIAL EXPERTISE TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN COST OF DEBT SEBAGAI VARIABEL MODERASI(Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar Di Bursa Efek Indon. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Wulandari, S., & Barokah, Z. (2022). Determinants of Audit Report lag: Evidence from Commercial Banks in Indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 25(03), 413–436. <https://doi.org/10.33312/ijar.676>