



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

NAIMAH NUR ISLAMIDIYANAH

43222010149

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2026



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
*AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

NAIMAH NUR ISLAMIDIYANAH

43222010149

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2026

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Naimah Nur Islamidiyanah

NIM : 43222010149

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan *Financial Distress* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)”** adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 9 Maret 2026



Naimah Nur Islamidiyanah

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : NAIMAH NUR ISLAMIDIYANAH
NIM : 43222010149
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 14 July 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Juli/14/0000001113/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Naimah Nur Islamidiyanah
NIM : 43222010149
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Financial Distress terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 09 Maret 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing

Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc
NIDN/NUPTK: 0303059201

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-04266287



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi Penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati. Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
4. Ibu Annisa Hakim Z, S,Pd., M.Sc selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan Penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kepada Ayah penulis tercinta Bapak Rukun Setyono dan Ibunda penulis tercinta Sri Adela Wahyuni serta adik penulis Nadhira Inaya Rafa yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak motivasi dan inspirasi dalam proses pengerjaan skripsi ini.
7. Teman seperjuangan penulis selama masa perkuliahan Winanda Oktovia, Dea Cindy Vanesha, Fiona Cittradewi, Rana Ashari, Intan Supriyatna Putri dan Cetrin Intan Purnasari yang selalu memberikan semangat, motivasi dan menebarkan kebahagiaan untuk penulis.

8. Untuk sahabat-sahabat penulis, yaitu Syifa, Ratna, dan Kak Imas, yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, doa, serta kebersamaan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Kepada teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2022 yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu-persatu
10. Serta pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan do'anya dalam proses pengerjaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 9 Maret 2026

Naimah Nur Islamidiyanah



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Naimah Nur Islamidiyanah
NIM : 43222010149
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan *Financial Distress* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024).

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non—Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 9 Maret 2026

Yang menyatakan,



Naimah Nur Islamidiyanah

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)
NAIMAH NUR ISLAMIDIYANAH**

ABSTRAK

Salah satu aspek yang memegang peranan penting adalah penyampaian laporan keuangan yang telah di audit secara tepat waktu. Mengingat informasi yang disajikan digunakan sebagai landasan proses pengambilan keputusan, baik yang dilakukan oleh investor maupun para pemangku kepentingan lainnya. Riset ini disusun dengan tujuan mengkaji pengaruh kepemilikan insitusional, ukuran perusahaan, dan *financial distress* terhadap *audit delay*. Adapun yang menjadi objek studi ini merupakan sektor kesehatan yang tercatat di Bursa Efek indonesia (BEI) periode 2020 sampai 2024. Pendekatan kuantitatif diterapkan dalam penelitian dengan desain penelitian bersifat kausal. Data yang dipakai dalam penelitian berupa data sekunder yang diperoleh melalui *Annual Report* perusahaan. Populasi yang menjadi cakupan penelitian ini meliputi 37 perusahaan. Sampel penelitian ditetapkan dengan menerapkan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 18 perusahaan yang ditetapkan sebagai sampel penelitian. Rentang waktu pengamatan mencakup lima tahun dengan jumlah keseluruhan sebanyak 90 observasi. Pengolahan data dilaksanakan dengan metode regresi data panel yang memanfaatkan perangkat lunak *EViews-13*. Hasil yang diperoleh memperlihatkan bahwa kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Sebaliknya, *financial distress* terbukti memberikan pengaruh negatif yang signifikan terhadap *audit delay*. Temuan tersebut menunjukkan kondisi keuangan perusahaan memiliki kontribusi yang lebih besar dalam menentukan ketepatan waktu penyelesaian audit, dibandingkan dengan faktor struktur kepemilikan ataupun skala perusahaan. Dengan demikian, perusahaan dituntut untuk senantiasa menjaga stabilitas kondisi keuangannya agar audit dapat diselesaikan tepat waktu sehingga laporan keuangan dapat dipublikasikan berdasarkan ketentuan yang berlaku.

Kata Kunci: Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, *Financial distress*, dan *Audit delay*.

**THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, FIRM SIZE, AND
FINANCIAL DISTRESS ON AUDIT DELAY**
*(An Empirical Study of Health Sector Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange for the Period 2020–2024)*
NAIMAH NUR ISLAMIDIYANAH

ABSTRACT

One aspect that plays a crucial role is the timely submission of audited financial statements. This is because the information presented serves as the basis for decision-making processes, whether by investors or other stakeholders. This study was conducted to examine the effects of institutional ownership, Firm size, and financial distress on audit delay. The subject of this study is the healthcare sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2024. A quantitative approach was applied in this study, which employed a causal research design. The data used in this study consisted of secondary data obtained from the companies' annual reports. The population covered by this study comprised 37 companies. The research sample was determined using purposive sampling, resulting in 18 companies selected as the study sample. The observation period spanned five years, with a total of 90 observations. Data analysis was conducted using panel data regression with EViews-13 software. The results indicate that institutional ownership and firm size do not have a significant effect on audit delay. Conversely, financial distress was found to have a significant negative effect on audit delay. These findings indicate that a company's financial condition plays a greater role in determining the timeliness of audit completion than factors such as ownership structure or Firm size. Consequently, companies are required to consistently maintain the stability of their financial condition so that audits can be completed on time, allowing financial statements to be published in accordance with applicable regulations.

Keywords: *Institutional Ownership, Company Size, Financial distress, and Audit delay.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	5
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 <i>Audit delay</i>	9
2.1.3 Kepemilikan Institusional	10
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.5 <i>Financial distress</i>	12
2.1.6 Penelitian terdahulu.....	14
2.2 Rerangka Pemikiran.....	23

2.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Audit delay</i>	24
2.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit delay</i>	24
2.2.3	Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap <i>Audit delay</i>	25
2.3	Hipotesis.....	27
BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN.....		28
3.1	Jenis Penelitian.....	28
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	28
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	32
3.4	Teknik Pengumpulan Data	34
3.5	Metode Analisis Data	35
3.5.1	Statistik Deskriptif	35
3.5.2	Model Regresi Data Panel.....	35
3.5.3	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	36
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	38
3.5.5	Uji Kesesuaian Model (<i>Goodness of Fit</i>).....	40
3.5.6	Analisis Regresi Data Panel.....	41
3.5.7	Uji Hipotesis.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2	Statistik Deskriptif	43
4.3	Model Regresi Data Panel.....	46
4.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel	48
4.5	Uji Asumsi Klasik	50
4.6	Uji Kesesuaian Model	51
4.7	Regresi Linier Berganda	52
4.8	Uji Hipotesis.....	54
4.9	Pembahasan.....	55
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		58
5.1	Simpulan	58
5.2	Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....		61
LAMPIRAN.....		66

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Fenomena Pelanggaran Ketentuan atau Keterlambatan Emiten	2
Tabel 2. 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1	Operasionalisasi Variabel	31
Tabel 3. 2	Proses Seleksi Sampel	33
Tabel 3. 3	Data Sampel Perusahaan	34
Tabel 3. 4	Dasar pengambilan keputusan autokorelasi	40
Tabel 4. 1	Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 4. 2	Uji Chow	48
Tabel 4. 3	Hasil Uji Hausman	48
Tabel 4. 4	Uji Lagrange Multiplier	49
Tabel 4. 5	Penentuan Model Regresi	50
Tabel 4. 6	Uji R^2	51
Tabel 4. 7	Uji F	52
Tabel 4. 8	Hasil Uji Regresi	52
Tabel 4. 9	Uji Statistik T	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	26
Gambar 4. 1 Hasil Regresi dengan CEM	46
Gambar 4. 2 Hasil Regresi dengan FEM	47
Gambar 4. 3 Hasil Regresi dengan REM	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian	66
Lampiran 2. Uji Statistik Deskriptif.....	68
Lampiran 3. Common Effect Model (CEM).....	69
Lampiran 4. Fixed Effect Model (FEM)	70
Lampiran 5. Random Effect Model (REM)	71
Lampiran 6. Uji Chow.....	72
Lampiran 7. Uji Hausman.....	73
Lampiran 8. Uji Lagrange Multiplier.....	74
Lampiran 9 Formulir Kegiatan Bimbingan.....	75
Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup.....	76

