



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRES*, PROFITABILITAS
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT*
LAG (Studi Empiric Pada Perusahaan Manufaktur di
BEI Periode 2018 – 2022)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH :

RAUL JORDAN REEVHANDY LAU

4320110096

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRES*, PROFITABILITAS
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT*
LAG (Studi Empiric Pada Perusahaan Manufaktur di
BEI Periode 2018 – 2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi S1 Akuntansi**

OLEH :

RAUL JORDAN REEVHANDY LAU

4320110096

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Raul Jordan Reevhandy Lau
NIM : 43220110096
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH FINANCIAL DISTRES, PROFITABILITAS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG (Studi Empiric Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2018 – 2022)
Tanggal Sidang : 17 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-02254753



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

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Financial Distres*, Profitabilitas dan Kualitas Audit Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiric Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2018 – 2022)
Nama : Raul Jordan Reevhandy Lau
NIM : 43220110096
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 17 Februari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 24 Februari 2025



Raul Jordan Reevhandy Lau

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya yang dilimpahkan kepada umat-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi yang berjudul "*PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PROFITABILITAS DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP AUDIT REPORT LAG* (Studi Empiric Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2018 – 2022)". Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari adanya keterbatasan dan ketidaksempurnaan baik dari segi isi maupun penyajiannya. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, terutama Professor Dr. Apollo Daito, M.Si.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dengan sepuh hati atas segala bentuk bantuan yang berguna kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah. Dr. 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Prof. Dr. Apollo Daito, M.Si.Ak selaku Dosen Pembimbing yang memberikan saran, semangat, pengetahuan serta waktu agar bisa menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang memberikan segenap ilmunya.
7. Kedua orang tua saya Bapak Hengky dan Ibu Ratna Ningsih serta saudara saya yaitu Helvina Ratna Permatasari dan Rayconan Revhandy Lau yang memberikan dukungan, semangat, perhatian, doa, dan motivasi dalam bentuk keuangan maupun non-keuangan yang sangat besar selama masa studi di Universitas Mercu Buana.
8. Mahasiswa S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Angkatan 2020 yang bersama-sama dalam proses menuntut ilmu selama masa kuliah.
9. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, doa dan motivasi yang telah diberikan.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan, bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta,

Raul Jordan Reevhandy Lau

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study examines the phenomenon of delays in the delivery of financial reports (audit report lag) which can cause negative reactions from investors and other users of financial reports. This delay is often seen as a bad signal and can indicate stock price fluctuations. Variables studied in this study include financial distress, profitability, and audit quality and their effects on audit report lag. This study uses objects in the form of manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) in period 2018-2022. The study population includes all manufacturing companies, and the sample was selected using a purposive sampling technique, which resulted in 50 companies as samples with a total of 250 observation data. The method used in this study is quantitative analysis with a statistical approach using multiple linear regression run on the SPSS version 25 program. Tests were conducted to determine the effect of financial distress, profitability, and audit quality on audit report lag. The results showed that financial distress has a positive effect on audit report lag, while profitability and audit quality have a negative effect on audit report lag.

Keywords: *Audit Lag, Financial distress, Profitability, Audit Quality*



ABSTRAK

Penelitian ini meneliti fenomena keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan (*audit report lag*) yang dapat menyebabkan reaksi negatif dari investor dan pengguna laporan keuangan lainnya. Keterlambatan ini sering kali dipandang sebagai sinyal buruk dan dapat mengindikasikan fluktuasi harga saham. Variabel yang diteliti dalam penelitian ini meliputi *financial distress*, profitabilitas, dan kualitas audit serta pengaruhnya terhadap *audit report lag*. Penelitian ini menggunakan objek berupa perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018-2022. Populasi penelitian mencakup seluruh perusahaan manufaktur tersebut, dan sampel dipilih menggunakan teknik purposive sampling, yang menghasilkan 50 perusahaan sebagai sampel dengan total 250 data observasi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif dengan pendekatan statistik menggunakan regresi linier berganda yang dijalankan pada program SPSS versi 25. Pengujian dilakukan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, profitabilitas, dan kualitas audit terhadap *audit report lag*. Hasil penelitian menunjukkan *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, sedangkan profitabilitas dan kualitas audit memiliki pengaruh negatif terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit Lag*, *Financial distress*, Profitabilitas, Kualitas Audit



DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	11
2. <i>Audit report lag</i>	13
3. <i>Financial distress</i>	15
4. Profitabilitas	17
5. Kualitas Audit.....	19
6. Kajian Penelitian Sebelumnya.....	24
B. Rerangka Pemikiran.....	28
1. Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Audit report lag</i>	28
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit report lag</i>	28
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit report lag</i>	29

C. Hipotesis	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Metode Analisis Data	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Analisis Statistik Deskriptif	47
B. Analisis Uji Asumsi Klasik	52
1. Uji Normalitas	53
2. Uji Multikolinearitas	54
3. Uji Heteroskedastisitas	55
4. Uji Autokorelasi	57
C. Koefisien Determinasi	58
D. Uji F	59
E. Uji Hipotesis	60
F. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	65
G. Pembahasan	68
1. Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Audit report lag</i>	68
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit report lag</i>	69
3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit report lag</i>	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	72
A. Simpulan	72
B. Keterbatasan	73
C. Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 3.1 Operasional Variabel	35
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel	37
Tabel 3.3 Daftar Kode dan Nama Perusahaan	38
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Metode Glejser	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	61
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan <i>Audit report lag</i> Perusahaan Manufaktur Tahun 2018 – 2022	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi <i>Audit report lag</i>	80
Lampiran 2 Tabulasi <i>Financial distress</i>	86
Lampiran 3 Tabulasi Profitabilitas	105
Lampiran 4 Tabulasi Kualitas Audit	111
Lampiran 5 Analisis Statistik Deskriptif.....	118
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas.....	118
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	118
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	119
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi	119
Lampiran 10 Hasil Koefisien Determinasi.....	119
Lampiran 11 Hasil Uji F	119
Lampiran 12 Hasil Uji t	120

