



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN *FINANCIAL DISTRESS* PADA *AUDIT
REPORT LAG***

SKRIPSI

KHANSA AULIA BARA 1910112113

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN *FINANCIAL DISTRESS* PADA *AUDIT
REPORT LAG***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

KHANSA AULIA BARA 1910112113

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Khansa Aulia Bara

NIM : 1910112113

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 19 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Khansa Aulia Bara)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Khansa Aulia Bara
NIM : 1910112113
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan *Financial Distress* Pada *Audit Report Lag*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 19 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Khansa Aulia Bara)

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN *FINANCIAL DISTRESS* PADA AUDIT
*REPORT LAG***

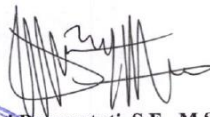
Dipersiapkan dan disusun oleh :

KHANSA AULIA BARA 1910112113

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 5 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



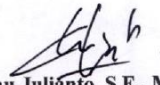
Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak., CA, Asean CPA
Ketua Penguji



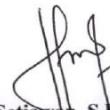
Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak., CA, CSRS
Dekan



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS
Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 5 Januari 2023

***THE EFFECT OF FIRM SIZE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP
AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDIT REPORT LAG***

By Khansa Aulia Bara

Abstract

This research is using quantitative study that aims to ensure empirically the influence of firm size, institutional ownership and financial distress on audit report lag. The population in this study are transportation and logistics companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2021 period. The samples in this study were taken using the purposive sampling method, so that 72 samples were obtained from 93 companies populations. The data used in this study is secondary data taken from the financial reports. Hypthotesis was being tested using Multiple Linear Regression Analysis using the STATA 17. The results of this study indicates that financial distress has a significant and negative effect on audit report lag, while the firm size and institutional ownership have no effect on audit report lag.

Keywords: Audit Report Lag, Firm Size, Institutional Ownership, Financial Distress

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL DAN *FINANCIAL DISTRESS* PADA *AUDIT
REPORT LAG***

Oleh Khansa Aulia Bara

Abstrak

Penelitian ini menggunakan studi kuantitatif yang bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan *financial distress* pada *audit report lag*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2021. Sampel diambil menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 72 sampel dari 93 perusahaan yang menjadi populasi. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diambil dari laporan keuangan. Hipotesis diuji menggunakan analisis regresi linear berganda dengan STATA 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh signifikan dan negatif pada *audit report lag*, sementara ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan pada *audit report lag*.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, *Financial Distress*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Kamis, tanggal 5 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Khansa Aulia Bara
NIM : 1910112113
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Financial Distress Pada Audit Report Lag

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E, M.Ak., Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 05 Januari 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah S.W.T. atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan bulan Desember 2022 dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan *Financial Distress* Pada *Audit Report Lag*”. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing atas semua saran dan masukan yang diberikan untuk membuat karya ilmiah ini menjadi lebih baik.

Penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada Bapak Riyl Bara dan Ibu Nurhayati selaku orang tua penulis atas semua dukungan moral dan material. Terima kasih telah merawat dan memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan sarjana. Terima kasih juga kepada sahabat dan teman-teman S1 Akuntansi 2019 yang telah membantu penulis, baik selama proses perkuliahan dan proses penyusunan skripsi. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 19 Desember 2022

Khansa Aulia Bara

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	9

II.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	10
II.1.3 Laporan Keuangan	11
II.1.4 <i>Audit Report Lag</i>	12
II.1.5 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Report Lag</i>	13
II.1.5.1 Ukuran Perusahaan.....	13
II.1.5.2 Kepemilikan Institusional.....	14
II.1.5.3 <i>Financial Distress</i>	15
II.2 Penelitian Terdahulu	17
II.3 Model Penelitian	24
II.4 Hipotesis	25
II.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
II.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
II.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
III.1.1 Definisi Operasional	27
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	28
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel	30
III.2.1 Populasi.....	30
III.2.2 Sampel	30
III.3 Teknik Pengumpulan Data	31
III.3.1 Jenis Data.....	31
III.3.2 Pengumpulan Data.....	31
III.4 Teknik Analisis Data	31

III.4.1 Uji Kualitas Data	31
III.4.1.1 Statistik Deskriptif	31
III.4.1.2 Regresi Data Panel	32
III.4.1.3 Uji Asumsi Klasik	33
III.4.2 Uji Hipotesis	34
III.4.2.1 Uji Hipotesis Parsial (Uji T)	34
III.4.2.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	34
III.4.2.3 Model Regresi	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	35
IV.2 Deskripsi Data Penelitian	36
IV.3 Analisis dan Uji Hipotesis.....	37
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
IV.3.2 Regresi Data Panel.....	40
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	42
IV.3.4 Uji Hipotesis	44
IV.3.4.1 Uji Hipotesis Parsial (Uji T)	44
IV.3.4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	46
IV.3.4.3 Model Regresi	46
IV.4 Pembahasan.....	48
IV.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Pada <i>Audit Report Lag</i>	48
IV.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Pada <i>Audit Report Lag</i>	50
IV.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Pada <i>Audit Report Lag</i>	52
IV.5 Keterbatasan Penelitian	54

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	55
V.1 Simpulan.....	55
V.2 Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	57
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	64
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	21
Tabel 2. Kriteria Pengambilan Sampel	36
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. Hasil Uji Chow.....	40
Tabel 5. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	41
Tabel 6. Hasil Uji Hausman	41
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	43
Tabel 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 10. Hasil Uji T.....	44
Tabel 11. Hasil Analisis Model Regresi	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	24
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel	65
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	66
Lampiran 3. Tabulasi Data Untuk ARL.....	68
Lampiran 4. Tabulasi Data Untuk Ukuran Perusahaan.....	70
Lampiran 5. Tabulasi Data Untuk Kepemilikan Institusional	72
Lampiran 6. Tabulasi Data Untuk <i>Financial Distress</i>	74
Lampiran 7. Hasil Olah Data Dengan Stata 17	82
Lampiran 8. Hasil Turnitin.....	85