



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI

SYAHRA GHERY 2210112056

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2025



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP
KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI

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

SYAHRA GHERY 2210112056

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Syahra Ghery

NIM : 2210112056

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

Jakarta, 4 Desember 2025

Yang menyatakan,



Syahra Ghery

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Syahra Ghery
NIM : 2210112056
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, *Financial Distress*, dan Kompleksitas Operasi terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan

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: 4 Desember 2025

Yang menyatakan,



Syahra Ghery

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP KETEPATAN WAKTU PELAPORAN KEUANGAN

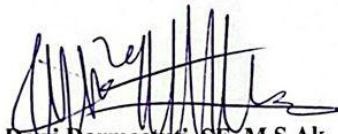
Dipersiapkan dan disusun oleh:

SYAHRA GHERY 2210112056

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19 Desember 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA
Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Penguji 1



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK

Penguji 2



Dr. Jubaedah, SE., MM.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di: Jakarta
Pada tanggal: 6 Januari 2026

THE EFFECT OF FIRM SIZE, FINANCIAL DISTRESS, AND COMPLEXITY OPERATIONS ON TIMELINESS FINANCIAL REPORT

By Syahra Ghery

ABSTRACT

This study employs a quantitative approach to examine the influence of firm size, financial distress, and operational complexity on the timeliness of financial reporting (reporting lag) among manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021 – 2024 period. A purposive sampling technique was applied for sample selection, resulting in 652 observations used as the basis for analysis. Data processing was conducted using panel data regression with STATA 17. The findings reveal that firm size and financial distress do not have a significant effect on reporting lag. This indicates that neither the scale of assets nor the degree of financial pressure directly determines the speed at which companies complete their reporting process. Conversely, operational complexity demonstrates a significant effect on reporting lag. This result suggests that companies with a greater number of subsidiaries require a longer consolidation process for their financial statements. Overall, the study highlights that reporting delays are more likely to stem from complex operational structures rather than financial conditions or asset scale.

Keywords: *reporting lag, firm size, financial distress, operational complexity*

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, dan
Kompleksitas Operasi terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan
Keuangan**

Oleh Syahra Ghery

ABSTRAK

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk mengkaji pengaruh ukuran perusahaan, *financial distress*, dan kompleksitas operasi terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan (*reporting lag*) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021–2024. Teknik *purposive sampling* digunakan dalam penentuan sampel dan menghasilkan 652 observasi sebagai dasar analisis. Pengolahan data dilakukan dengan metode regresi data panel melalui STATA 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *financial distress* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *reporting lag*. Hal ini mengindikasikan bahwa besar kecilnya aset maupun tingkat tekanan keuangan perusahaan tidak secara langsung menentukan percepatan atau keterlambatan proses pelaporan. Sebaliknya, kompleksitas operasi terbukti berpengaruh signifikan dan meningkatkan *reporting lag*. Temuan tersebut menunjukkan bahwa semakin banyak entitas anak yang dimiliki suatu perusahaan, semakin panjang proses konsolidasi laporan keuangannya. Hal ini mengindikasikan bahwa hambatan pelaporan lebih sering muncul dari kompleksitas operasional yang luas dibandingkan kondisi finansial atau skala aset.

Kata kunci: *reporting lag*, ukuran perusahaan, *financial distress*, kompleksitas operasi

BERITA ACARA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Jumat, tanggal 19 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Syahra Ghery
NIM : 2210112056
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Dan Kompleksitas Operasi Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 87,75 dan Nilai Huruf A...

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II (**)	

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- **) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 19 Desember 2025

Mengesahkan
a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

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

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, dan Kompleksitas Operasi terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan” ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan kontribusi dalam proses penyusunan skripsi ini.

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ, Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM dalam menciptakan lingkungan akademik yang suportif, sehingga penulis dapat menjalani proses studi dan menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.
2. Kaprodi S1 Akuntansi, Ibu Dewi Darmastuti SE, M.S.Ak atas arahan dan dukungan dalam penyelenggaraan pendidikan yang baik selama penulis menempuh studi hingga tahap penyusunan skripsi ini.
3. Dosen pembimbing, Ibu Masripah SE, M.S.Ak, CPSAK yang telah memberikan bimbingan, masukan, serta dukungan pada penyusunan skripsi ini.
4. Kedua orang tua, Bapak dan Ibu penulis atas dukungan, doa, dan kasih sayang yang telah diberikan, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
5. Fatimah Varga yang selalu membantu, mendoakan, mendukung, dan menemani penulis dalam menghadapi berbagai kesulitan dalam perkuliahan sampai proses penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan saya, Hadijah Hanifah, Muhammad Akbar Libran, Dhiya Hanifah, Clara Aulia, Naufal Harits, Amellisa Devana dan seluruh teman S1 Akuntansi yang kebersamai saya selama menempuh masa perkuliahan.
7. Teman saya sejak masa sekolah, Jauhariah Nursya'bani, atas segala doa, dukungan, dan selalu menemani penulis sejak masa sekolah hingga saat ini.

8. Serta yang terakhir, penulis ingin berterima kasih kepada diri sendiri karena telah menyelesaikan skripsi ini sampai akhir. Terima kasih karena telah melewati segala kesulitan yang telah dihadapi dan tidak menyerah.

Dengan segala keterbatasannya, penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan berbagai pihak.

Jakarta, 4 Desember 2025

Syakra Ghery

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Sinyal.....	10
2.1.2. Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan.....	11
2.1.3. Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.4. <i>Financial Distress</i>	15
2.1.5. Kompleksitas Operasi	20
2.1.6. Profitabilitas	21
2.1.7. Umur Perusahaan	23
2.1.8. Pandemi COVID-19.....	24
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	25
2.3. Model Penelitian	46
2.4. Hipotesis	46

2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (<i>Reporting Lag</i>).....	46
2.4.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (<i>Reporting Lag</i>).....	48
2.4.3. Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (<i>Reporting Lag</i>).....	50
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	52
3.1.1. Definisi Operasional.....	52
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	54
3.2. Populasi dan Sampel.....	57
3.2.1. Populasi Penelitian.....	57
3.2.2. Sampel Penelitian.....	57
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	58
3.3.1. Jenis Data.....	58
3.3.2. Sumber Data.....	58
3.3.3. Pengumpulan Data.....	58
3.4. Teknik Analisis Data.....	59
3.4.1. Teknik Analisis.....	59
3.4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	59
3.4.1.2. Uji Normalitas.....	59
3.4.1.3. Uji Regresi Data Panel.....	60
3.4.1.4. Uji Asumsi Klasik.....	61
3.4.2. Uji Hipotesis.....	62
3.4.2.1. Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>).....	62
3.4.2.2. Uji Statistik t.....	62
3.4.3. Model Regresi.....	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	64
4.1. Hasil Penelitian.....	64
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	64
4.1.2. Deskripsi Data Penelitian.....	66
4.1.3. Uji Hipotesis dan Analisis.....	67

4.1.3.1. Analisis Statistik Deskriptif	67
4.1.3.2. Uji Normalitas	75
4.1.3.3. Uji Regresi Data Panel	76
4.1.3.4. Uji Asumsi Klasik	78
4.1.3.5. Uji Hipotesis	80
4.2. Pembahasan	85
4.2.1. Ukuran Perusahaan dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (<i>Reporting Lag</i>)	85
4.2.2. <i>Financial Distress</i> dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (<i>Reporting Lag</i>)	86
4.2.3. Kompleksitas Operasi dan Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (<i>Reporting Lag</i>)	88
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	90
5.1. Simpulan	90
5.2. Keterbatasan Penelitian	91
5.3. Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN	101

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Emiten yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan di BEI Tahun 2021 – 2024.....	3
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	39
Tabel 3. Kriteria Pemilihan Sampel	64
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 5. Distribusi Frekuensi Reporting Lag Tahun 2021 (Periode Relaksasi COVID-19)	68
Tabel 6. Distribusi Frekuensi Reporting Lag Tahun 2022–2024 (Periode Normal)	69
Tabel 7. Distribusi Frekuensi Financial Distress Tahun 2021 (Periode Relaksasi COVID-19)	71
Tabel 8. Distribusi Frekuensi Financial Distress Tahun 2022-2024 (Periode Normal)	72
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas	76
Tabel 10. Hasil Uji Chow.....	77
Tabel 11. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	77
Tabel 12. Hasil Uji Hausman	78
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 14. Hasil Uji Autokorelasi	79
Tabel 15. Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
Tabel 16. Hasil Uji Statistik t.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	46
----------------------------------	----