



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT*
*LAG***

SKRIPSI

NAUFAL MUHAMMAD HARITS 2210112058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT*
*LAG***

SKRIPSI

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

NAUFAL MUHAMMAD HARITS 2210112058

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2025

PERNYATAAN ORISINILITAS

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

Nama : Naufal Muhammad Harits

NIM : 2210112058

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

Jakarta, 09 Desember 2025

Yang Menyatakan

The image shows a handwritten signature in black ink on the left, which appears to be 'Naufal'. To the right of the signature is a 10,000 Indonesian Rupiah banknote, oriented vertically. The banknote is pink and white, with the number '10000' clearly visible in the center.

(Naufal Muhammad Harits)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Naufal Muhammad Harits
NIM : 2210112058
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

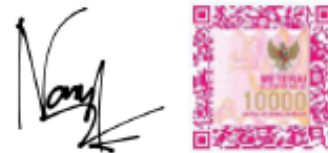
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap 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 : 09 Desember 2025
Yang menyatakan



(Naufal Muhammad Harits)

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NAUFAL MUHAMMAD HARITS 2210112058

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 06 Januari 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Retnasari, S.E., M.Ak

Ketua Penguji

Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak

Penguji 1

Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA

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: 14 Januari 2026

The Influence of Audit Quality, Financial Distress, and Corporate Governance on Audit Report Lag

By Naufal Muhammad Harits

Abstract

This study quantitatively investigated the empirical influence of Audit Quality, Financial Distress, and Good Corporate Governance (GCG) on Audit Report Lag (ARL) in industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) spanning the 2022–2024 period. Utilizing secondary data from company reports and applying Purposive Sampling, the research analyzed a total of 123 observations. Hypothesis testing was conducted using Multiple Linear Regression Analysis via STATA v.17 at a 10% significance level. The findings reveal that: (1) Audit Quality has a negative but insignificant effect on ARL, suggesting that auditor efficiency is often balanced by complex client circumstances. (2) Financial Distress shows a negative and significant effect on ARL, supporting Agency Theory that financial pressure drives management to expedite reporting. (3) GCG also demonstrates a negative and significant effect on ARL, confirming that robust internal monitoring effectively shortens the audit process. Overall, Financial Distress and GCG are the most dominant factors in determining audit reporting speed within the industrial sector.

Keywords: *Audit Report Lag, Audit Quality, Financial Distress, Corporate Governance, Industrial Sectors*

Pengaruh Kualitas Audit, *Financial Distress*, Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*

Oleh Naufal Muhammad Harits

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kualitas Audit, *Financial Distress*, dan Tata Kelola Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* (ARL) pada perusahaan sektor industrial yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Jenis penelitian yang digunakan ialah kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Metode penentuan sampel menggunakan *purposive sampling*, menghasilkan total 123 observasi. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan metode Analisis Regresi Linier Berganda yang diolah menggunakan perangkat lunak STATA v.17 pada tingkat signifikansi 10% (0,10). Hasil penelitian ini memperlihatkan bahwa (1) Kualitas Audit memiliki pengaruh negatif terhadap ARL, namun pengaruh tersebut tidak signifikan. Hal ini menyiratkan bahwa efisiensi auditor sering terimbangi oleh kompleksitas klien. (2) *Financial Distress* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ARL. Temuan ini konsisten dengan Teori Agensi, di mana kesulitan keuangan memaksa manajemen untuk mempercepat pelaporan. (3) Tata Kelola Perusahaan juga berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ARL, menunjukkan bahwa mekanisme pengawasan internal yang kuat dapat secara efektif memendekkan waktu penyelesaian audit. Secara keseluruhan, *Financial Distress* dan Tata Kelola Perusahaan adalah faktor dominan dalam menentukan kecepatan pelaporan audit di sektor industrial.

Kata Kunci: *Audit Report Lag*, Kualitas Audit, *Financial Distress*, Tata Kelola Perusahaan, Sektor Industrial



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, Selasa, tanggal 6 Januari 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas

Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Naufal Muhammad Harits

NIM : 2210112058

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap
Audit Report Lag**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus / Sidang Utang*, dengan Nilai Rata-Rata 76,73
dan Nilai Huruf B+

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Retna Sari, S.E., M.Ak	Ketua	
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota I	
3	Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA	Anggota II **)	

Kejelasan:

*) 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, 6 Januari 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

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

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit, *Financial Distress*, Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag*”.

Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana di bidang Akuntansi pada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini penuh dengan tantangan dan rintangan, namun berkat dukungan moral, materiel, dan doa dari berbagai pihak, penelitian ini dapat diselesaikan.

Penelitian ini dengan segenap hati penulis persembahkan kepada kedua orang tua tercinta, Ayah dan Umi, yang telah memberikan kepercayaan penuh, selalu mendorong, dan tak pernah berhenti menyemangati penulis dalam setiap langkah perjalanan akademik hingga penelitian ini tuntas. Dedikasi, kasih sayang, dan doa tulus mereka adalah sumber kekuatan utama penulis.

Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Ayah dan Umi, atas segala pengorbanan, cinta kasih tak terhingga, dan dukungan tanpa batas yang menjadi fondasi keberhasilan penulis.
2. Ibu Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA, selaku Dosen Pembimbing yang penuh kesabaran, meluangkan waktu, memberikan arahan, kritik, dan bimbingan yang konstruktif dari awal hingga akhir penulisan penelitian ini.
3. Kepada teman-teman penulis, Raul, Rasen, Vania, Saber, yang selalu menemani penulis dalam perjalanan panjang penulisan penelitian ini. Banyak canda, tawa, sedih, senang yang sudah dilalui bersama sehingga penulis sudah sampai di tahap akhir penelitian ini.

4. Teman-teman YBBA penulis, Dijah, Syahra, Amel, Fafa, yang selalu rutin untuk berkabar terkait progress penulisan penelitian ini.
5. Teman-teman Fomos penulis, Dijah, Syahra, Clara, yang walau memiliki kesibukan masing-masing namun selalu sempat untuk bercerita sejenak.
6. Rekan-rekan kantor penulis di Rasyidi Consulting Group, Bapak Farid dan Ibu Pelangi selaku CEO dan COO yang selalu sedari awal kontrak kerja memperbolehkan penulis bekerja sembari melakukan penelitian ini. Rekan F Team, Kak Frilya, Kak Aya, Rizky, Loura, dan Rahma sebagai team yang selalu mendukung penulis. Vinance Team, Mba Nova, Kak Desi, dan Dava. Accounting Team, Rifky, Galih, dan Adin. Internal Team Dijah, Tika, Mba Fira, dan Mas Ung. Seluruh rekan kantor yang selalu mendukung penulis dalam melakukan penelitian ini.
7. Teman-teman seperjuangan peneliti yang selalu suportif, memberikan tawa, bahu untuk bersandar, dan saling menguatkan di masa-masa sulit penulisan penelitian ini.
8. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan, motivasi, dan kemudahan selama proses penelitian.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 09 Desember 2025



Naufal Muhammad Harits

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINILITAS	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
<i>Abstract</i>	v
Abstrak.....	vi
BERITA ACARA UJIAN.....	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	16
PENDAHULUAN.....	16
1.1. Latar Belakang	16
1.2. Rumusan Masalah.....	23
1.3. Tujuan Penelitian	23
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	23
BAB II	25
KAJIAN PUSTAKA.....	25
2.1. Landasan Teori.....	25
2.1.1. Agency Theory.....	25
2.1.2. <i>Audit Report Lag</i>	27
2.1.3. Kualitas Audit.....	29
2.1.4. <i>Financial Distress</i>	32

2.1.5.	Tata Kelola Perusahaan.....	34
2.2.	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	36
2.3.	Model Penelitian.....	49
2.4.	Hipotesis.....	50
2.4.1.	Pengaruh Kualitas Audit Pada <i>Audit Report Lag</i>	50
2.4.2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Pada <i>Audit Report Lag</i>	52
2.4.3.	Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Pada <i>Audit Report Lag</i>	53
BAB III	55
METODE PENELITIAN	55
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	55
3.1.1.	Definisi Operasional.....	55
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	57
3.2.	Populasi dan Sampel.....	58
3.2.1.	Populasi.....	58
3.2.2.	Sampel.....	59
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	59
3.3.1.	Jenis Data.....	59
3.3.2.	Sumber Data.....	60
3.3.3.	Pengumpulan Data.....	60
3.4.	Teknik Analisis Data.....	61
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	61
3.4.2.	Regresi Data Panel.....	61
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	62
3.4.4.	Uji Hipotesis.....	64
3.4.5.	Model Regresi.....	65
BAB IV	67
HASIL DAN PEMBAHASAN	67

4.1.	Deskripsi Obyek Penelitian	67
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	68
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	68
4.3.1.	Analisis Data Deskriptif.....	68
4.3.2.	Uji Normalitas	72
4.3.3.	Uji Model Data Panel.....	73
4.3.4.	Uji Asumsi Klasik.....	75
4.3.5.	Uji Hipotesis.....	77
4.3.6.	Model Regresi	79
4.4.	Pembahasan	81
4.4.1.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	81
4.4.2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	83
4.4.3.	Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	85
BAB V PENUTUP		88
5.1.	Simpulan	88
5.2.	Keterbatasan Penelitian	89
5.3.	Saran	89
DAFTAR PUSTAKA		91
RIWAYAT HIDUP		104
LAMPIRAN		106

DAFTAR TABEL

Table 1. Perusahaan Mencatat ARL Lebih Dari 90 Hari.....	17
Table 2. Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya Pada Audit Report Lag	45
Table 3. Penentuan Sampel	67
Table 4 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Table 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	69
Table 6. Distribusi Sampel Berdasarkan Ukuran KAP	70
Table 7. Distribusi Kategori Financial Distress	71
Table 8. Hasil Uji Normalitas Setelah Winsorization	73
Table 9. Hasil Uji Chow	74
Table 10. Hasil Uji Langrange Multiplier	74
Table 11. Hasil Uji Hausman	75
Table 12. Hasil Uji Multikolinieritas	76
Table 13. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	77
Table 14. Hasil Model Regresi.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	50
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	106
Lampiran 2. Master Data.....	108
Lampiran 3. Hasil STATA.....	112