



**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

**SANDRA JESICA SINAGA**

**2210112090**

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

**2026**



**PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

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

**SANDRA JESICA SINAGA**

**2210112090**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN ”  
JAKARTA  
2026**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Sandra Jesica Sinaga

NIM : 2210112090

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

Jakarta, 25 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Sandra Jesica Sinaga)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Sandra Jesica Sinaga

NIM : 22101120190

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 Kompleksitas Operasi Perusahaan dan *Financial Distress* terhadap *Audit Report Lag* dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi**

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 : 25 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Sandra Jesica Sinaga)

## SKRIPSI

### **PENGARUH KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG DENGAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**SANDRA JESICA SINAGA**

**2210112090**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 02 July 2026  
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 I



**Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA**  
Penguji II



**Dr. Jubaedah, SE., MM.**  
Dekan



**Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak.**  
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 21 Juli 2026

***The Effect of Business Operation Complexity and Financial Distress on Audit Report Lag with Audit Tenure as a Moderating Variable***

***By Sandra Jesica Sinaga***

***ABSTRACT***

*This study was conducted to analyze the impact of corporate operational complexity and financial distress on audit report lag, with audit tenure positioned as a moderating variable. Employing a quantitative approach, this research observed 65 companies selected through a purposive sampling technique within the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) spanning the 2020–2024 period. Data in this study were analyzed using panel data regression with the Random Effect Model (REM) via STATA 17 software. The research findings indicate that operational complexity and financial distress do not affect audit report lag. Furthermore, the role of audit tenure as a moderating variable is also not proven to strengthen or weaken the relationships between these variables.*

**Keywords:** *audit report lag, corporate operational complexity, financial distress, audit tenure*

**Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan dan *Financial Distress* terhadap  
*Audit Report Lag* dengan *Audit Tenure* Sebagai Variabel Moderasi**

**Oleh: Sandra Jesica Sinaga**

**ABSTRAK**

Studi ini dilakukan untuk menganalisis dampak kompleksitas operasi perusahaan dan kondisi *financial distress* terhadap *audit report lag*, dengan menempatkan *audit tenure* sebagai variabel moderasi. Menggunakan pendekatan kuantitatif, penelitian ini mengamati 65 perusahaan yang didapatkan melalui teknik *purposive sampling* di sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sepanjang periode 2020–2024. Data dalam studi ini dianalisis menggunakan regresi data panel *Random Effect Model* (REM) melalui program STATA 17. Temuan penelitian mengindikasikan bahwa kompleksitas operasi dan *financial distress* tidak memengaruhi *audit report lag*. Lebih lanjut, peran *audit tenure* sebagai variabel moderasi juga tidak terbukti menguatkan atau melemahkan hubungan antarvariabel tersebut.

**Kata Kunci:** *Audit report lag*, kompleksitas operasi perusahaan, *financial distress*, *audit tenure*



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 GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Kamis, tanggal 2 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Sandra Jesica Sinaga

NIM : 2210112090

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang-Ulang\**, dengan Nilai Rata-Rata 83.08 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  | Nabillah Farras Luthfi, S.Ak., MA                              | 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, 2 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

## PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia, penyertaan, dan berkat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan dan *Financial Distress* terhadap *Audit Report Lag* dengan *Audit Tenure* Sebagai Variabel Moderasi” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak tantangan dan kesulitan yang dihadapi, namun oleh pertolongan Tuhan serta dukungan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta
2. Ibu Dewi Darmastutsi, SE., MM., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
3. Ibu Nabillah Farras Luthfi S.Ak., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, serta motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan staf akademik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta yang telah memberikan ilmu, bantuan, dan pelayanan selama masa perkuliahan.
5. Orang tua dan keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, semangat, serta pengorbanan yang begitu besar kepada penulis.
6. Teman-teman dekat penulis yang senantiasa saling membantu, berdiskusi, mengingatkan, serta memberi semangat hingga proses penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Tidak lupa penulis menyampaikan apresiasi untuk diri sendiri, Sandra Jesica Sinaga. Skripsi ini tidak hanya menjadi capaian akademik, tetapi juga pencapaian pribadi bagi penulis karena telah berjuang dengan sepenuh hati

melalui setiap tahap proses penyusunan skripsi ini, mulai dari pencarian ide, pengumpulan data, analisis hasil, hingga penyusunan laporan akhir.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai bahan perbaikan di masa yang akan datang. Besar harapan penulis agar skripsi ini tidak hanya bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi, tetapi juga menjadi cerminan bahwa anugerah Tuhan senantiasa cukup bagi setiap proses yang dijalani.

Jakarta, 25 Juni 2026



Sandra Jesica Sinaga

## DAFTAR ISI

|                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| HALAMAN SAMPUL.....                                                                   |           |
| HALAMAN JUDUL .....                                                                   | ii        |
| PERNYATAAN ORISINALITAS.....                                                          | iii       |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....                                                | iv        |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                                                               | v         |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                                                 | vi        |
| ABSTRAK .....                                                                         | vii       |
| PRAKATA .....                                                                         | ix        |
| DAFTAR ISI.....                                                                       | xi        |
| DAFTAR TABEL .....                                                                    | xiv       |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                                   | xv        |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                                                 | xvi       |
| <br>                                                                                  |           |
| <b>BAB I.....</b>                                                                     | <b>1</b>  |
| <b>PENDAHULUAN .....</b>                                                              | <b>1</b>  |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                              | 1         |
| 1.2 Perumusan Masalah .....                                                           | 9         |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                                           | 9         |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                                          | 9         |
| <br>                                                                                  |           |
| <b>BAB II .....</b>                                                                   | <b>11</b> |
| <b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>                                                         | <b>11</b> |
| 2.1 Landasan Teori .....                                                              | 11        |
| 2.1.1 Teori sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....                                  | 11        |
| 2.1.2 <i>Audit Report Lag</i> .....                                                   | 12        |
| 2.1.3 Kompleksitas Operasi Perusahaan .....                                           | 12        |
| 2.1.4 <i>Financial Distress</i> .....                                                 | 13        |
| 2.1.5 <i>Audit Tenure</i> .....                                                       | 14        |
| 2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....                                                 | 15        |
| 2.3 Model Penelitian .....                                                            | 26        |
| 2.4 Hipotesis .....                                                                   | 26        |
| 2.4.1 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 26        |

|                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....                                                  | 28        |
| 2.4.3 Peran <i>Audit Tenure</i> dalam Memoderasi Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 29        |
| 2.4.4 Peran <i>Audit Tenure</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....       | 30        |
| <b>BAB III.....</b>                                                                                                              | <b>32</b> |
| <b>METODE PENELITIAN .....</b>                                                                                                   | <b>32</b> |
| 3.1 Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....                                                                            | 32        |
| 3.1.1 Defenisi Operasional.....                                                                                                  | 32        |
| 3.1.2 Pengukuran Variabel .....                                                                                                  | 34        |
| 3.2 Populasi dan Sampel .....                                                                                                    | 36        |
| 3.2.1 Populasi.....                                                                                                              | 36        |
| 3.2.2. Sampel.....                                                                                                               | 36        |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data .....                                                                                                | 37        |
| 3.3.1 Jenis Data .....                                                                                                           | 37        |
| 3.3.2 Sumber Data.....                                                                                                           | 37        |
| 3.3.3 Pengumpulan Data .....                                                                                                     | 37        |
| 3.4 Teknik Analisis Data .....                                                                                                   | 38        |
| 3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....                                                                                        | 38        |
| 3.4.2 Regresi Data Panel .....                                                                                                   | 38        |
| 3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....                                                                                                    | 40        |
| 3.4.4 Uji Hipotesis .....                                                                                                        | 41        |
| 3.4.5 Model Regresi .....                                                                                                        | 42        |
| <b>BAB IV .....</b>                                                                                                              | <b>44</b> |
| <b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                                                                                | <b>44</b> |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....                                                                                             | 44        |
| 4.2 Deskripsi Data Penelitian.....                                                                                               | 45        |
| 4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....                                                                                        | 45        |
| 4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....                                                                                              | 51        |
| 4.3.1 Uji Spesifikasi Model .....                                                                                                | 51        |
| 4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....                                                                                                    | 53        |

|                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.3.3 Uji Hipotesis .....                                                                                                        | 55        |
| 4.3.4 Model Regresi .....                                                                                                        | 59        |
| 4.4 Pembahasan.....                                                                                                              | 60        |
| 4.4.1 Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....                                            | 60        |
| 4.4.2 Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Report Lag .....                                                                | 63        |
| 4.4.3 Peran <i>Audit Tenure</i> dalam Memoderasi Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> ..... | 66        |
| 4.4.4 Peran <i>Audit Tenure</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....       | 67        |
| <b>BAB V.....</b>                                                                                                                | <b>70</b> |
| <b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>                                                                                                   | <b>70</b> |
| 5.1 Simpulan .....                                                                                                               | 70        |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian.....                                                                                                 | 71        |
| 5.3 Saran .....                                                                                                                  | 71        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                                                      | <b>73</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP .....</b>                                                                                                       | <b>94</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                                                                                             | <b>95</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1 Jumlah Kasus Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan Auditan Tahun 2020-2024 ..... | 2  |
| Tabel 2 Matriks Penelitian Sebelumnya.....                                                    | 20 |
| Tabel 3 Kriteria Pengambilan Sampel .....                                                     | 44 |
| Tabel 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                                                   | 46 |
| Tabel 5 Tabulasi <i>Audit Tenure</i> .....                                                    | 49 |
| Tabel 6 Hasil Uji Chow.....                                                                   | 52 |
| Tabel 7 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....                                            | 52 |
| Tabel 8 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....                                                        | 53 |
| Tabel 9 Hasil Kesimpulan Uji Spesifikasi Model.....                                           | 53 |
| Tabel 10 Hasil Uji Normalitas .....                                                           | 54 |
| Tabel 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....                                                     | 55 |
| Tabel 12 Hasil Uji Koefisien Determinan.....                                                  | 56 |
| Tabel 13 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji T).....                                            | 57 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1 Sektor Perusahaan di BEI yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Audit (2020-2024)..... | 3  |
| Gambar 2 Kerangka Penelitian .....                                                                    | 26 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel ..... | 95  |
| Lampiran 2 Tabulasi Data .....          | 96  |
| Lampiran 3 Hasil Olah Data .....        | 103 |