

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

JOVAN FERDINAN

1706622032



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri
Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2026

***INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS AND COMPANY SIZE
ON AUDIT REPORT LAG, WITH KAP SIZE AS A MODERATING
VARIABLE***

JOVAN FERDINAN

1706622032



***This Thesis is Submitted in Partial Fulfillment of The Requirements for the
Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics and Business,
Universitas Negeri Jakarta***

***BACHELOR OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA***

2026

ABSTRAK

Jovan Ferdinan. Pengaruh *Financial Distress* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Moderasi. Skripsi. Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Riset ini ditujukan guna mengeksplorasi keterkaitan *financial distress* dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* (ARL), dengan memposisikan ukuran KAP selaku variabel pemoderasi. Mengusung metode penelitian kuantitatif, riset ini mengamati emiten sektor properti serta real estat yang tercatat di BEI sepanjang kurun waktu 2022–2024. Penarikan sampel berbasis kriteria (*purposive sampling*) menghasilkan total 207 observasi dari 69 entitas bisnis, yang mana data sekunder dihimpun langsung melalui laporan tahunan berikut laporan keuangan teraudit. Pengujian estimasi dilaksanakan lewat *Moderated Regression Analysis* (MRA) untuk data panel memanfaatkan bantuan EViews 13. Hasil pengujian mengindikasikan bahwa indikator *financial distress* maupun ukuran perusahaan tidak berimplikasi nyata terhadap dinamika ARL. Sebaliknya, ukuran KAP terbukti memberikan dampak langsung yang signifikan terhadap durasi *audit report lag*. Lebih lanjut, analisis pemoderasi mengonfirmasi bahwa ukuran KAP tidak sanggup mengintervensi pengaruh *financial distress* terhadap *audit report lag*, namun secara empiris terbukti memoderasi keterkaitan antara ukuran perusahaan dan *audit report lag*. Temuan ini merekomendasikan perlunya penguatan sistem audit internal di tingkat emiten, efisiensi manajemen alur kerja di kantor akuntan publik, serta optimalisasi fungsi pengawasan oleh regulator guna menjamin kepatuhan waktu penyajian laporan keuangan.

Kata Kunci: *audit report delays*, *financial distress*, ukuran perusahaan, ukuran KAP

ABSTRACT

Jovan Ferdinan. *The Effect of Financial Distress and Firm Size on Audit Report Lag, with Accounting Firm Size as a Moderating Variable.* Undergraduate Thesis. Jakarta: Bachelor of Accounting Program, Faculty of Economics and Business, Jakarta State University, 2026.

This study investigates the influence of financial distress and firm size on audit report lag (ARL), evaluating audit firm size as a moderating factor. A quantitative design was applied to property and real estate firms listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) spanning 2022 to 2024. Through purposive sampling, a final dataset of 207 firm-year observations across 69 entities was compiled using secondary data extracted from official annual reports and audited financial statements. Data processing was performed via Moderated Regression Analysis (MRA) for panel data using EViews 13. The findings reveal that neither financial distress nor firm size significantly dictates ARL. In contrast, audit firm size directly and significantly affects ARL duration. Moreover, while audit firm size does not moderate the financial distress–ARL relationship, it significantly moderates the effect of firm size on ARL. These insights underscore the need to reinforce internal audit mechanisms, refine audit firm operational efficiency, and tighten regulatory monitoring to uphold timely disclosure standards.

Keyword: Audit Report Delays, Financial Distress, Firm Size, Accounting Firm Size

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Jovan Ferdinan
 NIM : 1706622032
 Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi/Fakultas Ekonomi
 Judul Penelitian : Pengaruh *Financial Distress* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* dengan Ukuran KAP sebagai variabel Moderasi

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus*)*
 Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 23 Juli 2026

Tim Penguji,

Ketua	Nama: Adam Zakaria SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFra., QIA., CRP. NIP: 197504212008011011	
Sekretaris	Nama: Santi Susanti, S.Pd., M.Ak. NIP: 197701132005012002	
Penguji Ahli	Nama: Dwi Kismayanti Respati, S.Pd., M.Ak. NIP: 198901052020122016	
Pembimbing 1	Nama: Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. NIP: 198803052015042001	
Pembimbing 2	Nama: Septi Nurmalita, S.E., M.Ak. NIP: 199607302024062002	

Mengetahui,
 Dekan,


 Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
 NIDN/NUPTK: 197206272006041001

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,


 Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.
 NIDN/NUPTK. 198907312015042004

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon-Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Jovan Ferdinan
NIM : 1706622032
Fakultas Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : Jovanferdinan28@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh *Financial Distress* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Ukuran Kap Sebagai Variabel Moderasi

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 13 Juli 2026
Penulis

Jovan Ferdinan

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung SFD Tower B, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama : Jovan Ferdinan

NIM : 1706622032

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* dengan Ukuran KAP Sebagai Variabel Moderasi

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 13 Juli 2026

Yang menyatakan,

Jovan Ferdinan

NIM. 1706622032

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat, kasih, dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menuntaskan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Audit Report Lag* dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Moderasi” dengan baik dan tepat waktu.

Karya ilmiah ini disusun guna memenuhi salah satu syarat akademik dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Penulisan skripsi ini berfokus pada pengkajian empiris mengenai determinan yang memengaruhi durasi *audit report lag* pada perusahaan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa keberhasilan penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, arahan, bimbingan, serta dorongan moral dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Kedua orang tua yang selalu memberi dukungan, kasih sayang, dan doa.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

4. Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. dan Septi Nurmalita, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar memberikan arahan dan bimbingan selama proses penyusunan proposal skripsi.
5. Teman-teman yang senantiasa membantu dan mendukung selama proses pembuatan proposal skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan akibat keterbatasan yang dimiliki. Oleh sebab itu, penulis sangat terbuka terhadap saran dan kritik yang konstruktif dari berbagai pihak demi penyempurnaan karya ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan nilai guna dan kontribusi positif bagi akademisi, praktisi, serta pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 13 Juli 2026

Jovan Ferdinan

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
2.1 Teori Pendukung	16
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2 Teori Sinyal	18
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	20
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	22
2.1.5 Ukuran Perusahaan	27
2.1.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	29
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	31
2.2.1 Telaah Penelitian Terdahulu	31
2.2.2 Pengembangan Hipotesis	56
2.2.3 Kerangka Konseptual	65

BAB III METODE PENELITIAN.....	66
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	66
3.1.1 Unit Analisis	66
3.1.2 Populasi dan Sampel	66
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	68
3.3 Operasional Variabel.....	69
3.3.1 Variabel Dependen.....	69
3.3.2 Variabel Independen	70
3.3.3 Variabel Moderasi.....	73
3.4 Teknik Analisis	74
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif	75
3.4.2 Uji Pemilihan Model Estimasi	75
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	78
3.4.4 Analisis Regresi Moderasi	81
3.4.5 Uji F (Uji Kelayakan Model).....	83
3.4.6 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	83
3.4.7 Uji t (Uji Hipotesis).....	84
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	85
4.1 Deskripsi Data.....	85
4.1.1. Objek Penelitian.....	85
4.2 Hasil	86
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif	86
4.2.2. Uji Model Estimasi	94
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	97
4.2.4. Uji Hipotesis	103
4.3 Pembahasan.....	111
BAB V PENUTUP.....	126
5.1. Kesimpulan	126
5.2. Implikasi.....	127
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	131
5.4. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	132
DAFTAR PUSTAKA	133
LAMPIRAN – LAMPIRAN	141

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Persentase Perusahaan Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Teraudit Berdasarkan Sektor Industri Periode 2022-2024.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	65
Gambar 4.1 Histogram Audit Report Lag.....	89
Gambar 4.2 Histogram Financial Distress	91
Gambar 4.3 Histogram Ukuran Perusahaan.....	93
Gambar 4.4 Diagram Ukuran KAP	94
Gambar 4.5 Hasil Uji Jarque-Bera Sebelum Outlier.....	97
Gambar 4.6 Hasil Uji Jarque-Bera Setelah Outlier.....	99



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Telaah Penelitian Terdahulu.....	38
Tabel 3.1 Hasil Seleksi Sampel.....	68
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	73
Tabel 4.1 Penentuan sampel setelah outlier	86
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif-Sebelum Outlier	87
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Audit Report Lag.....	88
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Financial Distress.....	90
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Ukuran Perusahaan	92
Tabel 4.6 Distribusi Frekuensi Ukuran KAP	94
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow.....	95
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman	96
Tabel 4.9 Observasi Penelitian Setelah Outlier.....	99
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas	100
Tabel 4.11 Hasil Uji Heterokedastisitas	102
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi	103
Tabel 4.13 Analisis Regresi Data Panel	104
Tabel 4.14 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	106
Tabel 4.15 Uji Koefisien Determinasi	107
Tabel 4.16 Uji Parsial (Uji t).....	108

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian	142
Lampiran 2. Seleksi Sampel Penelitian.....	146
Lampiran 3. Perhitungan Variabel Audit Report Lag.....	153
Lampiran 4. Perhitungan Variabel Financial Distress	159
Lampiran 5. Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	165
Lampiran 6. Perhitungan Variabel Ukuran KAP	171
Lampiran 7. Data Penelitian.....	177
Lampiran 8. Data Penelitian Setelah Outlier.....	183
Lampiran 9. Data Outlier	189
Lampiran 10. Hasil Uji Chow	190
Lampiran 11. Hasil Uji Hausman	190
Lampiran 12. Hasil Uji Heterokedastisitas	190
Lampiran 13. Hasil Uji Multikolinearitas	191
Lampiran 14. Hasil Uji Multikolinearitas	191
Lampiran 15. Hasil Uji R^2	191
Lampiran 16. Hasil Uji F	191
Lampiran 17. Hasil Uji T	192
Lampiran 18. Hasil Turnitin.....	192
Lampiran 19. Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	193
Lampiran 20. Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing II.....	194