

**PENGARUH *FINACIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT DAN
KEPEMILIKAN INSTITSIONAL TERHADAP *AUDIT REPORT
LAG* DENGAN KOMPLEKSITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode
Tahun 2020 - 2022)**

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT COMMITTEE
AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON AUDIT REPORT LAG WITH
AUDIT COMPLEXITY AS A MODERATING VARIABLE***

***(Case Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX for the
Period 2020 - 2022)***

Oleh

Nur Cholisoh

2018420027

SKRIPSI



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA**

2024

LEMBAR PERNYATAAN

Nama : Nur Cholisoh
NIM : 2018420027
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMPLEKSITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** yang dibimbing oleh Ibu Radina Modjaningrat, SE., M.Ak adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan atau mengcopy dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 20 Juli 2024

Yang menyatakan,




Nur Cholisoh

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nur Cholisoh

NIM : 2018420027

Program Studi : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN KOMPLEKSITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

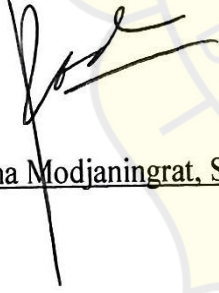
Telah disepakati dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dihadapan panitia penguji skripsi.

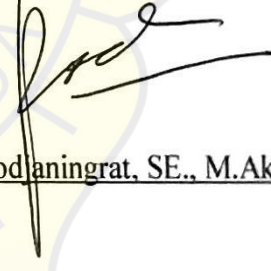
Jakarta, 20 Juli 2024

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dosen Pembimbing


(Radina Modjaningrat, SE., M.Ak)


(Radina Modjaningrat, SE., M.Ak)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
DENGAN KOMPLEKSITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode
Tahun 2020-2022)

THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT COMMITTEE AND
INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON AUDIT REPORT LAG WITH AUDIT
COMPLEXITY AS A MODERATING VARIABLE

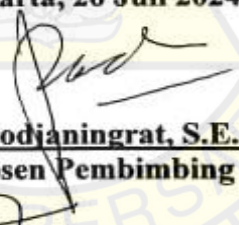
(Case Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX for the Period 2020-
2022)


Oleh
Nur Cholisoh
2018420027

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam
Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi Pada Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal
Jakarta, 26 Juli 2024


(Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak)
Dosen Pembimbing

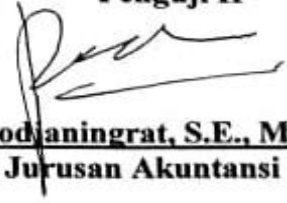

(Ahmad Basid H, S.E, M.Si, CSRA, CSRS)

Penguji I


(Jombrik TPR, SE., MM)

Penguji II

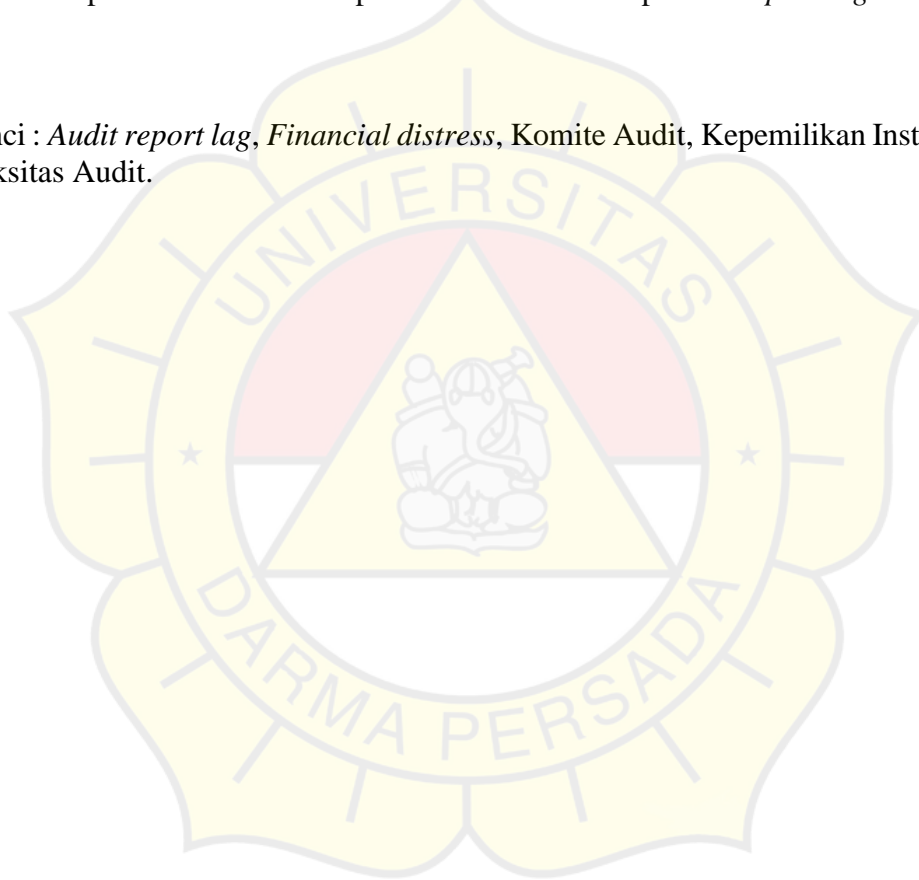

(Dr. Sukardi, S.E., M.M)
Dekan Fakultas Ekonomi


(Radina Modjaningrat, S.E., M.Ak)
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, komite audit dan kepemilikan institusional terhadap *audit report lag* dengan kompleksitas audit sebagai variabel moderasi. Populasi dan sampel menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020 – 2022. Metode pemilihan sampel yang digunakan penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dengan kriteria terpilih yang menghasilkan 100 perusahaan yang layak diobservasi. Analisis data menggunakan teknik analisis linier berganda dengan bantuan software EViews versi 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *financial distress* dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* sedangkan komite audit berpengaruh terhadap *audit report lag*. Selain itu, *financial distress* dan kepemilikan institusional tidak dapat memoderasi kompleksitas audit terhadap *audit report lag* dan komite audit dapat memoderasi kompleksitas audit terhadap *audit report lag*.

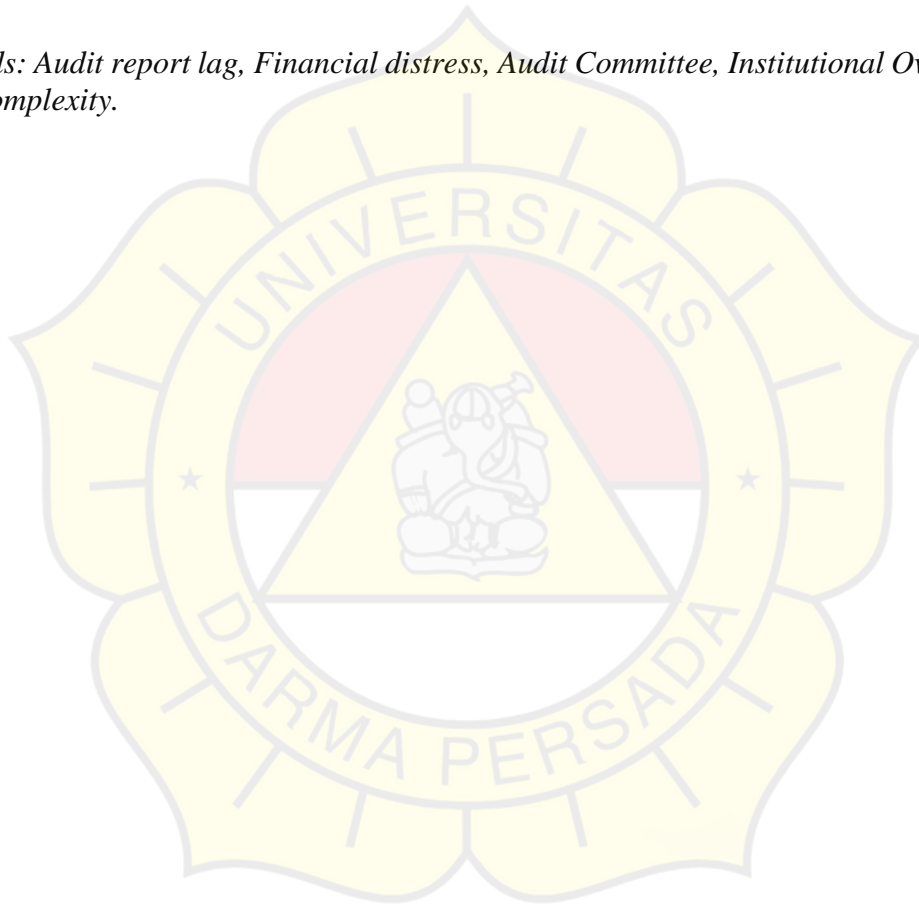
Kata kunci : *Audit report lag*, *Financial distress*, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Kompleksitas Audit.



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of financial distress, audit committee and institutional ownership on audit report lag with audit complexity as a moderating variable. The population and sample used manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020 - 2022. The sample selection method used by this research is purposive sampling method with selected criteria which results in 100 companies that are eligible for observation. The results showed that the variables of financial distress and institutional ownership had no effect on audit report lag while the audit committee had an effect on audit report lag. In addition, financial distress and institutional ownership cannot moderate audit complexity on audit report lag and audit committees can moderate audit complexity on audit report lag.

Keywords: Audit report lag, Financial distress, Audit Committee, Institutional Ownership, Audit Complexity.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan nikmat bagi hamba-Nya, baik itu nikmat iman, islam, serta nikmat sehat wal'afiat, karena tanpa seizing-Nya Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial distress*, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Audit report lag* dengan Kompleksitas Audit sebagai Variabel Moderasi Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun Periode 2020 - 2022” ini tidak akan pernah ada.

Pada proses pembuatan Skripsi ini banyak sekali doa, dorongan dan bimbingan yang sangat berharga dari orang-orang yang menyayangi penulis. Untuk itu pada kesempatan ini saya selaku penulis ingin mengucapkan terima kasih yang teramat dalam kepada :

1. Kedua orang tua yang senantiasa bersabar dalam doa dan usaha untuk penulis. Memberikan dukungan moril dan materil selama proses perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Radina Modjaningrat, SE., M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada dan Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan dan membimbing penulis untuk menyusun skripsi ini.
3. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
4. Teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi yang Program Studi Akuntansi yang telah mendukung dan menyemangati satu sama lain.

5. Teman-teman dirumah dan diorganisasi yang telah mendukung dan mensupport dan menyemangati saya ketika sedang penulisan skripsi ini.
6. Diri saya sendiri, Nur Cholisoh atas segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak pernah menyerah dalam mengerjakan skripsi ini. Semoga saya akan tetap selalu rendah hati, karena ini merupakan awal dari semuanya.

Penulis menyadari akan kekurangan dan kesalah dalam penulisan proposal skripsi dan lainnya. Untuk itu penulis sangat mengharapkan saran, kritik serta masukan yang membangun dari berbagai pihak untuk perbaikan penulisan yang akan datang, semoga laporan ini bermanfaat maupun memberikan inspirasi bagi penulis dan pembaca yang lainnya.



Jakarta, 20 Juli 2024

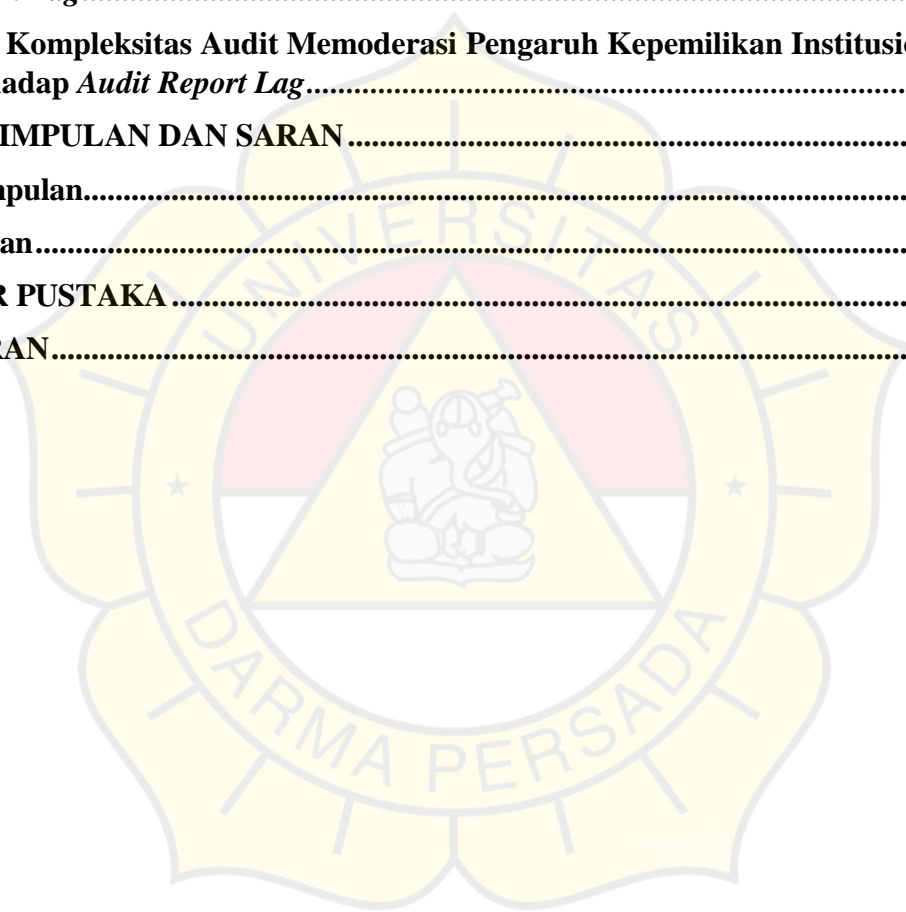
Nur Cholisoh

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	11
1.3 Pembatasan Masalah.....	12
1.4 Rumusan Masalah	12
1.5 Tujuan Penelitian	13
1.6 Manfaat Penelitian	14
BAB II LANDASAN TEORI	15
2.1 Teori Agensi (Agency Theory)	15
2.2 Audit	16
2.3 Audit Report Lag.....	17
2.4 <i>Financial Distress</i>.....	17
2.5 Komite Audit.....	18
2.6 Kepemilikan Institusional	19
2.7 Kompleksitas Audit	20
2.8 Penelitian Terdahulu	21
2.9 Kerangka Pemikiran	27
2.10 Hipotesis Penelitian	29
2.10.1 Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap <i>Audit report lag</i>	29
2.10.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit report lag</i>	30
2.10.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Audit report lag</i>	31

2.10.4 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Audit report lag</i> dengan Kompleksitas Audit sebagai Variabel Moderasi	32
2.10.5 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Audit report lag</i> dengan Kompleksitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	34
2.10.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Audit report lag</i> dengan Kompleksitas Audit sebagai Variabel Moderasi.....	35
2.11 Kerangka Konseptual.....	36
BAB III METEDOLOGI PENELITIAN	38
3.1 Tempat, Waktu dan Sumber Data Penelitian.....	38
3.2 Metode Penelitian	38
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	39
3.4 Definisi Operasional	39
3.4.1 Variabel Dependen (Y) <i>Audit report lag</i>	40
3.4.2 Variabel Independen	41
3.4.3 Variabel Moderasi (Z) Kompleksitas Audit	44
3.5 Sumber dan Cara Penentuan Data	45
3.5.1 Data Sekunder.....	45
3.5.2 Populasi dan Sampel.....	45
3.6 Data Teknik Pengumpulan	46
3.7 Rencana Analisis dan Hipotesis.....	46
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
3.7.2 Uji Regresi Data Panel.....	47
3.7.3 Pemilihan Model Estimasi.....	48
3.7.4 Uji Asumsi Klasik	50
3.8 Uji Hipotesis	52
3.8.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	52
3.8.2 Uji Regresi Secara Parsial (Uji t)	53
3.9 Teknik Analisis Data	53
3.9.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
3.9.2 Analisis Regresi Moderasi.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	56
4.2 Hasil Penelitian	57
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	57

4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	58
4.2.3 Hasil Uji Hipotesis	62
4.3 Pembahasan Penelitian	73
4.3.1 Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	73
4.3.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	74
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	75
4.3.4 Kompleksitas Audit Memoderasi Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	77
4.3.5 Kompleksitas Audit Memoderasi Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	78
4.3.6 Kompleksitas Audit Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	79
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	81
5.1 Simpulan.....	81
5.2 Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	89



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Laporan Keuangan Audit	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual	36
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas menggunakan Random Effect Model	59



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Laporan Keuangan Auditan.....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian	40
Tabel 4. 1 Data Sampel Penelitian	56
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	57
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4. 6 Uji Koefisiensi Determinasi	62
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Moderasi Persamaan II.....	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Moderasi Persamaan III.....	67
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Moderasi Persamaan IV	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Catatan Konsultasi Skripsi	89
Lampiran 2 Daftar List Perusahaan	90
Lampiran 3 <i>Audit report lag</i>	93
Lampiran 4 <i>Financial distress</i>	101
Lampiran 5 Komite Audit	102
Lampiran 6 Kepemilikan Institusional	110
Lampiran 7 Kompleksitas Audit	118
Lampiran 8 Tabulasi Data	124
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup	132

