

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PROFITABILITAS DAN
SOLVABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
VARIABEL MODERASI UKURAN PERUSAHAAN**

**(Emiten *Food & Beverage* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-
2023)**

SKRIPSI

Oleh:

SITI GHOZINATUL JANNAH

202110315083



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Food & Beverage* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Siti Ghozinatul Jannah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315083

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

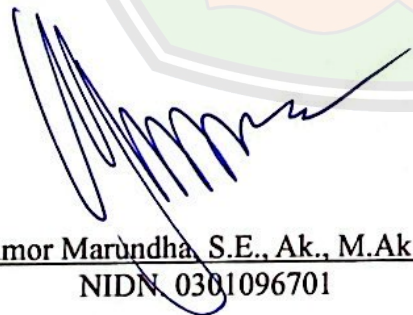
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 3 Februari 2025

Jakarta, 30 Januari 2025

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701


Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Food & Beverage* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Siti Ghozinatul Jannah
Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315083
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 3 Februari 2025

Jakarta, 10 Februari 2025

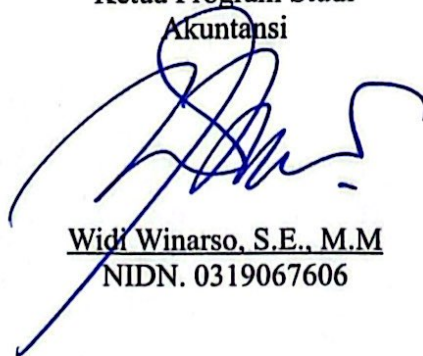
MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., A.k., M.Ak
NIDN. 0330036402
Sekertaris Tim : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA
Penguji NIDN. 0319018601
Penguji : Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Food & Beverage* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)” adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 07 Februari 2025
Yang membuat pernyataan,



Siti Ghozinatul Jannah
202110315083

ABSTRAK

Siti Ghozinatul Jannah. 202110315083, Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Food & Beverage* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan. Metode penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Jenis dan sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan emiten Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* yang diperoleh sebanyak 225 sampel dan observasi. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan *Eviews 13*. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa *financial Distress* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap *audit report lag*. Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Ukuran Perusahaan memperlemah pengaruh *financial distress* terhadap *audit report lag*. Ukuran Perusahaan memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap *audit report lag*. Ukuran Perusahaan memperkuat pengaruh solvabilitas terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Financial Distress*, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, *Audit Report Lag*.

ABSTRACT

Siti Ghozinatul Jannah. 202110315083, *The Influence of Financial Distress, Profitability and Solvency on Audit Report Lag with the Moderation Variable of Company Size (Food & Beverage Issuers Listed of the Indonesia Stock Exchange for the Period 2019-2023)*.

This study aims to analyze and test the influence of Financial Distress, Profitability and Solvency on Audit Report Lag with the Moderation Variable Company Size. This research method uses a quantitative type of research. The type and source of data in this research is secondary data in the form of company financial reports on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 period. The sampling technique used purposive sampling technique which obtained 225 samples and observations. Data processing in this research uses EvIEWS 13. The results of this research explain that financial distress has a positive but not significant effect on audit report lag. Profitability has a negative and significant effect on audit report lag. Solvency has a positive and significant effect on audit report lag. Company size weakens the influence of financial distress on audit report lag. Company size strengthens the influence of profitability on audit report lag. Company size strengthens the influence of solvency on audit report lag.

Keywords: *Financial Distress, Profitability, Solvency, Company Size, Audit Report Lag.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap *Audit Report Lag* dengan Variabel Moderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Food & Beverage* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”**. Tujuan penulisan skripsi untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan jenjang Sarjana Strata-1 jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak dan penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D. D.Crim (HC). selaku Rektor.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I.
5. Maidani, S.E., Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing skripsi II.
6. Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak. selaku Ketua Penguji Sidang Skripsi.
7. Pratiwi Nila Sari., S.E., M.Ak., Ak., CPA. selaku Sekertaris Tim Penguji Sidang Skripsi.

8. Kedua orang tua, seluruh keluarga dan sahabat penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kesalahan.



Jakarta, 07 Februari 2025

Siti Ghozinatul Jannah
202110315083

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR RUMUS.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.4.1 Secara Teoritis.....	13
1.4.2 Secara Praktis	14
1.5 Sistematika Tugas Akhir.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Telaah Teoritis.....	17
2.1.1 Teori Agensi.....	17
2.1.2 Teori Sinyal.....	20
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	24
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	29
2.1.5 Profitabilitas.....	34
2.1.6 Solvabilitas	40
2.1.7 Ukuran Perusahaan	45
2.2 Telaah Empiris	49
2.2.1. <i>Financial Distress Terhadap Audit Report Lag</i>	49
2.2.2. Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	53
2.2.3. Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	56

2.2.4. Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	60
2.3 Rerangka Konseptual.....	90
2.4 Hipotesis	90
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	90
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	92
2.4.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	94
2.4.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	96
2.4.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	97
2.4.6 Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	99
BAB III METODE PENELITIAN	101
3.1 Desain Penelitian	101
3.2 Populasi dan Sampel.....	102
3.2.1 Populasi	102
3.2.2 Sampel	102
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	103
3.3.1 Jenis Data.....	103
3.3.2 Sumber Data	105
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	105
3.4.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	105
3.4.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	106
3.4.3 Variabel Moderasi.....	107
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	109
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	109
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel.....	109
3.5.3 Estimasi Model Data Panel.....	110
3.5.4 Penentuan Model Regresi Panel	111
3.5.5 Uji Asumsi Klasik.....	113
3.5.6 Analisis Regresi Linear Berganda	115
3.5.7 Uji Hipotesis	116
3.5.8 <i>Moderated Regression Analysis</i>	118
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	120
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	120

4.2	Hasil Analisis Data	122
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	122
4.2.2	Estimasi Regresi Data Panel.....	125
4.2.3	Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	129
4.2.4	Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	133
4.2.5	Hasil Uji Asumsi Klasik	133
4.2.6	Hasil Persamaan Regresi Data Panel	136
4.2.7	Hasil Uji Hipotesis.....	137
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	144
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	144
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	146
4.3.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	149
4.3.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	152
4.3.5	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	155
4.3.6	Pengaruh Solvabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	158
BAB V PENUTUP.....		161
5.1	Simpulan.....	161
5.2	Keterbatasan	163
5.3	Saran	163
REFERENSI.....		164
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	64
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	103
Tabel 3. 2 Operasional Variabel	108
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	120
Tabel 4. 2 Emiten <i>Food & Beverage</i> yang Memenuhi Kriteria Sampel	121
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	122
Tabel 4. 4 Hasil Regresi CEM	126
Tabel 4. 5 Hasil Regresi FEM.....	127
Tabel 4. 6 Hasil Regresi REM	128
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Chow</i>	130
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>Hausman</i>	131
Tabel 4. 9 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	132
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	134
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	135
Tabel 4. 12 Hasil <i>Random Effect Model</i> (REM)	136
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (Uji t)	139
Tabel 4. 14 Hasil <i>MRA</i>	141
Tabel 4. 15 Hasil Uji <i>Adjusted R-Square</i>	143
Tabel 4. 16 Hasil Uji <i>Adjusted R-Square MRA</i>	143

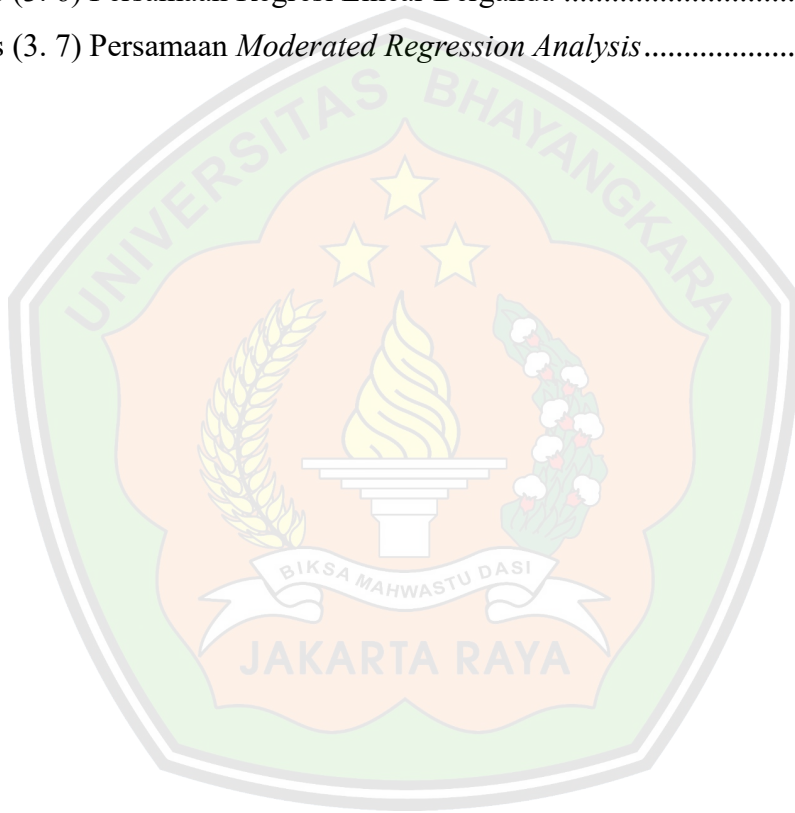
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual	90
---------------------------------------	----



DAFTAR RUMUS

Rumus (3. 1) Persamaan <i>Audit Report Lag</i>	105
Rumus (3. 2) Persamaan <i>Financial Distress</i>	106
Rumus (3. 3) Persamaan Profitabilitas.....	107
Rumus (3. 4) Persamaan Solvabilitas.....	107
Rumus (3. 5) Persamaan Ukuran Perusahaan	108
Rumus (3. 6) Persamaan Regresi Linear Berganda	115
Rumus (3. 7) Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i>	118



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Nama Emiten *Food & Beverage* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023

Lampiran II Tabulasi Data

Lampiran III Hasil Olah Data *Eviews* 13

Lampiran IV Uji Referensi Skripsi

Lampiran V Uji Plagiasi Skripsi

Lampiran VI Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran VII Daftar Riwayat Hidup

