

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris di Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2021)



**Skripsi Oleh
M Taufik Akbar
01031281924037**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI**

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPOT LAG***

(Studi Empiris di Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2021)

Disusun Oleh:

Nama : M Taufik Akbar
NIM : 01031281924037
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Tanggal: 2 November 2023

Dosen Pembimbing



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris di Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2021)

Disusun Oleh :

Nama : M Taufik Akbar
NIM : 01031281924037
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 23 November 2023 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 23 November 2023

Ketua,

H. Asnahan, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,

Dr. H. Burhamuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

28/2/2023
1/12

Arisa Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : M Taufik Akbar
NIM : 01031281924037
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPOT LAG*

**(Studi Empiris di Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2021)**

Pembimbing : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 23 November 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 21 Desember 2023

Pembuat Pernyataan



M Taufik Akbar

NIM. 01031281924037

MOTTO

“ Reality is crated by the mind, we can changed our reality by changing our mind ”

(Aristoteles)

“ Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya “

(Q.S Al-Baqarah 286)

*“There is nothing to be afraid of, Mr. Morgan. Take a gamble that love exist and
do a loving act”*

(Sister Red Dead Redemption 2)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat karunia-Nya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris di Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari website www.idx.co.id.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti dengan senang hati menerima masukan dan saran yang dapat membangun skripsi ini agar lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Palembang, 21 Desember 2023



M Taufik Akbar

NIM. 01031281924037

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama proses penyusunan dan penelitian skripsi ini, penulis banyak menghadapi hambatan dan kendala. Hambatan dan kendala tersebut dapat dilalui berkat bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

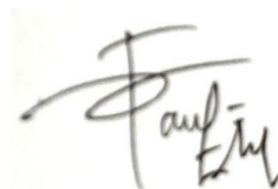
- ﷻ Yang Maha Esa yang selalu memberikan berkat, rahmat, kemudahan serta kelancaran selama proses penyusunan skripsi ini.
- Kedua orangtuaku **Ayah Kosarodin** dan **Ibu Rachmi Hidayati** . Terimakasih banyak sudah membiayai perkuliahan selama ini hingga akhirnya dapat lulus. Terimakasih atas semua dukungan, doa, nasihat, cinta, dan kasih sayang yang selalu Ayah dan Ibu berikan selama masa perkuliahan.
- Kakak-kakakku **Kak Adit, Kak Raka, Kak Sandra dan Kak Ririn** serta Keponakanku **Shanika** dan **Arkana** . Terimakasih banyak atas bantuannya selama masa perkuliahan baik dalam bentuk dukungan, doa, saran, dan kritik yang telah diberikan.
- Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
- Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya
- Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

- Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku dosen pembimbing skripsi dan penguji seminar proposal skripsi yang telah banyak membantu untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, dukungan, doa, ilmu yang baru serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
- Bapak **Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak** selaku dosen pembimbing skripsi dan penguji ujian komprehensif yang telah banyak membantu untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, dukungan, ilmu dan motivasi serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
- Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, serta wawasan bagi penulis selama mengikuti masa perkuliahan.
- Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya Mba **Okky Kurnia Ningsih** yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan hingga selesai.
- Para Sahabat selama masa perkuliahan **Asmek, Fikrah, Reky, Ghozali, Bagas, Ceban, Vyo, Raihan, Tasud dan Elfina** yang selalu senantiasa menemani disaat suka maupun duka, yang selalu ikhlas mendengarkan keluh kesah selama perkuliahan, membantu serta memberikan dukungan, bantuan, serta saran secara langsung ataupun tidak langsung selama perkuliahan berlangsung.
- **Anak-Anak Sekonco** yang selalu senantiasa menemani disaat suka maupun duka, yang selalu ikhlas mendengarkan keluh kesah selama perkuliahan, membantu serta memberikan dukungan, bantuan, serta saran secara langsung ataupun tidak langsung selama perkuliahan berlangsung.

- **Anak-Anak Oplet** yang selalu senantiasa menemani disaat suka maupun duka, yang selalu ikhlas mendengarkan keluh kesah selama perkuliahan, membantu serta memberikan dukungan, bantuan, serta saran secara langsung ataupun tidak langsung selama perkuliahan berlangsung.
- Teman-Teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2019. Terimakasih atas kebersamaannya serta menjadi teman seperjuangan selama proses perkuliahan
- **Pingkan Ayu Putri Arta**, selaku partner dari penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan motivasi serta selalu meluangkan waktu untuk mendengar keluh kesah penulis selama pengerjaan skripsi ini.
- Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, dukungan dan doa selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Semoga **الله** membalas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi.

Palembang, 23 Desember 2023

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M Taufik Akbar', written in a cursive style.

M Taufik Akbar

01031281924037

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : M Taufik Akbar

NIM : 01031281924037

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris di Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 19 Desember 2023

Dosen Pembimbing,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

NIP. 19930818201932030

ABSTRAK

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *AUDIT REPOT LAG*

(Studi Empiris di Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2021)

Oleh :

M Taufik Akbar

Audit report lag adalah perbedaan waktu antara tanggal pembukuan perusahaan ditutup dan tanggal laporan auditor dirilis. Penelitian ini merupakan jenis penelitian bersifat kuantitatif dengan tujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit dan Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag*. Sampel yang digunakan adalah perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021. Jenis dan data yang digunakan pada penelitian ini adalah data kuantitatif yang diperoleh dari website www.idx.co.id. Pengumpulan data dilakukan dengan studi dokumentasi dan kepustakaan. Dalam penelitian ini sumber data yang digunakan dalam pengumpulan data mencakup data sekunder. Hasil penelitian ini menunjukkan data dengan menggunakan perhitungan melalui aplikasi SPSS mengenai Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit dan Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* yang telah dibahas, maka penulis menarik kesimpulan bahwa *financial distress*, opini audit dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2019-2021.

Kata Kunci : *Financial Distress*, Opini Audit, Profitabilitas, *Audit Report Lag*

Ketua

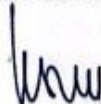


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

NIP. 196607041992031004

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 1973031719970310012

ABSTRACT

***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT OPINION, AND
PROFITABILITY ON AUDIT REPORT LAG***

**(Empirical Study on State Owned Companies Listed on the Indonesian Stock
Exchange in 2019-2021)**

By :

M Taufik Akbar

Audit report lag is the time lag between the company's closing year report and the auditor's completion schedule for the audited financial report. This research is a type of quantitative research with the purpose to finding out the influence of Financial Distress, Audit Opinion and Profitability on Audit Report Lag. Sample used in this research is State Owned Companies listed on the Indonesian Stock Exchange 2019-2021. The type of data used in this research is quantitative data obtained from documentation and literature studies. In this research, the data sources used in data collection include secondary data. The results of this research show data using calculations through the SPSS application regarding the influence of Financial Distress, Audit Opinion and Profitability on Audit Report Lag which has been discussed, then the author draw the conclusion that Financial Distress, Audit Opinion and Profitability have no effect on Audit Report Lag in State Owned Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2021.

Keyword : Financial Distress, Audit Opinion, Profitability, Audit Report Lag

Chairman

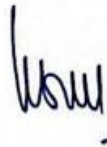


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

NIP. 196607041992031004

Acknowledge by,

Head Of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 1973031719970310012

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : M Taufik Akbar
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir: Palembang, 16 Maret 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Perindustrian 1 Sukarami, Palembang
Email : taufikaakbarr@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2005-2007 : TK Baitul Muwafaqoh
Tahun 2007-2013 : SD Plus IGM Palembang
Tahun 2013-2016 : SMPN 9 Palembang
Tahun 2016-2019 : SMA Plus Negeri 17 Palembang
Tahun 2019-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------|
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI..... | iii |
| SURAT PERNYATAAN KARYA ILMIAH..... | iv |
| MOTTO | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... | x |
| ABSTRAK | xi |
| RIWAYAT HIDUP..... | xiii |
| DATA PRIBADI..... | xiii |
| DAFTAR ISI..... | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xvii |
| DAFTAR TABEL..... | xviii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xix |
| BAB I | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.4 Manfaat penelitian..... | 8 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis..... | 8 |
| BAB II..... | 10 |
| TINJAUAN PUSTAKA | 10 |
| 2.1.1 Teori Keagenan | 10 |
| 2.1.2 Teori Sinyal..... | 11 |
| 2.1.3 <i>Audit Report Lag</i> | 13 |
| 2.1.4 Financial Distress | 15 |

| | |
|---|----|
| 2.1.5 Opini Audit | 16 |
| 2.1.6 Profitabilitas | 18 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 18 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran..... | 22 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis | 23 |
| 2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 23 |
| 2.4.2 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 24 |
| 2.4.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Audit Report Lag</i> | 25 |
| BAB III | 28 |
| METODE PENELITIAN..... | 28 |
| 3.1 Desain Penelitian..... | 28 |
| 3.2 Jenis dan Sumber Data | 28 |
| 3.3 Populasi..... | 28 |
| 3.4 Sampel..... | 28 |
| 3.5 Teknik Analisis Data..... | 29 |
| 3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 33 |
| 3.6.1 Variabel Dependen..... | 33 |
| 3.7.1 Statistik Deskriptif | 35 |
| 3.7.2 Uji Asumsi Klasik..... | 35 |
| 3.7.3 Uji Normalitas | 36 |
| 3.7.4 Uji Multikolinearitas | 36 |
| 3.7.5 Uji autokorelasi | 37 |
| 3.7.6 Uji heteroskedastisitas..... | 37 |
| 3.7.7 Pengujian Hipotesis..... | 37 |
| BAB IV | 39 |

| | |
|--|----|
| HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 39 |
| 4.1 Hasil Penelitian | 39 |
| 4.1.1 Hasil Uji Instrumen Penelitian | 39 |
| 4.2 Pembahasan Hipotesis Penelitian..... | 45 |
| 4.2.2 Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Report Lag | 46 |
| BAB V..... | 50 |
| PENUTUP..... | 50 |
| 5.1 Kesimpulan | 50 |
| 5.2 Keterbatasan..... | 52 |
| 5.3 Saran..... | 52 |
| DAFTAR PUSTAKA | 53 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-----------------------------------|----|
| Gambar 1. Kerangka Pemikiran..... | 22 |
|-----------------------------------|----|

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1. Daftar Sampel Perusahaan | 31 |
| Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif | 39 |
| Tabel 4. 2 Analisis Uji Normalitas..... | 40 |
| Tabel 4. 3 Uji Multikolonearitas | 41 |
| Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi..... | 42 |
| Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas..... | 43 |
| Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi | 44 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1 Daftar perusahaan yang menjadi sampel pada penelitian..... | 57 |
| Lampiran 2 Data <i>Financial Distress</i> | 58 |
| Lampiran 3 Data Opini Audit | 60 |
| Lampiran 4 Data Profitabilitas | 62 |
| Lampiran 5 Data <i>Audit Report Lag</i> | 64 |
| Lampiran 6 Hasil Output SPSS..... | 66 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah sesuatu ciri situasi dan kondisi finansial dari sebuah perusahaan yang harus dapat dipercaya. Laporan keuangan tersebut akan dijadikan acuan atau pedoman bagi pemangku kepentingan di dalam pengambilan keputusan ekonomi sebuah perusahaan, bagi para stakeholder informasi keuangan adalah sumber informasi yang berharga untuk kebijakan mereka. Pada umumnya sebuah perusahaan ingin mendapatkan keuntungan baik dari yang tergolong kecil sampai tergolong besar, dan keuntungan yang besar berdampak baik agar perusahaan mendapatkan informasi keuangan yang baik dan perusahaan dapat terus berjalan.

Transparansi dan kualitas laporan keuangan perusahaan sangat dibutuhkan oleh investor, kreditor dan pengguna informasi laporan keuangan lainnya. Laporan keuangan yang tidak sesuai dengan standar penyajian dapat menimbulkan dampak negatif baik terhadap perusahaan maupun masyarakat. Untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, dibutuhkan pihak ketiga. Dalam hal ini seorang auditor independen, yang dibutuhkan untuk melaksanakan fungsi pemeriksaan.

Independensi merupakan kriteria utama yang harus dimiliki oleh seorang auditor independen dalam melaksanakan tugasnya yang sesuai dengan pedoman Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Kualitas audit yang baik akan menghasilkan informasi yang sangat berguna di dalam melakukan pengambilan keputusan. Kualitas audit akan berpengaruh pada laporan audit yang akan dikeluarkan auditor.

Penyampaian laporan keuangan auditan yang telat dari jadwal dapat berdampak negatif kepada manajemen perusahaan dalam mengambil keputusan (Febrianti, 2020). Kerelevansian yang terkandung dalam laporan keuangan menjadi hilang apabila penyampainnya ditunda. Penyampaian laporan keuangan auditan ke Bursa Efek Indonesia disampaikan selambat-lambatnya 120 hari dimulai dari tanggal tutup buku. Salah satu penyebab laporan keuangan terlambat adalah lambatnya auditor dalam menyelesaikan pekerjaannya.

Tujuan dari proses audit yang dilakukan oleh auditor adalah agar hasil laporan keuangan mampu dipercaya dan dibuat dengan sesuai standar yang berlaku. Dalam pembuatan laporan keuangan yang baik dan relevan akan terdapat hal-hal yang menjadi penghambat seperti ketepatan waktu. Para pengguna laporan keuangan akan mengalami kesulitan ketika mengambil keputusan jika laporan keuangan dilaporkan tidak tepat waktu. Perusahaan yang mengalami penundaan laporan audit yang panjang akan merugikan banyak pihak. Perusahaan akan kehilangan citra baik mereka di mata investor, dan keteralambatan publikasi laporan keuangan membuat investor sulit untuk mengambil kebijakan atas laporan yang sudah dibuat oleh perusahaan (Haryani & Wiratmaja, 2014).

Dalam membuat pelaporan keuangan yang baik, memiliki beberapa masalah dan hambatan antara lain ketepatan waktu. Jika pelaporan keuangan dipublikasi tidak sesuai dengan ketentuan maka pelaporan keuangan itu menjadi hilang nilai informasi, dikarenakan pengguna laporan keuangan tidak memiliki laporannya ketika dibutuhkan saat mengambil kebijakan. Hal ini diatur di dalam PSAK tahun 2016 pada Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan (KKPK), yaitu bahwa jika

terdapat penundaan yang tidak semestinya dalam pelaporan, maka informasi yang dihasilkan akan kehilangan relevansinya. Auditor yang perlu menyelesaikan laporan audit sesuai dengan standar audit pun dapat berdampak dalam lamanya penyelesaian audit. Ketimpangan waktu yang terjadi antara tanggal laporan auditor dan laporan keuangan menandakan lamanya penyelesaian audit oleh auditor. Dampak negatif 3 akan tercipta ketika audit report lag semakin lama. Pelaporan pengaduan catatan keuangan yang tidak tepat waktu berimbas pada taraf relevansi hasil berdasarkan dengan data.

Laporan keuangan audit dapat diumumkan setelah auditor independen menyelesaikan proses audit. *Audit report lag* adalah perbedaan waktu antara tanggal pembukuan perusahaan ditutup dan tanggal laporan auditor dirilis. Jeda waktu antara laporan tahun tutup buku perusahaan dan jadwal penyelesaian laporan keuangan audit oleh auditor disebut dengan *audit report lag*. Sesuai Keputusan Kepala Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP 431/BL/2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Perusahaan Publik atau Emiten, seluruh Perusahaan Publik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib menyampaikan laporan keuangan kepada instansi paling lambat 120 hari setelah tahun buku terakhir (Sari et al., 2019). Keputusan pemangku kepentingan dipengaruhi oleh ketepatan waktu publikasi laporan keuangan dan keakuratan informasi. Karena akan digunakan oleh pengguna laporan tahunan, relevansinya harus dijaga.

Peraturan tentang laporan tahunan emiten atau perusahaan publik Nomor 29/POJK.04/2016 telah dikeluarkan oleh Otoritas Jasa Keuangan. Laporan tahunan

wajib disampaikan setidaknya pada akhir bulan keempat setelah tahun terakhir oleh emiten kepada OJK. Jika perusahaan melanggar keputusan yang sudah disepakati, akan diberikan sanksi yaitu harus membayar sebanyak uang tertentu, limitasi aktivitas bisnis, pengerasan aktivitas bisnis, pencabutan persetujuan dan pencabutan pendaftaran.

Kesulitan keuangan adalah faktor yang dapat menyebabkan audit laporan tertunda. *Financial distress* adalah istilah yang digunakan untuk menggambarkan posisi keuangan perusahaan ketika berada dalam fase tidak sehat, biasanya ini terjadi sebelum perusahaan mengalami kebangkrutan (Rahayu, Noor Khikmah, et al., 2021). Perusahaan akan mencari cara atau upaya ketika terjadi *financial distress*. Salah satu pemicu kesulitan keuangan adalah kegagalan perusahaan dalam mengelola efisiensi keuangan perusahaan dan menjaga stabilitas yang diawali dengan penurunan penjualan yang menyebabkan penurunan pendapatan dan tidak optimal .

Kondisi *financial distress* dapat diukur dengan *Z-Score*. Perhitungan *Z-score* adalah cara memprediksi keberlanjutan perusahaan dengan mengkombinasikan indikator keuangan dan memberikan beban yang berbeda. *Z-Score* menggunakan lima rasio keuangan di dalam perusahaan *go public* yang salah satunya adalah modal kerja. Salah satu contoh kasus *financial distress* di perusahaan BUMN adalah PT Garuda Indonesia (Persero) yang memiliki skor -0,84 menggunakan perhitungan indeks *Z-Score*. Dalam hal ini, negara mengembalikan modal berupa Penyertaan Modal Negara ke perusahaan BUMN yang mengalami kesulitan keuangan.

Audit report lag juga dapat dipengaruhi oleh opini audit. Opini Audit merupakan kesimpulan dari auditor atas informasi yang telah diaudit. Auditor dapat mengeluarkan 4 jenis opini untuk perusahaan yaitu:

1. Opini Wajar Tanpa Pengecualian
2. Opini Wajar Dengan Pengecualian
3. Opini tidak wajar
4. Opini tidak menyatakan pendapat

Perusahaan yang diberi unqualified opinion dari auditor lebih berharga bagi investor daripada pendapat lainnya . Hal ini dikarenakan perusahaan dengan unqualified opinion dinilai dapat mengeluarkan laporan keuangan mereka secara tepat waktu (Ningsih & Agustina, 2020). Opini audit mampu meningkatkan kredibilitas laporan keuangan sebuah perusahaan, maka opini audit ini menjadi hal penting untuk perusahaan yang membutuhkan hasil laporan keuangan (Sunarsih et al., 2021).

Selanjutnya, *audit report lag* juga dapat dipengaruhi oleh profitabilitas. Kemampuan suatu perusahaan dalam meraup laba dapat diukur menggunakan profitabilitas. Profitabilitas diartikan sebagai kesanggupan sebuah perusahaan dalam memperoleh keuntungan baik dari penjualan aktiva total maupun dari modal sendiri. Profitabilitas digunakan sebagai parameter untuk mengukur keberhasilan suatu perusahaan dalam jangka waktu tertentu berdasarkan posisi keuangan karena mampu menerangkan laba yang mampu diperoleh perusahaan (Alverina & Hadiprajitno, 2018). Profitabilitas dalam suatu perusahaan dapat digunakan untuk memperlihatkan tingkat efektifitas yang telah dicapai oleh perusahaan tersebut.

(Ningsih & Agustina, 2020). Pemikiran bahwa profitabilitas sebagai salah satu elemen dalam penilaian keefektifan perusahaan, harus berkaitan dengan pengambilan keputusan dari kebijakan dari perusahaan yang sudah dilakukan saat periode berjalan. Kinerja entitas yang baik akan berdampak baik kepada investor, kemudian entitas akan menyebarkan kabar baik kepada pengguna laporan keuangan (Alverina & Hadiprajitno, 2018).

Penelitian ini mereplikasi dari penelitian Oftika Sari, Einde Evana, Ninuk Dewi Kesumaningrum (2019) yang berjudul “ Pengaruh Financial Distress, Opini Audit dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag”. Penelitian tersebut menggunakan objek penelitian di perusahaan perbankan dan pembiayaan. Lalu, tahun penelitian yang digunakan adalah periode 2013-2016.

Perbedaan penelitian ini dan penelitian acuan, yaitu

1. Objek Penelitian

Peneliti menggunakan perusahaan badan usaha milik negara (BUMN) yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) sebagai objek penelitian

2. Tahun Penelitian

Tahun penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah periode 2019-2021

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang ditulis di sub 1.1 maka yang menjadi rumusan masalah di penelitian ini adalah :

- a. Bagaimana pengaruh *Financial Distress* terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021?
- b. Bagaimana pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021?
- c. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah:

- a. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Financial Distress* terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021
- b. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021
- c. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap *Audit Report Lag* di Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

1.4 Manfaat penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini, yaitu :

1.4.1 Manfaat Teoritis

Kajian ini bertujuan agar dijadikan referensi dan menyumbangkan pemikiran bagi penelitian sejenis dan penelitian lanjutan tentang penunjang pendidikan dengan penunjang ilmu pengetahuan. Diharapkan hasil dari penelitian ini mampu memberikan informasi kepada peneliti lain dalam mempelajari masalah yang serupa atau terkait dengan masalah ini.

1. Bagi peneliti

Sebagai salah satu prasyarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi (S1) dan menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Hasil penelitian juga diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan tentang dampak *financial distress*, opini audit, dan profitabilitas terhadap *audit report lag* di perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.

2. Bagi perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Menyumbangkan saran dan kontribusi yang membangun serta data dari hasil penelitian ini berguna sebagai bahan evaluasi terhadap tindakan dan prosedur dalam pengembangan sistem perusahaan lebih lanjut.

3. Bagi mahasiswa, guru dan tenaga kependidikan

Penelitian ini juga diharapkan dapat memberi, menambah, dan memperbanyak wawasan para pembaca dan pengguna, dalam penggunaan penelitian ini sebagai acuan atau rujukan atau pedoman untuk melanjutkan penelitian lebih mendalam

yang serupa, dapat menambah literatur, atau pun untuk kepentingan-kepentingan lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129–144.
- Agung Himawan F., & Venda. (2020). Analisis Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 24(1), 36–49.
- Alverina, G. C. A., & Hadiprajitno, P. Th. B. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 372(2), 2499–2508.
- Connelly, B. L., Certo, S. T., Ireland, R. D., & Reutzel, C. R. (2011). Signaling theory: A review and assessment. *Journal of Management*, 37(1), 39–67.
- Febrianti, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Auditor Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(3), 1–11.
- Haryani, J., & Wiratmaja, I. D. N. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan Dan International Financial Reporting Standards Dan Kepemilikan Publik Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, ISSN: 2302-8556*, 6(1), 63–78.
- Jensen, M., & Meckling, W. (2012). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303.
- Juanita, G., & Satwiko, R. (2018). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Kepemilikan, Laba Rugi, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 14(1), 31–40.
- Nindita, C., & Siregar, S. V. (2012). Analisis Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2).
- Ningsih, A. C., & Agustina, Y. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmanyah*, 3(1), 68.

- Ningsih, A. C., & Agustina, Y. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Auditor, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmaniyah*, 3(1), 68.
- Pramaswaradana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 168–194.
- Prasetyo D, & Rohman A. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag.
- Prof., D. sugiyono. (2019). metode penelitian kuantitatif kualitatif. In *Bandung Alf* (p. 143).
- Rahayu, P., Khikmah, S. N., & Dewi, V. S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag. *Universitas Muhammadiyah Magelang*, 467–486.
- Rahayu, P., Noor Khikmah, S., & Soraya Dewi, V. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag*.
- Rosa Utari Uly, F., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. In *Accounting Student Research Journal* (Vol. 1, Issue 1).
- Sari, O., Evana, E., & Kesumaningrum, N. D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 24(1), 36–49.
- Sari, O., Evana, E., & Kesumaningrum, N. D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 24(1), 36–49.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Salemba Empat.
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021a). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13

Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021b). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13.