



**UNIVERSITAS
PGRI ADI BUANA
SURABAYA**

SKRIPSI

Pengaruh *Financial Distress* dan *Profitabilitas* terhadap *Audit Report Lag* dengan *Audit Tenure* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

**NADIA AFIFATUS SHOLICHA
191600124**

**Dosen Pembimbing
Drs. R. Bambang Dwi Waryanto, S.E., M.M**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023**

**Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas terhadap
Audit Report Lag dengan Audit Tenure Sebagai
Variabel Moderasi
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur LQ45 yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

PENELITIAN

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**NADIA AFIFATUS SHOLICHA
NIM : 191600124**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag dengan Audit Tenure sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Identitas Mahasiswa

a. Nama : Nadia Afifatus Sholicha
b. Nim : 191600124
c. Program Studi : Akuntansi
d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : 10 April 2023

Dosen Pembimbing,



Drs. R. Bambang Dwi Waryanto, S.E., M.M.

NPP : 2106923/DYK

HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag dengan Audit Tenure sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Nadia Afifatus Sholicha
- b. NIM : 191600124
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya
- e. Alamat e-mail : nadiafifatus@gmail.com

Mengetahui,
Ketua Program Studi,



Nurdina, S.E., M.SA
NPP : 1600816/DY

Surabaya, 26 Mei 2023
Dosen Pembimbing,



Drs. R. Bambang Dwi Waryanto, S.E., M.M.
NPP : 2106923/DYk

Mengetahui,
Dekan,



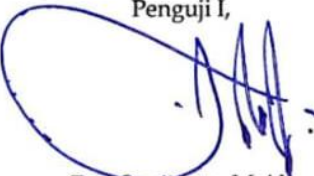
Tony Susilo Wibowo, SE., M.PD, MSM
NPP : 0709494/DY

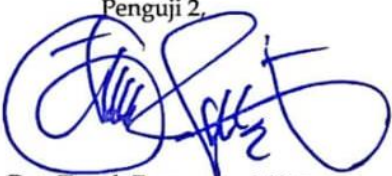
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya:

Nama : Nadia Afifatus Sholicha
NIM : 191600124
Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag dengan Audit Tenure sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Hari : Jum'at
Tanggal : 26 Mei
Tahun : 2023

Penguji I,

Drs. Sugijanto, M.Ak
NPP : 0501487/DY

Penguji 2,

Drs. Teguh Purwanto, M.M
NIP:196012221990031001

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan pada Allah Subhanahu Wata'ala SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress* dan *Profitabilitas* terhadap *Audit Report Lag* dengan *Audit Tenure* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”**.

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapatkan motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Hartono, M.Si selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, SE., M.Pd., M.SM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Nurdina SE., M.SA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Drs. R. Bambang Dwi Waryanto, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
6. Kedua orangtua yang selalu memberikan dukungan dan doa dalam keberhasilan skripsi ini. Serta seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungan dan doanya dari jauh.

7. Sahabat-sahabat saya Elsa Titin Witdayanti, dan Tania Sekar Sari Wicaksono yang memberikan dukungan dan bantuan dalam proses penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Kelas A 2019. Yang memberikan dukungan, semoga Allah SWT memberikan yang terbaik dalam perjalanan hidup kita mengejar cita-cita.
9. Sahabat dan teman-teman baik dibangku kuliah maupun diluar yang telah memberikan dukungan selamah penulis menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca. Semoga laporan hasil penelitian dapat mewariskan dan membuka penambahan pemahaman ilmu untuk para mahasiswa/mahasiswi dan peneliti berikutnya.

Surabaya, 26 Mei 2023



Nadia Afifatus Sholicha
191600124

MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain)”
(Qs. Al-Insyirah : 6-7)

“God has perfect timing, never early, never late. It takes a little patience and it takes a lot of faith, but it’s a worth the wait”

PERSEMBAHAN

Pertama-tama saya mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Kedua orangtua saya, Bapak Drs. Sugianto yang telah dengan tulus memberikan doa dan dukungan yang tiada henti dan Ibu saya tercinta (Almh) Ibu Umana Endang Kasiati yang belum sempat melihat saya menyelesaikan skripsi ini, semoga beliau juga bangga dengan apa yang telah saya capai hingga hari ini.

Untuk diri saya sendiri, terima kasih karena telah mau berjuang dan bertahan sampai saat ini hingga berada pada titik ini.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Nadia Afifatus Sholicha
NIM : 191600124
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : “Pengaruh Financial Distress dan Profitabilitas terhadap Audit Report Lag dengan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Univeristas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2023 berifat original. Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 26 Mei 2023

Mahasiswa,

Nadia Afifatus Sholicha
NIM : 191600124



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL SKRIPSI	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
SURAT PENRNYATAAN KEASLIAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN'	xvi
ABSTRACT.....	xvii
ABSTRAK.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	11

2.2.1 Teori Keagenan	11
2.2.2 Audit Report Lag	13
2.2.3 Financial Distress	14
2.2.4 Profitabilitas	16
2.2.5 Audit Tenure	17
2.3 Kerangka Konseptual.....	18
2.4 Hipotesis	20
2.4.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Report Lag .	20
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag	21
2.4.3 Audit Tenure Memoderasi Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Report Lag	22
2.4.4 Audit Tenure Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Rancangan Penelitian	25
3.2 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
3.2.1 Populasi.....	27
3.2.2 Sampel.....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	29
3.3.1 Jenis Data	29
3.3.2 Sumber Data	29
3.4 Teknik Pengumpulan Data	29
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	30

3.5.1 Variabel Penelitian.....	30
3.5.2 Definisi Operasional Variabel	31
3.6 Teknik Analisis Data	33
3.6.1 Uji Asumsi Klasik	35
3.6.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
3.6.3 Moderated Regression Analisis (MRA)	37
3.6.4 Uji Koefisien Determinasi	38
3.6.5 Uji Hipotesis	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	41
4.1.2 Data Khusus	43
4.1.2.1 Audit Report Lag	43
4.1.2.2 Financial Distress	44
4.1.2.3 Profitabilitas	45
4.1.2.4 Audit Tenure	45
4.1.3 Penyajian Data Penelitian	46
4.1.4 Analisis Data	51
4.1.4.1 Uji Asumsi Klasik	51
4.1.4.2 Analisis Regresi Linier Berganda	63
4.1.4.3 Moderated Regression Analisis (MRA)	64
4.1.4.4 Uji Koefisien Determinasi	68
4.1.4.5 Uji Hipotesis	71

4.2 Pembahasan	75
4.2.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Report Lag	75
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag	76
4.2.3 Audit Tenure Memoderasi Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Report Lag	77
4.2.4 Audit Tenure Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Audit Report Lag	78
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	79
5.1 Simpulan	79
5.2 Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	81

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 Daftar Sampel Penelitian	28
4.1 Data RillPerusahaan Manufaktur LQ45	46
4.2 Transformasi Data SPSS	49
4.3 Hasil Uji Normalitas Model I	52
4.4 Hasil Uji Normalitas Model II	53
4.5 Hasil Uji Normalitas Model III	54
4.6 Hasil Uji Multikolineritas Model I	55
4.7 Hasil Uji Multikolineritas Model II	56
4.8 Hasil Uji Multikolineritas Model III	57
4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model I	58
4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model II	59
4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model III	60
4.12 Hasil Uji Autokorelasi Model I	61
4.13 Hasil Uji Autokorelasi Model II	62
4.14 Hasil Uji Autokorelasi Model III	62
4.15 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda Model I	63
4.16 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Model II	65
4.17 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Model III.....	67
4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model I	69
4.19 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model II	70
4.20 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model III	71

4.21 Hasil Uji T	72
4.22 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Model II	73
4.23 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Model III.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual	19
3.1. Rancangan Penelitian	26
3.2 Model I yaitu <i>Financial Distress</i> (X1) dan <i>Profitabilitas</i> (X2)	34
3.3 Model II yaitu <i>Financial Distress</i> (X1) dan <i>Audit Tenure</i> (Z)	34
3.4 Model III yaitu <i>Profitabilitas</i> (X2) dan <i>Audit Tenure</i> (Z)	34

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Berita Acara Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 Berita Acara Perpanjangan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 Berita Acara Ujian Proposal
- Lampiran 4 Lembar Peresetujuan Sempro
- Lampiran 5 Surat Pernyataan Bebas Plagiasi
- Lampiran 6 Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
- Lampiran 7 Nilai Working Capital
- Lampiran 8 Nilai Laba Ditahan, Penjualan, EBIT
- Lampiran 9 Nilai Pasar Saham, Total Aset, Total Liabilities
- Lampiran 10 Nilai X1 (Modal Kerja of Total Asset)
- Lampiran 11 Nilai X2 (Laba Ditahan of Total Asset)
- Lampiran 12 Nilai X3 (EBIT of Total Asset)
- Lampiran 13 Nilai X4 (Pasar Saham of Total Liabilities)
- Lampiran 14 Nilai X5 (Penjualan of Total Aset)
- Lampiran 15 Nilai Financial Distress
- Lampiran 16 Nilai Profitabilitas Perusahaan
- Lampiran 17 Nilai Audit Report Lag
- Lampiran 18 Nilai Audit Tenure