

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2022-2023**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun oleh:

Rinijuftari Lobo Huki

210426568

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2025**

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN MANUFAKTUR

YANG TERDAFTAR DI BEI

TAHUN 2022-2023

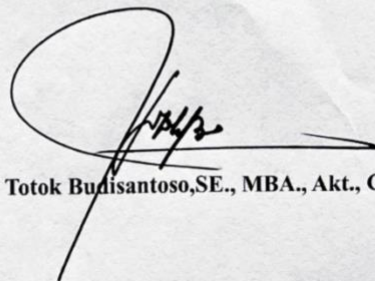
Disusun Oleh:

Rinijuftari Lobo Huki

210426568

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.

Yogyakarta, 16 Juni 2025

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

YANG TERDAFTAR DI BEI

TAHUN 2022-2023

Yang disiapkan dan disusun oleh

Rinijuftari Lobo Huki

NPM: 210426568

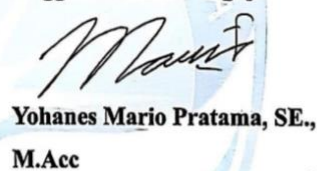
**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 8 Juli 2025 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi**

Susunan Panitia Penguji

Ketua Penguji


**Dr. A. Totok Budisantoso, SE.,
MBA., Ak., CA**

Anggota Panitia Penguji


**Yohanes Mario Pratama, SE.,
M.Acc**


Rustiana, SE., M.Si, Ph.D

Yogyakarta, 21 Juli 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**

Wenefrida Mahestu Novianandra Krisjanti, SE., Msc., Ph.D

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

YANG TERDAFTAR DI BEI

TAHUN 2022-2023

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain telah dicantumkan secara tertulis di dalam skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa penulis melakukan plagiarasi dalam skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang penulis peroleh dapat dinyatakan batal dan akan penulis kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juni 2025



Rinijuftari Lobo Huki

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Sang Sumber Hikmat dan Kasih Karunia, yang telah memberikan kekuatan, kesehatan, dan ketekunan kepada penulis sehingga skripsi yang berjudul: “Pengaruh *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, *Key Audit Matters Disclosure*, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag* Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2023” dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Skripsi ini merupakan hasil dari proses panjang yang penuh tantangan, baik secara akademis maupun emosional. Dalam setiap prosesnya, penulis menyadari betul bahwa tangan Tuhan bekerja dengan luar biasa melalui banyak orang yang telah hadir memberikan dukungan, doa, dan kasih yang tulus. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan syukur, terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, atas penyertaan dan kasih karunia yang tak berkesudahan. Penulis menyadari bahwa tanpa pertolongan-Nya dalam segala kelemahan, penulis tidak mungkin bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso SE., MBA., Akt., CA, selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan ketelitian membimbing penulis dari awal hingga skripsi ini terselesaikan.

3. Baba tercinta Ama Dope, yang dengan penuh kerja keras, keteguhan, dan doa yang dalam telah menjadi tiang kekuatan dalam hidup penulis. Terima kasih atas setiap pengorbanan dan kasih yang tak pernah habis, meski tidak selalu terucap.
4. Mama tersayang Ina Mata, yang selalu hadir dalam doa-doa malam, dalam perhatian kecil yang besar maknanya, dan dalam pelukan kasih yang menenangkan yang walau jauh secara jarak senantiasa memberi ketenangan dan semangat.
5. Kakak Iren, Iyuf, Irna, dan Iyon yang menjadi tempat berbagi cerita, candaan, dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas doa, tawa, dan kebersamaan yang berarti.
6. Teman-teman seperjuangan selama perkuliahan, Nova Anastacia, Evenjelista, dan Matthew yang selalu memberi semangat dan bantuan selama masa studi dan penyusunan skripsi. Bersama kalian, proses ini terasa lebih ringan dan penuh warna.
7. Keluarga JOY Fellowship Indonesia, yang menjadi sahabat rohani dan rumah, tempat penulis bertumbuh secara spiritual dan emosial. Terima kasih atas persahabatan, dukungan, dan cinta kasih tulus yang telah mendukung dalam doa dan menjadi pengingat akan kasih Tuhan di tengah tekanan dan kesibukan akademik.
8. Teman-teman KKN 86 Kelompok 120, yang berbagi pengalaman tak terlupakan dalam canda, suka, dan duka selama satu bulan kebersamaan.

Dukungan dan semangat yang diberikan sangat berarti dalam kehidupan perkuliahan penulis.

9. Kepada diri sendiri, Rinijuftari Lobo Huki di tengah kesulitan dan tekanan kehidupan, berani untuk menepikan ego dan kembali bangkit untuk menyelesaikan apa yang sudah dimulai. Terima kasih atas segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak menyerah dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Semua pihak terkait yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, namun telah memberikan dukungan dan semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa karya ini belum sempurna dan masih membutuhkan penyempurnaan atas kekurangan dalam penelitian ini. Namun, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan penelitian di masa mendatang.

Yogyakarta, 16 Juni 2025



Rinijuftari Lobo Huki

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur”.

Filipi 4:6

Skripsi ini juga saya persembahkan untuk: Tuhan Yesus Kristus, Bapak, Mama, Kakak, Keponakan, Seluruh Keluarga Besar, dan Teman-Teman.

Terima kasih atas bantuan, doa, dukungan dan kasih sayang yang telah diberikan.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian	14
BAB 2 LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	15
2.1 <i>Audit Report Lag</i>	15
2.1.1 Definisi <i>Audit Report Lag</i>	15
2.1.2 Komponen <i>Audit Report Lag</i>	15
2.1.3 Pengukuran <i>Audit Report Lag</i>	16
2.2 <i>Financial Distress</i>	16
2.2.1 Definisi <i>Financial Distress</i>	16
2.2.2 Tipe <i>Financial Distress</i>	17
2.2.3 Model Altman Z-Score.....	18
2.3 Kepemilikan Institusional	20
2.3.1 Definisi Kepemilikan Institusional	20
2.3.2 Jenis Kepemilikan Institusional	20
2.3.3 Pengukuran Kepemilikan Institusional	21
2.4 <i>Key Audit Matters Disclosure</i>	21
2.4.1 Definisi <i>Key Audit Matters Disclosure</i>	21
2.4.2 Manfaat Pengkomunikasian <i>Key Audit Matters</i>	21
2.4.3 Pengukuran <i>Key Audit Matters Disclosure</i>	23
2.5 Opini Audit.....	23

2.5.1 Definisi Opini Audit.....	23
2.5.2 Jenis Opini Audit.....	24
2.5.3 Kriteria Pemberian Opini Audit	25
2.5.4 Pengukuran Opini Audit.....	26
2.6 <i>Agency Theory</i>	26
2.7 Penelitian Terdahulu.....	28
2.8 Pengembangan Hipotesis	36
2.8.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	36
2.8.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Audit Report Lag</i>	38
2.8.3 Pengaruh <i>Key Audit Matters Disclosure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	40
2.8.4 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	42
2.9 Kerangka Pemikiran.....	44
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	45
3.1. Objek Penelitian	45
3.2. Subjek Penelitian.....	45
3.3. Populasi dan Sampel	45
3.3.1. Populasi	45
3.3.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	46
3.4. Variabel Penelitian	46
3.5. Operasional Variabel	47
3.6 Model Pengujian Statistik	50
3.7 Statistik Deskriptif	50
3.8 Uji Asumsi Klasik	51
3.8.1 Uji Normalitas	51
3.8.2 Uji Multikolinieritas.....	52
3.8.3 Uji Heteroskedastisitas.....	52
3.8.4 Uji Autokorelasi	53
3.9 Uji Hipotesis	54
3.9.1 Uji Statistik f (simultan).....	54
3.9.2 Uji Statistik t (parsial).....	55
3.9.3 Koefisien Determinasi (R^2).....	55
3.9.4 Tingkat Kesalahan.....	56
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	58

4.2 Statistik Deskriptif	59
4.3 Uji Asumsi Klasik	60
4.3.1 Uji Normalitas	60
4.3.2 Uji Multikolinearitas	61
4.3.3 Uji Heterokedastisitas	62
4.3.4 Uji Autokorelasi	63
4.4 Pengujian Hipotesis.....	64
4.4.1 Uji F (F-test).....	64
4.4.2 Uji Hipotesis (Uji t).....	65
4.4.3 Koefisien Determinasi.....	67
4.5 Pembahasan.....	68
4.5.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Audit Report Lag	68
4.5.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
4.5.3 Pengaruh <i>Key Audit Matters Disclosure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> ...	71
4.5.4 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	74
BAB 5 PENUTUP	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Implikasi.....	76
5.3 Keterbatasan Penelitian	77
5.4 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	47
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Uji Durbin – Watson.....	54
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4.7 Hasil Uji F	65
Tabel 4.8 Hasil Uji T	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	44
Gambar 3.1 Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Negatif untuk H_2 dan H_4	56
Gambar 3.2 Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif untuk H_1 dan H_3	57
Gambar 4.1 Pengungkapan Key Audit Matters Perusahaan Manufaktur Tahun 2022-2023	72

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
KEY AUDIT MATTERS DISCLOSURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP
AUDIT REPORT LAG PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2022-2023**

Disusun oleh:

Rinijuftari Lobo Huki

Dosen Pembimbing:

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, *Key Audit Matters Disclosure*, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*. Data penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan auditor yang diperoleh melalui website Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur Indonesia yang tercatat di BEI tahun 2022-2023. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 342. Data yang terkumpul kemudian dianalisis menggunakan analisis linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* dan opini audit secara parsial memiliki pengaruh terhadap *audit report lag*. Temuan ini mengindikasikan bahwa variabel-variabel ini terbukti mampu memicu penyelesaian audit yang lebih panjang. Sebaliknya, kepemilikan institusional ditemukan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*. *Key audit matters disclosure* juga terbukti tidak memberi pengaruh terhadap efisiensi penyelesaian audit terlepas dari jumlah pengungkapannya dalam laporan keuangan.

Kata Kunci: *financial distress*, kepemilikan institusional, *key audit matters disclosure*, opini audit, *audit report lag*