

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,
REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE*, DAN
KOMPETENSI KOMITE AUDIT TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Anisa Aulia Zahrani
40011422650082

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Anisa Aulia Zahrani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650082
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Financial Distress*, Reputasi Auditor, *Audit Tenure*, dan Kompetensi Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025)

Semarang, 10 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si.

NIP.196808271992021001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Anisa Aulia Zahrani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650082
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Financial Distress*, Reputasi Auditor, *Audit Tenure*, dan Kompetensi Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025)


Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 22 Juni 2026

Tim Penguji

1. Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si.

()

2. Rinti Dwijayantie, M.Ak.

()

3. Apri Dwi Astuti, M.Si.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Anisa Aulia Zahrani, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh *Financial Distress*, Reputasi Auditor, *Audit Tenure*, dan Kompetensi Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2025)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 10 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Anisa Aulia Zahrani

NIM.40011422650082

ABSTRAK

Ketepatan waktu pelaporan keuangan auditan merupakan aspek penting dalam menjaga relevansi informasi bagi pengguna laporan keuangan. *Audit report lag* menjadi perhatian karena mencerminkan lamanya penyelesaian audit yang dapat menunda penyampaian laporan keuangan auditan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, reputasi auditor, *audit tenure*, dan kompetensi komite audit terhadap *audit report lag* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2025. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan auditan. Teknik *purposive sampling* menghasilkan 17 perusahaan dengan total 83 observasi setelah penghapusan outlier. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda dengan bantuan IBM SPSS Statistics 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan reputasi auditor dan kompetensi komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Sementara itu, *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan cenderung memerlukan waktu audit lebih lama, sedangkan auditor bereputasi tinggi dan komite audit yang kompeten di bidang akuntansi atau keuangan dapat mempercepat penyelesaian audit.

Kata kunci: *audit report lag*, *financial distress*, reputasi auditor, *audit tenure*, kompetensi komite audit, ukuran perusahaan.

ABSTRACT

The timeliness of audited financial reporting is essential to maintaining the relevance of information for financial statement users. Audit report lag has received considerable attention because it reflects the time required to complete the audit process, which may delay the issuance of audited financial statements. This study aims to examine the effects of financial distress, auditor reputation, audit tenure, and audit committee competence on audit report lag, with firm size included as a control variable, in transportation and logistics companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2025 period. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from audited annual financial statements. The purposive sampling method resulted in 17 companies with a total of 83 observations after outlier removal. The data were analyzed using multiple linear regression with IBM SPSS Statistics 26. The results indicate that financial distress has a positive and significant effect on audit report lag, whereas auditor reputation and audit committee competence have negative and significant effects on audit report lag. Meanwhile, audit tenure has no significant effect on audit report lag. These findings suggest that companies experiencing financial distress tend to require a longer audit completion period, whereas reputable auditors and audit committees with expertise in accounting or finance can expedite the audit process.

Keywords: audit report lag, financial distress, auditor reputation, audit tenure, audit committee competence, firm size.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Reputasi Auditor, *Audit Tenure*, dan Kompetensi Komite Audit terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025)”. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi (S.Tr.Ak.) pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan sebuah proses pembelajaran yang memberikan banyak pengalaman, pengetahuan, serta pemahaman bagi penulis. Berbagai tantangan yang dihadapi selama proses penyusunan dapat dilalui berkat bantuan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip., S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
4. Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan,

arahan, serta masukan yang berharga selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.

5. Seluruh dosen Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro atas dedikasi dalam memberikan ilmu, wawasan, dan pengalaman yang menjadi bekal berharga bagi penulis selama menempuh pendidikan.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Anwar Hakim dan Ibu Ertiningsih, yang menjadi alasan terbesar di balik setiap langkah perjuangan penulis. Terima kasih atas cinta, kasih sayang, doa yang tidak pernah terputus, serta pengorbanan yang tidak akan pernah dapat terbalaskan. Dukungan, kepercayaan, dan ketulusan yang selalu diberikan menjadi sumber kekuatan bagi penulis dalam menghadapi setiap tantangan hingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan.
7. Adik tersayang, Rihaadatul Aisya, yang selalu membawa semangat dan keceriaan bagi penulis. Terima kasih atas doa, perhatian, dan dukungan yang menjadi motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
8. Seluruh keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan dukungan moral, doa, dan perhatian kepada penulis. Terima kasih atas setiap bentuk kepedulian dan semangat yang diberikan selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.
9. Teman-teman seperjuangan yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan perkuliahan penulis. Terima kasih atas kebersamaan yang terjalin selama masa perkuliahan, mulai dari berbagi ilmu, bertukar cerita, saling

menguatkan, serta menciptakan banyak kenangan berharga yang membuat setiap proses terasa lebih bermakna.

10. Teman-teman terbaik yang penulis temui selama kegiatan KKN dan yang hingga kini tetap hadir memberikan dukungan, motivasi, doa, serta menjadi tempat untuk saling berbagi cerita.
11. Teman-teman penulis sejak masa sekolah yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan perhatian kepada penulis dalam setiap proses yang dilalui hingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan.
12. Kucing-kucing kesayangan penulis yang tanpa disadari telah menjadi bagian dari perjalanan penyusunan Tugas Akhir ini. Terima kasih telah menemani hari-hari yang panjang, menjadi sumber kebahagiaan sederhana, dan menghadirkan kehangatan yang membuat setiap proses terasa lebih ringan untuk dijalani.
13. Bangtan Sonyeondan (BTS), yang secara tidak langsung telah menjadi teman perjalanan penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini. Melalui karya, musik, dan pesan-pesan yang disampaikan, telah memberikan semangat, hiburan, serta motivasi bagi penulis untuk terus melangkah di tengah berbagai tantangan selama proses penyusunan Tugas Akhir. Terima kasih karena telah menemani hari-hari penuh perjuangan, menjadi penyemangat di saat lelah, dan mengingatkan penulis untuk tetap percaya pada proses hingga akhirnya dapat mencapai tahap ini.

14. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan kontribusi dalam penyusunan Tugas Akhir ini

1. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri. Terima kasih karena telah memilih untuk tetap bertahan dan terus melangkah meskipun tidak jarang merasa lelah, ragu, dan ingin menyerah. Terima kasih karena telah berusaha melakukan yang terbaik dalam setiap proses, menerima setiap kegagalan sebagai pembelajaran, dan menjadikan setiap tantangan sebagai bagian dari perjalanan untuk bertumbuh. Perjalanan ini mungkin tidak selalu berjalan sesuai harapan, tetapi setiap langkah, air mata, doa, dan usaha yang telah dilalui pada akhirnya mengantarkan penulis hingga sampai pada titik ini. Untuk segala perjuangan yang sering kali tidak terlihat oleh siapa pun, terima kasih karena tidak pernah benar-benar menyerah.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Semarang, 10 Juni 2026

Penulis



Anisa Aulia Zahrani

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACK</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistemika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 <i>Audit Report Lag</i>	14
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	15
2.1.4 Reputasi Auditor	17

2.1.5	<i>Audit Tenure</i>	18
2.1.6	Kompetensi Komite Audit	19
2.2	Penelitian Terdahulu	20
2.3	Kerangka Konseptual	24
2.4	Hipotesis.....	25
2.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	25
2.4.2	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	26
2.4.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	28
2.4.4	Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1	Populasi dan Sampel	31
3.2	Definisi Operasional Variabel	32
3.2.1	Variabel Dependen	32
3.2.2	Variabel Independen.....	33
3.2.3	Variabel Kontrol	37
3.3	Jenis dan Sumber Data	39
3.4	Teknik Pengumpulan Data	39
3.5	Teknik Analisis Data	40
3.5.1	Statistik Deskriptif	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	43
3.5.4	Uji Hipotesis	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		47

4.1	Gambaran Umum	47
4.2	Analisis Data	48
4.2.1	Statistik Deskriptif	49
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	57
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	62
4.2.4	Uji Hipotesis	64
4.3	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	69
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
4.3.2	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Report Lag</i>	70
4.3.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	71
4.3.4	Pengaruh Kompetensi Komite Audit terhadap <i>Audit Report Lag</i>	72
BAB V PENUTUP		75
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Keterbatasan	76
5.3	Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....		79
LAMPIRAN.....		85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	38
Tabel 4. 1 Total Sampel yang Digunakan	47
Tabel 4. 2 Hasil Casewise Diagnostics	49
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif	49
Tabel 4. 4 Hasil Statistik Deskriptif Variabel <i>Dummy</i>	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Breusch–Pagan Test)	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan (Uji F)	65
Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tren Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan Tahunan Auditan Perusahaan <i>Go Public</i> di Bursa Efek Indonesia Tahun Buku 2021–2025	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian	25
Gambar 4. 1 Grafik Rata-rata <i>Financial Distress</i> Tahun 2021–2025	50
Gambar 4. 2 Grafik Distribusi Frekuensi Reputasi Auditor Tahun 2021–2025	51
Gambar 4. 3 Grafik Rata-rata <i>Audit Tenure</i> Tahun 2021–2025	53
Gambar 4. 4 Grafik Rata-rata Kompetensi Komite Audit Tahun 2021–2025	54
Gambar 4. 5 Grafik Rata-rata Ukuran Perusahaan Tahun 2021–2025	55
Gambar 4. 6 Grafik Rata-rata <i>Audit Report Lag</i> Tahun 2021–2025	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pemilihan Sampel	85
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan.....	86
Lampiran 3 Tabulasi Data IBM SPSS Statistics 26	87
Lampiran 4 <i>Audit Report Lag</i>	89
Lampiran 5 Perhitungan <i>Financial Distress</i> (Altman Z-Score Modifikasi)	91
Lampiran 6 Perhitungan X1 (Modal Kerja terhadap Total Aset).....	93
Lampiran 7 Perhitungan X2 (Laba Ditahan terhadap Total Aset).....	95
Lampiran 8 Perhitungan X3 (EBIT terhadap Total Aset)	97
Lampiran 9 Perhitungan X4 (Nilai Buku Ekuitas terhadap Total Liabilitas).....	99
Lampiran 10 Reputasi Auditor	101
Lampiran 11 <i>Audit Tenure</i>	104
Lampiran 12 Kompetensi Komite Audit	106
Lampiran 13 Ukuran Perusahaan	108
Lampiran 14 Hasil Uji SPSS.....	110