

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, AUDIT FIRM SIZE, PUBLIC OWNERSHIP, AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDIT REPORT LAG IN STATE-OWNED COMPANIES

by

Hellen Oktavia

The financial information of a company contained in the financial statements must be able to be used as a basis for decision making. Thus, public companies are obliged to submit audited financial statements in a timely manner. Financial reports that are late in submitting due to a long audit process (audit report lag) can make the public speculate badly and increase the possibility of information leaking. This study aims to analyze the factors that influence the occurrence of audit report lag in state-owned companies in Indonesia. This study tested empirically using the independent variables of firm size, audit firm size, public ownership, and financial distress.

The research sample was taken from 20 state-owned companies listed on the IDX in the 2015-2019 period. This study uses statistical methods of multiple linear regression analysis and hypothesis testing T test. The test results show that the variables of firm size and public ownership have a significant negative effect on audit report lag. While the variables of the size of the public accounting firm and financial distress have a significant effect, however, with a different direction of influence from what has been hypothesized.

Keywords: firm size, audit firm size, public ownership, financial distress, audit report lag

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, KEPEMILIKAN PUBLIK, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DI PERUSAHAAN BUMN

Oleh

Hellen Oktavia

Infomasi keuangan sebuah perusahaan yang termuat dalam laporan keuangan harus mampu digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan. Maka, perusahaan publik berkewajiban menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit secara tepat waktu. Laporan keuangan yang terlambat disampaikan akibat proses audit yang lama (*audit report lag*) dapat membuat publik berspekulasi buruk dan meningkatkan kemungkinan bocornya informasi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor yang mempengaruhi terjadinya *audit report lag* pada perusahaan BUMN di Indonesia. Penelitian ini menguji secara empiris dengan menggunakan variabel independen ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik, kepemilikan publik, dan *financial distress*.

Sampel penelitian diambil dari 20 perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI pada periode 2015-2019. Penelitian ini menggunakan metode statistik analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis uji T. Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan dan kepemilikan publik berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit report lag*. Sedangkan variabel ukuran kantor akuntan publik dan *financial distress* berpengaruh secara signifikan tetapi, dengan arah pengaruh yang berbeda dari yang telah dihipotesiskan.

Kata Kunci: ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik, kepemilikan publik, *financial distress*, *audit report lag*