

***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, FIRM SIZE, AND KAP'S
REPUTATION ON THE SPEED OF FINANCIAL REPORT PUBLICATION
THROUGH AUDIT DELAY AS AN INTERVENING VARIABLE***

(Empirical Study: Banking Companies Listed on the IDX for the 2020-2023 period)

By :

ADELLYA DWI AGSUTINE 20041027

Student of the Accounting Department, Faculty of Economics, Islamic Darul 'Ulum

University, Lamongan

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the influence of financial distress, firm size and KAP reputation on the Speed of Publication of Financial Reports through Audit Delay as an intervening variable (empirical study of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023). This research design is causal associative with a quantitative approach. The population in this research are banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange which experienced a consecutive increase in total assets in the 2020-2023 period. The sampling technique used was purposive sampling and resulted in 17 out of a total of 105 banking companies. Data analysis was carried out using a descriptive analysis approach, inner model analysis, outer model analysis, and hypothesis testing using SmartPLS v.4.1.0.6 software. The research results show that firm size, KAP reputation and Audit Delay have a positive influence on the speed of publication of financial reports. However, the financial distress variable has no influence on the speed of publication of financial reports.

Keywords: Financial Distress, Firm Size, KAP Reputation, Publication Speed

Financial Reports, Audit Delay

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *FIRM SIZE*, DAN REPUTASI KAP
TERHADAP KECEPATAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN MELALUI
AUDIT DELAY SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Empiris: Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2020-2023)
Oleh :
ADELLYA DWI AGUSTINE 20041027**

**Mahasiswa Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Darul ‘Ulum
Lamongan**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *financial distress*, *firm size*, dan reputasi KAP terhadap Kecepatan Publikasi Laporan Keuangan melalui *Audit Delay* sebagai variabel *intervening* (studi empiris perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023). Desain penelitian ini bersifat asosiatif kausal dengan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang mengalami kenaikan total aset secara berturut-turut pada periode 2020-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan menghasilkan 17 dari total 105 perusahaan perbankan. Analisis data dilakukan melalui pendekatan analisis deskriptif, analisis *inner model*, analisis *outer model*, dan pengujian hipotesis menggunakan perangkat lunak SmartPLS v.4.1.0.6. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *firm size*, reputasi KAP dan *Audit Delay* memiliki pengaruh positif terhadap kecepatan publikasi laporan keuangan. Namun, variabel *financial distress* tidak memiliki pengaruh terhadap kecepatan publikasi laporan keuangan.

Kata kunci : *Financial Distress*, *Firm Size*, Reputasi KAP, Kecepatan Publikasi
Laporan Keuangan, *Audit Delay*