

RINGKASAN

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan mengambil judul: “Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Timeliness* dengan *Audit Delay* sebagai Variabel Pemediasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)”. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *timeliness* serta pengaruh *audit delay* dalam memediasi hubungan *financial distress*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap *timeliness*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018-2020. Jumlah sampel yang diambil dalam penelitian adalah 318 sampel dari 106 perusahaan. Penentuan sampel penelitian menggunakan teknik *purposive sampling*.

Hasil penelitian dan analisis data menggunakan model *common effect* dan analisis regresi menunjukkan bahwa: (1) *Financial distress* tidak memiliki pengaruh terhadap *timeliness*, (2) Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *timeliness*, (3) Ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *timeliness*, (4) *Audit delay* tidak dapat memediasi hubungan *financial distress* terhadap *timeliness*, (5) *Audit delay* memediasi secara parsial hubungan antara profitabilitas terhadap *timeliness*, (6) *Audit delay* tidak memediasi hubungan antara ukuran perusahaan terhadap *timeliness*.

Implikasi dari kesimpulan diatas adalah perusahaan diharapkan dapat meminimalisasi keterlambatan waktu pelaporan keuangan dengan cara mempertahankan profitabilitas yang tinggi serta bagi pembuat kebijakan untuk dapat memperketat aturan denda agar investor memiliki waktu yang cukup dalam mengambil keputusan bisnis.

Kata Kunci: *Financial distress*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Audit delay*, *Timeliness*

SUMMARY

The research was framed in a quantitative perspective. The Effect of Financial Distress, Profitability, and Firm Size on the Timeliness of Financial Reporting with Audit Delay as a Mediating Variable (Empirical Study on Trade, Services, and Investment Firms Listed in Indonesian Stock Exchange for the period 2018-2020).

The purpose of this research is to find out the effect of financial distress, profitability, and firm size on the timeliness of financial reporting with audit delay as the mediating variable. The research population are trade, services, and investment companies listed in Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. There were 318 samples from 106 different companies. Purposive sampling was used to determine the sample of the population.

Based on the results and data analysis using common effect model and regression, the study reached a set of conclusions: (1) Financial distress has no significant effect on timeliness, (2) Profitability has positive and significant effect on timeliness, (3) Firm size has positive and significant effect on timeliness, (4) Audit delay can not mediate the influence of financial distress on timeliness, (5) Audit delay can partially mediate the influence of profitability on timeliness, (6) Audit delay can not mediate the influence of firm size on timeliness.

The implications of this research are companies could minimize the delays of financial reporting time by maintaining high profitability and for the regulator (Indonesian Stock Exchange) to be able to tighten the regulations so that investors have sufficient time to make good business decisions.

Keywords: Financial distress, Profitability, Firm Size, Timeliness, Audit delay