

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* MELALUI
*AUDITOR SWITCHING***

**(Kasus Perusahaan Properti, Perumahan dan Konstruksi Bangunan
yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI



Diajukan oleh:

**ANISA AMIROTUN NABILA
19013010118/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR SURABAYA
2023**

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN FINANCIAL
DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG MELALUI AUDITOR
SWITCHING**

Disusun Oleh :

Anisa Amirotn Nabila
19013010118/FEB/EA

Telah dipertahankan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan
dipublikasikan pada Jurnal Ilmiah Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal: 7 Juli 2023

Menyetujui,
Pembimbing Utama

Tim Penilai,
Ketua

du

Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si.
NIP. 195803251988031001

Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si., Ak., CA., CMA.
NIP. 196508142021212001

Anggota

Drs. Ec. R. Sjarief Hidayat, M.Si.
NIP. 196006141988031001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

29 JUL 2023

Drs. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE, UKURAN PERUSAHAAN DAN FINANCIAL
DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG MELALUI AUDITIR
SWITCHING**

Yang diajukan oleh:

Anisa Amirotn Nabila
19013010118/FEB/EA

Disetujui untuk mempublikasikan penelitian pada jurnal ilmiah oleh:

Pembimbing Utama


Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si
NIP. 19580325 198803 1001

Tanggal: 7 Juli 2022

Mengetahui

Koordinator Program Studi Akuntansi


Dr. Tantina Harvati, S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Anisa Amirotun Nabila
NPM : 19013010118
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 19 Mei 2000
Alamat : Jl. Hasanudin 34, Kel. Celep, Kec. Sidoarjo,
Kabupaten Sidoarjo
Judul Artikel : Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan dan
Financial Distress terhadap *Audit Report Lag*
melalui *Auditor Switching*

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 14 Juli 2023

Yang menyatakan,



(Anisa Amirotun Nabila)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* terhadap *Audit Report Lag* melalui *Auditor Switching*” dengan waktu yang sudah ditentukan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya laporan ini berkat bantuan, doa, dukungan, arahan dan motivasi dari berbagai pihak. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan nikmat dan anugerahNya yang tak terhitung kepada hambaNya, sehingga dengan seizinNya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik oleh penulis.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan saran dan bimbingan, motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Orang tua tercinta bapak Eko Hendroyonno, S.T, ibu Ainun Nadhifah, S.pd serta adik Diqi dan Aliyah atas doa, cinta, kasih sayang, didikan, dukungan, dan motivasi yang tak pernah henti.
7. Teman-teman penulis seperti Devia, Mamud, Dilla, Nanda, Noni, Anggun, dan seluruh anggota lewong atas dukungan, saran dan senantiasa mendengarkan keluh kesah penulis.
8. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu atas bantuan, doa dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyusunan, pembahasan, ataupun penulisannya. Hal ini dikarenakan keterbatasan waktu, pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik, saran dan masukan yang sifatnya membangun, untuk menjadi acuan dalam bekal pengalaman bagi penulis supaya lebih baik di masa yang akan datang. Semoga laporan skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pembaca.

Sidoarjo, 12 Februari 2023

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR ORISINALITAS	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.1.1 Penelitian Terdahulu	9
2.1.2 Persamaan, Perbedaan, dan Kelemahan dari Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 Teori Asimetri Informasi	16
2.2.2 <i>Audit Tenure</i>	17
2.2.3 Ukuran Perusahaan	17
2.2.4 <i>Financial Distress</i>	18
2.2.5 <i>Audit Report Lag</i>	19
2.2.6 <i>Auditor Switching</i>	19
2.3 Kerangka Pemikiran	21
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i>	22
2.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
2.3.4 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	23
2.3.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.3.7 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	25

2.3.8 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> melalui <i>Auditor Switching</i>	25
2.3.9 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Report Lag</i> melalui <i>Auditor Switching</i>	26
2.3.10 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i> melalui <i>Auditor Switching</i>	27
2.4 Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	29
3.1.1 Jenis Penelitian.....	29
3.1.2 Objek Penelitian.....	29
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.2.1 <i>Audit Tenure</i>	29
3.2.2 Ukuran Perusahaan.....	30
3.2.3 <i>Financial Distress</i>	30
3.2.4 <i>Audit Report Lag</i>	31
3.2.5 <i>Auditor Switching</i>	31
3.3 Teknik Pengumpulan Sampel.....	31
3.3.1 Populasi.....	31
3.3.2 Sampel	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.4.1 Jenis Data.....	32
3.4.2 Sumber Data	32
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5 Teknik Analisis Data.....	33
3.5.1 <i>Outer Model</i>	33
3.5.2 <i>Inner Model</i>	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	36
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	42
4.2.1 <i>Audit Tenure (X1)</i>	42
4.2.2 Ukuran Perusahaan (X2)	44
4.2.3 <i>Financial Distress (X3)</i>	46
4.2.4 <i>Audit Report Lag (Y)</i>	49
4.2.5 <i>Auditor Switching (Z)</i>	51
4.3 Hasil Penelitian	53
4.3.1 Analisis <i>Outer Model</i>	53

4.3.2 Analisis <i>Inner Model</i>	56
4.4 Pembahasan	65
4.4.1 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit report lag</i>	65
4.4.2 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i>	66
4.4.3 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>audit report lag</i>	66
4.4.4 Pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap <i>audit report lag</i>	67
4.4.5 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>auditor switching</i>	68
4.4.6 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>auditor switching</i>	68
4.4.7 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i>	69
4.4.8 Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap <i>audit report lag</i> melalui <i>auditor switching</i>	70
4.4.9 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>audit report lag</i> melalui <i>auditor switching</i>	70
4.4.10 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>audit report lag</i> melalui <i>auditor switching</i>	71
4.5 Implikasi dan Keterbatasan	72
4.5.1 Implikasi Penelitian	72
4.5.1 Keterbatasan Penelitian	72
BAB V PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran	21
-----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Jumlah Perusahaan Belum Menyampaikan Laporan Keuangan	4
Tabel 2 Persamaan, Perbedaan dan Kelemahan dari Penelitian Terdahulu ...	14
Tabel 3 Pemilihan Sampel	31
Tabel 4 Total Aset Perusahaan Sampel.....	37
Tabel 5 Total Penjualan Perusahaan Sampel	38
Tabel 6 Total Utang Perusahaan Sampel	40
Tabel 7 Hasil Data <i>Audit Tenure</i>	43
Tabel 8 Hasil Data Ukuran Perusahaan	45
Tabel 9 Hasil Data Financial Distress.....	47
Tabel 10 Hasil Data <i>Audit Report Lag</i>	49
Tabel 11 Hasil Data <i>Auditor Switching</i>	51
Tabel 12 <i>Outer Loadings</i>	54
Tabel 13 Hasil Pengujian Outer Model.....	54
Tabel 14 Average Variance Extracted (AVE)	54
Tabel 15 <i>Cross Loading</i>	55
Tabel 16 <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	56
Tabel 17 R Square.....	56
Tabel 18 <i>Q Predictive Relevance</i>	57
Tabel 19 Uji Hipotesis	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan
- Lampiran 2 Data Financial Distress Tahun 2019
- Lampiran 3 Data Financial Distress Tahun 2020
- Lampiran 4 Data Financial Distress Tahun 2021
- Lampiran 5 Data Audit Report Lag 2019
- Lampiran 6 Data Audit Report Lag 2020
- Lampiran 7 Data Audit Report Lag 2021
- Lampiran 8 Outer Loading
- Lampiran 9 Average Variance Extracted (AVE)
- Lampiran 10 Cross Loading
- Lampiran 11 Cronbach's Alpha dan Composite Reliability
- Lampiran 12 R Square
- Lampiran 13 Q Predictive Relevance
- Lampiran 14 Uji Hipotesis
- Lampiran 15 Model Struktural setelah Bootstrapping

PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* MELALUI *AUDITOR SWITCHING*

ABSTRAK

Selama tahun 2019 sampai 2021 banyak perusahaan yang belum menyampaikan laporan keuangan. Hal tersebut terus terjadi meskipun terdapat peraturan dan denda yang diberlakukan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan mengetahui pengaruh audit tenure, ukuran perusahaan, financial distress, dan auditor switching terhadap audit report lag, audit tenure, ukuran perusahaan dan financial distress terhadap auditor switching, audit tenure, ukuran perusahaan dan financial distress terhadap audit report lag melalui auditor switching. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan pemilihan sampel menggunakan purposive sampling. Metode penelitian menggunakan PLS dengan bantuan aplikasi SmartPLS 3.0. Analisis data menggunakan Outer Model dan Inner Model. Sampel penelitian ini yaitu 52 perusahaan properti tahun 2019-2021 yang terdaftar di BEI. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa financial distress berpengaruh positif terhadap audit report lag, sedangkan hipotesis audit tenure terhadap auditor switching ditolak karena berpengaruh negatif, serta auditor switching sebagai variabel intervening tidak berpengaruh dalam hubungan audit tenure, ukuran perusahaan dan financial distress terhadap audit report lag. Hasil penelitian ini dapat dijadikan pertimbangan perusahaan yang mengalami financial distress agar jangka waktu audit report lag tidak terlalu lama.

Kata Kunci: audit tenure, ukuran perusahaan, financial distress, auditor switching, audit report lag