

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DAN KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PROPERTY
& REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI**
TAHUN 2018-2022

SKRIPSI



Oleh:

Gisella Chantika Neyza
20013010224/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DAN KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PROPERTY
& REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI**
TAHUN 2018-2022

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**Gisella Chantika Neyza
20013010224/FEB/EA**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DAN KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PROPERTY
& REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI**
TAHUN 2018-2022

Disusun Oleh:

Gisella Chantika Nevza
20013010224/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Pengaji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 22 Mei 2024

Pembimbing:
Pembimbing Utama

Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA,
CBV., CMA
NIP. 196403191992032001

Tim Pengaji:
Ketua

Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., CA.,
CMA
NIP. 196110111992031000

Anggota

Drs. Ec. Sjarief Hidarat, M.Si
NIP. 196006141988031001

Mengetahui

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

Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Gisella Chantika Neyza

NPM : 20013010224

NIK : 3521116009010002

Tempat/Tanggal Lahir : Ngawi, 20 September 2001

Alamat : Dsn Jambe, Desa Gemarang, Kec Kedunggalar, Kab Ngawi, RT11/RW06

Judul Artikel : Kualitas Audit Memediasi *Audit Tenure dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag*

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 ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 27 Mei 2024

Yang Menyatakan,



Gisella Chantika Neyza

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Ukuran Perusahaan, dan Auditor Switching Terhadap Audit Report Lag Dan Kualitas Audit Pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022**”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak yang telah memberikan segala bantuan, motivasi, dan saran sehingga terselesaikannya penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFP., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur sekaligus sebagai Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, motivasi serta berkenan meluangkan waktunya untuk membimbing dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.

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. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan berkat ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Untuk keluarga besar saya, khususnya kedua orang tua saya Bapak Sungkono dan Ibu Anjarwati yang saya cintai dan sayangi, serta kakak saya tercinta Ardika Furintiana Della. Terima kasih atas doa yang selalu dipanjatkan, dukungan yang terus mengalir, semangat, serta kepercayaan yang telah diberikan.
7. Teman-teman saya, khususnya Ani, Sintia, Nisa, dan Laily yang selalu mendukung dan memberikan semangat selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh pihak yang telah terlibat serta membantu mempermudah dalam menyelesaikan skripsi ini, yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan penelitian dimana yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menambah wawasan untuk seluruh pihak.

Surabaya, 27 Mei 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	18
2.2.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	19
2.2.3 <i>Audit Report Lag</i>	20
2.2.4 Kualitas Audit	21
2.2.5 <i>Audit Tenure</i>	23
2.2.6 <i>Audit Fee</i>	24
2.2.7 Ukuran Perusahaan.....	26
2.2.8 <i>Auditor Switching</i>	28
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	29
2.3.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	30
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	31
2.3.4 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	32
2.3.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	33
2.3.6 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	34

2.3.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	35
2.3.8 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit.....	35
2.4 Hipotesis.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Objek Penelitian	38
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	38
3.2.1 Variabel Dependen/Variabel Terikat (Y)	38
3.2.2 Variabel Independen/Variabel Bebas (X)	39
3.3 Teknik Penentuan Sampel	41
3.3.1 Populasi.....	41
3.3.2 Sampel.....	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data	42
3.4.1 Jenis Data	42
3.4.2 Sumber Data.....	43
3.4.3 Pengumpulan Data	43
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	43
3.5.1 Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	44
3.5.2 Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	46
3.5.3 Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.1.1 Deskripsi Variabel Penelitian	49
4.2 Hasil Penelitian	59
4.2.1 Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	59
4.2.2 Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	62
4.2.3 Uji Hipotesis	64
4.3 Pembahasan.....	66
4.3.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	66
4.3.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	67
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	69
4.3.4 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Audit Report Lag</i>	70
4.3.5 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Kualitas Audit	71

4.3.6 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	72
4.3.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	74
4.3.8 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit.....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran.....	77
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	78
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Jumlah Perusahaan yang Belum Menyampaikan Laporan Audit Per 31 Desember.....	3
Gambar 2: Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 3: Diagram Jalur PLS	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1: Jumlah Emiten di Papan Utama dan Pengembangan yang Belum Menyampaikan Laporan Keuangan Hingga 30 Juni 2023	4
Tabel 2: Batas Bawah Tarif Penagihan (Billing rate).....	25
Tabel 3: Kriteria Ukuran Perusahaan	28
Tabel 4: Kriteria Penentuan Sampel.....	42
Tabel 5: Daftar Sampel.....	48
Tabel 6: Hasil Perhitungan Audit Report Lag	49
Tabel 7: Hasil Perhitungan Kualitas Audit.....	51
Tabel 8: Hasil Perhitungan Audit Tenure	53
Tabel 9: Hasil Perhitungan Audit Fee	54
Tabel 10: Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	56
Tabel 11: Hasil Perhitungan Auditor Switching.....	57
Tabel 12: Outer Loadings.....	59
Tabel 13: Average Variance Extracted (AVE)	60
Tabel 14: Cross Loadings.....	60
Tabel 15: Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	61
Tabel 16: Nilai R-Square.....	62
Tabel 17: Nilai Predictive Relevance (Q^2)	63
Tabel 18: Hasil Uji Hipotesis	64

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Daftar Perusahaan Property & Real Estate Tahun 2018-2022
- Lampiran 2: Hasil Perhitungan Audit Report Lag
- Lampiran 3: Hasil Perhitungan Kualitas Audit
- Lampiran 4: Hasil Perhitungan Audit Tenure
- Lampiran 5: Hasil Perhitungan Audit Fee
- Lampiran 6: Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 7: Hasil Perhitungan Auditor Switching
- Lampiran 8: Outer Loadings
- Lampiran 9: Average Variance Extracted (AVE)
- Lampiran 10: Cross Loadings
- Lampiran 11: Cronbach's Alpha dan Composite Reliability
- Lampiran 12: Nilai R-Square
- Lampiran 13: Nilai Predictive Relevance (Q2)
- Lampiran 14: Uji Hipotesis
- Lampiran 15: Diagram Jalur PLS

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DAN KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PROPERTY
& REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI**
TAHUN 2018-2022

Gisella Chantika Neyza

ABSTRAK

Tujuan dilakukan penelitian untuk menguji dan menganalisis *audit tenure*, *audit fee*, ukuran perusahaan, dan *auditor switching* terhadap *audit report lag* dan kualitas audit pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif berupa data sekunder. Populasi penelitian sebanyak 84 perusahaan dan penentuan sampel menggunakan *purposive sampling*, sehingga diperoleh sebanyak 24 sampel perusahaan. Metode penelitian menggunakan SEM-PLS dengan bantuan *software* SmartPLS 3.0. Adapun hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure*, ukuran perusahaan, dan *auditor switching* memiliki kontribusi terhadap *audit report lag*, sedangkan *audit fee* tidak memiliki kontribusi terhadap *audit report lag*. *Audit tenure* memiliki kontribusi terhadap kualitas audit, sedangkan *audit fee*, ukuran perusahaan, dan *auditor switching* tidak memiliki kontribusi terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Audit Tenure*, *Audit Fee*, Ukuran Perusahaan, *Auditor Switching*, *Audit Report Lag*, Kualitas Audit

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT REPORT LAG
DAN KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN PROPERTY
& REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI**
TAHUN 2018-2022

Gisella Chantika Neyza

ABSTRACT

The purpose of the study was to test and analyze audit tenure, audit fees, company size, and auditor switching against audit report lag and audit quality in property & real estate companies listed on the IDX in 2018-2022. This study used quantitative methods in the form of secondary data. The study population was 84 companies and the sample determination used purposive sampling, so that 24 company samples were obtained. The research method uses SEM-PLS with the help of SmartPLS 3.0 software. The results of this study show that audit tenure, company size, and auditor switching have a contribution to audit report lag, while audit fees do not contribute to audit report lag. Audit tenure has a contribution to audit quality, while audit fees, company size, and auditor switching do not contribute to audit quality.

Keywords: Audit Tenure, Audit Fee, Company Size, Auditor Switching, Audit Report Lag, Audit Quality