

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN *AUDITOR SWITCHING*  
TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR KONSTRUKSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2018 – 2022**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Muhammad Arthur Agstrino**  
**20013010051/FEB/EA**

**Kepada**

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

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT DELAY* DAN *AUDITOR SWITCHING*  
TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR KONSTRUKSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2018 – 2022**

**SKRIPSI**

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



**Oleh:**

**Muhammad Arthur Agstrino  
20013010051/FEB/EA**

**Kepada**

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

**SKRIPSI**

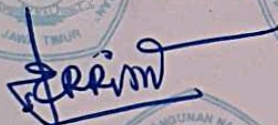
**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT DELAY DAN AUDITOR SWITCHING  
TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR KONSTRUKSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2018 – 2022**

Disusun Oleh:

**Muhammad Arthur Agstrino**  
**20013010051/FEB/EA**

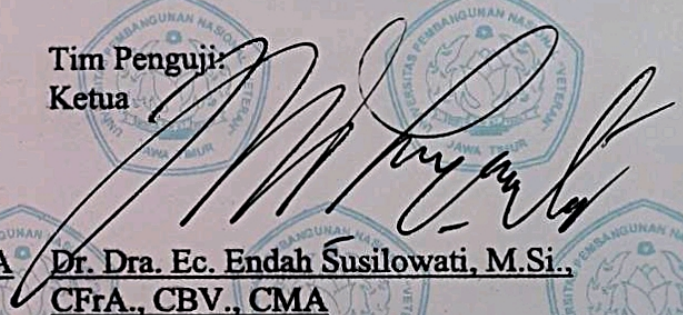
telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur  
pada tanggal 05 Agustus 2024

Pembimbing:  
Pembimbing Utama



Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA  
NIP. 195912231992032001

Tim Penguji:  
Ketua



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

Anggota

Oryza Tannar, S.Ak, M.Acc, Akt  
NIP. 17119891213020

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 : Muhammad Arthur Agstrino

NPM : 20013010051

Tempat/Tanggal Lahir: Metro, 07 Februari 2002

Alamat : Pendawa Town House Blok A No.6, Jalan Rawa Salak, RT 002 RW 011, Kelurahan Sudimara Barat, Kecamatan Ciledug, Kota Tangerang, Banten

Judul Artikel : Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Delay* dan *Auditor Switching* terhadap *Financial Statment Fraud* pada Perusahaan Sektor Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022.

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 dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 09 Agustus 2024

Yang Menyatakan,


Muhammad Arthur Agstrino

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kepada Allah SWT karena atas limpahan rahmat, anugerah, serta ridho-Nya, penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Delay* dan *Auditor Switching* Terhadap *Financial Statement Fraud*” ini tepat pada waktunya. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk penyelesaian jenjang Pendidikan Strata Satu (S1) di program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jawa Timur.

Dalam penyelesaian penulisan skripsi, penulis banyak memperoleh bantuan baik pengajaran, bimbingan dan arahan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, untuk itu penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
5. Dra. Erry Andhaniwati, M.Ak., Ak., CA., CMA selaku dosen pembimbing atas segala motivasi, bimbingan, ilmu, waktu dalam membimbing penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Maryammah selaku ibu kandung yang telah memberikan motivasi dan juga doa demi kelancaran penyusunan proposal penelitian ini.
7. Tri Ika Jaya Kusumawati, S. Kom., M. Kom selaku kakak kandung yang sudah memberikan dukungan moril maupun finansial kepada penulis.
8. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu yang turut andil membantu kelancaran penulisan skripsi ini.

Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini yang masih harus dibenahi. Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik, masukan, serta saran yang membangun bagi penulis sehingga skripsi ini dapat tersaji dengan lebih baik lagi. Akhir kata, skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun seluruh pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Agustus 2024

Penulis

Muhammad Arthur Agstrino

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	7
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori .....	15
2.2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	15
2.2.2 <i>Audit Fee</i> .....	17
2.2.3 <i>Audit Delay</i> .....	18
2.2.4 <i>Auditor Switching</i> .....	19
2.2.5 <i>Financial Statement Fraud</i> .....	21
2.3 Hubungan Antar Variabel .....	22
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	22
2.3.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	23
2.3.3 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Financial Stament Fraud</i> .....	24
2.4 Hipotesis.....	26
2.5 Kerangka Berpikir .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>27</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	27
3.2 Objek Penelitian .....	27

3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
3.3.1 Variabel Dependen.....	28
3.3.2 Variabel Independen .....	33
3.4 Teknik Penentuan Sampel .....	35
3.4.1 Populasi.....	35
3.4.2 Sampel .....	36
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.6 Teknik Analisis Data.....	42
3.6.1 Analisis Regresi Berganda .....	42
3.6.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	43
3.7 Uji Normalitas .....	43
3.8 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.8.1 Uji Multikolonieritas.....	44
3.8.2 Uji Autokorelasi.....	44
3.8.3 Uji Heteroskedastisitas .....	45
3.9 Uji Hipotesis.....	45
3.9.1 Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ) .....	45
3.9.2 Uji Signifikasi Anova (Uji-F) .....	45
3.9.3 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji-t) .....	46
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	47
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	47
4.2.1 Deskripsi Variabel <i>Audit Fee</i> (X1).....	49
4.2.2 Deskripsi Variabel <i>Audit Delay</i> (X2).....	52
4.2.3 Deskripsi Variabel <i>Auditor Switching</i> (X3) .....	55
4.2.4 Deskripsi Variabel <i>Financial Statement Fraud</i> (Y).....	58
4.3 Hasil Analisis Data .....	60
4.3.1 Uji Normalitas.....	60
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	62
4.3.3 Uji Hipotesis .....	65
4.4 Pembahasan .....	70
4.4.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	71



4.4.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	72
4.4.3 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	73
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>75</b>
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Saran .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>77</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>82</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Nilai Kerugian Kecurangan Laporan Keuangan Di Indonesia Tahun 2019.....	2
Gambar 2: Kerangka berpikir.....	26

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 1. 2 Indikator Batas Bawah Imbalan Jasa Per-Jam .....	17
Tabel 1. 3 Ringkasan Ketentuan Batas Waktu Penyampaian LKT dan LT .....	19
Tabel 2. 1 Variabel dan Indikator dalam Penelitian .....	34
Tabel 2. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	37
Tabel 2. 3 Daftar Perusahaan Sampel .....	38
Tabel 2. 4 Daftar Website Resmi Perusahaan Sampel.....	39
Tabel 3. 1: Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 3. 2: Hasil Perhitungan <i>Audit Fee</i> .....	49
Tabel 3. 3: Hasil Perhitungan <i>Audit Delay</i> .....	52
Tabel 3. 4: Hasil Pengukuran <i>Auditor Switching</i> .....	55
Tabel 3. 5: Hasil Perhitungan Beneish M-Score .....	58
Tabel 3. 6: Hasil Uji Normalitas .....	61
Tabel 3. 7: Hasil Uji Multikolinieritas .....	62
Tabel 3. 8: Hasil Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 3. 9: Hasil Uji Heterokedastistas .....	64
Tabel 3. 10: Hasil Uji Linear Berganda .....	65
Tabel 3. 11: Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $\text{Adjusted } R^2$ ) .....	67
Tabel 3. 12: Hasil Uji F .....	68
Tabel 3. 13: Hasil Uji -t.....	69

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Populasi Perusahaan.....	82
Lampiran 2: Link Laporan Tahunan dan Laporan Keuangan Perusahaan Sampel	84
Lampiran 3: Tabel Perhitungan Delapan Rasio Beneish M-Score.....	88
Lampiran 4: Uji Statistik Deskriptif.....	97
Lampiran 5: Uji Normalitas .....	97
Lampiran 6: Uji Multikolinieritas .....	97
Lampiran 7: Uji Autokorelasi.....	98
Lampiran 8: Uji Heteroskedastistas .....	98
Lampiran 9: Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ).....	98
Lampiran 10: Uji Signifikasi Anova (Uji-F).....	99
Lampiran 11: Analisis Linier Bergandan dan Uji Signifikasi Paramater Individual (Uji-t).....	99

**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT DELAY DAN AUDITOR SWITCHING  
TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR KONSTRUKSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2018 – 2022**

**Muhammad Arthur Agstrino**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah *audit fee*, *audit delay*, dan *auditor switching* memiliki pengaruh terhadap financial statement fraud pada perusahaan sektor konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018 – 2022. Manfaat penelitian ini adalah sebagai informasi terkait mendeteksi adanya potensi manipulasi laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Data didapatkan melalui laporan tahunan (*annual report*) dan laporan keuangan *audited* perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah 51 perusahaan sektor konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018 – 2022, dimana teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 28 perusahaan. Pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini meliputi analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan analisis linear berganda. Uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji multikolinieritas, uji autokorelasi, dan uji heterokedastitas. Pengujian hipotesis meliputi uji- $r^2$ , uji-f, dan uji-t. Hasil pengujian pada penelitian ini adalah bahwa audit fee dan audit delay berpengaruh signifikan positif terhadap financial statement fraud. Sedangkan, auditor switching berpengaruh signifikan negatif terhadap financial statement fraud.

**Kata Kunci:** *Audit Fee, Audit Delay, Auditor Switching, Financial Statement Fraud*

**THE INFLUENCE OF AUDIT FEE, AUDIT DELAY, AND AUDITOR SWITCHING ON FINANCIAL STATEMENT FRAUD IN CONSTRUCTION SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE FROM 2018 – 2022**

**Muhammad Arthur Agstrino**

***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to determine whether audit fee, audit delay, and auditor switching have an influence on financial statement fraud in construction sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2022. The significance of this research lies in providing information for detecting potential financial reporting manipulation within companies. This study employs a quantitative method using secondary data sourced from annual reports and audited financial statements of the companies. The population consists of 51 construction sector companies listed on the IDX from 2018 to 2022, with purposive sampling selecting 28 companies as samples. The research methodology includes descriptive statistical analysis, classical assumption tests (normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, and heteroskedasticity test), hypothesis testing, and multiple linear regression analysis. The hypothesis testing involves R-squared test, F-test, and t-test. The findings reveal that audit fee and audit delay have a significant positive impact on financial statement fraud, whereas auditor switching has a significant negative impact on financial statement fraud.*

*Keywords: Audit Fee, Audit Delay, Auditor Switching, Financial Statement Fraud*