

PENGARUH AUDIT TENURE, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN AUDIT SWITCHING TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023)

SKRIPSI



Oleh:

Naufal Aqiladzaky Ath Ammar
20013010071/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

PENGARUH AUDIT TENURE, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN AUDIT SWITCHING TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023)

SKRIPSI

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



Oleh:

Naufal Aqiladzaky Ath Ammar
20013010071/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI


PENGARUH AUDIT TENURE, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN AUDIT SWITCHING TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* (STUDI PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023)

Disusun Oleh:


Naufal Aqiladzaky Ath Ammar
20013010071/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 16 Januari 2025


Pembimbing:
Pembimbing Utama


Drs. Ec. Munari, MM., CAPM., CIBA
NIP. 196104021988031001

Tim Penguji:
Ketua Penguji

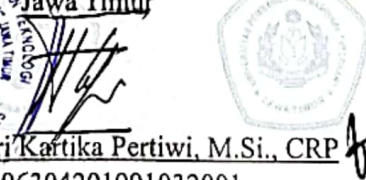

**Dr. Diah Hari Suryaningrum, S.E.,
M.Si., Ak., CMA., MCE**
NIP. 196508142021212001

Anggota Penguji


Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 196207121992031001

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 : Naufal Aqiladzaky Ath Ammar
NPM : 20013010071
Tempat/Tanggal Lahir : Bontang / 7 Desember 2002
Alamat : Jl. Jambu No.10 BTN PKT Bontang
Judul Artikel : Pengaruh Audit Tenure, *Financial Distress*, Dan Audit Switching Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

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, 17 Januari 2025

Yang menyatakan,



Naufal Aqiladzaky Ath Ammar

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan rahmat-Nya-lah saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit tenure, *Financial distress*, Dan Audit Switching Terhadap *Audit report lag* (Studi Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)”. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi tugas akhir perkuliahan dan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Strata 1 di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Selain itu, skripsi ini juga dibuat sebagai salah satu wujud implementasi dari ilmu yang didapatkan selama masa perkuliahan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Penulis menyadari bahwa skripsi masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap dapat belajar lebih banyak lagi dalam mengimplementasikan ilmu yang didapatkan. Skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan, masukan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan yang menjadi penguat penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan penuh sukacita.
2. Kepada kedua orang tua penulis, Bapak Siswo Handoko dan Ibu Siti Chusuning Khayah yang selalu mendoakan, memberi dukungan, dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
3. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika, M.Si, CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Drs. Ec. Munari, MM, CAPM, CIBA, CIIQA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur selaku dosen pembimbing penulis yang senantiasa memberikan ilmu dan menuntun penulis dalam setiap proses pengerjaan skripsi.
6. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
7. Kepada Saudara-saudara penulis yang selalu mendoakan, memberi dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
8. *Artificial Intellegence* yang membantu saya dalam proses penyusunan skripsi ini.
9. Saudara kandung saya, Nabillah Farras Luthfi, Nafika Tsaqif Ammara, dan Nadzira Ammarisqa yang seringkali menanyakan bagaimana kabar dan kehidupan saya selama proses skripsi.

Terimakasih penulis juga haturkan untuk semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu. Akhir kata penulis menyadari bahwa tidak ada yang sempurna, penulis masih melakukan kesalahan dalam penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis meminta maaf yang sedalam-dalamnya atas kesalahan yang dilakukan penulis.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik. Kebenaran datangnya dari Tuhan dan kesalahan datangnya dari diri penulis. Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa melimpahkan Rahmat dan Ridho-Nya kepada kita semua

Surabaya, 16 April 2024

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori.....	21
2.2.1 Teori Sinyal (Signaling Theory)	21
2.2.2 Teori Agency (Agency Theory).....	22
2.2.3 Audit report lag	23
2.2.4 Audit tenure	25
2.2.5 Financial distress.....	27
2.2.6 Audit Switching	29
2.3 Kerangka Berpikir	30
2.4 Hipotesis.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.2.1 Definisi Operasional Variabel	38
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	39

3.3.1	Populasi.....	39
3.3.2	Sampel	40
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.4.1	Jenis Data.....	42
3.4.2	Sumber Data	43
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	43
3.6	Teknik Analisis Data.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		50
4.1	Deskripsi Umum	50
4.1.1	Sejarah Umum Bursa Efek Indonesia	50
4.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Property dan Real Estate	52
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	53
4.2.1	Audit tenure.....	53
4.2.2	Audit Switching	55
4.2.3	Financial Distress	56
4.2.4	Audit Delay	59
4.3.1	Uji Prasyarat.....	62
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	65
4.3.2.1	Uji Multikolinearitas	65
4.3.2.2	Uji autokorelasi	66
4.3.2.3	Uji Heterokedastisitas	67
4.3.3	Pengujian Hipotesis.....	68
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian	73
4.4.1	Pengaruh Audit Tenure terhadap Audit Report Lag	73
4.4.2	Pengaruh Audit Switching terhadap Audit Report Lag.....	75
4.4.3	Pengaruh Financial Distress terhadap Audit Report Lag	76
4.4.4	Pengaruh Audit Tenure, Audit Switching, dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag	78
BAB V PENUTUP.....		80
5.1	Kesimpulan	80
5.2	Saran	81
5.3	Keterbatasan dan Implikasi.....	82
5.3.1	Keterbatasan.....	82

5.3.2 Implikasi.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel	40
Tabel 3.2 Daftar Kode Emiten dan Nama Perusahaan Sampel.....	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	35
-------------------------------------	----

PENGARUH AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS, DAN AUDIT SWITCHING TERHADAP AUDIT REPORT LAG (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023)

NAUFAL AQILADZAKY ATH AMMAR

MUNARI

ABSTRAK

Industri properti dan real estat di Indonesia memainkan peran penting dalam perekonomian yang didorong oleh pertumbuhan ekonomi yang pesat, yang meningkatkan permintaan hunian dan infrastruktur. Proses audit oleh auditor independen sangat penting untuk memastikan kredibilitas laporan keuangan perusahaan properti, terutama terkait dengan audit report lag yang terjadi akibat tantangan ekonomi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh audit tenure, financial distress, dan audit switching terhadap audit report lag di perusahaan properti Indonesia. Teknik pengolahan data dan analisis yang diterapkan adalah SPSS (*Statistical Package for the Social Sciences*) versi 25, dengan tahap pengujian data terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastitas, uji autokorelasi, regresi linier berganda, uji hipotesis, uji F, uji koefisien determinan, uji T. Berdasarkan hasil uji hipotesis diperoleh hasil (1) Pengaruh *audit tenure* (X1) terhadap *Audit Delay* (Y) menghasilkan nilai t_{hitung} sebesar -1,265 dengan tingkat signifikansi sebesar 0,213 yang mana dapat dipahami bahwa tingkat signifikansi lebih besar dari 0,05 sehingga dapat diambil kesimpulan bahwasannya tidak terdapat pengaruh dari *audit tenure* (X1) terhadap *audit delay* (Y) pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023; (2) ditinjau dari hasil uji t untuk variabel *audit switching* (X2) terhadap *Audit Delay* (Y) menghasilkan nilai t_{hitung} 9,183 dengan tingkat sig. sebesar 0,000 yang dipahami bahwa tingkat sig. lebih kecil dari 0,05 sehingga kesimpulannya adalah terdapat pengaruh negatif *audit switching* (X2) terhadap *audit delay* (Y) pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023; (3) Berdasarkan pengujian pengaruh *financial distress* (X3) terhadap *Audit Delay* (Y) menghasilkan t_{hitung} 0,925 dengan tingkat sig. sebesar 0,360 yang mana dapat dipahami bahwa tingkat signifikansi lebih besar dari 0,05 sehingga kesimpulannya bahwa tidak terdapat pengaruh *financial distress* (X3) terhadap *audit delay* (Y) pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

Kata kunci: Audit Tenure, Financial Distress, Audit Switching, Audit Report Lag