



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

ERICA ANNISA PUTRI 1810112025

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”**

JAKARTA

2024



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

ERICA ANNISA PUTRI 1810112025

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2024

PERNYATAAN ORISINILITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Erica Annisa Putri

NIM : 1810112025

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 16 Januari 2025

Yang menyatakan,



Erica Annisa Putri

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Saya civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Erica Annisa Putri
NIM : 1810112025
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Audit Tenure, Financial Distress, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Januari 2025

Yang Menyatakan,



Erica Annisa Putri

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ERICA ANNISA PUTRI

1810112025

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 07 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Akhmad Saefani S.E., M.Si., CMA, CBV

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Penguji I



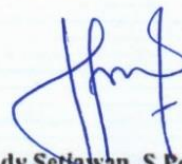
Dr. Eko Yulianto, SE., M.Sc., CA., CFE

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, S.P., M.M

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 7 Januari 2025

***THE EFFECT OF AUDIT TENURE, FINANCIAL DISTRESS,
AND AUDITOR SWITCHING ON AUDIT DELAY***

By Erica Annisa Putri

Abstract

This study aims to analyze the factors that influence the possibility of audit delay. This study uses independent variables, namely audit tenure, financial distress, and auditor switching. The sample in this study was 46 non-primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023 period, selected using the purposive sampling method. This study uses multiple linear regression analysis and shows the results that the audit tenure variable has a significant negative effect on audit delay, the financial distress variable has a significant positive effect on audit delay, and the auditor switching variable has no effect on audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Audit Tenure, Financial Distress, Auditor Switching.*

PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY*

Oleh Erica Annisa Putri

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi kemungkinan terjadinya *audit delay*. Penelitian ini menggunakan variabel independen yaitu *audit tenure*, *financial distress*, dan pergantian auditor. Sampel dalam penelitian ini adalah 46 perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023 yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dan menampilkan hasil bahwa variabel *audit tenure* berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit delay*, variabel *financial distress* berpengaruh signifikan positif terhadap *audit delay*, dan variabel pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Pergantian Auditor.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.fcb.upnvj.ac.id, e-mail: fcbupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
BERITA ACARA
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Selasa, tanggal 07 Januari 2025, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Erica Annisa Putri
NIM : 1810112025
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PERGANTIAN AUDITOR
TERHADAP *AUDIT DELAY*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- ***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 16 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "*Pengaruh Audit Tenure, Financial Distress, dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay*". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak., selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, serta Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., selaku Dekan FEB, dan seluruh dosen UPN "Veteran" Jakarta atas ilmu dan pengalaman yang telah diberikan selama masa studi. Ucapan terima kasih juga ditujukan kepada Bapak Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE., selaku dosen pembimbing, yang dengan sabar memberikan arahan dan bimbingan selama penulisan skripsi ini.

Penulis juga menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada orang tua tercinta, Ukasja dan Kherawati, serta adik Andhika, atas doa, dukungan, hiburan, dan semangat yang selalu mereka berikan. Tidak lupa, penulis berterima kasih kepada sahabat-sahabat terbaik, Fadilla dan Wiendy, atas dukungan dan kebersamaannya. Terakhir, penulis ingin mengapresiasi diri sendiri atas ketekunan dan semangat untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Semoga karya ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membutuhkan.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
Abstract	vi
Abstrak	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.4.1. Manfaat Teoretis	4
1.4.2. Manfaat Praktis	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori.....	6
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	6
2.1.2. <i>Audit Delay</i>	7
2.1.3. <i>Audit Tenure</i>	8
2.1.4. <i>Financial Distress</i>	9
2.1.5. Pergantian Auditor	9
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	10
2.3. Model Penelitian	25
2.4. Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.4.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	26

2.4.3.	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		28
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
3.1.1.	Definisi Operasional.....	28
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	29
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel.....	31
3.2.1.	Populasi	31
3.2.2.	Sampel.....	32
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3.1.	Jenis Data	32
3.3.2.	Sumber Data.....	32
3.3.3.	Pengumpulan Data	32
3.4.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	33
3.4.1.	Uji Analisis Data	33
3.4.2.	Uji Hipotesis	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		37
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	38
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis.....	38
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	38
4.3.2.	Uji Asumsi Klasik	42
4.3.2.1.	Uji Normalitas	43
4.3.2.2.	Uji Multikolinieritas.....	43
4.3.2.3.	Uji Autokorelasi	44
4.3.2.4.	Uji Heteroskedastisitas	45
4.3.3.	Uji Hipotesis	46
4.3.3.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	46
4.3.3.2.	Uji Parsial (Uji T).....	47
4.3.3.3.	Uji Model Regresi	48
4.4.	Pembahasan.....	50
4.4.1.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	50
4.4.2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	52
4.4.3.	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		55

5.1.	Simpulan	55
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	55
5.3.	Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA		57
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1. Kerangka Model Penelitian	25
---	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4. 1. Kriteria Pemilihan Sampel	37
Tabel 4. 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 3. Hasil Distribusi Frekuensi Audit Tenure	40
Tabel 4. 4. Hasil Distribusi Frekuensi Pergantian Auditor	42
Tabel 4. 5. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	43
Tabel 4. 6. Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4. 7. Hasil Uji Run Test	45
Tabel 4. 8. Hasil Uji Spearman's Rho	45
Tabel 4. 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
Tabel 4. 10. Hasil Uji Parsial (T)	47
Tabel 4. 11. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang menjadi objek penelitian	62
Lampiran 2 Data Sampel Penelitian	66
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25	71