

THE EFFECT OF AUDIT SWITCHING, AUDIT FEES, AND AUDIT REPORT LAG ON FINANCIAL STATEMENT FRAUD

By Dinda Nurkhaliza Putri

ABSTRACT

This study examines the effect of audit switching, audit fees, and audit report lag on financial statement fraud. The sample population in this study consisted of 57 companies in the property, real estate, and construction sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2024, with a total of 222 observations selected through purposive sampling. This quantitative research uses annual report and financial report as secondary data, obtained from the companies' official websites. The analysis technique used in this study are descriptive statistics and panel data regression using the random effect model (REM), which is processed through the STATA version 17 application. The results indicate that audit report lag has a significant positive effect on financial statement fraud, while audit switching and audit fees have no effect on financial statement fraud. Practically, this study enables companies to understand that minimizing audit report lag can be used as a preventive measure against financial statement fraud.

Keywords: *Financial statement fraud, audit switching, audit fees, and audit report lag*

PENGARUH *AUDIT SWITCHING*, *AUDIT FEES*, DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD*

Oleh Dinda Nurkhaliza Putri

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh *audit switching*, *audit fees*, dan *audit report lag* terhadap *financial statement fraud*. Populasi sampel dalam penelitian ini terdiri dari 57 perusahaan sektor properti, real estate, dan konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 hingga 2024, dengan total 222 observasi yang dipilih melalui *purposive sampling*. Penelitian kuantitatif ini menggunakan laporan keuangan sebagai data sekunder yang diperoleh dari situs resmi perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan regresi data panel dengan menggunakan *random effect model* (REM), yang diolah dengan aplikasi STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit report lag* berpengaruh positif signifikan terhadap *financial statement fraud*, sedangkan *audit switching* dan *audit fees* tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*. Secara praktis, penelitian ini membantu perusahaan untuk memahami bahwa meminimalkan *audit report lag* dapat digunakan sebagai langkah pencegahan terhadap *financial statement fraud*.

Kata kunci: *Financial statement fraud*, *audit switching*, *audit fees*, dan *audit report lag*.