



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

SKRIPSI

DINDA NURKHALIZA PUTRI 2110112106

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



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

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

DINDA NURKHALIZA PUTRI 2110112106

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Dinda Nurkhaliza Putri

NIM : 2110112106

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

Jakarta, 10 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Dinda Nurkhaliza Putri)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta,
saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dinda Nurkhaliza Putri
NIM : 2110112106
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 Switching*, *Audit Fees*, dan *Audit Report Lag* Terhadap *Financial Statement Fraud*

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 : 10 Juni 2025

Yang menyatakan,

The image shows an official stamp of Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. The stamp is circular with the university's name in Indonesian and English. In the center, there is a handwritten signature in black ink. Below the signature, the text "METERAN TEMPEL" is visible, along with a serial number "D2 52AMX314689600".

(Dinda Nurkhaliza Putri)

SKRIPSI

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

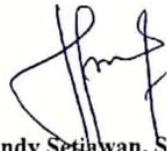
Dipersiapkan dan disusun oleh:

DINDA NURKHALIZA PUTRI 2110112106

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 26 Juni 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D
Ketua Penguji



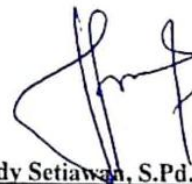
Andy Setiawan, S.Pd., M. Ak
Penguji I



Dr. Eko Yulianto.,SE.,M.Sc.,CA.,CFE
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M. Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Juni 2025

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*.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



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.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Kamis, tanggal 26 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Dinda Nurkhaliza Putri

NIM : 2110112106

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Audit Switching, Audit Fees, dan Audit Report Lag Terhadap Financial
Statement Fraud**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus/Sidang-Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 86.10
dan Nilai Huruf A-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D	Ketua	
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota I	
3	Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D

Jakarta, 26 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur senantiasa peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Switching*, *Audit Fees*, dan *Audit Report Lag* Terhadap *Financial Statement Fraud*” dengan tepat waktu. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, peneliti menerima banyak bantuan, dukungan, doa, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.
2. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana yang telah memberikan arahan dan kesempatan kepada mahasiswa.
3. Dr. Eko Yulianto.,SE.,M.Sc.,CA.,CFE, selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing, memberikan arahan, serta meluangkan waktu dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Mama dan Bapak tercinta, Ibu Siti Khadijah dan Bapak Nanus, sumber kekuatan dan cahaya dalam setiap langkah peneliti. Terima kasih atas cinta, doa, dan pengorbanan tanpa henti yang membuat pencapaian ini terwujud.
5. Kakak tersayang, Dini Andiani, dan keponakan tersayang, M. Ashraf Alfarizi, yang meski terpisah jarak, selalu menjadi teman setia yang mengerti tanpa harus banyak kata. Terima kasih atas dukungan hangat dan tawa ringan dari tingkah laku Ashraf yang sering kali menjadi penghibur peneliti di tengah tekanan, yang hadir lewat layar, namun sangat terasa di hati.
6. Teman-teman seperjuangan, yaitu Adisti, Annisa, Afra, Aliza, Farah, Novi, Rani, Sifonne, Shifa, dan Untsa, yang telah melewati berbagai tantangan

selama perkuliahan bersama-sama. Terima kasih atas kebersamaan, diskusi larut malam, tanya-jawab panik menjelang ujian, hingga momen sederhana yang penuh arti. Kalian membuat proses ini terasa lebih ringan dan menyenangkan.

7. Sepupu peneliti, Alya dan Syifa, yang selalu menjadi tempat berbagi keluh kesah dan penghibur sederhana di saat sulit.
8. Penulis webtoon *Omniscient Reader's Viewpoint* yang karyanya telah menjadi penguat peneliti di tengah badai kehidupan yang tak henti menerjang. Terima kasih karena melalui setiap *chapter*-nya, peneliti menemukan kekuatan dari kata-kata, konflik, dan keteguhan karakternya yang membuat peneliti terus ingat bahwa bahkan tokoh yang tampak biasa pun bisa tetap bertahan dan berarti, asal tidak menyerah.
9. Untuk diri sendiri, terima kasih karena tidak menyerah dan menyelesaikan apa yang telah dimulai. Maaf jika banyak keterlambatan dan kegagalan dalam prosesnya, tapi aku percaya kamu sudah melakukan yang terbaik. Terima kasih telah bertahan dan berjuang sejauh ini. Semoga ini menjadi pengingat bahwa setiap usaha akan membawa hasil baik pada waktunya. Kamu hebat dan aku bangga padamu. Salam sayang untuk diriku.

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang telah disusun ini masih jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Namun, peneliti meyakini bahwa setiap proses adalah bagian dari pembelajaran. Oleh karena itu, peneliti akan terus berusaha untuk belajar dan memperbaiki diri. Besar harapan peneliti, semoga hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat serta menjadi bahan pertimbangan dan inspirasi bagi para pembaca.

Jakarta, 09 Juni 2025



Dinda Nurkhaliza Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 <i>Financial Statement Fraud</i>	14
2.1.3 <i>Audit Switching</i>	17
2.1.4 <i>Audit Fees</i>	19
2.1.5 <i>Audit Report Lag</i>	20
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	22
2.3. Kerangka Pemikiran.....	33
2.4. Pengembangan Hipotesis	34
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Switching</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	34

2.4.2. Pengaruh <i>Audit Fees</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	35
2.4.3. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Sampel.....	38
3.1.1. Definisi Operasional	38
3.1.2. Pengukuran Variabel	39
3.2 Populasi dan Sampel	41
3.2.1. Populasi.....	41
3.2.2. Sampel	42
3.3 Teknik Pengumpulan Data	42
3.3.1. Jenis Data	42
3.3.2. Sumber Data	43
3.3.3. Pengumpulan Data	43
3.4 Teknik Analisis Data	43
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.4.2. Uji Pemilihan Estimasi Data Panel.....	44
3.4.3. Uji Asumsi Klasik.....	44
3.4.4. Uji Hipotesis	46
3.4.5. Model Regresi Linear Berganda	47
BAB IV PEMBAHASAN	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	48
4.2 Deskripsi Data Penelitian	50
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	51
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	51
4.2.2. Uji Model Regresi Data Panel	54
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.4. Uji Hipotesis	58
4.2.5. Model Regresi Data Panel	61
4.4 Pembahasan.....	63
4.4.1. Pengaruh <i>Audit Switching</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ...	63
4.4.2. Pengaruh <i>Audit Fees</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	64
4.4.3. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	66

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Simpulan.....	67
5.2 Keterbatasan Penelitian	68
5.3 Saran.....	68
 DAFTAR PUSTAKA.....	 70
RIWAYAT HIDUP	75
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. <i>Audit Fees</i> 10 Perusahaan Real Estate Terbesar di China	3
Tabel 2. Peringkat Kasus <i>Fraud</i> Tertinggi Negara-Negara Asia-Pasifik	4
Tabel 3. Indikator Keuangan <i>Beneish M-Score</i>	15
Tabel 4. Perhitungan Variabel <i>Dechow F-Score</i>	16
Tabel 5. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	30
Tabel 6. Perhitungan Variabel <i>Dechow F-Score</i>	39
Tabel 7. Rincian Seleksi Observasi Sampel Penelitian	49
Tabel 8. Hasil Statistik Deskriptif	51
Tabel 9. Frekuensi <i>Audit Switching</i>	52
Tabel 10. Hasil Uji <i>Chow</i>	54
Tabel 11. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	55
Tabel 12. Hasil Uji <i>Hausman</i>	56
Tabel 13. Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Winsorizing</i>	57
Tabel 14. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Winsorizing</i>	57
Tabel 15. Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 16. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
Tabel 17. Hasil Uji Parsial (Uji t).....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Frekuensi dan <i>Median-loss</i> Tiga Kategori Utama Fraud.....	1
Gambar 2. Ilustrasi Hubungan Antara Auditor, Klien, dan Pengguna Eksternal ..	12
Gambar 3. Model Penelitian.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan <i>Purposive Sampling</i>	76
Lampiran 2. Daftar Nama Perusahaan Sektor Properti, Real Estate, & Kongsruksi yang Menjadi Sampel Penelitian.....	90
Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian <i>Financial Statement Fraud (F-score)</i>	92
Lampiran 4. Tabulasi Data Penelitian Variabel Independen.....	96
Lampiran 5. Hasil Output STATA Versi 17	101
Lampiran 6. Lembar Perbaikan	104