

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
AUDITOR SWITCHING TERHADAP *AUDIT DELAY***

DHEA LIESDI AGISTA

1706617110



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2022**

***THE EFFECT OF AUDIT FEE, FINANCIAL DISTRESS AND
AUDITOR SWITCHING IN AUDIT DELAY***

DHEA LIESDI AGISTA

1706617110



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis Arranged as One of the Requirements for Obtaining a Bachelor
Degree of Economics in Faculty of Economics State University of Jakarta***

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2022

ABSTRAK

DHEA LIESDI AGISTA. Pengaruh *Audit Fee*, *Financial Distress*, dan *Auditor Switching* terhadap *Audit Delay*. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit fee*, *financial distress*, dan *auditor switching* terhadap *audit delay*. Penelitian ini menjadikan perusahaan pada Sektor Properti & *Real Estate* dan Sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2020 sebagai populasi. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan menghasilkan 85 observasi. Data diolah dengan menggunakan aplikasi SPSS dan dianalisis dengan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Sedangkan *auditor switching* berpengaruh positif terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Fee*, *Financial Distress*, *Auditor Switching*, *Audit Delay*

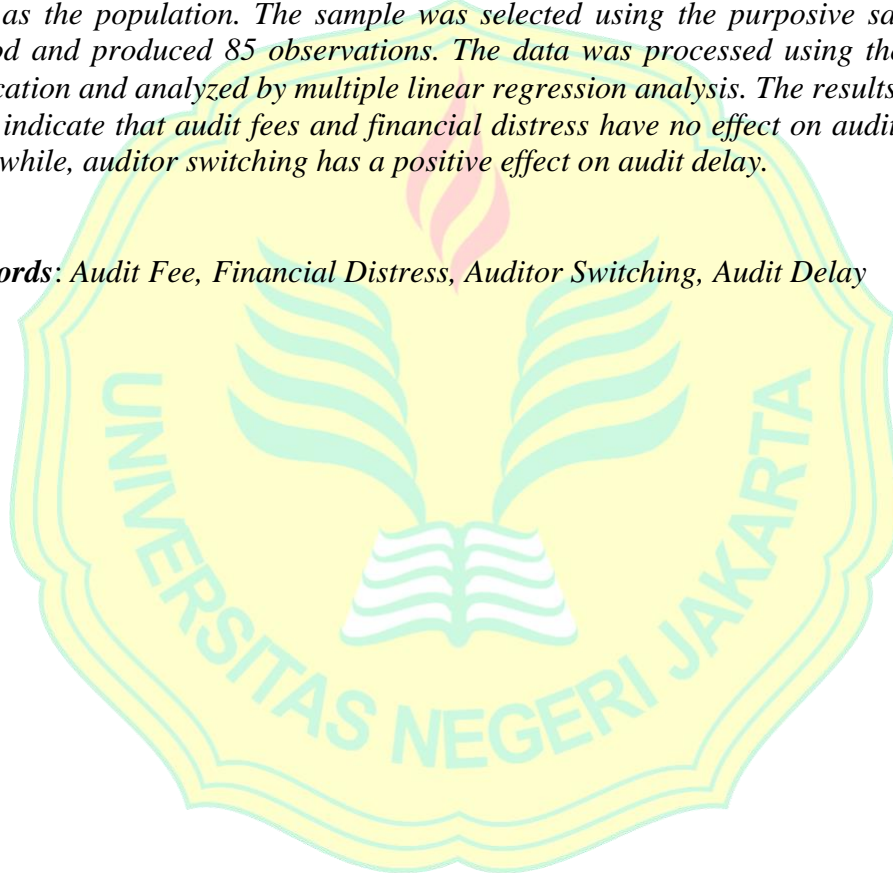


ABSTRACT

DHEA LIESDI AGISTA. *The Effect of Audit Fee, Financial Distress, and Auditor Switching on Audit Delay. Thesis. Jakarta: Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2022.*

This study aims to determine the effect of audit fees, financial distress, and auditor switching on audit delay. This study uses companies in the Property & Real Estate Sector and Infrastructure Sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2020 as the population. The sample was selected using the purposive sampling method and produced 85 observations. The data was processed using the SPSS application and analyzed by multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that audit fees and financial distress have no effect on audit delay. Meanwhile, auditor switching has a positive effect on audit delay.

Keywords: *Audit Fee, Financial Distress, Auditor Switching, Audit Delay*





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dhea Liesdi Agista
NIM : 1706617110
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : agistadhealiesdi@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Audit Fee, Financial Distress dan Auditor Switching terhadap Audit Delay

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta 25 Agustus 2022

Penulis

Dhea Liesdi Agista

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab Dekan
Fakultas Ekonomi

Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd
NIP. 197207152001121001



| No | Nama | Tanda Tangan | Tanggal |
|----|--|--------------|--------------|
| 1 | Unggul Purwohedji S. E, M.Si, Ph.D NIP. 197908142006041002 (Ketua Penguji) | | 02/08/2022 |
| 2 | Etty Gurendrawati SE, M.Si NIP. 196803141992032002 (Penguji I) | | 12 Ags 2022 |
| 3 | Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, M.Ak NIP. 199102282020121010 (Penguji II) | | 16-08-2022 |
| 4 | Adam Zakaria, SE, MSi.,Ph.D Ak., CA NIP. 197504212008011011 (Pembimbing I) | | 16 Agt 2022 |
| 5 | Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Pembimbing II) | | Aug 18, 2022 |

Nama : Dhea liesdi Agista
No. Registrasi : 1706617110
Program Studi : SI Akuntansi
Tanggal Lulus : 27 Juli 2022

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Dhea Liesdi Agista

Tempat/Tgl Lahir : Jakarta/16 Agustus 1999

NIM : 1706617110

Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Fee*, *Financial Distress*, dan *Auditor Switching* terhadap *Audit Delay*” adalah benar karya saya sendiri atau bukan plagiat hasil karya orang lain dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 25 November 2021


Dhea Liesdi Agista

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Barang siapa bertakwa kepada Allah maka Dia akan menjadikan jalan keluar baginya, dan memberinya rezeki dari jalan yang tidak ia sangka, dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka cukuplah Allah baginya, Sesungguhnya Allah melaksanakan kehendak-Nya, Dia telah menjadikan untuk setiap sesuatu kadarnya.” — **Q.S. Ath-Thalaq ayat 2-3**

“Work hard, do your best, live the truth, trust yourself, have some fun...and you'll have no regrets.” — **Byrd Baggett**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Bunda, Ayah, Mbak Dita, Mas Aji dan Athar yang telah memberikan dukungan penuh baik moril maupun materi serta doa yang tiada henti untuk kesuksesan saya dan keberhasilan dalam penulisan skripsi ini. Terimakasih untuk selalu mempercayakan saya atas segala keputusan yang saya ambil selama masa perkuliahan ini.

Terima kasih juga untuk teman-teman yang saya temui selama masa perkuliahan, terimakasih atas bantuan dan kerja samanya selama perkuliahan hingga masa penyelesaian penyusunan skripsi ini. Tanpa support dan dukungan kalian masa perkuliahan ini akan terasa sangat berat. Terimakasih untuk kenangan yang dibagikan selama masa perkuliahan ini.

Semoga informasi yang termuat didalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan dan semoga kita semua berada dalam lindungan Allah SWT. Aamiin.

KATA PENGANTAR

Puji syukur Peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan inayah-Nya sehingga Peneliti dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Audit Fee, Financial Distress, dan Auditor Switching* terhadap *Audit Delay***” dengan lancar. Shalawat serta salam tidak lupa selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu ‘Alaihi Wasallam beserta keluarga, sahabat dan para pengikutnya.

Skripsi ini Peneliti susun sebagai salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Selama Peneliti melakukan proses penyusunan Skripsi, Peneliti menghadapi beberapa hambatan yang dapat teratasi dengan baik berkat dukungan dan bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua serta keluarga terkasih yang selalu mendampingi, mendukung, dan mendoakan Peneliti.
2. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FE UNJ.
4. Adam Zakaria, S.E., Akt., M.Ak., Ph.D., dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan II yang telah memberikan

bimbingan dan dukungan kepada Peneliti selama proses penyusunan Skripsi ini.

5. Seluruh dosen pengajar Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu bermanfaat kepada Peneliti.
6. Aurel, Jihan, Reza, Ari, Raihan, Reva, Fifi, Arini, Anggi, Salsa, Eva, Ega, Nabila, Dimas, Romdoni, Oka, Rania, Aurel, Sahnaz serta Keluarga Besar BEM Prodi Akuntansi 2018 dan 2019 sebagai yang terus memberikan semangat dan motivasi.
7. Teman-teman S1 Akuntansi 2017 khususnya kelas D dan pihak-pihak yang namanya tidak bisa disebutkan satu-persatu dan telah membantu Peneliti dengan memberikan dukungan dan motivasi.

Peneliti menyadari Skripsi ini memiliki banyak keterbatasan dan kekurangan sehingga Peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki Skripsi ini. Namun, sedikit banyaknya semogalaporan ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, Mei 2022

Peneliti

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| ABSTRAK | ii |
| ABSTRACT | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN | v |
| PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT | vi |
| LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN | vii |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| BAB I | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2 Pertanyaan Penelitian | 12 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 12 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 12 |
| BAB II | 14 |
| KAJIAN PUSTAKA | 14 |
| 2.1 Teori Pendukung | 14 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory) | 14 |
| 2.1.2 Laporan Keuangan | 17 |
| 2.1.3 Audit Delay | 19 |
| 2.1.4 Audit Fee | 22 |
| 2.1.5 Financial Distress | 23 |
| 2.1.6 Auditor Switching | 26 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 28 |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual | 37 |
| BAB III | 43 |
| METODE PENELITIAN | 43 |
| 3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel | 43 |
| 3.2 Operasionalisasi Variabel | 46 |
| 3.3.1 Variabel Dependen | 46 |

| | | |
|-----------------------|---|-----|
| 3.3.2 | Variabel Independen | 47 |
| 3.3 | Teknik Pengumpulan Data | 51 |
| 3.4 | Teknik Analisis | 52 |
| 3.4.1 | Uji Statistik Deskriptif | 52 |
| 3.4.2 | Uji Asumsi Klasik | 53 |
| 3.4.3 | Analisis Regresi Linear Berganda..... | 56 |
| 3.4.4 | Uji Hipotesis | 56 |
| BAB IV | | 59 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN | | 59 |
| 4.1 | Deskripsi Data..... | 59 |
| 4.2 | Hasil | 61 |
| 4.2.1 | Hasil Uji Statistika Deskriptif | 61 |
| 4.2.2 | Hasil Uji Asumsi Klasik | 65 |
| 4.2.3 | Hasil Analisis Regresi Linear Berganda | 70 |
| 4.2.4 | Hasil Uji Hipotesis | 72 |
| 4.3 | Pembahasan..... | 76 |
| BAB V | | 83 |
| PENUTUP | | 83 |
| 5.1 | Kesimpulan | 83 |
| 5.2 | Implikasi..... | 83 |
| 5.3 | Keterbatasan Penelitian | 84 |
| 5.4 | Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya | 85 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 87 |
| LAMPIRAN – LAMPIRAN | | 91 |
| RIWAYAT HIDUP PENULIS | | 112 |