

**PENGARUH *AUDIT SWITCHING*, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2022-2024**



Disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Program Studi
Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi

Oleh:

TYA SISTI WIDYASTUTI

1701622042

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI
KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI
2026**

**THE EFFECT OF AUDIT SWITCHING, FINANCIAL
DISTRESS, AND FIRM SIZE ON AUDIT REPORT LAG
IN CONSUMER CYCLICALS SECTOR COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE
DURING 2022–2024**



Prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor's Degree in the
Economics Education Program, with a concentration in Accounting Education

By:

TYA SISTI WIDYASTUTI

1701622042

**STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
ECONOMICS EDUCATION PROGRAM
ACCOUNTING EDUCATION CONCENTRATION
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI,
SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227
Laman unj.ac.id

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING TUGAS AKHIR BENTUK SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Tya Sisti Widyastuti
NIM : 1701622042
Judul Penelitian : Pengaruh *Audit Switching*, *Financial Distress*, dan *Firm Size* terhadap
Audit Report Lag pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022 - 2024

ini telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diajukan dalam ujian tugas akhir.

Jakarta, 16 Juli 2026
Pembimbing I

Erika Takidah, SE, AK., M.Si., CA, Ph.D.
NIP. 197511112009122001

Pembimbing II

Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.
NIP. 198907312015042004

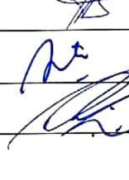
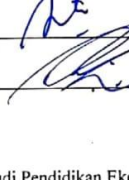
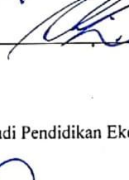
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Tya Sisti Widyastuti
NIM : 1701622042
Program Studi/Fakultas : SI Pendidikan Ekonomi konsentrasi Pendidikan Akuntansi /
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul Penelitian : Pengaruh *Audit Switching*, *Financial Distress*, dan *Firm Size*
terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Consumer*
Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2022 - 2024

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus*) * Ujian
Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 14 Juli 2026

Tim Penguji,

Ketua	Ati Sumiati, M.M	
	NIP: 197906102008012028	
Sekretaris	Dwi Kismayanti Respati S.Pd., M.Ak	
	NIP: 198901052020122016	
Penguji Ahli	Prof. Dr. Mardi, M.Si	
	NIP: 196003011987031001	
Pembimbing 1	Erika Takidah, SE, AK., M.Si, CA., Ph.D	
	NIP: 197511112009122001	
Pembimbing 2	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak	
	NIP: 198907312015042004	

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Mohamad Rizan, SE, MM
NIP. 197206272004041001

Koordinator Program Studi Pendidikan Ekonomi

Prof. Dr. Suparno, S.Pd., M.Pd
NIP. 197908282014041001

LEMBAR ORISINALITAS

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Tya Sisti Widyastuti
NIM : 1701622042
Program Studi : Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Switching*, *Financial Distress*, dan *Firm Size* terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 06 Agustus 2026

Yang Menyatakan,



Tya Sisti Widyastuti
1701622042

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

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 : Tya Sisti Widyastuti
NIM : 1701622042
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis/ S1 Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi
Alamat email : tyasisti13@gmail.com

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

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

yang berjudul :

Pengaruh *Audit Switching*, *Financial Distress*, dan *Firm Size* terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan 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, 06 Agustus 2026

Penulis

(Tya Sisti Widyastuti)

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Tidaklah mungkin bagi matahari mengejar bulan dan malam pun tidak dapat mendahului siang. Masing-masing beredar pada garis edarnya.”

- QS. Yasin [36]: 40

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

Allah Swt. atas segala rahmat, kemudahan, dan pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Kedua orang tua atas doa, kasih sayang, dukungan, serta pengorbanan yang tiada henti selama penulis menempuh pendidikan.

Para dosen, khususnya dosen pembimbing, atas bimbingan, arahan, dan ilmu yang telah diberikan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi.

Sahabat dan teman-teman atas dukungan, kebersamaan, dan semangat yang senantiasa diberikan selama perjalanan perkuliahan.

Diri penulis sendiri yang telah berusaha, bertahan, dan menyelesaikan setiap proses hingga akhirnya meraih gelar Sarjana Pendidikan.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Switching*, *Financial Distress*, dan *Firm Size* terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022–2024” tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Program Studi S1 Pendidikan Ekonomi, Konsentrasi Pendidikan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta
2. Prof. Dr. Suparno, M.Pd selaku Koordinator Program Studi S1 Pendidikan Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
3. Ati Sumiati, S.Pd., M.M selaku Koordinator Program Studi S1 Pendidikan Akuntansi, Universitas Negeri Jakarta.
4. Erika Takidah, SE, AK., M.Si., CA, Ph.D selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan ilmu, masukan, arahan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi.

5. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan ilmu, masukan, arahan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama masa perkuliahan.
7. Orang tua yang senantiasa mendoakan, menyayangi, menguatkan penulis dalam setiap proses yang dilalui, serta memberikan segala bentuk dukungan, baik moril maupun material, hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners) serta KAP Achsin Handoko Tomo (Moores Rowland) yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk memperoleh pengalaman praktik audit secara langsung, sehingga memberikan wawasan yang bermanfaat dalam mendukung penyusunan skripsi ini.
9. Caca, Dinda, Nanda, dan Pini yang telah menjadi sahabat penulis sejak tahun 2017. Terima kasih karena selalu hadir dalam setiap cerita kehidupan penulis dan menjadi bagian dari perjalanan yang mengantarkan penulis hingga berada di titik ini.
10. Adik Putri, Kakak Rina, dan Umi Syifa yang telah berbagi pengetahuan di bidang akuntansi sejak penulis menempuh pendidikan di SMK. Terima kasih atas kesediaannya meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membantu memperdalam pemahaman di bidang akuntansi.

11. Afie dan Pute yang telah menjadi teman sejak awal masa perkuliahan. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan yang mendorong penulis untuk lebih berani melangkah, mencoba berbagai kesempatan, dan memperoleh banyak pengalaman berharga selama masa perkuliahan.
12. Arlin, Khalisha, Keysha, Shilna, dan Tias yang selalu menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah, serta senantiasa meluangkan waktu untuk menemani dan menghilangkan rasa jenuh sehingga proses perkuliahan dan penyusunan skripsi terasa lebih ringan.
13. Keluarga kecil, yaitu Aini, Ayya, Ayu, Farras, Lulu, Malika, Mardinda, Rofi, dan Rio yang telah menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas kebersamaan serta kebersediaannya untuk saling menguatkan dalam menghadapi berbagai dinamika perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi.
14. Ahmad dan Okta yang selalu menghadirkan tawa dan canda, sehingga perjalanan perkuliahan penulis terasa lebih berwarna.
15. Devi, Kharisma, Malika, dan Sayyida selaku teman seperbimbingan yang telah menjadi tempat berdiskusi, berbagi masukan, dan saling memberikan semangat selama proses penyusunan skripsi.
16. Kak Adhisa, Kak Arina, Kak Naurah, dan Kak Zelda selaku kakak tingkat yang telah menjadi sumber pembelajaran melalui pengalaman. Terima kasih atas segala arahan dan masukan yang sangat bermanfaat selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi.

17. Arya, Dinda, Mita, Michael, Meylisa, Ghaza, dan Rafi selaku teman magang yang telah menjadi rekan belajar dan berbagi pengalaman selama menjalani proses magang di bidang audit.
18. Semua pihak yang turut membantu Penulis yang tidak dapat Penulis sebutkan namanya satu persatu, namun tidak mengurangi rasa hormat dan terima kasih Penulis.
19. Terakhir, untuk diri penulis sendiri. Terima kasih telah berani bermimpi, mencoba, serta mengambil setiap kesempatan yang datang bahkan ketika langkah terasa berat dan jalan yang harus ditempuh terasa lebih panjang dari yang dibayangkan. Terima kasih karena selalu percaya bahwa setiap usaha memiliki nilainya sendiri. Mungkin tidak semua doa dijawab dengan cara yang diharapkan, tetapi nyatanya setiap pintu yang tertutup selalu digantikan dengan jalan lain yang tidak pernah di bayangkan sebelumnya. Selamat atas satu langkah yang berhasil diselesaikan, semoga langkah-langkah berikutnya senantiasa dipenuhi keberkahan dan kemudahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan dan penyempurnaan di masa mendatang. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis, pembaca, serta pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 30 Juni 2026

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR ORISINALITAS	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvii
<i>ABSTRACT</i>	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Teori Pendukung	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	16
2.1.3 <i>Audit Report Lag</i>	18
2.1.4 <i>Audit Switching</i>	20
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	22
2.1.6 <i>Firm Size</i>	24

2.2	Penelitian Terdahulu.....	26
2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	42
2.3.1	Pengaruh <i>Audit Switching</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	42
2.3.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	45
2.3.3	Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Audit Report Lag</i>	47
2.3.4	Pengaruh <i>Audit Switching</i> , <i>Financial Distress</i> , dan <i>Firm Size</i>	49
BAB III METODE PENELITIAN.....		52
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	52
3.2	Teknik Pengumpulan Data	53
3.3	Operasional Variabel	53
3.3.1	Variabel Dependen	53
3.3.2	Variabel Independen.....	54
3.4	Teknik Analisis.....	58
3.4.1	Statistik Deskriptif	58
3.4.2	Statistik Inferensial.....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		68
4.1	Deskripsi Data.....	68
4.1.1	Deskripsi Data Penelitian.....	68
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	68
4.2	Hasil dan Pembahasan.....	81
4.2.1	Analisis Regresi Data Panel.....	81
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	84
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	87
4.2.4	Uji Hipotesis.....	89
4.2.5	Pembahasan.....	95
BAB V PENUTUP.....		106
5.1	Kesimpulan	106
5.2	Implikasi.....	107
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	109
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	110

DAFTAR PUSTAKA	112
LAMPIRAN	122
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	168



DAFTAR TABEL

Tabel I. 1 Perusahaan yang Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2022 - 2024	4
Tabel II. 1 Kriteria Ukuran Perusahaan Menurut UU Nomor 20 Tahun 2008	26
Tabel IV. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	69
Tabel IV. 2 Tabel Distribusi Frekuensi Audit Report Lag (Y)	72
Tabel IV. 3 Tabel Distribusi Frekuensi Audit Switching (X1).....	73
Tabel IV. 4 Tabel Distribusi Frekuensi Financial Distress (X2).....	76
Tabel IV. 5 Tabel Kategori Financial Distress (X2)	77
Tabel IV. 6 Tabel Distribusi Frekuensi Firm Size (X3).....	80
Tabel IV. 7 Hasil Uji Chow	82
Tabel IV. 8 Hasil Uji Hausman.....	83
Tabel IV. 9 Hasil Uji Multikolinearitas	85
Tabel IV. 10 Hasil Uji t.....	90
Tabel IV. 11 Hasil Uji F.....	93
Tabel IV. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1 Kerangka Hipotesis.....	51
Gambar IV. 1 Histogram dan Poligon Audit Report Lag (Y).....	72
Gambar IV. 2 Diagram Pie Audit Switching (X1)	74
Gambar IV. 3 Histogram dan Poligon Financial Distress (X2).....	77
Gambar IV. 4 Diagram Pie Kategori Financial Distress (X2).....	78
Gambar IV. 5 Histogram dan Poligon Firm Size (X3).....	80
Gambar IV. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	86



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Tercatat di BEI Periode 2022-2024	122
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	126
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Audit Report Lag (Y)	129
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Audit Switching (X1)	133
Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Financial Distress (X2).....	137
Lampiran 6 Tabulasi Data Variabel Firm Size (X3).....	140
Lampiran 7 Distribusi Frekuensi dan Histogram <i>Audit Report Lag</i> (Y).....	144
Lampiran 8 Distribusi Frekuensi dan Histogram Audit Switching (X1)	145
Lampiran 9 Distribusi Frekuensi dan Histogram Financial Distress (X2).....	146
Lampiran 10 Tabel Kategori dan Diagram Pie Financial Distress (X2)	147
Lampiran 11 Distribusi Frekuensi dan Histogram Firm Size (X3).....	148
Lampiran 12 Hasil Analisis Regresi Data Panel	149
Lampiran 13 Hasil Uji Asumsi Klasik	150
Lampiran 14 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	151
Lampiran 15 Hasil Uji Hipotesis.....	152
Lampiran 16 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	153
Lampiran 17 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	154
Lampiran 18 Saran dan Perbaikan Skripsi.....	158
Lampiran 19 Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	160
Lampiran 20 Kartu Konsultasi Bimbingan Seminar Proposal.....	161

Lampiran 21 Saran dan Perbaikan Seminar Proposal.....	164
Lampiran 22 Lembar Persetujuan Judul	166
Lampiran 23 Hasil Turnitin.....	167



ABSTRAK

Tya Sisti Widyastuti. 1701622042. Pengaruh *Audit Switching*, *Financial Distress*, dan *Firm Size* terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024.

Skripsi. 2026. Jakarta. Program Studi Pendidikan Ekonomi Konsentrasi Pendidikan Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit switching*, *financial distress*, dan *firm size* terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor *consumer cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Data dikumpulkan melalui teknik dokumentasi berupa laporan tahunan (*annual report*) perusahaan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan. Populasi penelitian terdiri atas 160 perusahaan sektor *consumer cyclical*s, dengan sampel sebanyak 125 perusahaan yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Dengan periode pengamatan selama tiga tahun, penelitian ini menggunakan 375 observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan estimasi *Fixed Effect Model* (FEM) yang diuji menggunakan EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit switching* dan *financial distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan *firm size* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit report lag*. Selain itu, hasil uji simultan menunjukkan bahwa *audit switching*, *financial distress*, dan *firm size* berpengaruh secara bersama-sama terhadap *audit report lag*. Nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa *audit switching*, *financial distress*, dan *firm size* mampu menjelaskan *audit report lag* sebesar 51,92%.

Kata Kunci: *audit report lag*, *audit switching*, *financial distress*, *firm size*

ABSTRACT

Tya Sisti Widyastuti. 1701622042. The Effect of Audit Switching, Financial Distress, and Firm Size on Audit Report Lag in Companies in the Consumer Cyclical Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2022–2024.

Thesis. 2026. Jakarta. Economics Education Program, Accounting Education Concentration. Faculty of Economics and Business. Jakarta State University.

This study aims to examine the effects of audit switching, financial distress, and firm size on audit report lag among companies in the consumer cyclical sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. This is a quantitative study using secondary data. Data were collected through documentation, specifically companies' annual reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the official websites of the respective companies. The study population consists of 160 companies in the consumer cyclical sector, with a sample of 125 companies selected using purposive sampling. With an observation period of three years, this study utilized 375 observations. The data analysis technique employed was panel data regression using the Fixed Effects Model (FEM), tested using EViews 12. The results show that audit switching and financial distress have a positive and significant effect on audit report lag, while firm size has a negative and significant effect on audit report lag. Furthermore, the results of the simultaneous test indicate that audit switching, financial distress, and firm size collectively influence audit report lag. The coefficient of determination indicates that audit switching, financial distress, and firm size account for 51.92% of the variation in audit report lag.

Keywords: *audit report lag, audit switching, financial distress, firm size*