

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

(Pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2017-2019)

SKRIPSI

**YUSFA AULIA
1116000043**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

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

(Pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2017-2019)

SKRIPSI

**YUSFA AULIA
1116000043**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

“Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching* dan *Audit Fee* Terhadap *Audit Delay* (pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada periode 2017 – 2019)”.

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 23 Januari 2021



YUSFA AULIA
NPM 1116000043

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

“Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching* dan *Audit Fee* Terhadap *Audit Delay* (pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada periode 2017 – 2019)”.

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Apry Linda Diana, S.E, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 23 Januari 2021

Pembimbing



Apry Linda Diana, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

“Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching* dan *Audit Fee* Terhadap *Audit Delay* (pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada periode 2017 – 2019)”.

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal Februari 2021 dengan nilai....

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Apri Linda Diana, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
3.  : Drs. Krisna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA
(Ketua Penguji)
4.  : Nelli Novyarni, SE.,M.Si, Ak. CSRS, CSRA, CSP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-nya, serta tak lupa shalawat dan salam selalu tercurah kepada junjungan kita Nabi Besar MUHAMMAD SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching* dan *Audit Fee* Terhadap *Audit Delay* (pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada periode 2017 – 2019)”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

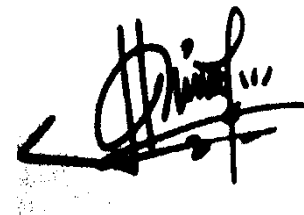
Penulis menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Apriy Linda Diana, S.E, M.AK selaku pembimbing pada penulisan skripsi ini serta sebagai Penasihat Akademik, yang telah bersedia memberikan waktu, perhatian, pengertian dan kesabarannya dalam membimbing penulis.
2. Bapak Drs. Krisna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA dan Ibu Nelli Novyarni, SE.,M.Si, Ak. CSRS, CSRA, CSP selaku dosen penguji pada penelitian skripsi ini yang telah memberikan masukan dan arahan atas kesalahan yang saya lakukan dalam penulisan dan penelitian ini.
3. Ibu Siti Almurni, S.E.,M.Ak selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Seluruh dosen dan staf pengajar di STEI yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pendidikan selama masa perkuliahan.
5. Kedua Orangtua saya, Bapak Yusmanto dan Ibu Turyani, yang sangat berjasa baik tenaga maupun biaya untuk keperluan skripsi saya sehingga kuliah saya dapat berjalan dengan lancar. Terimakasih juga atas doa, pengajaran serta nasehat yang diberikan selama ini.

6. Teruntuk Sahabat-sahabatku, Yenie, Kanah, Linda, Fayi, Fitri, Elvara, dan Kak Lia yang selalu memberikan banyak dukungan moril, semangat, motivasi, dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teruntuk Teman dan rekan sepembimbingan yang sudah seperti keluarga yang tidak akan saya lupakan jasa dan pengorbanan kalian diantaranya Roviq, Rezha, Ageng, terimakasih karena kalian yang selalu memberikan semangat dan perhatian, motivasi dan bantuan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi kelas reguler pagi 2016 dan kelas regular malam 2016 yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang telah membantu peneliti secara langsung maupun tidak langsung yang tak bisa disebut satu-persatu.

Penulis berharap skripsi ini bisa bermanfaat bagi berbagai pihak, terutama pihak yang menaruh perhatian terhadap kemajuan di bidang audit. Penulis menyadari kelemahan dan keterbatasan penulis dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis membuka pintu selebar-lebarnya untuk kritik, saran, serta masukan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi inspirasi untuk karya yang lebih baik lagi.

Jakarta, 23 Januari 2021



YUSFA AULIA

NPM 1116000043

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yusfa Aulia
NPM : 1116000043
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

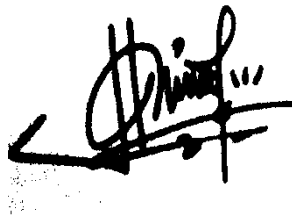
**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS, AUDITOR SWITCHING,*
DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDIT DELAY
(Pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2017-2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 23 Januari 2021

Yang menyatakan,



Yusfa Aulia

<p>Yusfa Aulia NPK : 11160000043 Program Studi S-1 Akuntansi</p>	<p>Dosen Pembimbing : Apry Linda Diana, S.E., M.Ak</p>
<p align="center">PENGARUH <i>FINANCIAL DISTRESS</i>, <i>AUDITOR SWITCHING</i>, DAN <i>AUDIT FEE</i> TERHADAP <i>AUDIT DELAY</i> (Pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2017-2019)</p>	
<p>ABSTRAK</p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh <i>Financial Distress</i>, <i>Auditor Switching</i> dan <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Audit Delay</i> pada perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019.</p> <p>Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif dan analisis asosiatif. Total populasi dalam penelitian ini sebanyak 70 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik <i>purposive sampling</i> untuk pengambilan sampel. Dari total populasi yang ada, sebanyak 31 perusahaan harus di eliminasi karena tidak sesuai dengan kriteria yang telah di tentukan sehingga sampel dalam penelitian ini hanya berjumlah 39 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian adalah regresi linier data panel dengan alat bantu program <i>Software Eviews</i> versi 10.0.</p> <p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>Audit Fee</i> berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit Delay</i>, sedangkan <i>Financial Distress</i> dan <i>Auditor Switching</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>Audit Delay</i>. <i>Adjusted R-square</i> mempunyai nilai sebesar 0,498430. Artinya variabel independen yang ada dalam penelitian ini dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 49,84%, sedangkan sisanya 50,16% di pengaruhi oleh variabel lain di luar penelitian.</p>	
<p>Kata Kunci : <i>Financial Distress, Auditor Switching, Audit Fee, Audit Delay</i></p>	

<p>Yusfa Aulia NPK : 11160000043 Program Studi S-1 Akuntansi</p>	<p>Supervisor : Apry Linda Diana, S.E., M.Ak</p>
<p align="center">THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, AUDITOR SWITCHING, AND AUDIT FEE ON AUDIT DELAY <i>(For basic industrial and chemical manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange for the 2017-2019 period)</i></p>	
<p>ABSTRACT</p> <p><i>This study aims to examine the effect of Financial Distress, Auditor Switching and Audit Fees on Audit Delay in Basic Industry and Chemical Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 - 2019.</i></p> <p><i>The research strategy used in this research is descriptive research and associative analysis. The total population in this study were 70 companies. This study uses purposive sampling technique for sampling. Of the total population, 31 companies had to be eliminated because they did not comply with the predetermined criteria so that the sample in this study only amounted to 39 companies. The data analysis method used in this research is panel data linear regression with software Eviews version 10.0</i></p> <p><i>The results showed that the Audit Fee has a significant effect on Audit Delay, while Financial Distress and Auditor Switching have no significant effect on Audit Delay. Adjusted R-square has a value of 0.498430. This means that the independent variables in this study can explain the dependent variable by 49.84%, while the remaining 50.16% is influenced by other variables outside the study.</i></p>	
<p>Keywords : Financial Distress, Auditor Switching, Audit Fee, Audit Delay</p>	

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	14
2.2.1. Auditing.....	14
2.2.1.1. Pengertian Audit	14
2.2.2. Pengertian Auditor.....	18
2.2.3. <i>Audit Delay</i>	19
2.2.4. <i>Financial Distress</i>	22
2.2.5. <i>Auditor Switching</i>	24
2.2.6. <i>Audit Fee</i>	26
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	29
2.3.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2.3.2. Pengaruh <i>auditor switching</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	29
2.3.3. Pengaruh <i>audit fee</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.3.4. Pengaruh <i>Financial distress, auditor switching, audit fee</i> terhadap <i>audit delay</i>	30
2.4. Kerangka Pemikiran	30

2.5.	Hipotesis Penelitian	31
BAB III	METODA PENELITIAN	32
3.1.	Strategi Penelitian.....	32
3.2.	Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1.	Populasi Penelitian.....	32
3.2.2.	Sampel Penelitian.....	35
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	36
3.3.1.	Data	36
3.3.2.	Teknik Pengumpulan Data	36
3.4.	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	36
3.4.1.	Variabel Dependen (Y)	36
3.4.2.	Variabel Independen (X)	36
3.4.2.1.	<i>Financial Distress</i> (X1)	37
3.4.2.2.	<i>Auditor Switching</i> (X2).....	37
3.4.2.3.	<i>Audit Fee</i> (X3).....	37
3.5.	Metoda Analisis Data	38
3.5.1.	Pengolahan Data	38
3.5.2.	Penyajian Data	38
3.5.3.	Analisis Statistik Deskriptif.....	38
3.5.4.	Uji Asumsi Klasik	39
3.5.4.1.	Uji Multikolinearitas.....	39
3.5.4.2.	Uji Heteroskedastisitas	39
3.5.5.	Analisis Regresi Data Panel	40
3.5.5.1.	<i>Common Effect Model</i>	40
3.5.5.2.	<i>Fixed Effect Model</i>	40
3.5.5.3.	<i>Random Effect Model</i>	41
3.5.6.	Uji Kelayakan Model	41
3.5.6.1.	Uji <i>Chow</i>	41
3.5.6.2.	Uji Hausman	42
3.5.6.3.	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	42
3.5.7.	Pengujian Hipotesis.....	43
3.5.7.1.	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	43
3.5.7.2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	43
3.5.7.3.	Koefisien Determinasi (<i>adjusted R²</i>)	44
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	45

4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.2.	Hasil Uji Analisis	48
4.2.1.	Statistik Deskriptif	48
4.2.1.1.	Audit Delay (Y).....	48
4.2.1.2.	Financial Distress (X1)	49
4.3.	Uji Regresi Data Panel.....	50
4.3.1.	Comomn Effect Model	50
4.3.2.	Fixed Effect Model	51
4.3.3.	Random Effect Model	51
4.4.	Uji Kelayakan Model	53
4.4.1.	Uji Chow	53
4.4.2.	Uji Hausman	53
4.4.3.	Uji Lagrange Multiplier.....	54
4.4.4.	Kesimpulan Model	54
4.5.	Uji Asumsi Klasik	55
4.5.1.	Uji Multikolinearitas.....	55
4.5.2.	Uji Heteroskedastisitas	56
4.6.	Pengujian Hipotesis.....	56
4.6.1.	Uji Signifikan Parsial (Uji t)	58
4.6.2.	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	59
4.6.3.	Koefisien Determinasi (R^2)	59
4.7.	Analisis dan Pembahasan.....	59
4.7.1.	Pengaruh Financial Distress terhadap Audit Delay	59
4.7.2.	Pengaruh Auditor Switching terhadap Audit Delay	60
4.7.3.	Pengaruh Audit Fee terhadap Audit Delay	61
4.7.4.	Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee terhadap Audit Delay.....	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		63
5.1.	Simpulan	63
5.2.	Saran	64
5.3.	Keterbatasan dan Pengembangan Peneliti Selanjutnya	64
DAFTAR REFERENSI		66
LAMPIRAN		69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 3.1 Uji Kelayakan Model	42

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Daftar Perusahaan Manufaktur 2017-2019	32
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2	Daftar Sampel Perusahaan	46
Tabel 4.3	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.4	Hasil Uji Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i>	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	51
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i>	52
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Chow</i>	53
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>Hausman</i>	53
Tabel 4.9	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	54
Tabel 4.10	Hasil Uji Kelayakan Model.....	54
Tabel 4.11	Hasil Correlation Matrix	55
Tabel 4.12	Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 4.13	Hasil Uji Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	68
Lampiran 2 Data <i>Audit Delay</i> Tahun 2017-2019	70
Lampiran 3 Data <i>Financial Distress</i> Tahun 2017-2019	73
Lampiran 4 Data <i>Auditor Switching</i> Tahun 2017-2019	78
Lampiran 5 Data <i>Audit Fee</i> Tahun 2017-2019	82
Lampiran 6 Hasil Output <i>Eviews</i>	86
Lampiran 7 Tabel Distribusi T & F.....	92
Lampiran 8 Surat Keterangan Riset	94
Lampiran 9 Biodata Peneliti	95