

**PENGARUH *AUDIT SWITCHING*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN REPUTASI KAP  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:  
Ayu Rahmawati  
18.1042.1042**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2022**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ayu Rahmawati  
NIM : 1810421042  
Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: **PENGARUH AUDIT SWITCHING, FINANCIAL DISTRESS DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)**; adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 26 November 2022  
Yang Menyatakan

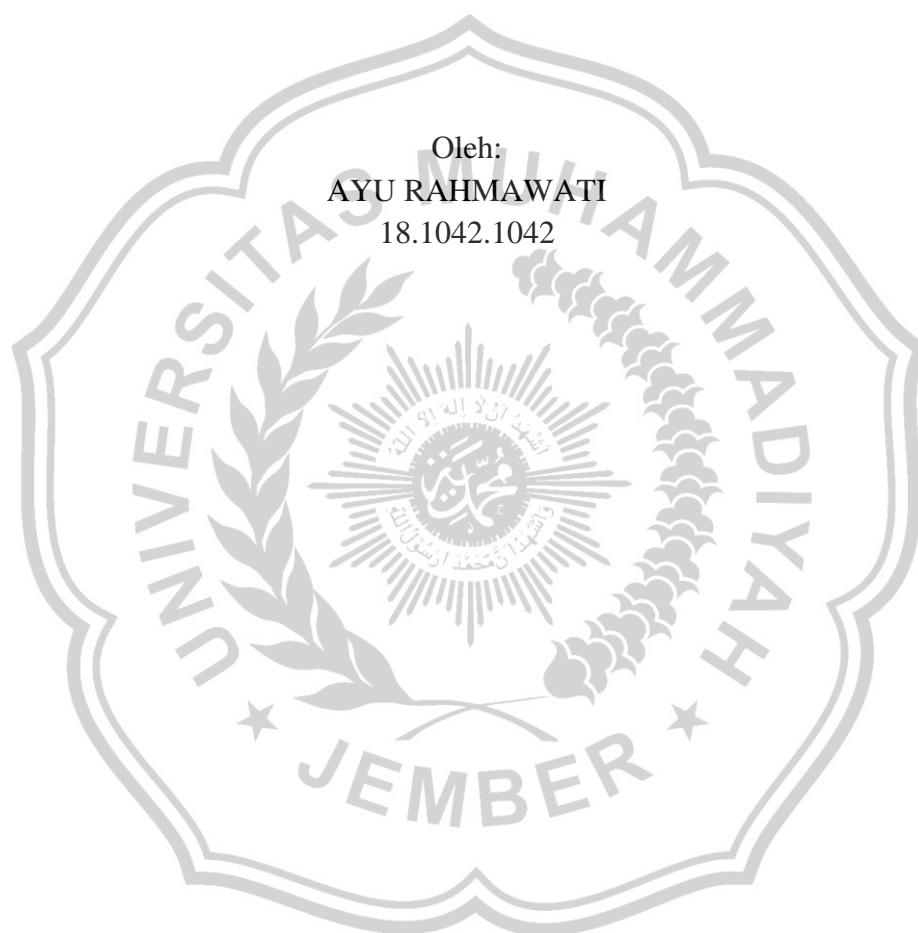


Ayu Rahmawati  
NIM. 18.1042.1042

## SKRIPSI

### PENGARUH AUDIT SWITCHING, FINANCIAL DISTRESS DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI)



Oleh:

AYU RAHMAWATI

18.1042.1042

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama

: Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA

Dosen Pembimbing Pendamping

: Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE., MSA.,  
Ak., CA., CSRS., MCE

## PENGESAHAN

Skripsi berjudul; *PENGARUH AUDIT SWITCHING, FINANCIAL DISTRESS DAN REPUTASI KAP TERHADAP AUDIT DELAY (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)*, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Nama : Ayu Rahmawati

NIM : 1810421042

Hari : Kamis

Tanggal : 10 November 2022

Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember


Tim Penguji,

  
Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Akt

NPK. 197209162001121001

Anggota 1,

Anggota 2,

  
Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA

NPK. 1969060119510255

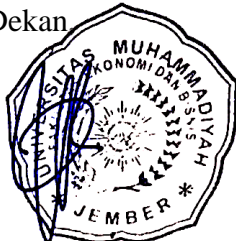
  
Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE.,

MSA., Ak., CA., CSRS., MCE

NPK. 1972122912109118

Mengesahkan,

Dekan



Maheni Ika Sari, SE., MM

NIP 197708112005012001

Ketua Program Studi

Rendy Mirwan Aspirandy, SE., M.SA

NPK. 1991090611612823

## MOTTO

*Don't try to fit in with the people around you. Just believe in yourself. There's no human that is perfect from the start*  
(Byun Baekhyun)

*Akan selalu ada hal baru yang ditemui setiap harinya. Bahkan hal baru itu jarang disadari keberadaannya. Jangan lupa bersyukur setiap hari*  
(Anonymous)



## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kami panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman, dan kasih-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini peneliti ucapkan banyak-banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini diantaranya:

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan Rahmat serta Hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Rukini selaku ibu kandung yang terus memberikan doa dan kasih sayang penuh tanpa putus, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
3. Bapak Saiful Anam selaku bapak kandung saya yang selalu memberikan dukungan moril dan juga finansial untuk segera menyelesaikan skripsi ini dengan cepat dan benar.
4. Saudara-saudara terkasih, terutama kepada Arif Firman Aulia dan Nur Laily Rahmawati selaku kakak dan adek saya yang memberikan dukungan moril selama saya menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dari awal penyusunan skripsi ini serta memberikan arahan dan semangat kepada peneliti.
6. Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE., MSA., Ak., CA., CSRS., MCE selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dari awal penyusunan skripsi ini serta memberikan arahan dan semangat kepada peneliti.
7. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Akt selaku dosen penguji yang telah memberikan bimbingan kepada peneliti dengan segala arahannya dan semangat kepada peneliti.
8. Ibu Maheni Ika Sari, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
9. Bapak Rendy Mirwan A. SE., M.SA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember.
10. Sahabat-sahabat saya Dhea, Devi, Reza, Sintia, Riza dan Imelda yang telah memberikan semangat. Kebaikan kalian tiada bandingannya.
11. Teman-teman Prodi Akuntansi angkatan 2018 khususnya teman seperjuangan kelas Akuntansi B yang membantu dan mengajarkan kesabaran serta tumbuh dan berkembang serta menuntun ilmu bersama. Tanpa kalian mungkin masa-masa kuliah saya akan menjadi biasa-biasa saja. Maaf jika banyak salah dengan maaf yang tak terucap. Terima kasih untuk support yang luar biasa.
12. Almamater tercinta dan kebanggaan. Semoga tetap jaya.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan rahmat serta karunianya serta Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Baginda Nabi Besar Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang berjudul “Pengaruh Audit Switching, Financial Distress dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay” dengan baik.

Penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, motivasi serta dorongan dari berbagai pihak manapun. Sehubungan dengan itu penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Maheni Ika Sari, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Bapak Rendy Mirwan A. SE., M.SA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember.
3. Ibu Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE., MSA., Ak., CA., CSR., MCE selaku dosen pembimbing yang telah mengarahkan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Akt selaku dosen penguji selaku dosen penguji yang telah memberikan bimbingan kepada peneliti dengan segala arahnya dan semangat kepada peneliti.
6. Ibu Dr. Arik Susbiyani S.E., Msi selaku dosen pembimbing akademik, karena dengan kebaikan beliau saya bisa melaksanakan kuliah dengan lancar.
7. Seluruh dosen maupun staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember yang telah mengajarkan banyak ilmu sampai akhirnya penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
8. Kedua orang tua yang telah memberikan doa dan semangat kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.

Dari sanalah semua ilmu dan kesuksesan ini berawal, meskipun penulis berharap bahwa isi dari skripsi ini bebas dari kekurangan dan kesalahan, namun pasti selalu ada kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat lebih baik lagi.

Hormat saya,



Ayu Rahmawati

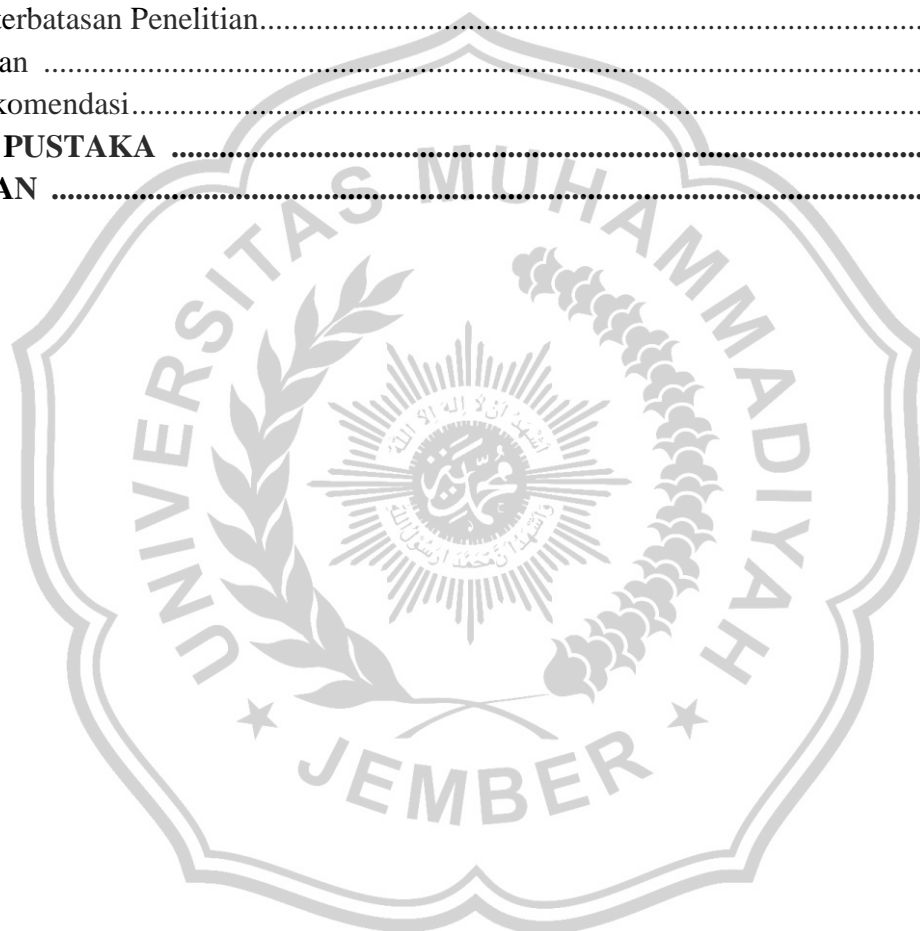
NIM. 18.1042.1042

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN PENULIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>5</b>
2.1. Tinjauan Teori .....	5
2.1.1. Teori Keagenan .....	5
2.1.2. Teori Sinyal (Signalling Theory) .....	6
2.1.3. Audit Delay .....	7
2.1.4. Audit Switching .....	9
2.1.5. Financial Distress .....	10
2.1.6. Reputasi KAP .....	12
2.2. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	14
2.3. Kerangka Konseptual .....	16
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	16
2.4.1. Pengaruh Audit Switching Terhadap Audit Delay .....	16
2.4.2. Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Delay .....	17
2.4.3. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Audit Delay .....	17
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b> .....	<b>18</b>
3.1. Jenis Penelitian Dan Objek Penelitian .....	18
3.2. Jenis Dan Sumber Data .....	18
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	18
3.4. Populasi Dan Sampel .....	18
3.5. Definisi Variabel Operasional Dan Pengukuran Variabel .....	19
3.5.1. Variabel Terikat .....	19
3.5.2. Variabel Bebas .....	19
3.6. Metode Analisa Data .....	21

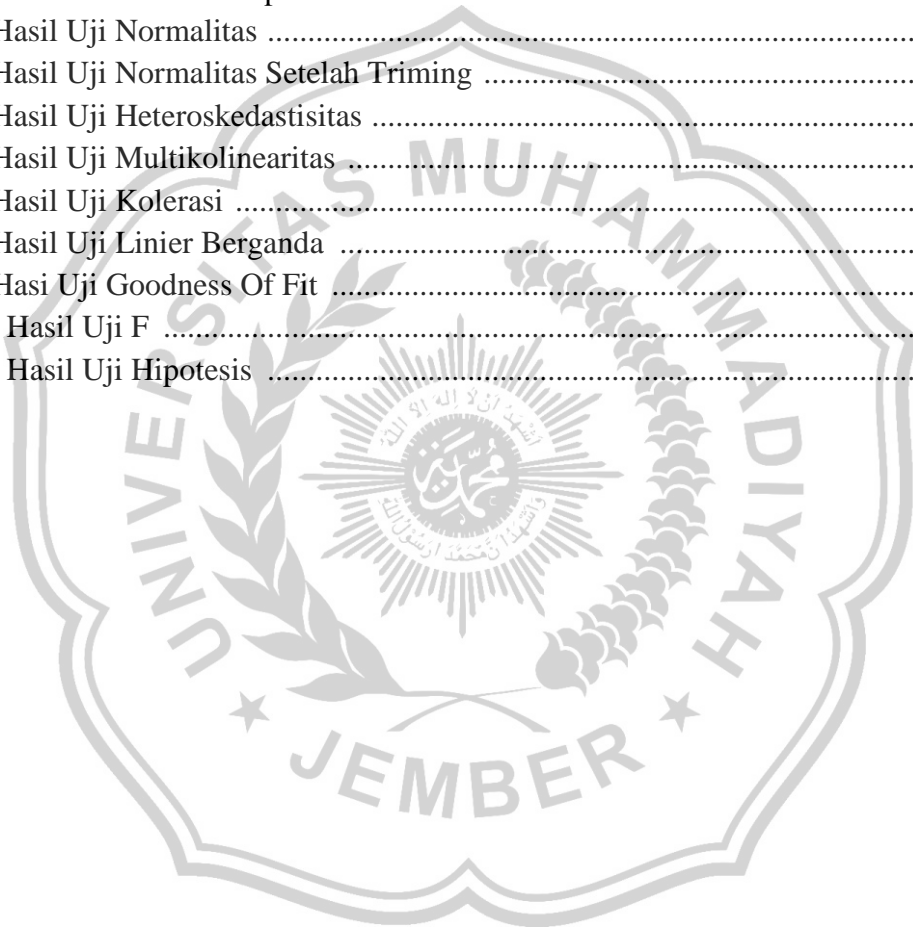


3.6.1. Statistis Deskriptif .....	21
3.6.2. Uji Asumsi Klasik .....	21
3.6.3. Pengujian Kelayakan Model .....	22
3.6.4. Uji Hipotesis .....	23
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>24</b>
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	24
4.2. Analisis Data .....	24
4.3. Pembahasan .....	30
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>37</b>
5.1. Kesimpulan .....	37
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	37
5.3. Saran .....	38
5.4. Rekomendasi.....	38
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>39</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>42</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Keterlambatan Perusahaan Publikasi Laporan Audit .....	1
Tabel 1.2. Data Keterlambatan Perusahaan Menyampaikan Laporan Audit Per 31 Desember 2021 .....	2
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 3.1. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel .....	20
Tabel 4.1. Prosedur Pengambilan Sampel .....	24
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif .....	24
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....	26
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming .....	26
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	27
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas .....	27
Tabel 4.7. Hasil Uji Kolerasi .....	28
Tabel 4.8. Hasil Uji Linier Berganda .....	28
Tabel 4.9. Hasil Uji Goodness Of Fit .....	29
Tabel 4.10. Hasil Uji F .....	29
Tabel 4.11. Hasil Uji Hipotesis .....	30



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel .....	42
Lampiran 2. Data Penelitian .....	43
Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif .....	52
Lampiran 4. Uji Asumsi Klasik .....	52
Lampiran 5. Hasil Analisis Regresi Berganda .....	54
Lampiran 6. Hasil Uji Kelayakan Model .....	54
Lampiran 7. Hasil Uji Statistik F .....	54
Lampiran 8. Hasil Uji Hipotesis .....	54
Lampiran 9. Distribusi Nilai Ttabel .....	55
Lampiran 10. Titik Persentase Distribusi F .....	56

