

SKRIPSI



PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018)

Diajukan Oleh :

GADIS RISKI KARISMA ANGGRADITA

NIM. 2016-12-115

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
SPECIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018.

Oleh :

GADIS RISKI KARISMA ANGGRADITA

NIM. 2016-12-115

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji-Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 14 Juli 2020

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK IN DONESIA TAHUN 2013-2018.**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Gadis Riski Karisma Angradita

NIM. 2016-12-115

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Kamis, 13 Agustus 2020
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Penguji II



Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

Penguji III



Aprilia Whetyngatyas, SE.M.Si

NIDN. 0607048403

Mengetahui



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Bertaqwalah kepada Allah SWT, maka Dia akan Membimbingmu. Sesungguhnya Allah SWT mengetahui segala sesuatu” (Qs. Al Baqarah: 282)

“ Dan bahwasannya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya” (An Najm: 39)”

“ Ketika kamu merasa putus asa dalam menghadapi atau telah lelah menghadapi masalah, Ingat janganlah kamu pantang menyerah sebelum masalah yang kamu hadapi terselesaikan. Beristirahatlah tapi jangan pernah menyerah untuk menghadapi masalah. Fokus_lah dalam mencari pemecah masalah_mu, dan

Percayalah Kamu akan keluar sebagai PEMENANG”

- Gadis Riski Karisma A -

Persembahan :

Skripsi ini kupersembahkan untuk

- ✚ Allah SWT yang telah mengabulkan segala do'aku untuk kesuksesan dan kelancaran skripsi ini.
- ✚ Bapak, Ibu, Kakak dan Adikku Tercinta
- ✚ Dosen Pembimbingku dan dosen-dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan untukku
- ✚ Pasangan tercintaku M. Reza Fahlevi yang selalu menjadi semangatku dan selalu ada disampingku disaat aku senang maupun susah
- ✚ Sahabat-sahabatku
- ✚ Dan semua orang-orang yang aku sayangi
- ✚ Terima kasih atas segala do'a, bimbingan, support dan motivasi yang selama ini kalian berikan untukku
- ✚ Semoga suatu saat nanti Allah SWT akan memberikan kesempatan padaku untuk membuat mereka semua bangga dan bahagia atas segala perjuanganku

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**“PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018”**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**“PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2018”**

Adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan Sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan juga disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 7 Agustus 2020

Penyusun

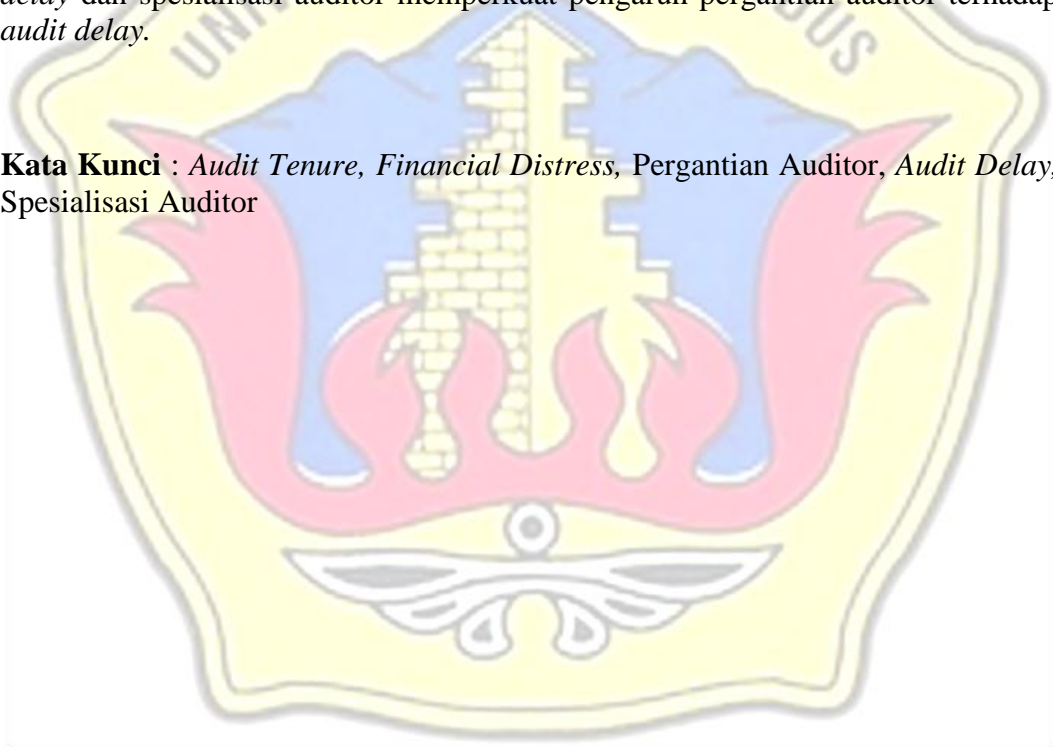
(Gadis Riski Karisma Angradita)

NIM. 201612115

ABSTRAK

Audit Delay adalah lamanya waktu penyelesaian *audit* yang diukur dari tanggal penutupan buku perusahaan hingga tanggal laporan keuangan audit dipublikasikan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, *financial distress* dan pergantian auditor terhadap *audit delay* dengan spesialisasi auditor sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018. Penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan memperoleh sampel sebanyak 138 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah uji *Moderating Regression Analysis* (MRA) Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*, *financial distress* berpengaruh tidak signifikan terhadap *audit delay*, pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Spesialisasi auditor memperkuat pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay*, spesialisasi auditor tidak memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay* dan spesialisasi auditor memperkuat pengaruh pergantian auditor terhadap *audit delay*.

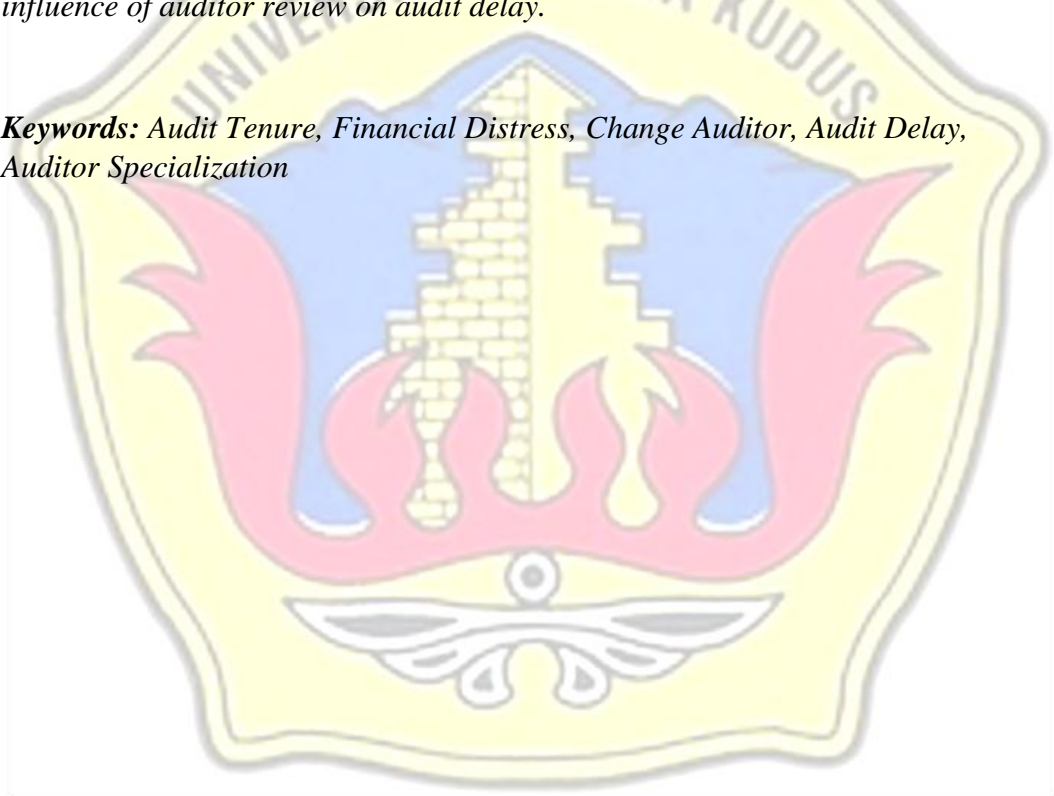
Kata Kunci : *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Pergantian Auditor, *Audit Delay*, Spesialisasi Auditor



ABSTRACT

Audit delay is the length of time the examination Completion As measured from the Closing Date Up to Date Company books. This study aims to empirically examine the effect of audit of tenure, financial distress and auditor review on audit delay with auditor specialization as a moderating variable in the consumer goods industry sector company listed on the Indonesia Stock Exchange year 2013-2018. The determination of teh sample in this study used a porposive sampling method with a sample of 138 company. The analysis technique used in this study was the Moderating Regression Analysis (MRA) test. The results of this study indicate that audit tenure has a significant negative effect on audit delay, financial distress has no significant effect on audit delay, auditor review has no effect on audit delay. Specialization of auditors strengthens the influence of tenure audit on audit delay, specialization of auditors does not moderate the influence of financial distress on audit delay and specialization of auditors strengthens the influence of auditor review on audit delay.

Keywords: *Audit Tenure, Financial Distress, Change Auditor, Audit Delay, Auditor Specialization*



KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, Puji dan Syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat, rahmat, serta hidayah yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress* dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Delay* Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018” untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Terselesainya skripsi ini tidak mungkin tanpa adanya ridha yang diberikan Allah SWT serta pihak-pihak yang selalu memberikan bimbingan, semangat, bantuan dan do'a yang tak ternilai harganya dan penulis juga menyadari bahwa masih ada banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini maka dari itu, dengan iringan rasa syukur kepada Allah SWT pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak H. Suparno, SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus yang senantiasa telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk menimba ilmu di Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian dan penulisan skripsi.

3. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt, selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktunya serta memberikan kesabaran penuh dalam membimbing peneliti dari awal hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktunya serta memberikan kesabaran penuh dalam membimbing peneliti dari awal hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berupa ilmu pengetahuan selama ini kepada penulis sebelum penyusunan skripsi ini berlangsung.
6. Bapak, Ibu tercinta, Bapak Supriyanto dan Ibu Sumini, Kakakku Viqky Susilo dan Adikku M. Ilham Hanafi yang selalu memberikan do'a dan selalu memberikan semangat serta dukungan penuh dalam penyusunan skripsi ini.
7. Pasangan tersayang dan tercintaku M. Reza Fahlevi, terimakasih atas segala do'a, support dan semangatnya.
8. Teman-teman saya angkatan 2016 selaku teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan yang sangat kuat dan tiada henti.
9. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kelemahan serta kekurangan. Oleh karena itu dengan ketidak sempurnaan skripsi ini penulis mengharapkan kritik dan saran untuk

memperbaiki skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya untuk para pembaca dan berbagai pihak serta dapat menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.

Kudus, 7 Agustus 2020

Penyusun

(Gadis Riski Karisma Anggradita)

NIM. 201612115



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
MOTTO DAN PERSEMABAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	13
1.3. Rumusan Masalah	14
1.4. Tujuan Penelitian	15
1.5. Kegunaan Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	17
2.1.1. Teori Agensi	17
2.1.2. Teori Sinyal	18
2.1.3. <i>Audit Delay</i>	20
2.1.4. <i>Audit Tenure</i>	22
2.1.5. <i>Financial Distress</i>	24
2.1.6. Pergantian Auditor	25
2.1.7. Spesialisasi Auditor	26
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	28
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	30
2.4. Perumusan Hipotesis	37
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	37
2.4.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	38

2.4.3. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i>	40
2.4.4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi	43
2.4.5. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi	45
2.4.6. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi	47

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Rancangan Penelitian	50
3.1.1. Variabel Penelitian	50
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	51
3.2.1. Variabel Independen	51
3.2.1.1. <i>Audit Tenure</i>	51
3.2.1.2. <i>Financial Distress</i>	52
3.2.1.3. Pergantian Auditor	53
3.2.2. Variabel Dependen.....	53
3.2.3. Variabel Moderasi.....	53
3.3. Jenis dan Sumber Data	54
3.4. Populasi dan Sampel	55
3.5. Pengumpulan Data	56
3.6. Pengolahan Data.....	57
3.7. Analisis Data	57
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	57
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	58
3.7.2.1. Uji Normalitas	58
3.7.2.2. Uji Multikolonieritas.....	58
3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas	59
3.7.2.4. Uji Autokorelasi	59
3.7.3. Uji Regresi dengan Variabel Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>)	60
3.7.4. Uji Hipotesis	61
3.7.4.1. Koefisien Determinasi (R^2).....	61
3.7.4.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	62
3.7.4.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	63

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Obyek Penelitian.....	64
4.2. Analisis Data	65
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	65
4.3. Deskripsi Data Penelitian.....	66
4.3.1. <i>Audit Tenure</i>	66
4.3.2. <i>Financial Distress</i>	66
4.3.3. Pergantian Auditor	67
4.3.4. <i>Audit Delay</i>	67
4.3.5. Spesialisasi Auditor	67
4.3.6. <i>Audit Tenure</i> Dengan Spesialisasi Auditor	68
4.3.7. <i>Financial Distress</i> Dengan Spesialisasi Auditor	68
4.3.8. Pergantian Auditor Dengan Spesialisasi Auditor	69
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	69
4.4.1. Uji Normalitas	69
4.4.2. Uji Multikolonieritas	70
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas	71
4.4.3.1. Uji Glejser	72
4.4.4. Uji Autokorelasi.....	73
4.5. Moderated Regression Analysis	75
4.6. Uji Kelayakan Model Hipotesis	76
4.6.1. Koefisien Determinasi (R^2)	77
4.6.2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	78
4.6.3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	79
4.7. Pembahasan.....	82
4.7.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	82
4.7.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	84
4.7.3. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i>	86
4.7.4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi	88

4.7.5. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi	90
4.7.6. Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi	93

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan	96
5.2. Keterbatasan Penelitian	99
5.3. Saran Penelitian.....	100
DAFTAR PUSTAKA	101



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Fenomena.....	7
2.1. Penelitian Terdahulu.....	28
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	64
4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	65
4.3. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnove</i> Data Asli	70
4.4. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnove Transform</i>	70
4.5. Hasil Uji Multikolonieritas	71
4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Uji Glejser</i>)	73
4.7. Hasil Uji Autokorelasi Data Transform Sqrt	74
4.8. Hasil Uji Autokorelasi Data Transform Ln	74
4.9. Hasil Analisis Regresi Moderasi	75
4.10. Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	77
4.11. Hasil Uji F	78
4.12. Hasil Uji T	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel dan Populasi	106
Lampiran 2 Pengolahan Data <i>Audit Tenure</i>	124
Lampiran 3 Pengolahan Data <i>Financial Distress</i>	129
Lampiran 4 Pengolahan Data Pergantian Auditor	135
Lampiran 5 Pengolahan Data Spesialisasi Auditor	140
Lampiran 6 Pengolahan Data <i>Audit Delay</i>	145
Lampiran 7 Tabulasi Data	149
Lampiran 8 Hasil Output SPSS	160

