



***SPECIALISASI AUDITOR* SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI PENGARUH *AUDIT TENURE*,
PERGANTIAN AUDITOR DAN *FINANCIAL
DISTRESS* TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2012-2018).**

Oleh :
IKA JULI PRASTIKA
NIM. 2016-12-118

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



***SPECIALISASI AUDITOR* SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI PENGARUH *AUDIT TENURE*,
PERGANTIAN AUDITOR DAN *FINANCIAL
DISTRESS* TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2012-2018)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
IKA JULI PRASTIKA
NIM : 2016-12-118

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

HALAMAN PENGESAHAN

***SPECIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
PENGARUH AUDIT TENURE, PERGANTIAN AUDITOR DAN FINANCIAL
DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2018)***

Oleh:
Ika Juli Pras tika
NIM. 2016-12- 118

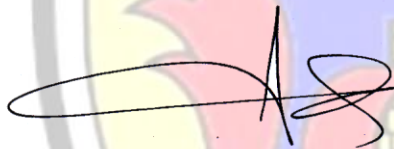
Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Mengetahui,

Kudus, 06 Februari 2021

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing I



Sri Mulyani SE., M. Si.
NIDN. 0611018202



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt
NIDN. 0622026301

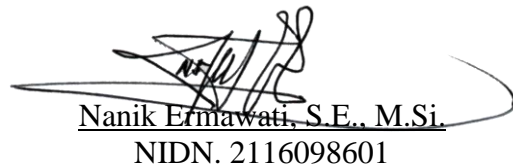
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dosen Pembimbing II



Dr.H. Moehamad Edris, Drs.,M.M.
NIDN. 0618066201



Nanik Ermawati, S.E., M.Si.
NIDN. 2116098601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“...Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, kecuali mereka yang akan mengubah keadaan mereka sendiri...” (QS. Ar-Ra’d [11]:11).

“ Do the best, then you will be the best ”.

(Penulis)

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

Persembahan

Skripsi ini saya persembahkan untuk

Ayah, Ibu dan Adiku tersayang

Terimakasih atas doa, support, motivasi dan semangat yang telah diberikan.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI
SPELIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR DAN *FINANCIAL*
***DISTRESS* TERHADAP *AUDIT DELAY* (STUDI EMPIRIS PADA**
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2012-2018)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Oleh:

IKA JULI PRASTIKA

NIM. 2016-12-118

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 24
Februari 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

Penguji I



Dr. Dra. Hj. Pomny Harsanti, M.Si., Akt.

NIDN. 0622026301

Penguji II



Nanik Ermawati, S.E., M.Si.

NIDN. 2116098601

Penguji III



Diah Ayu Susanti, S.E., M.Si., Akt.

NIDN. 0606128603

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs., M.M.

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul: ***“SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PENGARUH AUDIT TENURE, PERGANTIAN AUDITOR, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMP IRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2018)”*** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan kedalam daftar pustaka.

Kudus, 06 November 2020
Penyusun,

Ika Juli Prastika
NIM: 201612118

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, pergantian auditor dan *financial distress* terhadap *audit delay* dimoderasi oleh *spesialisasi auditor*. Populasi pada penelitian ini yaitu pada seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2018. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sehingga menghasilkan total sampel sebanyak 133. Teknik analisis data yang digunakan adalah *moderate regression analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, pergantian auditor berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. *Spesialisasi auditor* tidak mampu memoderasi pengaruh *audit tenure*, pergantian auditor, dan *financial distress* terhadap *audit delay*.

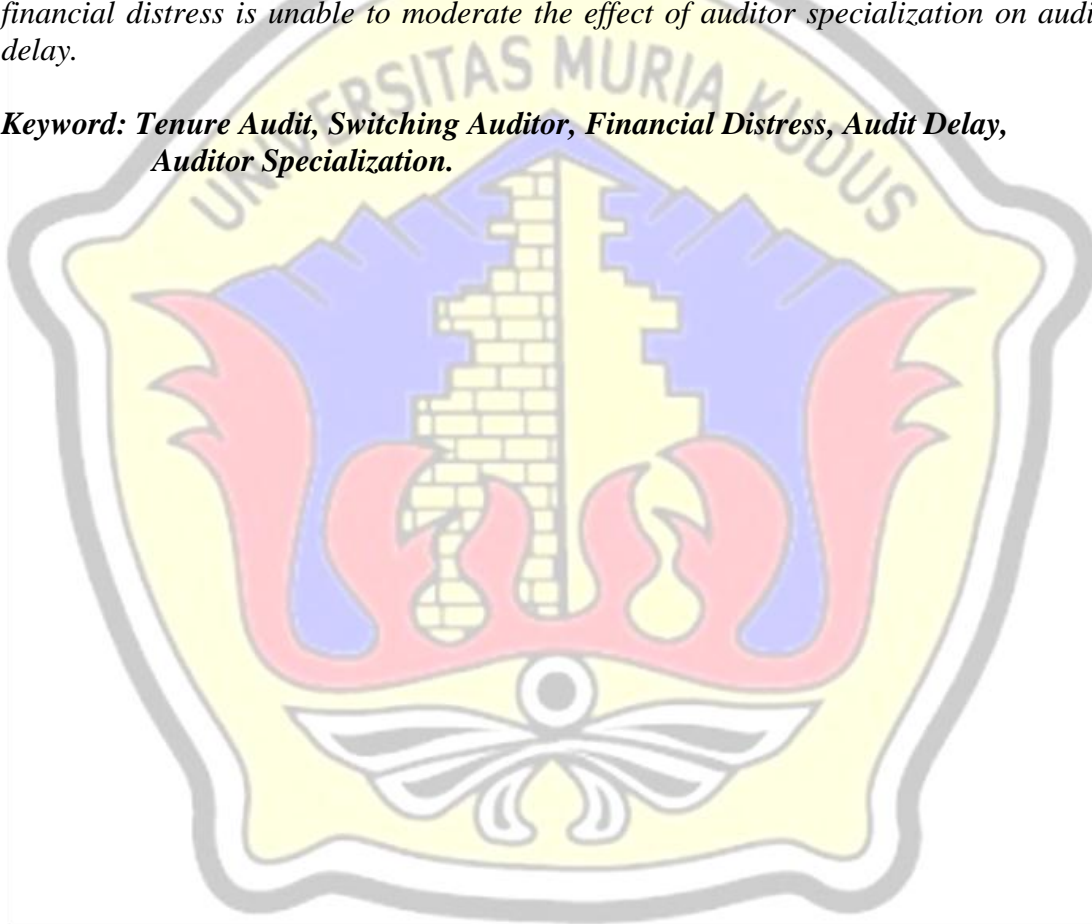
Kata Kunci: *Audit Tenure, Pergantian Auditor, Financial Distress, Audit Delay, Spesialisasi Auditor.*



ABSTRACT

This study aims to determine the effect of tenure audit, switching auditor, and financial distress on audit delay moderated by auditor specialization. The population in this study is all manufactur companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2018. The sampling method used was purposive sampling to produce a sample of 133. The data analysis technique used in this study was moderate regression analysis. Analysis result of this study indicate that tenure audit have no affect on audit delay, auditor switching have possitive significant affect on audit delay and financial distress have no affect on audit delay. Tenure audit, switching auditor and financial distress is unable to moderate the effect of auditor specialization on audit delay.

Keyword: Tenure Audit, Switching Auditor, Financial Distress, Audit Delay, Auditor Specialization.



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa telah melimpahkan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“SPECIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PENGARUH AUDIT TENURE, PERGANTIAN AUDITOR DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT DELAY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2018)”**. Sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari banyak pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Suparno, S.H., M.S., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr.H. Mochamad Edris, Drs., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Bapak Dwi Soegiarto, S.E., M.M., selaku dosen wali. Terimakasih atas waktu, bimbingan dan pengarahan yang telah diberikan selama perwaliannya.

5. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing pertama. Terimakasih atas waktu, bimbingan, nasihat, pengarahan dan koreksi yang diberikan, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Ibu Nanik Ermawati, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing kedua. Terimakasih atas waktu, bimbingan, nasihat, pengarahan dan koreksi yang diberikan, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Bapak/Ibu Dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama menempuh pendidikan perkuliahan.
8. Bapak/Ibu Dosen pengajar ketrampilan wajib Universitas Muria Kudus. Terima kasih atas bekal ilmu ketrampilan selama menempuh pendidikan perkuliahan.
9. Kedua orang tuaku (Bapak Kustiyono dan Ibu Nur Chayati), adiku, dan semua saudara sepupuku yang senantiasa mendokan penulis, memberi semangat, memberi kedamaian, dan memberikan fasilitas yang dibutuhkan penulis selama proses penyusunan skripsi.
10. Sahabat-sahabatku di kampus: Widia, Mayuba, Sari dan Ellyata. Terimakasih telah menjadi teman-teman terbaikku selama menempuh pendidikan perkuliahan. Terima kasih atas doa, *support*, semangat, dan semua keluh kesah yang kalian bagikan selama kuliah.
11. Sahabatku diluar kampus: Ammy, Lucy, Irma dan Fitri. Terimakasih untuk doa, motivasi, bantuan dan *support* kalian.

12. Teman-teman akuntansi kelas parallel Universitas Muria Kudus angkatan 2016. Terima kasih atas semua pengalaman baru yang kalian berikan, kegilaan, *support*, dan semangatnya. Mengenal kalian adalah salah satu hal termahal dan terindah yang pernah kumiliki.

13. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, yang tidak mungkin penulis sebutkan satu persatu.

Skripsi ini adalah hasil terbaik yang telah diberikan oleh penulis. Jika masih ada kekurangan, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun, guna perbaikan di masa mendatang. Semoga penelitian ini dapat berguna bagi pihak-pihak yang membaca.

Penulis,

Ika Juli Prastika

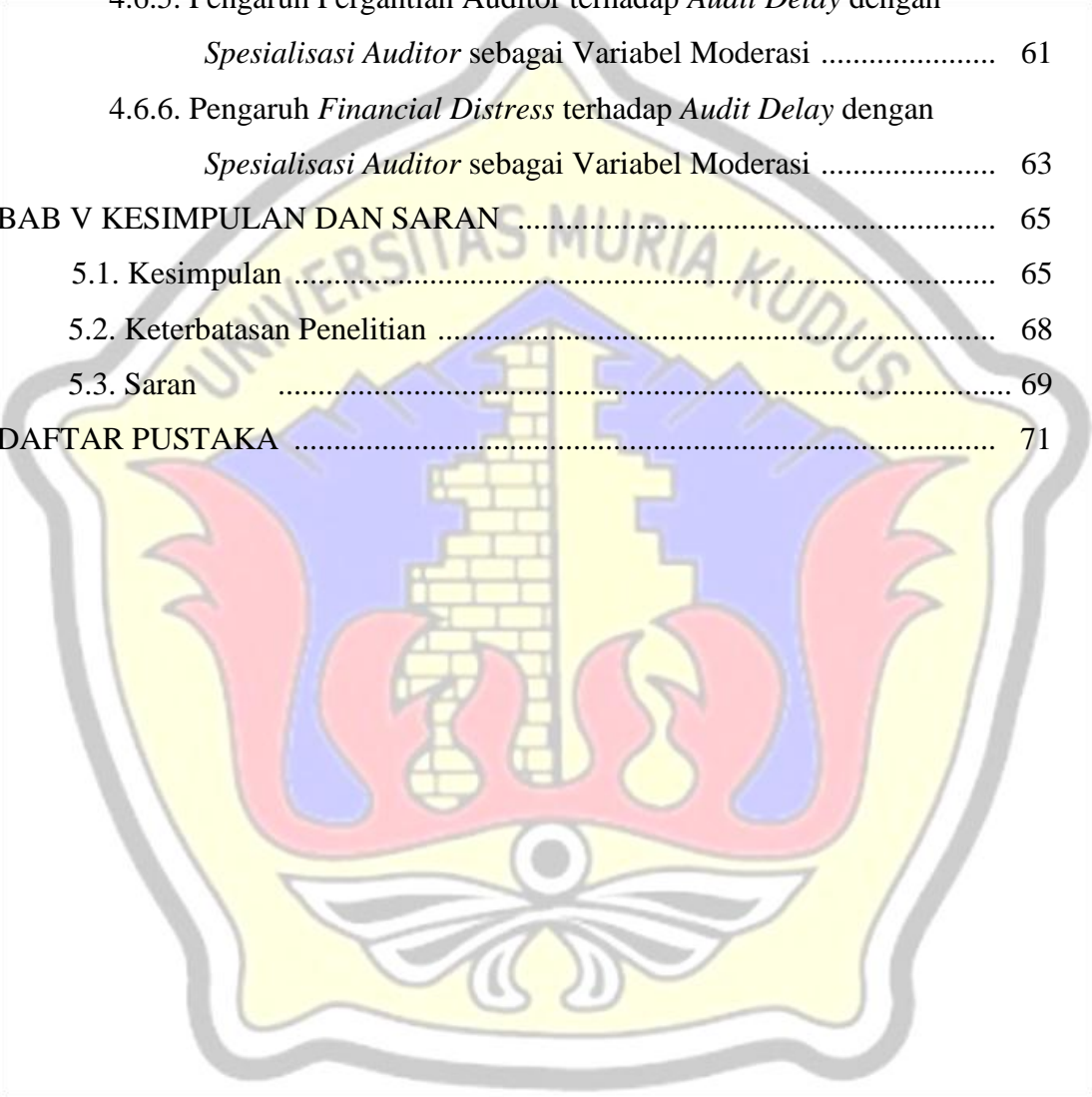
DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
SURAT PERNYATAAN	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	6
1.3. Perumusan Masalah	7
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Kegunaan Penelitian	8
BAB II TINJUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan	9
2.1.2. <i>Audit Delay</i>	11
2.1.3. <i>Audit Tenure</i>	13
2.1.4. Pergantian Auditor	14
2.1.5. <i>Finnacial Distress</i>	15
2.1.6. <i>Spesialisasi Auditor</i>	16

2.2. Penelitian Terdahulu	17
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	20
2.4. Hipotesis.....	24
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	24
2.4.2. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.4.3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	26
2.4.4. Spesialisasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Tenure</i> pada <i>Audit Delay</i>	27
2.4.5. Spesialisasi Auditor Memoderasi Pengaruh Pergantian Auditor pada <i>Audit Delay</i>	27
2.4.6. Spesialisasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> pada <i>Audit Delay</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1. Rancangan Penelitian	30
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.2.1. Variabel Dependen	30
3.2.2. Variabel Independen	31
3.2.2.1. <i>Audit Tenure</i>	31
3.2.2.2. Pergantian Auditor.....	32
3.2.2.3. <i>Financial Distress</i>	33
3.2.3. Variabel Moderasi	34
3.3. Jenis dan Sumber Data	35
3.4. Populasi dan Sampel	35
3.5. Metode Pengumpulan Data	36
3.6. Metode Pengolahan Data	36
3.7. Metode Analisis Data	37
3.7.1. Statistik Deskriptif	37
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	37
3.7.2.1. Uji Normalitas	37

3.7.2.2. Uji Multikolonieritas	38
3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas	38
3.7.2.3 Uji Autokorelasi	38
3.7.3. Analisis Koefisien Determinasi	39
3.8. Analisis Regresi Moderasi	40
3.9. Uji Hipotesis.....	41
3.9.1 Uji Statistik f	41
3.9.2 Uji Statistik t.....	41
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2. Analisis Data	43
4.2.1. Analisis Data Deskriptif	43
4.2.1.1. <i>Audit Delay</i>	44
4.2.1.2. <i>Audit Tenure</i>	44
4.2.1.3. Pergantian Auditor	44
4.2.1.4. <i>Financial Distress</i>	45
4.2.1.5. <i>Spesialisasi Auditor</i>	45
4.3. Uji Asumsi Klasik	45
4.3.1. Uji Normalitas	46
4.3.1. Uji Multikolonearitas	46
4.3.1. Uji Heteroskedestisitas	47
4.3.1. Uji Autokorelasi	48
4.4. Analisis Regresi Moderasi	49
4.5. Uji Hipotesis	51
4.4. Analisis Koefisien Determinasi	51
4.4. Uji Statistik f	52
4.4. Uji Statistik t	53
4.6. Pembahasan	56
4.6.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	56

4.6.2. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	57
4.6.3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	59
4.6.4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>Spesialisasi Auditor</i> sebagai Variabel Moderasi	60
4.6.5. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>Spesialisasi Auditor</i> sebagai Variabel Moderasi	61
4.6.6. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>Spesialisasi Auditor</i> sebagai Variabel Moderasi	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	65
5.1. Kesimpulan	65
5.2. Keterbatasan Penelitian	68
5.3. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Keterlambatan Perusahaan Manufaktur dalam Penyampaian Laporan Auditan 2012-2018	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel	42
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedestisitas	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Moderasi	49
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik f	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	53

DAFTAR GAMBAR

1.1 Kerangka Pemikiran Teoritis 23



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Sampel	77
Lampiran II Hasil Output SPSS	106

