

SKRIPSI



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS,
DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Diajukan Oleh:

LOLAVIA

202012060

PROGAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2023



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS,
DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang Pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

LOLVIA

202012060

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS,
DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Oleh:

LOLAVIA


202012060

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Pembimbing I


Zulyati, SE.M.Si, Ak
NIDN. 0603037801


Dr. Dwi Soegiarto, SE.M.M
NIDN. 0620117103

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


Dr. Kertati Sumekar, SE.M.M
NIDN. 0616077304


Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak
NIDN. 0606128603



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

"Sistem Pendidikan yang bijaksana setidaknya akan mengajarkan kita betapa sedikitnya yang belum diketahui oleh manusia, seberapa banyak yang masih harus ia pelajari" -Sir John Lubbock-

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- ❖ *Alm. Papa, mama tercinta, suami tercinta, anakku tercinta dan keluarga besarku yang selalu ada disisiku, baik dalam keadaan suka maupun duka.*
- ❖ *Bapak Dosen pembimbing, dan ibu dosen pembimbing karena telah meluangkan waktu untuk membimbingku mewujudkan semuanya.*
- ❖ *Sahabat-sahabatku, serta teman-teman seperjuanganku.*
- ❖ *Almamater Tercinta.*

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS,
DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Oleh:

LOLAVIA
202012060

Telah dipertahankan di Depan Penguji Pada hari Senin tanggal 20 Februari 2023
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Ketua


Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0620117103

Sekretaris


Dr. Dwi Soegiarto, SE., M.M
NIDN. 0620117103

Anggota


Diah Ayu Susanti., S.E, M.Acc., Ak
NIDN.0606128603

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“Pengaruh *audit tenure*, ukuran perusahaan, likuiditas dan reputasi auditor terhadap *audit delay* dengan *financial distres* sebagai variabel moderasi (pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2021”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 20 february 2023

Penyusun

Lolavia

NIM. 202012060

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikumWr. Wb.

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya hingga detik ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *audit tenure*, ukuran perusahaan, likuiditas dan reputasi auditor terhadap *audit delay* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi (pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2021)**”. Penulisan proposal ini sebagai salah satu syarat kelulusan program strata satu pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan kali ini, dengan segala kerendahan hati penulis berkeinginan untuk menyampaikan rasa terima kasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat, serta do'a kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun proposal.
3. Dr. Dwi Soegiarto., S.E, M.M., selaku Dosen Pembimbing I dan Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan

bimbingan yang telah Dosen Pembimbing berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.

4. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kepada suami tercinta dr. M. Khoirul Anwar, anakku Aqila Yildiza Anwar dan kedua orang tua tercinta yang telah memberikan do'a dan restunya serta dorongan baik material maupun spiritual, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Kepada sahabat-sahabat seperjuangan terima kasih karena kalian yang selalu menemani di kampus tercinta ini.

Semoga amal baik beliau tersebut di atas dan juga semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan mendapatkan balasan pahala yang berlipat ganda disisi Allah SWT. Aamiin.

Kudus, 13 Oktober 2022

LOLAVIA
NIM. 202012060

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menguji secara empiris pengaruh *audit tenure*, ukuran perusahaan, likuiditas, dan reputasi auditor terhadap *audit delay* dengan *financial distress* sebagai variabel Moderasi pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Sampel dalam penelitian ini adalah 51 perusahaan sektor keuangan dengan total 255 observasi yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan *Eviews 12*. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, likuiditas tidak berpengaruh terhadap *audit delay*, dan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. *Financial distress* memperkuat pengaruh *audit tenure* terhadap *audit delay*, *Financial distress* memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit delay*, *Financial distress* memperlemah pengaruh likuiditas terhadap *audit delay*, *Financial distress* memperlemah pengaruh reputasi auditor terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *Audit delay*, *audit tenure*, ukuran perusahaan, likuiditas, reputasi auditor dan *financial distress*

ABSTRACT

The purpose of this study was to empirically test the effect of audit tenure, company size, liquidity, and auditor reputation on audit delay with financial distress as a moderation variable in financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sample in this study was 51 financial sector companies with a total of 255 observations determined based on the purposive sampling method. The analysis technique used is Moderated Regression Analysis (MRA) with Eviews 12. Based on the results of the study, it shows that tenure audits do not negatively affect audit delay, company size negatively affects audit delay, liquidity does not affect audit delay, and auditor reputation does not affect audit delay. Financial distress strengthens the effect of audit tenure on audit delay, Financial distress strengthens the effect of company size on audit delay, Financial distress weakens the effect of liquidity on audit delay, Financial distress weakens the influence of auditor's reputation on audit delay.

Keywords : Audit delay, Audit tenure, company size, liquidity, auditor reputation and financial distress



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Perumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Kegunaan Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2.1.2 Teori Sinyal (Signaling Theor)	13
2.1.3 <i>Audit Delay</i>	13
2.1.4 <i>Audit Tenure</i>	15

2.1.5	Ukuran Perusahaan	18
2.1.6	Likuiditas	21
2.1.7	Reputasi Auditor	23
2.1.8	<i>Financial distress</i>	25
2.2	Penelitian Terdahulu	29
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	37
2.4	Perumusan Hipotesis.....	40
2.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	40
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> ..	42
2.4.3	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i>	43
2.4.4	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i>	44
2.4.5	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>financial distress</i> Sebagai Variabel Moderasi	46
2.4.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> <i>financial distress</i> Sebagai Variabel Moderasi	47
2.4.7	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>financial distress</i> Sebagai Variabel Moderasi	48
2.4.8	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i> <i>financial distress</i> Sebagai Variabel Moderasi	49

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Rancangan Penelitian (Desain Penelitian)	51
3.2	Variabel Penelitian.....	51
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	52
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	55
3.4.1	Jenis Data.....	55
3.4.2	Sumber Data	56
3.5	Populasi dan Sampel.....	56

3.5.1	Populasi.....	56
3.5.2	Sampel	56
3.6	Pengumpulan Data.....	57
3.7	Pengolahan Data	57
3.8	Analisis Data.....	57
3.8.1	Penentuan Model Estimasi	58
3.8.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	60
3.8.3	Statistik Deskriptif.....	63
3.8.4	Uji Asumsi Klasik.....	63
3.8.5	Uji Hipotesis	66

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	70
4.2	Analisis Data.....	71
4.3	Penentuan Model Regresi Data Panel.....	74
4.4	Uji Asumsi Klasik.....	76
4.5	Uji Hipotesis	80
4.6	Pembahasan	86
4.7.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	87
4.7.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> ..	88
4.7.3	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i>	89
4.7.4	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	90
4.7.5	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>financial distress</i> Sebagai Variabel Moderasi	91
4.7.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i> <i>financial distress</i> Sebagai Variabel Moderasi	93
4.7.7	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Audit Delay</i> dengan <i>financial distress</i> Sebagai Variabel Moderasi	94
4.7.8	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Audit Delay</i>	

financial distress Sebagai Variabel Moderasi 95

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan 97
5.2 Keterbatasan..... 99
5.3 Saran 99

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.2 Kaidah Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel	70
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Penelitian	72
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Chow Test</i>	75
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Hausman Test</i>	76
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Transform Log</i>	77
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Transform Log</i>	77
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolonieritas	79
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	80
Tabel 4.10 Hasil Uji MRA	80
Tabel 4.11 Hasil Uji Determinasi Moderate	83
Tabel 4.12 Hasil Uji F Moderate	83
Tabel 4.13 Hasil Uji t	84

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	40



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perhitungan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Input Eviews 12
- Lampiran 3 Hasil Output Eviews 12

