

***AUDIT DELAY MEMEDIASI PENGARUH FINANCIAL
DISTRESS TERHADAP AUDITOR SWITCHING
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Consumer Goods Tahun 2019-2023)***

SKRIPSI



**OLEH:
YESSYLIA RIMA ENJELITA
NIM. 2003101043**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
2023/2024**

***AUDIT DELAY MEMEDIASI PENGARUH FINANCIAL
DISTRESS TERHADAP AUDITOR SWITCHING***
**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri *Consumer Goods* Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

*Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun Untuk Memenuhi Salah
Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Strata I Akuntansi*

Oleh:
YESSYLIA RIMA ENJELITA
NIM. 2003101043

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
2023/2024**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

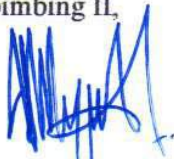
Skripsi oleh Yessylia Rima Enjelita telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 30 Juli 2024
Pembimbing I,



Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0715028401

Madiun, 30 Juli 2024
Pembimbing II,




Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Yessylia Rima Enjelita telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Kamis tanggal 5 Agustus 2024.

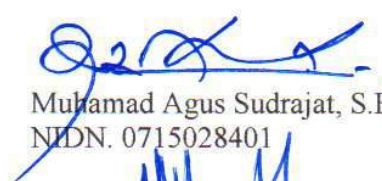
Panitia Penguji


Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

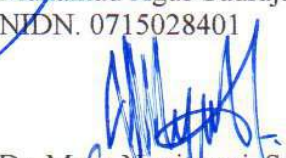
Ketua


Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

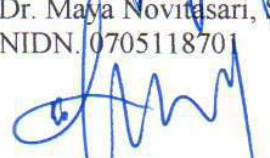
Sekretaris


Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0715028401

Anggota


Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

Anggota


Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIDN. 0727078603

Anggota

Mengetahui,
Ketua Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Kaprodi Akuntansi



Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Yessylia Rima Enjelita
NIM : 2003101043
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri. Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 30 Agustus 2024
Yang membuat pernyataan,



Yessylia Rima Enjelita
NIM. 2003101043

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

“Orang lain tidak akan bisa faham *struggle* dan masa sulitnya kita yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini, tetap berjuang ya!”

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

Kedua orang tua tercinta yang telah merawat dengan kasih sayang dan selalu mendoakan kelancaran segala urusan anak-anaknya.

Keluarga besar yang selalu memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.

Tidak lupa teman-teman yang sudah berjuang bersama sampai sejauh ini dengan segala keluh kesahnya, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalananku.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanallahu wata'ala atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga atas izin dan ridho-Nya maka penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “*Audit Delay Memediasi Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching*” dengan baik. Sholawat serta salam tidak lupa selalu dihaturkan kepada Nabi Muhammad Shalallahualaihi wassalam yang kita nantikan syafaat-Nya di Yaumul Qiyamah.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih penulis ditujukan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Supri Wahyudi, M.Pd Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Karuniawati Hasanah, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Ibu Anny Widiasmara, S.E., M.Si Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
5. Bapak Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si. CSRS., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, petunjuk, dan bimbingan kepada penulis.

6. Ibu Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, petunjuk, dan bimbingan kepada penulis.
7. Bapak Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
8. Kedua orang tua saya, Ibu Erika Widyawati dan Bapak Sumindar yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa selama perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat penulis selama perkuliahan Rani Dwi Meisaputri, Vania Eka Sukmawati, Tri Yuliasyian, Sherly Aldenia, yang saling memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi dan telah bersama-sama melewati suka duka bangku perkuliahan prodi Akuntansi.
10. Teman-teman S1 Akuntansi yang selalu memberikan dukungan selama perkuliahan.
11. Yessylia Rima Enjelita (penulis) Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibbilang tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan.
12. Serta semua pihak lainnya yang sangat membantu dan menyemangati dalam penulisan Skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis sadari dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat

membangun demi perbaikan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.

Madiun, 30 Agustus 2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xv
ABSTRACT.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah	7
C. Rumusan Masalah.....	8
D. Tujuan Penelitian	8
E. Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Sinyal (Signalling Theory).....	10
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
3. Variabel Dependen	12
4. Variabel Independen.....	15
5. Variabel Mediasi.....	18
6. Variabel Kontrol	22
B. Penelitian Terdahulu	31
C. Kerangka Konseptual	43
D. Hipotesis Penelitian.....	44
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Auditor Switching	44

2.	<i>Audit Delay</i> terhadap <i>Financial Distress</i>	45
3.	<i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	46
4.	<i>Audit Delay</i> Memediasi <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> ..	46
BAB III METODE PENELITIAN		48
A.	Tempat dan Waktu Pnelitian	48
B.	Jadwal Penelitian.....	48
C.	Desain Penelitian.....	49
D.	Populasi, Sampel dan Tehnik Pengambilan Sampel	50
E.	Variabel Penelitian	51
F.	Teknik Pengumpulan Data.....	54
G.	Instrumen Penelitian.....	55
H.	Teknik Analisis Data.....	57
1.	Analisis Statistik Deskriptif	57
2.	Uji Asumsi Klasik.....	57
3.	Analisis Regresi Linier Berganda	61
4.	Uji Hipotesis	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		67
A.	Hasil Penelitian	67
1.	Hasil Deskripsi Data Penelitian	67
2.	Uji Asumsi Klasik.....	69
3.	Analisis Regresi Linier Berganda	73
4.	Pengujian Hipotesis	74
5.	Koefisien Determinasi Berganda (R^2)	78
B.	Pembahasan Hasil Penelitian	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		88
A.	Kesimpulan	88
B.	Implikasi.....	89
C.	Keterbatasan Penelitian.....	90
D.	Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA		91

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Rincian Jadwal Penelitian.....	49
Tabel 3.2 Hasil Purposive Sampling.....	52
Tabel 3.3 Tabel Instrumen Penelitian.....	57
Tabel 3.4 Durbin-Watson.....	62
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	71
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	72
Tabel 4.5 Hasil Analisis Uji Autokorelasi.....	73
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	73
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda pada Persamaan 1.....	74
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	75
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	77
Tabel 4.10 Tabel Koefisien Determinasi Berganda pada Persamaan 1.....	80
Tabel 4.11 Tabel Koefisien Determinasi Berganda pada Persamaan 2.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	45
Gambar 3.1 Langkah - Langkah Penelitian Kuantitatif.....	51
Gambar 3.2 Konsep Uji Sobel.....	65
Gambar 4.1 Hasil Perhitungan Nilai Koefisien dan Standart Error.....	78
Gambar 4.2 Audit delay dapat memediasi financial distress.....	79

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DATA SEKUNDER.....	99
LAMPIRAN 2 HASIL ANALISIS SPSS	106
LAMPIRAN 3 ANALISIS REGRESI BERGANDA.....	108
LAMPIRAN 4 UJI SOBEL	110
LAMPIRAN 5. TABEL Nilai-Nilai Kritis t.....	111
LAMPIRAN 6 Validasi Sumber Pustaka	113