

**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASI TERHADAP AUDIT DELAY DIMODERASI DENGAN  
AUDIT FEE**

**SKRIPSI**



**OLEH :**

**HERLINA FEBRIYANTI**

**NIM. 2103101064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR DAN KOMPLEKSITAS  
OPERASI TERHADAP AUDIT DELAY DIMODERASI DENGAN  
AUDIT FEE**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI MADIUN untuk Memenuhi salah  
satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Strata I Akuntansi**

**OLEH :**

**HERLINA FEBRIYANTI**

**NIM. 2103101064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

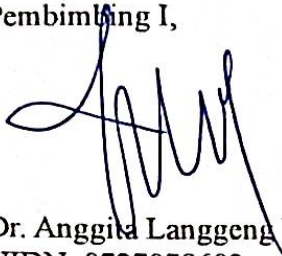
**2025**

## LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Herlina Febriyanti telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 21 Juli 2025

Pembimbing I,



Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.  
NIDN. 0727078603

Madiun, 21 Juli 2025

Pembimbing II,




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


## LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Herlina Febriyanti dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Kamis, tanggal 24 Juli 2025.


Panitia Penguji

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


Ketua

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

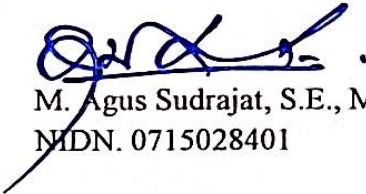
Sekretaris

  
Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.  
NIDN. 0727078603

Anggota

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

Anggota


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

Anggota


Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Mengesahkan,  
Kaprodi Akuntansi



  
Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.  
NIDN. 0727078603



  
Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 070709740

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Herlina Febriyanti  
Nim : 2103101064  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

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

Madiun, 24 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Herlina Febriyanti

NIM. 2103101064

## **MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

“Orang lain ga akan bisa faham *struggle* dan masa sulit kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *succes stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita akan bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini”

### **SKRIPSI INI SAYA PERSEMBAHKAN KEPADA :**

Karya sederhana ini kupersembahkan untuk kedua orang tuaku yang doa dan kasih sayangnya tak pernah putus, untuk keluargaku yang menjadi cahaya dalam setiap langkahku, untuk sahabat-sahabatku yang memberi warna dalam perjalanan ini, dan untuk diriku sendiri yang telah bertahan, berjuang, dan tidak menyerah meski dalam lelah.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas segala limpahan rahmat serta hidayah-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pergantian Auditor dan Kompleksitas Operasi terhadap Audit Delay Dimoderasi dengan Audit Fee” dengan tepat waktu. Shalawat serta salam saya curahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Penulis menyadari bahwa jika tidak adanya bimbingan, arahan, bantuan serta dukungan dari semua pihak skripsi ini tidak akan terselesaikan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd, selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI.
3. Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS Selaku ketua Program Studi Akuntansi.
4. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA, Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan, nasehat, motivasi dan bimbingan dalam penyusunan skripsi.
5. Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS. Dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan, nasehat, motivasi dan bimbingan dalam penyusunan skripsi.
6. Dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan membimbing selama menempuh perkuliahan di program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
7. Superhero dan panutan, Ayahanda tercinta Sunowo, terimakasih telah berjuang untuk kehidupan penulis, beliau memang tidak sempat merasakan Pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau dan selalu memberikan motivasi serta do'a hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.

8. Pintu surgaku, Ibunda Ninuk Dwimisiati, terimakasih untuk berjuang untuk kehidupan penulis yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi serta do'a hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
9. Kepada cinta kasih kedua saudara kandung penulis, Wahyu Ifan Hermawan dan Erna Widyawati. Terima kasih atas dukungan moral yang diberikan, baik melalui do'a maupun perhatian yang tulus. Kehadiranmu adalah pengingat bahwa dalam setiap perjuangan ada alasan untuk terus melangkah.
10. Rekan – rekan mahasiswa utamanya kelas D Akuntansi dan Al-Munafikin Group atas dukungan dan kerjasamanya selama menempuh Pendidikan serya penyelesaian penyusunan skripsi ini.
11. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu terimakasih telah membantu dan berkontribusi selama proses penulisan skripsi ini.
12. Diri saya sendiri, Herlina Febriyanti karena telah mampu berusaha dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri walaupun banyak tekanan dari luar keadaan dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini.

Madiun, 24 Juli 2025

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAB PANITIA UJIAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN .....	v
MOTTO DAN KATA PERSEBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah .....	10
C. Rumusan Masalah.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	14
A. Kajian Pustaka .....	14
B. Penelitian Terdahulu .....	28
C. Kerangka Berpikir.....	45
D. Hipotesis Penelitian.....	46
BAB III METODE PENELITIAN .....	55
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	55

<b>B. Jadwal Penelitian .....</b>	<b>55</b>
<b>C. Desain Penelitian .....</b>	<b>56</b>
<b>D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....</b>	<b>57</b>
<b>E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....</b>	<b>58</b>
<b>F. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>61</b>
<b>G. Instrumen Penelitian.....</b>	<b>61</b>
<b>H. Teknik Analisis Data.....</b>	<b>62</b>
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>71</b>
<b>A. Gambaran Objek Penelitian .....</b>	<b>71</b>
<b>B. Deskripsi Data .....</b>	<b>71</b>
<b>C. Hasil Pengujian Hipotesis.....</b>	<b>72</b>
<b>D. Pembahasan .....</b>	<b>88</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>94</b>
<b>A. Kesimpulan .....</b>	<b>94</b>
<b>B. Keterbatasan.....</b>	<b>95</b>
<b>C. Saran.....</b>	<b>95</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>97</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>104</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>28</b>
<b>Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 3.3 Instrumen Penelitian.....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....</b>	<b>72</b>
<b>Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....</b>	<b>76</b>
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Kedua .....</b>	<b>77</b>
<b>Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....</b>	<b>78</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Autokolerasi.....</b>	<b>79</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas .....</b>	<b>80</b>
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Linier Beganda.....</b>	<b>81</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji <math>R^2</math> .....</b>	<b>82</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji F .....</b>	<b>83</b>
<b>Tabel 4.10 Hasil Uji t .....</b>	<b>84</b>
<b>Tabel 4.11 Hasil Uji MRA (Model 2).....</b>	<b>86</b>
<b>Tabel 4.12 Hasil Uji MRA (Model 3).....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....</b>	<b>45</b>
<b>Gambar 3.1 Desain Penelitian.....</b>	<b>56</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data .....</b>	<b>105</b>
<b>Lampiran 2 Hasil Setelah Outlier.....</b>	<b>115</b>
<b>Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data SPSS .....</b>	<b>124</b>
<b>Lampiran 4 Validasi Sumber Pustaka .....</b>	<b>129</b>