

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING* DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)**



**SKRIPSI**

**SINTA PURNAMA  
1602030180**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)**



**SKRIPSI**

Disusun Oleh:

**SINTA PURNAMA**

**1602030180**

Diterima dan disetujui oleh:

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Inayati', is written over a faint, illegible stamp.

**Nur Isna Inayati, S.S.T.,M.Si**

**NIK. 2160737**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh,

Nama : Sinta Purnama  
NIM : 1602030180  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh *Audit Tenure*, *Auditor Switching* dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Nur Isna Inayati, S.S.T., M.Si  
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA  
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA

(*Isna*)  
(*Eko*)  
(*Edi*)

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 1 Februari 2020

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Saefudin Tubastuvi, S.E., M.Si  
NIM. 160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sinta Purnama  
NIM : 1602030180  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 1 Februari 2020

Yang membuat pernyataan,



Sinta Purnama

HALAMAN MOTTO

**MOTTO:**

*OPTIMIS DAN YAKIN BAHWA  
ALLAH PASTI SELALU ADA UNTUK  
KITA*



**HALAMAN PERSEMBAHAN**

*Skripsi ini saya persembahkan untuk:*

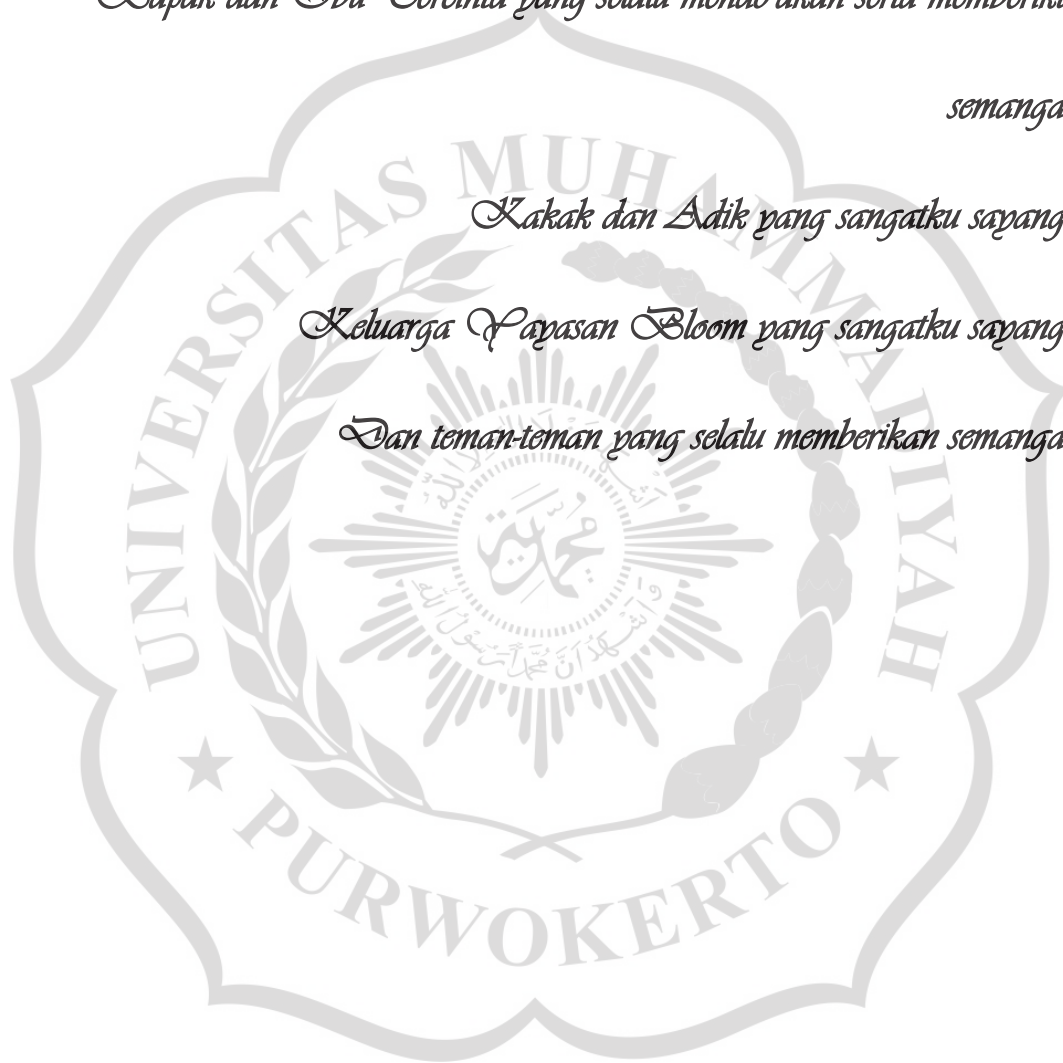
*Bapak dan Ibu Tercinta yang selalu mendo'akan serta memberiku*

*semangat*

*Kakak dan Adik yang sangatku sayangi*

*Keluarga Papanan Bloom yang sangatku sayangi*

*Dan teman-teman yang selalu memberikan semangat*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Dr. Naelati Tubastuvi, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Dr. Sri Wahyuni, S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Nur Isna Inayati, S.S.T.,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Dr. Eko Hariyanto, M.Si.,Ak.,CA.,CPAI yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Edi JokoSetyadi, S.E.,M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; serta
- (7) Keluarga Yayasan Bloom saya Pak Dedi, Bu Nana, dan Pengurus yayasan lain tidak lupa kepada pembimbing Mba Dewi dan Mba Wigati yang senantiasa memberikan semangat dan membantu dalam penyusunan skripsi ini;

- (8) Keluarga IMM saya Indri, Yuli, Hanifah, Eka, Tika, Fitri, Risma, Arin yang senantiasa memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini;
- (9) Keluarga KM3 saya Susmita, Surya, Sidiq, Firdaus , Mas Barep, Elis, dan Khilqoh dll yang senantiasa memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini;
- (10) Teman-teman saya Ayu Saputri, Fia , Widiati, Tia, Septi serta semua anak Akuntansi C yang sudah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini;
- (11) Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang sudah banyak memberikan do'a serta bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 1 Februari 2020



Sinta Purnama

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sinta Purnama  
NIM : 1602030180  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul: **Pengaruh Audit Tenure, Auditor Switching dan Financial Distress Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalih formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Purwokerto, 1 Februari 2020

Yang menyatakan,



Sinta Purnama

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2015-2018)**

Sinta Purnama<sup>1</sup>  
Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[Sintapur22@gmail.com](mailto:Sintapur22@gmail.com)

Nur Isna I,S.ST,M.Si  
Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[Nurisna.inayati@gmail.com](mailto:Nurisna.inayati@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, *auditor switching* dan *financial distress* terhadap *audit report lag*. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Metode pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *financial distress* berpengaruh positif terhadap *audit report lag* sedangkan *audit tenure* dan *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci : *Audit Tenure*, *Auditor Switching*, *Financial Distress* dan *Audit Report Lag*

**EFFECT OF AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING  
AND FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT REPORT LAG  
(Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock  
Exchange for the 2015-2018 Period)**

Sinta Purnama<sup>1</sup>

Economy and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[Sintapur22@gmail.com](mailto:Sintapur22@gmail.com)

Nur Isna I,S.ST,M.Si

Economy and Business  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[Nurisna.inayati@gmail.com](mailto:Nurisna.inayati@gmail.com)

**ABSTRACT**

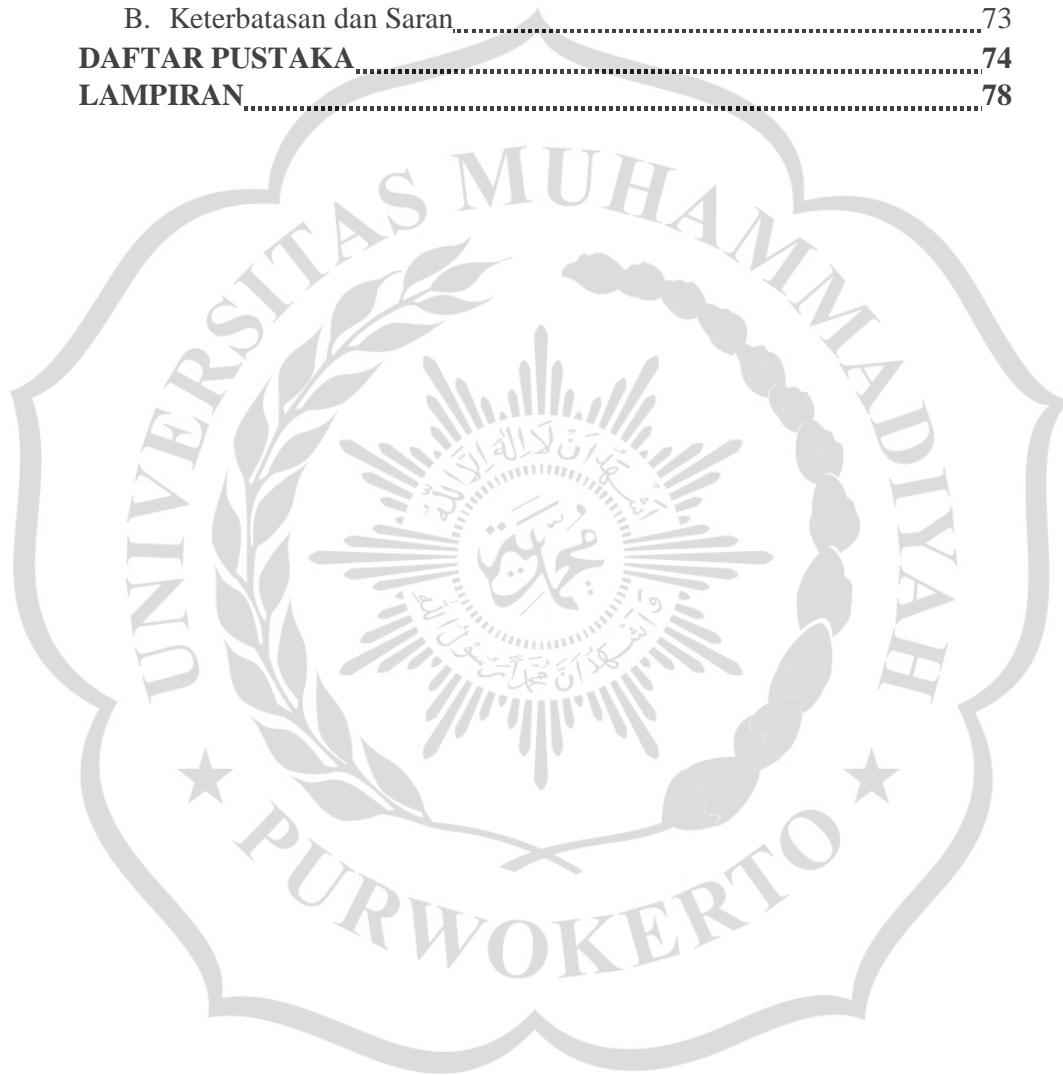
*This study aims to examine the effect of audit tenure, auditor switching and financial distress on audit report lag. The sample in this study was mining sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. The data collection method used purposive sampling. The analytical method used in this study is the method of multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that the financial distress variable has a positive effect on audit report lag while audit tenure and auditor switching have no effect on audit report lag.*

*Keyword : Audit Tenure, Auditor Switching, Financial Distress and Audit Report Lag*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
HALAMAN MOTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	vii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRAC.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	8
C. Pembatasan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian.....	9
E. Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teori.....	11
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Pemikiran.....	26
D. Hipotesis.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Populasi Dan Sampel.....	33
C. Jenis dan Sumber Data.....	34
D. Teknik Pengumpulan Data.....	35
E. Variabel Penelitian.....	35
F. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
E. Metode Analisis Data.....	39

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>49</b>
A. Data Penelitian.....	64
B. Analisis Data dan Pembahasan.....	52
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>73</b>
A. Kesimpulan.....	73
B. Keterbatasan dan Saran.....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>74</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>78</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4.1 Tabel Data Hasil Pemilihan Sampel.....	50
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Frekuensi Distribusi.....	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Outlier Standar 3.....	56
Tabel 4.6 Hasil Outlier Standar 2,9.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas Outlier Standar 2,8.....	58
Tabel 4.8 Hasil Outlier Standar 2,7.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Outlier Standar 2,6.....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.13 Hasil Analisis Regresi.....	65
Tabel 4.14 Hasil <i>Adjusted R</i> <sup>2</sup> .....	67
Tabel 4.15 Hasil Uji F.....	68
Tabel 4.16 Hasil Uji t.....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....26



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Populasi Penelitian.....	79
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	82
Lampiran 3. Tabulasi Data Variabel.....	83
Lampiran 4. Data Variabel <i>Audit Report Lag</i> .....	86
Lampiran 5. Data Variabel <i>Audit Tenure</i> .....	89
Lampiran 6. Data Variabel Auditor Switching.....	92
Lampiran 7. Data Variabel Financial Distress.....	95
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	100
Lampiran 9. Hasil Uji Frekuensi Distribusi.....	100
Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas.....	101
Lampiran 11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	101
Lampiran 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	102
Lampiran 13. Hasil Uji Autokorelasi.....	103

