

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT,  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN  
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

**S K R I P S I**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi**



Oleh :

**ARDITA RACHMAWATI**  
**2015310423**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**  
**S U R A B A Y A**  
**2019**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT,  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN  
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

**S K R I P S I**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi**



**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**S U R A B A Y A**

**2019**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT,  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN  
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

Diajukan oleh :

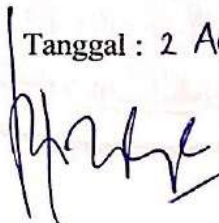
**ARDITA RACHMAWATI**

**2015310423**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 2 Agustus 2019



**(Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA)**

**0716067802**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT,  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN  
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

Diajukan oleh :


**ARDITA RACHMAWATI**

**2015310423**

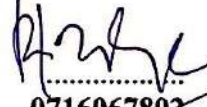
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 21 Agustus 2019

Tim Penguji


**Ketua : Putri Wulanditya, S.E., M.Ak., CPSAK**

  
.....  
0727068503

**Sekretaris : Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA**

  
.....  
0716067802

**Anggota : Laely Aghe Africa, S.E., M.M**

  
.....  
0709078301

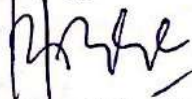
## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ardita Rachmawati  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 06 April 1997  
N.I.M : 2015310423  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag*

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Dosen Pembimbing,

Tanggal: 11 September 2019



**(Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA)**

**0716067802**

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal: 11 September 2019



**(Dr. Nanang Shonhadji SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)**

**0731087601**

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

**When life knocks you down, Get up, and Turn back to Allah SWT.**

**When life puts you in higher position, Knee down, and Turn back to Allah SWT.**

### **PERSEMBAHAN**

**ALLAH SWT.**

Alhamdulillah segala puji dan syukur yang saya panjatkan kepada Allah SWT tak ada habisnya atas segala kemudahan dan kelancaran selama menjalankan proses perkuliahan.

### **BAPAK DAN MAMA YANG TERCINTA**

Terima Kasih banyak kepada Bapak dan Mama yang telah bekerja keras demi menyekolahkan anak-anaknya. Walaupun Bapak tidak bisa menemani Dita hingga lulus, kehilangan Bapak membuat Dita bisa menjadi wanita yang lebih kuat dari sebelumnya. Terima kasih telah menyisipkan namaku dalam setiap doa kalian, sehingga Dita selalu ada jalan mendapatkan kemudahan yang Allah Ridhoi. Semoga keringat Bapak dan Mama yang keluar selama ini dalam mencari rezeki mendapat balasan kebaikan dari Allah SWT.  
Amiin

### **ERVIN ARDILA KURNIAWATI (KAKAK YANG AKU SAYANG)**

Terima kasih untuk kakakku tersayang sudah banyak membantu Dita. Terimakasih sudah ikut membantu dalam menentukan topik penelitian saat aku harus disuruh ganti judul. Terima kasih sudah banyak memberikan saran, semangat, dan dukungan buat aku. Terima kasih sudah banyak mengajarku, menasihati. Terima kasih selalu menjadi teman curhatku disaat ku galau hehe. Maafkan aku belum bisa menjadi adik yang baik, tapi aku akan selalu ada buat kakak. Love youuu Muahh

### **DOSEN STIE PERBANAS SURABAYA**

Terimakasih kepada seluruh dosen di STIE Perbanas Surabaya yang senantiasa memberikan banyak ilmu kepada saya selama 4 tahun ini. Tanpa kalian, saya tidak akan mampu menyelesaikan study ini dengan baik. Terimakasih banyak saya ucapkan.

## **AFRIZAH RACHMAULIA**

Terima kasih telah menjadi sahabat dan menemani aku sampai saat ini. Terima kasih atas doa dan saran-saran yang sudah kamu berikan untuk aku serta dukungan yang gak ada habisnya buat aku. Love you so much.

## **CIMIT'S CREW**

Buat teman-teman cimit's dari semester 1 sampai semester 8 aku bersyukur telah ditakdirkan oleh Allah untuk berteman bersama kalian (Lutfiah, Lutfi, Dewi, Sheruen, Septa, Shintia, Debora, Jihan, dan Dina). Kalian adalah senyuman buat aku karena kalau ada kalian gak pernah melewatkan senyuman hari-hari bersama kalian. Terima kasih sudah menjadi temanku selama kuliah. Terima kasih sudah saling berbagi ilmu, berbagi cerita, berbagi kesenangan, kesedihan, berbagi makanan juga. Percayalah aku menulis ini tulus dari hati yang paling dalam. Terima kasih semuanyaaa I LOVE YOUUUUU FOREVER MUMUMUAH



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, Komite Audit, Kompleksitas Operasi Perusahaan, dan Pergantian Auditor Terhadap *Audit Report Lag*” untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi.

Selain itu penulis berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis serta pihak lain yang berkepentingan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan. Skripsi ini terwujud bukan hanya karena kemampuan yang penulis miliki, melainkan juga diperoleh dari pihak lain yang senantiasa memberikan saran, dukungan serta bantuannya kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
2. Kedua orang tua yang telah memberikan kasih sayang, doa, saran serta dukungan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si selaku pimpinan Sekolah Tinggi Ilmu Perbanas Surabaya.
4. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Jurusan Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.



5. Bapak Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si, CFE selaku dosen wali yang selalu memberikan motivasi dan masukan serta telah membantu mengarahkan selama proses perkuliahan.
6. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M. Si., CTA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan.
7. Bapak dan Ibu dosen beserta seluruh civitas Akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama proses perkuliahan.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun.

Surabaya, September 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRACT	xiv
ABSTRAK	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan Proposal	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>14</b>
2.1 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Landasan Teori	34
2.3 Kerangka Pemikiran	51
2.4 Hipotesis Penelitian	52
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	<b>53</b>
3.1 Rancangan Penelitian	53
3.2 Batasan Penelitian	53
3.3 Identifikasi Variabel	54
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	54
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	58
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	58
3.7 Teknik Analisis Data	58
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA</b>	<b>64</b>
4.1. Gambaran Subyek Penelitian	64
4.2. Analisis Data	65
4.3. Pembahasan	104

<b>BAB V PENUTUP</b>	<b>115</b>
5.1. Kesimpulan	115
5.2. Keterbatasan Penelitian	117
5.3. Saran	118
 DAFTAR PUSTAKA LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Dengan <i>Purposive Sampling</i>	65
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskripsi	67
Tabel 4.3 Statistik Frekuensi Pergantian Auditor	71
Tabel 4.4 Deskripsi <i>Audit Report Lag</i> Berdasarkan Tahun Pengamatan	72
Tabel 4.5 Deskripsi <i>Financial Distress</i> Berdasarkan Tahun Pengamatan	78
Tabel 4.6 Deskripsi Komite Audit Berdasarkan Tahun Pengamatan	82
Tabel 4.7 Deskripsi Kompleksitas Operasi Perusahaan Berdasarkan Tahun Pengamatan	85
Tabel 4.8 Deskripsi Frekuensi Pergantian Auditor Berdasarkan Tahun Pengamatan	88
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Dengan <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	93
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolonieritas	94
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	95
Tabel 4.12 Hasil Uji Heterokedastisitas	98
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Simultan	99
Tabel 4.14 Hasil Uji Ketetapan Model ( $R^2$ )	100
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual	101
Tabel 4.16 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	102

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Garis Waktu Laporan Keuangan	38
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran	51
Gambar 4.1	Perkembangan <i>Audit Report Lag</i> Tahun 2013-2018	75
Gambar 4.2	Perkembangan <i>Financial Distress</i> Tahun 2013-2018	80
Gambar 4.3	Perkembangan Komite Audit Tahun 2013-2018	84
Gambar 4.4	Perkembangan Kompleksitas Operasi Perusahaan Tahun 2013-2018	89
Gambar 4.5	Perkembangan Pergantian Auditor Tahun 2013-2018	90
Gambar 4.6	Hasil Uji Normalitas Dengan <i>Normal Probability Plot</i>	93
Gambar 4.7	Grafik <i>Durbin-Watson</i>	96
Gambar 4.8	Hasil Heterokedastisitas Dengan Grafik <i>Scatterplot</i>	97



## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 : MATRIKS PENELITIAN TERDAHULU
- LAMPIRAN 2 : KARAKTERISTIK PEMILIHAN SAMPEL PENELITIAN
- LAMPIRAN 3 : TABULASI VARIABEL
- LAMPIRAN 4 : ANALISIS DESKRIPTIF
- LAMPIRAN 5 : UJI ASUMSI KLASIK
- LAMPIRAN 6 : UJI MODEL
- LAMPIRAN 7 : UJI REGRESI LINIER BERGANDA



**THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT COMMITTEE,  
COMPLEXITY OF THE COMPANY'S, AND AUDITOR SWITCHING  
TO AUDIT REPORT LAG**

**ARDITA RACHMAWATI**

**2015310423**

**STIE Perbanas Surabaya**

[arditarachmawati@gmail.com](mailto:arditarachmawati@gmail.com)

**ABSTRACT**

*Audit report lag is the time span of audit settlements from company's closing date to the date that is listed in the audit report. Bapepam requires entire of go public companies to publish annual report no later than one hundred twenty days after the fiscal year ends. The aim of this study was to review the influence of financial distress, audit committee, complexity of the company's, and auditor switching to audit report lag in financial services sector companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) the period of 2013-2018. As many as 270 samples during six years obtained through purposive sampling technique. The analysis data technique use multiple linear regression. The result of this study that audit committee and complexity of the company's gave significant effect to audit report lag, while financial distress and auditor switching didn't significant effect to audit report lag.*

**Keyword:** *Audit report lag, financial distress, audit committee, complexity of the company's, auditor switching*

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMITE AUDIT,  
KOMPLEKSITAS OPERASI PERUSAHAAN, DAN  
PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP  
*AUDIT REPORT LAG***

**ARDITA RACHMAWATI**  
**2015310423**  
**STIE Perbanas Surabaya**  
[arditarachmawati@gmail.com](mailto:arditarachmawati@gmail.com)

**ABSTRAK**

*Audit report lag* merupakan rentang waktu penyelesaian audit dari tanggal tutup buku perusahaan hingga tanggal yang ada dalam laporan auditor. Bapepam mewajibkan seluruh perusahaan *go public* untuk menyampaikan laporan keuangan selambat-lambatnya seratus dua puluh hari setelah tahun buku berakhir. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, komite audit, kompleksitas operasi perusahaan, dan pergantian auditor terhadap *audit report lag* pada perusahaan sektor jasa keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan sampel yang didapatkan sebanyak 270 sampel selama 6 tahun. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit dan kompleksitas operasi perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*, sedangkan *financial distress* dan pergantian auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*.

**Keyword:** *Audit report lag*, *financial distress*, komite audit, kompleksitas operasi perusahaan, pergantian auditor