

**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,
FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE, DAN
AUDITOR SWITCHING TERHADAP
WAKTU PENYELESAIAN AUDIT**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2018)



SKRIPSI

Disusun dan Diajukan untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

LAILI NUR NUGRAHENI

B 200160198

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

“PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP WAKTU PENYELESAIAN AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018”

Yang ditulis oleh:

LAILI NUR NUGRAHENI

B 200 160 198

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 16 Oktober 2020

Dosen Pembimbing



(Dra. Nursiam, MH, Ak.)

NIDN : 0624096401

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, M.M)

NIDN : 01702570

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP WAKTU PENYELESAIAN AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

Yang ditulis oleh:

LAILI NUR NUGRAHENI
B200160198

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Jum'at, 16 Oktober 2020
dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Dra Nursiam, Ak, M.H
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dra Rina T., M.Si, Ph.D
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Drs Suyatmin W.A., M.Si
(Anggota II Dewan Penguji)

(.....)
(.....)
(.....)

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta


(Dr. Syamsudin, M.M.)
NIDN: 017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **LAILI NUR NUGRAHENI**
NIM: **B 200 160 198**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT
TENURE, DAN AUDITOR *SWITCHING*
TERHADAP WAKTU PENYELESAIAN AUDIT
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2015-2018**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 16 Oktober 2020
Yang membuat pernyataan,



(**LAILI NUR NUGRAHENI**)

MOTTO

“Barang siapa yang menempuh suatu jalan untuk mencari ilmu, maka Allah SWT akan memudahkan padanya jalan menuju ke surga”

(HR. Muslim)

“Sesungguhnya, sesudah kesulitan ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah kamu berharap”

(Q.S Al-Insyirah: 6-8)

“Tetepkan tujuan, tantang diri Anda dan capai tujuan tersebut. Hiduplah dengan sehat dan hitunglah setiap waktu yang Anda miliki. Bangkitlah mengatasi rintangan dan fokus pada yang positif”

(Robert H. Goddard)

“Mampu mengatasi sesuatu yang terburuk, memungkinkan memperoleh sesuatu yang terbaik”

(Donald Trump)

“Kegagalan bukan akhir dari sebuah perjalanan, maka jika gagal sekali kita harus bangkitlah berulang-ulang kali, dengan demikian kita tidak akan mengenal kegagalan sebagai suatu ancaman”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, hingga terselesaikan skripsi ini. Karya ini penulis persembahkan spesial untuk:

1. **Allah SWT**, Tuhan alam semesta ini yang telah memberikan banyak sekali kemudahan dalam segala hal termasuk dalam menyelesaikan kuliah dan mengerjakan skripsi. Semoga engkau selalu menunjukan padaku, keluargaku, saudara-saudaraku, dan umat manusia yang menyembahmu di jalan yang engkau ridhoi.
2. **Suri tauladan kita Rasulullah SAW**, semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau, keluarga serta para sahabat.
3. **Kedua Orang Tua**, terimakasih atas kasih sayang yang telah kalian berikan kepadaku selama ini. Semoga adik bisa menjadi orang yang berguna bagi orang sekitar dan membahagiakan mama papa seperti apa yang dicita-citakan selama ini.
4. **Kakakku Bagus Hendro Kusumo**, terimakasih telah memberi semangat masukan dan dukungan serta bantuannya dalam mengerjakan skripsi ini. Terimakasih untuk pengertiannya selama ini.
5. **Sahabat-sahabatku (Anela, Arum, Bianca, Endri, Ayuk, dan Vica)**, makasih untuk pertemanan kita selama ini, makasih udah mau membantu serta melewati susah senang bersama-sama, makasih buat semuanya selama ini.

6. **Sahabat-sahabat bisnisku (Rephy, Danik, Fifi)**, makasih untuk pertemanan kita selama ini, makasih untuk saling berbagi ilmu dan waktunya serta melewati susah senang bersama-sama menjalani berbagai kegiatan usaha yang pernah dirintis bersama, makasih untuk semuanya selama ini.
7. **Dosen Pembimbing skripsiku (Dra. Nursiam, MH, Ak.)**, terimakasih sudah membimbing saya dalam penyelesaian skripsi sehingga saya bisa menyelesaikan dengan cukup baik dan maaf saya jika saya tidak mengerjakannya tepat waktu.
8. **Teman-Teman kelas E**, terimakasih atas kekompakannya selama kuliah ini dan terimakasih juga sudah menjadi teman-teman seperjuangan selama kuliah.
9. **Teman-teman Akuntansi angkatan 2016**, terimakasih telah menjadi teman seperjuanganku. Sukses untuk kita semua.
10. **Almamaterku**, Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah menjadi tempatku memperoleh ilmu-ilmu yang bermanfaat.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayahNya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan, dan kedamaian berfikir dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE, DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP WAKTU PENYELESAIAN AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018”** dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan nikmat, karunia, rezeki, dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Ibu Dra. Nursiam, MH, Ak. selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, pengarahan, bimbingan dan motivasi dengan sabar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Drs. Suyatmin Waksito Adi, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama penulis menempuh studi.
7. Ibu Dewita Puspawati, S.E., M.Sc., Ak. selaku Validator
8. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis
9. Bapak dan Ibu yang telah banyak memberikan doa, kasih sayang, merawat dan memberi dukungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
10. Kakakku Bagus yang selalu memberi semangat dan masukan dalam setiap kesulitanku.
11. Semua sahabat dan teman-teman penulis yang selalu menemani dan memberikan dukungan kepada penulis.
12. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembeda yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, 16 Oktober 2020

Penulis

Laili Nur Nugraheni

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRACT.....	xvii
ABSTRAK.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10

2. <i>Stakeholding Theory</i>	11
3. <i>Auditing</i>	11
4. Waktu Penyelesaian Audit	12
5. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	14
6. <i>Financial Distress</i>	14
7. <i>Audit Tenure</i>	15
8. <i>Auditor Switching</i>	16
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	17
C. Pengembangan Hipotesis	18
D. Kerangka Pemikiran	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	23
A. Jenis Penelitian	23
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	23
C. Data dan Sumber Data.....	24
D. Metode Pengumpulan Data	25
E. Definisi Operasional dan Pengukurannya	26
F. Metode Analisis Data	28
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	37
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	37
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
C. Uji Asumsi Klasik	42
1. Uji Normalitas	42
2. Uji Multikolinearitas.....	43

3. Uji Heteroskedastisitas	44
4. Uji Autokorelasi.....	45
D. Pengujian Hipotesis	46
1. Uji Regresi Linier Berganda	46
2. Uji Statistik t	50
3. Uji Regresi Simulatan (Uji F).....	52
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
E. Pembahasan	54
BAB V PENUTUP.....	59
A. Kesimpulan.....	59
B. Keterbatasan Penelitian	60
C. Saran.....	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	38
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.7 Hasil Regresi Linier Berganda	46
Tabel 4.8 Uji Statistik t	50
Tabel 4.9 Uji Statistik F	52
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi R^2	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel
Lampiran 2	Hasil Tabulasi Data tahun 2015
Lampiran 3	Hasil Tabulasi Data tahun 2016
Lampiran 4	Hasil Tabulasi Data tahun 2017
Lampiran 5	Hasil Tabulasi Data tahun 2018
Lampiran 6	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran 7	Hasil Uji Normalitas
Lampiran 8	Hasil Uji Multikolinearitas
Lampiran 9	Hasil Uji Heteroskedastisitas
Lampiran 10	Hasil Uji Autokorelasi
Lampiran 11	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda
Lampiran 12	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)
Lampiran 13	Hasil Uji Statistik T
Lampiran 14	Hasil Uji Statistik F
Lampiran 15	Validasi Data Skripsi

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the effect of previous year's audit opinion, financial distress, audit tenure, and auditor switching on audit completion time in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2015-2018. The sample selection technique used purposive sampling according to predetermined criteria. This study uses 105 manufacturing companies that meet the criteria with a total of 420 data samples. The method of analysis used in this research is multiple linear regression.

The results of this study indicate that the previous year's audit opinion variable and financial distress have an influence on the audit completion time, while the auditor switching and audit tenure variables have no effect on the audit completion time.

Key words : *audit completion time, previous year's audit opinion, financial distress, audit tenure, and auditor switching*

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh opini audit tahun sebelumnya, *financial distress*, *audit tenure*, dan *auditor switching* terhadap waktu penyelesaian audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2018. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* sesuai kriteria yang telah ditentukan. Penelitian ini menggunakan 105 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria dengan total 420 sampel data. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel opini audit tahun sebelumnya dan *financial distress* memiliki pengaruh terhadap waktu penyelesaian audit, sedangkan variabel *auditor switching* dan *audit tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap waktu penyelesaian audit.

Kata kunci : waktu penyelesaian audit, opini audit tahun sebelumnya, *financial distress*, *audit tenure*, dan *auditor switching*.