

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*AUDIT TENURE*, DAN *AUDIT SWITCHING*  
TERHADAP *AUDIT DELAY***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate*  
yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)**



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

**Ghaitsa Rehima Azahra**  
40011422650315

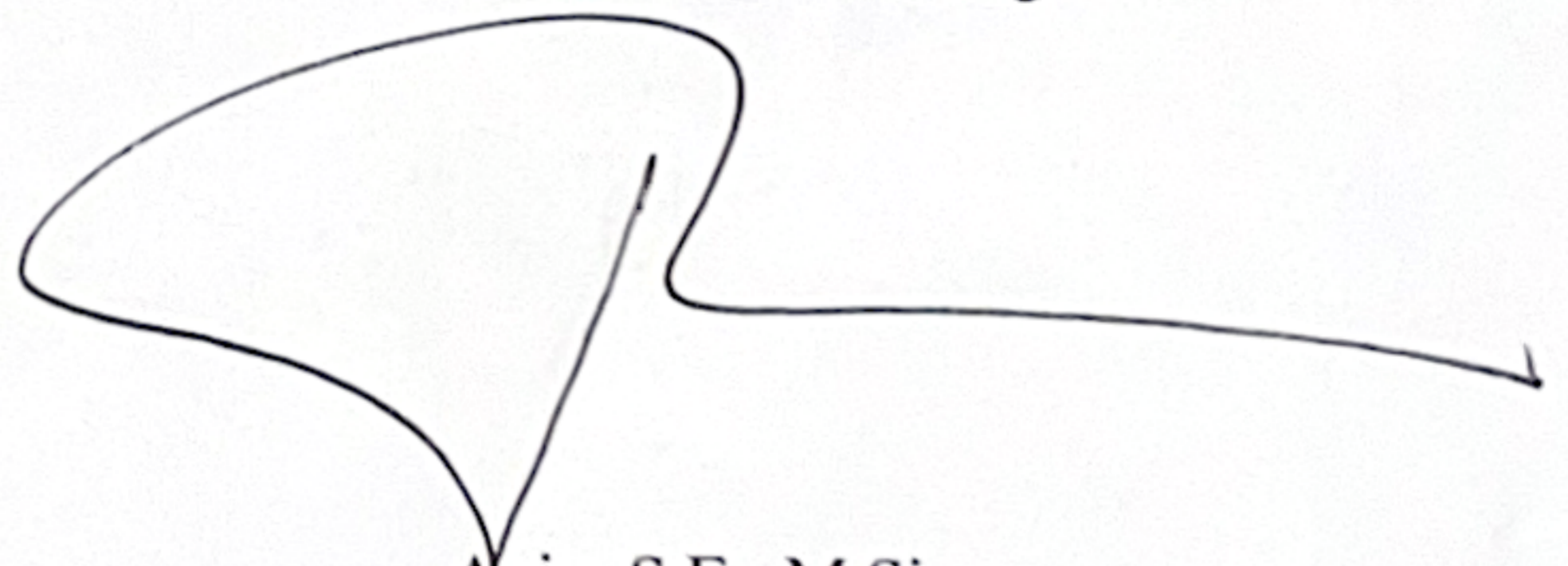
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Ghaitsa Rehima Azahra  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650315  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure*, dan *Audit Switching* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024).

Semarang, 22 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si.

NIP. 197811162001121001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

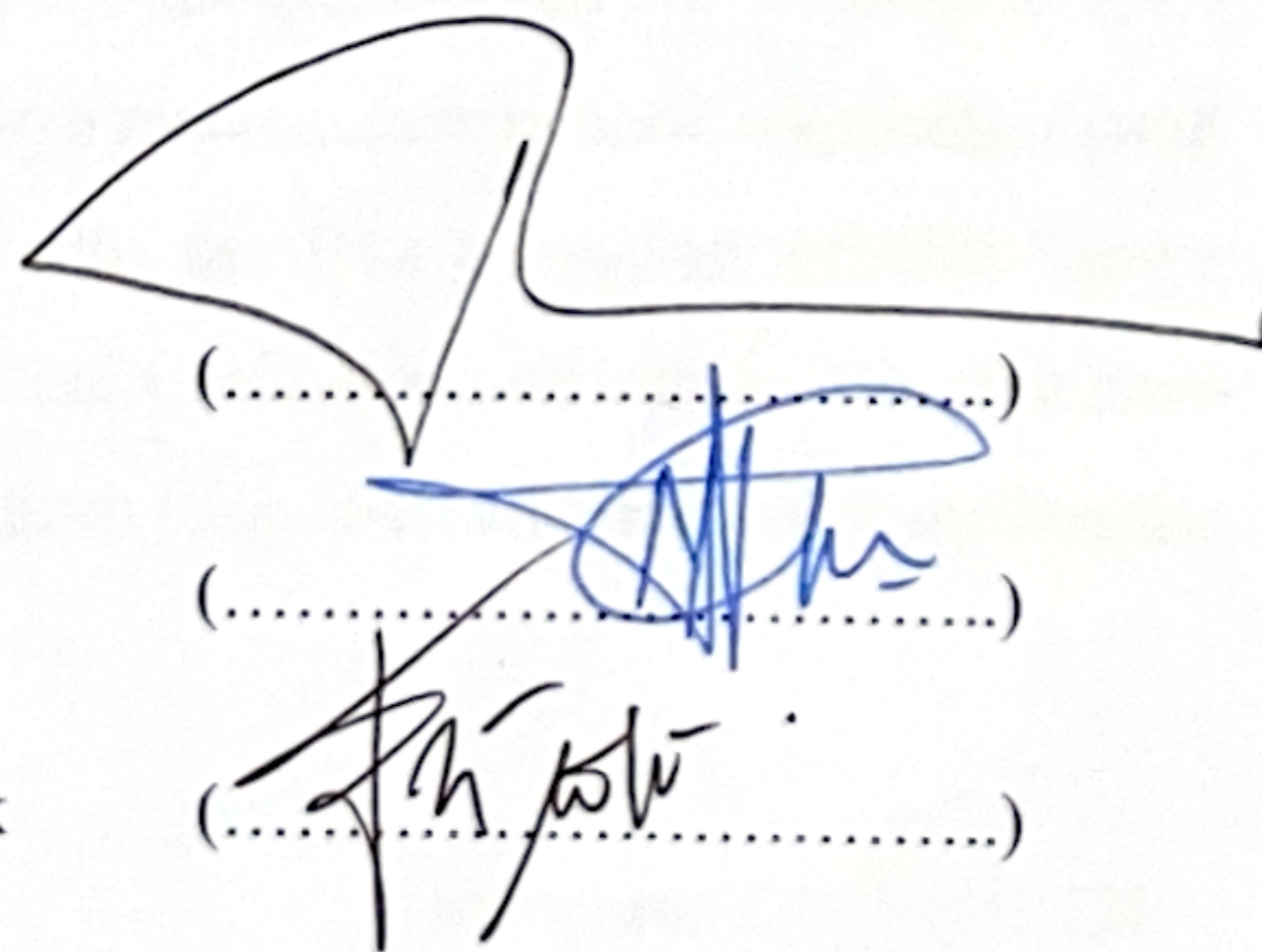
Nama Penyusun : Ghaitsa Rehima Azahra  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650315  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure*, dan *Audit Switching* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 17 Juni 2026.

### Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si.
2. Naila Hanum, S.E., M.Acc.
3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak

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



## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

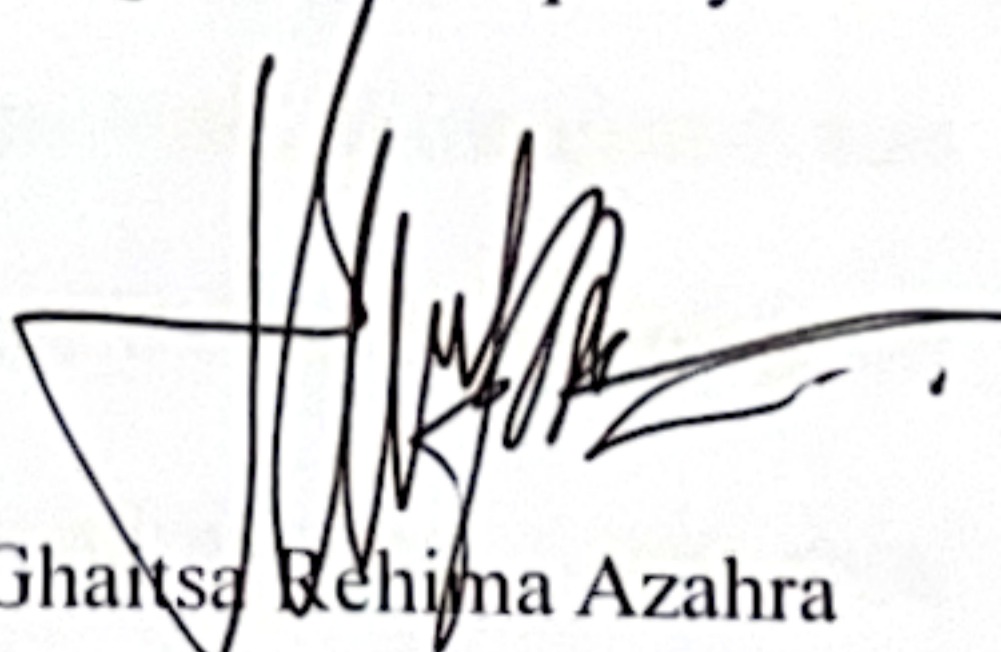
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, **Ghaisa Rehima Azahra**, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul : **Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure*, dan *Audit Switching* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 21 Mei 2026

Yang membuat pernyataan



Ghaisa Rehima Azahra  
NIM. 40011422650315

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *audit tenure*, dan *audit switching* terhadap audit delay secara parsial dan simultan pada perusahaan sektor *property dan real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Fenomena audit delay pada sektor ini menunjukkan pola yang fluktuatif dan cenderung meningkat, sehingga perlu dikaji faktor-faktor yang memengaruhinya. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan auditan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan *database Bloomberg*. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 61 perusahaan dengan total 244 observasi selama empat tahun. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*, yang berarti semakin tinggi tekanan keuangan perusahaan maka semakin lama penyelesaian audit. *Audit tenure* berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay*, yang berarti semakin lama hubungan kerja auditor dengan klien maka semakin efisien proses audit. Sementara itu, *audit switching* tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Secara simultan, ketiga variabel tersebut terbukti berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, mengindikasikan bahwa kombinasi ketiga faktor tersebut secara bersama-sama turut menentukan durasi penyelesaian audit.

**Kata Kunci:** *Financial Distress, Audit Tenure, Audit Switching, Audit Delay*

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of financial distress, audit tenure, and audit switching on audit delay both partially and simultaneously in property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021–2024. The phenomenon of audit delay in this sector shows a fluctuating and increasing trend, necessitating an examination of the factors influencing it. This study employs a quantitative approach using secondary data in the form of audited financial statements obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the Bloomberg database. The sample was selected using purposive sampling method, resulting in 61 companies with a total of 244 observations over four years. Data analysis was conducted using multiple linear regression with SPSS version 26. The results indicate that financial distress has a significant positive effect on audit delay, meaning that higher financial pressure leads to longer audit completion. Audit tenure has a significant negative effect on audit delay, meaning that longer auditor-client relationships result in more efficient audit processes. Meanwhile, audit switching has no significant effect on audit delay. Simultaneously, all three variables are proven to have a significant effect on audit delay, indicating that the combination of these three factors jointly determines the duration of audit completion.*

**Keywords:** *Financial Distress, Audit Tenure, Audit Switching, Audit Delay*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, dan karunia-Nya. Shalawat serta salam juga penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure*, dan *Audit Switching* terhadap *Audit Delay* pada *Sektor Property & Real Estate* Periode 2021–2024 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.” Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan pada Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari kendala dan hambatan yang dihadapi penulis. Namun, berkat doa, dukungan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak, tugas akhir ini akhirnya dapat diselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat, karunia, kesehatan, serta kemudahan kepada penulis dalam menjalani proses perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini. Atas izin dan pertolongan-Nya, penulis dapat melewati proses panjang penyusunan tugas akhir sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
2. Keluarga penulis tercinta, khususnya Ibu, Nenek, dan Ayah. Terima kasih atas doa, pengorbanan, kasih sayang, serta usaha yang selalu diberikan demi masa

depan penulis. Terima kasih juga atas dukungan moral maupun materi yang tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan hingga saat ini.

3. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si, selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Apip, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan dan Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan arahan selama penyusunan tugas akhir.
5. Bapak dan Ibu Dosen, Karyawan, serta staff di lingkungan Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan.
6. Diva Resti Rahayu, selaku kakak tingkat sekaligus sahabat dekat yang sudah penulis anggap seperti kakak sendiri. Terima kasih karena senantiasa memberikan waktu untuk mendengarkan segala keluh kesah penulis, arahan, solusi, dukungan, dan bantuan selama proses yang penulis lewati hingga akhir perkuliahan.
7. Muthia Khaira Adam, sahabat penulis sejak awal masa perkuliahan dan organisasi sampai sekarang menyelesaikan tugas akhir ini. Terima kasih karena selalu ada menemani penulis, membantu di berbagai kondisi, berjuang bersama-sama untuk menyelesaikan studi yang ditempuh.
8. Widya, Fira, Shofia, Salsa, Alya, Muq, dan Sharen, sahabat penulis yang selalu ada untuk menemani, memberikan semangat, serta berbagi cerita dan keluh kesah di tengah proses yang sedang dijalani bersama.

9. Riska dan Tari, teman dekat penulis selama masa perkuliahan yang senantiasa menemani, membantu, serta menghadirkan candaan dan hiburan yang menyenangkan.
10. Cinta dan Paquita, sahabat penulis sejak SMP yang selalu memberikan dukungan dari jauh, mendengarkan keluh kesah penulis, dan terus menyemangati penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini.
11. Teman-teman Kos Erlangga 31 yang sudah penulis anggap sebagai keluarga di perantauan. Terima kasih karena selalu menemani, peduli di masa sakit dan sulit, serta memberikan banyak dukungan dan momen menyenangkan selama di Semarang.
12. Yudhis, Gerry, Arfa, dan Arif, sebagai teman dekat penulis yang selalu membantu di semester akhir ini, meluangkan waktu, memberikan masukan, dan menemani penulis dengan cerita serta candaan yang menghibur.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi dan perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi pembaca maupun pihak-pihak yang membutuhkan.

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	13
1.3    Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	14
1.4    Sistematika Penulisan.....	16
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>18</b>
2.1    Landasan Teori .....	18
2.1.1    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	18
2.1.2 <i>Audit Delay</i> .....	22
2.1.3 <i>Financial Distress</i> .....	24
2.1.4 <i>Audit Tenure</i> .....	27
2.1.5 <i>Audit Switching</i> .....	29
2.2    Penelitian Terdahulu.....	31
2.3    Kerangka Konseptual .....	38
2.4    Hipotesis.....	39
2.4.1    Hubungan <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	39
2.4.2    Hubungan <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	41
2.4.3    Hubungan <i>Audit Switching</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	42
2.4.4    Hubungan <i>Financial Distress</i> , <i>Audit Tenure</i> , dan <i>Audit Switching</i> Secara Simultan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>46</b>
3.1    Populasi dan Sampel .....	46

3.1.1	Populasi.....	46
3.1.2	Sampel.....	46
3.2	Definisi Operasional Variabel .....	47
3.2.1	Variabel Dependen (Y).....	47
3.2.2	Variabel Independen (X) .....	48
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	52
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	53
3.5	Teknik Analisis Data .....	53
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	54
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	54
3.5.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	57
3.5.4	Uji Hipotesis.....	58
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>61</b>
4.1	Gambaran Umum.....	61
4.2	Statistika Deskriptif.....	62
4.3	Hasil Analisis Data.....	66
4.3.1	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	66
4.3.2	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	73
4.3.3	Hasil Uji Hipotesis .....	75
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan .....	78
4.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	78
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	81
4.4.3	Pengaruh <i>Audit Switching</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	84
4.4.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> , <i>Audit Tenure</i> , dan <i>Audit Switching</i> Secara Simultan Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	87
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>89</b>
5.1	Kesimpulan .....	89
5.2	Keterbatasan dan Saran.....	91
5.3	Implikasi.....	92
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>94</b>
	<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>99</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rekapitulasi Perusahaan Yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Auditan Tahun 2021-2024.....	4
Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian .....	51
Tabel 3.2 Ketentuan Durbin-Watson.....	57
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Pengambilan Sampel .....	61
Tabel 4.2 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif .....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> ( $<0,05$ ).....	67
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> ( $>0,05$ ).....	69
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser) .....	72
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	73
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	73
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial ( <i>T-test</i> ).....	75
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan ( <i>F-test</i> ).....	76
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	77
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis Penelitian .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Fenomena <i>Audit Delay</i> pada Sektor Property & Real Estate pada periode 2021-2024 .....	6
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	39
Gambar 4.1 Hasil Grafik <i>Normal Probability Plot</i> (P-Plot) .....	70

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Yang Terlambat Melaporkan Laporan Keuangan Auditan.....	99
Lampiran 2. Populasi Penelitian .....	108
Lampiran 3. Sampel Penelitian .....	110
Lampiran 4 Hasil Uji IBM SPSS <i>Statistic 26</i> .....	112