

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2021–2024)



**TUGAS AKHIR**

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

Disusun oleh:

**Jennifer Azzahra Akyela**

**40011422650174**

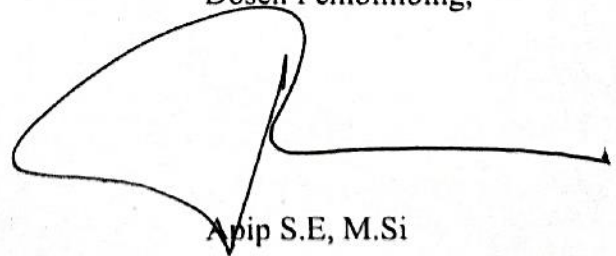
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Jennifer Azzahra Akyela  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650174  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Semarang, 8 Juni 2026

Dosen Pembimbing,



Apip S.E, M.Si

NIP. 197811162001121001

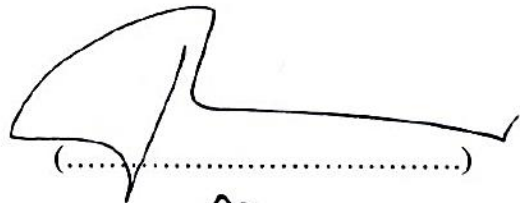
## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Jennifer Azzahra Akyela  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650174  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2026

Tim Penguji:

1. Apip, S.E., M.Si.



(.....)

2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri

Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An (.....)



3. Alvionia Filda Sari Mareta, S.E., M.Ak. (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Jennifer Azzahra Akyela, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: “Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 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 symbol 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, 8 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Jennifer Azzahra Akyela

NIM. 40011422650174

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit delay*, ukuran perusahaan (*firm size*), dan *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor perdagangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021–2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sumber data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang telah diaudit. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 21 perusahaan dengan total 84 observasi awal, yang setelah penanganan *outlier*, menghasilkan 73 observasi final yang digunakan dalam analisis selama periode penelitian. Teknik analisis data yang digunakan meliputi analisis statistik deskriptif, uji multikolinearitas, serta analisis regresi logistik biner. Pengujian model dilakukan melalui uji kelayakan model (Hosmer and Lemeshow Test), uji keseluruhan model (Overall Model Fit), uji koefisien determinasi (Nagelkerke R Square), dan uji signifikansi parsial (Wald Test). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit delay*, ukuran perusahaan (*firm size*), dan *financial distress* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Nilai Nagelkerke R Square sebesar 4,7% menunjukkan bahwa variabel *audit delay*, ukuran perusahaan, dan *financial distress* hanya mampu menjelaskan sebagian kecil variasi *auditor switching*, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak dimasukkan dalam model penelitian.

**Kata Kunci :** *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan (*Firm Size*), *Financial Distress*, *Auditor Switching*, Sektor Perdagangan, Bursa Efek Indonesia

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of audit delay, firm size, and financial distress on auditor switching in trading sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2024. This study employed a quantitative research method using secondary data obtained from audited annual financial statements. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 21 companies with a total of 84 observations, which after outlier treatment yielded 73 final observations used in the analysis during the study period. The data analysis techniques used in this study included descriptive statistical analysis, multicollinearity testing, and binary logistic regression analysis. Model testing was conducted through the Hosmer and Lemeshow Goodness-of-Fit Test, Overall Model Fit Test, Nagelkerke R Square Test, and Wald Test. The results indicate that audit delay, firm size, and financial distress do not have a significant partial effect on auditor switching. Furthermore, the Nagelkerke R Square value of 4.7% indicates that audit delay, firm size, and financial distress explain only a small proportion of the variation in auditor switching, while the remaining variation is influenced by other factors not included in the research model.*

**Keywords:** *Audit Delay, Firm Size, Financial Distress, Auditor Switching, Trading Sector, Indonesia Stock Exchange.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis diberikan kesehatan, kekuatan, serta kesempatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan (*Firm Size*), dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (S.Tr.Ak.) pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa keberhasilan penyelesaian penelitian tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro sekaligus dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, masukan, serta bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan, serta pengalaman berharga selama masa perkuliahan.
5. Seluruh staf dan tenaga kependidikan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membantu kelancaran proses administrasi selama masa studi.

6. Kedua orang tua tercinta, adik-adikku, cyang, serta seluruh keluarga dan saudara yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material, serta motivasi yang tiada henti kepada penulis.
7. Ifel, Amel, Ninis, Amanda, Cita, Rida, Meiva, Cacak, dan juga teman-teman seperjuangan selama perkuliahan yang selalu memberikan bantuan, dukungan, semangat, serta kebersamaan yang berharga semenjak semester satu.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, doa, maupun dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi dan perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Semarang, 8 Juni 2026

Penulis,



Jennifer Azzahra Akyela

NIM. 40011422650174

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	6
1.3    Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.4    Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1    Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency theory</i> ).....	12
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signaling theory</i> ) .....	15
2.1.3 <i>Auditor Switching</i> .....	16
2.1.4 <i>Audit Delay</i> .....	19
2.1.5 Ukuran Perusahaan ( <i>Firm size</i> ).....	21
2.1.6 <i>Financial distress</i> .....	23
2.2    Penelitian Terdahulu.....	27
2.3    Kerangka Pemikiran .....	33
2.4    Hipotesis .....	36
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	36
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan ( <i>Firm size</i> ) terhadap <i>Auditor Switching</i>	37
2.4.3 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
3.1    Definisi Operasional Variabel.....	41
3.1.1 Variabel Terikat (Dependen) .....	41
3.1.2 Variabel Bebas (Independen) .....	42
3.2    Populasi dan Sampel.....	45

3.3	Jenis dan Sumber Data.....	48
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	49
3.5	Metode Analisis Data.....	50
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	51
3.5.2	Analisis Regresi Logistik Biner.....	56
3.5.3	Uji Hipotesis: Wald dan Likelihood Ratio.....	58
3.5.4	Koefisien Determinasi (Nagelkerke R <sup>2</sup> ).....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>60</b>
4.1	Gambaran Umum.....	60
4.2	Statistika Deskriptif.....	61
4.3	Hasil Analisis Data.....	65
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan.....	72
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> (H1).....	72
4.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> (H2).....	74
4.4.3	Pengaruh Financial Distress terhadap <i>Auditor Switching</i> (H3).....	75
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>78</b>
5.1	Kesimpulan.....	78
5.2	Keterbatasan dan Saran.....	80
5.2.1	Keterbatasan Penelitian.....	80
5.2.2	Saran.....	81
5.3	Implikasi.....	82
5.3.1	Implikasi Teoritis.....	82
5.3.2	Implikasi Praktis.....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>85</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>		<b>88</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 4.1 Seleksi Sampel Penelitian .....	61
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif .....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik Multikolinearitas .....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test .....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Overall Model Fit .....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Model Summary .....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Wald .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	36
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel dan Observasi .....	89
Lampiran 2 Data Variabel Penelitian .....	93
Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif .....	94
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	94
Lampiran 5 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow .....	95
Lampiran 6 Hasil Uji Overall Model Fit .....	96
Lampiran 7 Hasil Model Summary .....	96
Lampiran 8 Hasil Uji Wald .....	97