

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT DELAY*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ROTASI AUDIT  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi**



**Nama : Helena Mutiara Hemawarni**

**Nim : 43218110214**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Helena Mutiara Hemawarni  
Nim : 43218110214  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress* Dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit Dengan Rotasi Audit Sebagai Variabel Moderasi  
Tanggal Sidang : 09 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Ratna Mappanyuki, Dr. SE. Ak. M. Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M. Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Helena Mutiara Hemawarni

Nim : 43218110214

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta , 09 September 2024



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Helena Mutiara Hemawarni  
NIM : 43218110214

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT senantiasa telat melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress* dan *Audit Delay* Terhadap Kualitas Audit Dengan Rotasi Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”** sebagai salah satu syarat guna meraih gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan rasa syukur atas selesainya skripsi ini. Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang berharga dari berbagai pihak, khususnya penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada Ratna Mappanyuki, Dr. SE. Ak. M. Si. selaku dosen pembimbing yang sudah bersabar dalam mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi.

Dalam kesempatan ini, penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
5. Bapak dan Ibu bagian Administrasi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

6. Kedua orangtua tercinta, adik penulis serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan semangat, do'a dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat Mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana atas kebersamaan, kerjasama, diskusi untuk saling berbagi ilmu dan pengetahuan.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress* dan *audit delay* terhadap kualitas audit dengan rotasi audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian dilakukan secara parsial dan simultan. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 32 perusahaan dengan penelitian pada tahun 2018-2022 sehingga terdapat 160 data yang dianalisis. Sumber data berasal dari data sekunder yang berupa laporan tahunan perusahaan. Alat analisis yang digunakan menggunakan pengujian *moderated regression analysis (MRA)*. Berdasarkan pengujian hipotesis variabel *financial distress* dan *audit delay* berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel rotasi audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Rotasi audit tidak mampu memoderasi hubungan antara *financial distress* terhadap kualitas audit. Rotasi audit tidak mampu memoderasi hubungan antara *audit delay* terhadap kualitas audit. Jenis moderasi yang digunakan adalah *predictor moderations*.

**Kata Kunci:** *Financial Distress, Audit Delay, Rotasi Audit, dan Kualitas Audit*



## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of financial distress and audit delay on audit quality with audit rotation as a moderating variable in transportation sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research was carried out partially and simultaneously. The samples in this study were 32 companies with research in 2018-2022 so that there were 160 data analyzed. The data source comes from secondary data in the form of the company's annual report. The analysis tool used is moderated regression analysis (MRA). Based on the hypothesis testing, the financial distress and audit delay variable has a significant effect on audit quality. The audit rotation variable has no significant effect on audit quality. Audit rotation is not able to moderate the relationship between financial distress and audit quality. Audit rotation is not able to moderate the relationship between audit delay and audit quality. The type of moderation used is predictor moderation.*

**Keyword:** *Financial Distress, Audit Delay, Audit Rotation, and Audit Quality*



## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Lembar Pengesahan Skripsi.....	ii
Surat Pernyataan Karya Sendiri .....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Abstrak.....	vi
<i>Abstract</i> .....	vii
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar .....	xii
<b>BAB I Pendahuluan .....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Penelitian.....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah Penelitian .....</b>	<b>13</b>
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....</b>	<b>13</b>
1. Tujuan Penelitian.....	13
2. Kontribusi Penelitian.....	14
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
<b>A. Kajian Pustaka .....</b>	<b>16</b>
1. Teori Agensi.....	16
2. Kajian Teori .....	18
a. Kualitas Audit .....	18
1) Pengertian Kualitas Audit .....	18
2) Dimensi Kualitas Audit .....	20
3) Proksi Pengukuran Kualitas Audit.....	21
b. <i>Financial Distress</i> .....	24
1) Pengertian <i>Financial Distress</i> .....	24
2) Kategori <i>Financial Distress</i> .....	26
3) Proksi Pengukuran <i>Financial Distress</i> .....	27
c. <i>Audit Delay</i> .....	29
1) Pengertian <i>Audit Delay</i> .....	29
2) Proksi Pengukuran <i>Audit Delay</i> .....	31



d. Rotasi Audit.....	32
1) Pengertian Rotasi Audit .....	32
2) Proksi Pengukuran Rotasi Audit .....	33
3. Penelitian Sebelumnya.....	33
B. Rerangka Pemikiran.....	36
C. Hipotesis.....	42
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
A. Jenis Penelitian.....	43
B. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
1. Populasi.....	46
2. Sampel.....	47
D. Teknik Pengumpulan Data .....	49
E. Metode Analisis Data .....	49
1. Analisis Deskriptif.....	49
2. Uji Asumsi Klasik .....	49
a. Uji Normalitas .....	49
b. Uji Multikolinearitas .....	50
c. Uji Heteroskedastisitas .....	50
d. Uji Autokorelasi .....	51
3. Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	51
4. Uji Hipotesis .....	52
a. Uji Koefisien Determinasi .....	52
b. Uji F Statistik .....	52
c. Uji t Parsial.....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
A. Deskripsi Penelitian .....	54
B. Uji Asumsi Klasik .....	56
1. Uji Normalitas .....	56
2. Uji Multikolinearitas .....	57
3. Uji Heteroskedastisitas .....	59

4. Uji Autokorelasi .....	60
C. Pengujian Hipotesis .....	61
1. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	61
2. Uji Kelayakan Model.....	63
a. Uji Koefisien Determinasi .....	63
b. Uji F Statistik .....	64
3. Uji Hipotesis .....	65
D. Pembahasan.....	67
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Kualitas Audit .....	67
2. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit .....	69
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Rotasi Audit Sebagai Variabel Moderasi .....	71
4. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Rotasi Audit Sebagai Variabel Moderasi .....	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	75
A. Simpulan .....	75
B. Saran .....	76
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	83

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya .....</b>	<b>34</b>
<b>Tabel 3.1 Definisi Operasional.....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 3.2 Kriteria Pengukuran Sampel .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan.....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji F Statistik .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis .....</b>	<b>65</b>



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>42</b>
--	-----------

