

ABSTRAK

PENGARUH *AUDIT DELAY*, KUALITAS AUDIT DAN *LEVERAGE* TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN : *AUDITOR SWITCHING* SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*

(Studi Pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate Dan Kontruksi
Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Studi ini berencana untuk menunjukkan pengaruh *audit delay*, kualitas audit dan *leverage* terhadap kecurangan pelaporan keuangan : *auditor switching* sebagai variabel *intervening* dalam perusahaan property, real estate dan bangunan yang tercatat di BEI. Jumlah populasi dalam penelitian ini adalah 85 organisasi, dengan mendapatkan laporan keuangan dan laporan auditor melalui situs Bursa Efek Indonesia. Strategi pemeriksaan yang digunakan adalah teknik pemeriksaan *purposive sampling*, sehingga diperoleh 30 organisasi sampel untuk pengamatan 3 tahun (2018 - 2020) dengan 90 unit pemeriksaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik.

Dari hasil pengolahan data menggunakan strategi regresi logistik terhitung dengan program SPSS, diketahui bahwa secara simultan *audit delay*, kualitas audit dan *leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap *auditor switching* dengan tingkat signifikansi 5%. Begitupun pengaruh yang terjadi antara *auditor switching* terhadap kecurangan pelaporan keuangan signifikan secara statistik pada tingkat signifikansi 5%. *Auditor switching* juga mampu memediasi hubungan antara audit delay, kualitas audit dan *leverage* terhadap kecurangan pelaporan keuangan dengan tingkat signifikansi 5%.

**Kata kunci : Kecurangan Laporan Keuangan, *Audit Switching*,
Leverage, Kualitas Audit, *Audit Delay***

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT DELAY, AUDIT QUALITY AND LEVERAGE ON FRAUD FINANCIAL REPORTING: AUDITOR SWITCHING AS A VARIABLE INTERVENTION

(Study on Property, Real Estate and Building Construction Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 Period)

This study plans to demonstrate the effect of audit delay, audit quality and leverage on fraudulent financial reporting: auditor switching as an intervening variable in property, real estate and building companies listed on the IDX. The total population in this study were 85 organizations, by obtaining financial reports and auditor reports through the Indonesia Stock Exchange website. The inspection strategy used was a purposive sampling technique, so that 30 sample organizations were obtained for 3 years of observation (2018 - 2020) with 90 inspection units. The analytical technique used is logistic regression.

From the results of data processing using a logistic regression strategy calculated with the SPSS program, it is known that simultaneously audit delay, audit quality and leverage have a significant effect on auditor switching with a significance level of 5%. Likewise, the effect that occurs between auditor switching on fraudulent financial reporting is statistically significant at the 5% significance level. Auditor switching is also able to mediate the relationship between audit delay, audit quality and leverage on fraudulent financial reporting with a significance level of 5%.

**Keywords : Financial Statement Fraud, Switching Audit,
Leverage, Audit Quality, Audit Delay**