

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2019**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

GRACE ANGELIA

NPM : 17430030

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2021

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Grace Angelia

NPM : 17430030

Alamat : Perumahan Oma Greenland Blok H no 19, Telogo Bedah - Menganti

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 - 2019” bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Gresik,

Yang membuat pernyataan



Grace Angelia

17430030

SKRIPSI

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDITOR SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2015 - 2019**

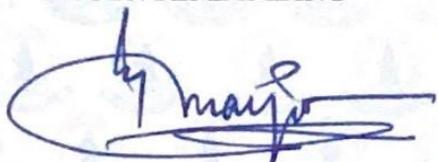
Diajukan Oleh :

GRACE ANGELIA

NPM : 17430030

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Drs. EC. SOEMARYONO, MM

Tanggal, 11 Agustus 2021

KETUA PROGRAM STUDI



JAMES TUMEWU, SE., M.Ak

Tanggal, 11 Agustus 2021

SKRIPSI

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

TAHUN 2015 – 2019

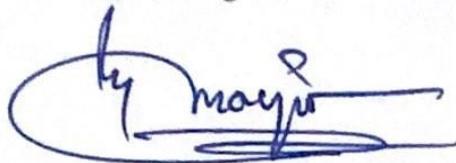
Dipersiapkan dan disusun oleh :

GRACE ANGELIA

NPM : 17430030

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Drs. Ec. Soemaryono, MM

Ketua Penguji



Mira Pramudianti, SE., M.Ak. BKP

Anggota Dewan Penguji Lain



Nanda Trio Santoso, S.Akt. M.Se.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi

Tanggal12.....Agustus.....2021.....



JAMES TUMEWU, SE., M.Ak

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan pada Tuhan Yesus Kristus yang selalu menjadi penopang dan memberi kekuatan serta teman terbaik penulis sepanjang hidupnya. Hanya karena berkat, kebaikan dan kasih Karunia-Nya lah yang menuntun penulis dalam mengerjakan skripsi ini yang berjudul “FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015 – 2019” dengan baik dan lancar. Skripsi ini ditulis dengan maksud untuk memenuhi persyaratan kelulusan untuk memenuhi gelas Sarjana Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Disamping itu, penulisan skripsi ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan pembaca, secara khusus mahasiswa/i Akuntansi.

Dalam penulisan skripsi ini penulis banyak menghadapi kendala dan masalah, oleh karena usaha yang maksimal dan kemampuan yang Tuhan berikan kepada penulis serta bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, maka penulisan skripsi ini dapat selesai.

Penulis menyampaikan banyak ucapan terima kasih yang terdalam dan dengan tulus kepada kedua orang tua dan adik penulis atas Cinta, Doa dan dukungan moril maupun materi kepada penulis. Terima kasih atas setiap cinta serta doa yang selalu mengiringi setiap langkah penulis. Terima kasih Kepada Papa Bambang Sulistiyo Hadi, SE., Mama Anik Setiyarsih, dan Adik Grace Aurelia yang senantiasa memberikan kasih sayang sepanjang masa sehingga penulis sampai di titik ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa selama masa pendidikan dan dalam proses penyusunan skripsi ini, telah banyak menerima bimbingan dan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan hati yang tulus dan kerendahan hati yang paling dalam saya mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr., Sp. THT-KL (K), FICS selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak., selaku dekan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Bapak Drs. Ec. Soemaryono,MM selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak membantu dan membimbing serta memberikan banyak masukan kepada saya sejak awal sampai dengan terselesaiannya skripsi ini.
4. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
5. Bapak Agus Sumanto, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CPI., CTA., CRBC selaku Dosen Wali yang selalu memberikan saran dan masukan untuk perkuliahan saya.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen pengajar Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Seluruh staf kemahasiswaan dan akademik Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan pelayanan terbaik selama proses perkuliahan maupun skripsi.
8. Ibu Ev. Sri Rahayu selaku mentor dan ibu rohani saya dan seluruh tim PD Abigail yaitu Koko David, Ibu Anik, Pak Yonatan, Ibu Endang, Bapak Wasono, Tante Etik, Mami Butje, Mas Budi, Mas Gabriel Albet, Mas Abdiel Alfan yang sudah memberikan bantuan doa dan dukungan untuk penulis sehingga akhirnya penulisan skripsi ini bisa terselesaikan.
9. Untuk sahabat penulis, selaku teman-teman SMA saya yaitu Arista Maya, Ranywe, Retno Alfiyani, Aisah Nur F yang selalu menjadi support sistem saya, terimakasih untuk warna yang telah kalian beri dan kenangan yang kita jalani.
10. Teman – teman seperjuangan penulis selama masa perkuliahan hingga saat ini yang selalu berbagi kisah dengan saya, baik senang maupun susah dan salah satu alasan terbesar saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Kepada Reza Esther, Della Leony, Mavira Pradifa, Mayang Ayu, Fristi Anggraini,

Shilla Astridina, Ajeng Karina, Bagaskara, dan Aidi. Terima kasih atas semua dukungan kalian dan menjalin pertemanan yang baik dengan saya.

11. Teman – teman youth army yang sudah mendukung dan selalu mengerti semua keluh kesah saya. Terima kasih untuk pengalaman pelayanan yang luar biasa.
12. Teman – Teman Organisasi Hima Fakultas Ekonomi dan Bisnis tahun 2017 serta UKM Paduan Suara 2017. Terimakasih karena telah memberikan kesempatan dan berbagi pengalaman organisasi yang baik selama masa perkuliahan.
13. Seluruh teman – teman di Jurusan Akuntansi 2017 terkhusus kelas Akuntansi A yang telah telah menemani dan mengisi hari – hari penulis dalam perkuliahan yang berlangsung selama 4 tahun ini. Terima kasih untuk bantuan, dukungan, dan kerjasama yang sudah dijalani selama ini dan kiranya kesuksesan selalu menyertai teman – teman sekalian.
14. Orang – orang terhebat penulis, BTS Namjoon, Seokjin, Yoongi, Hoseok, Jimin, Taehyung, Jungkook dan DAY6 Sungjin, Jae, Younghyun, Wonpil, Dowoon yang dengan lagu – lagunya mampu menginspirasi saya serta memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. *Last but not least, i wanna thank me. I wanna thank me for believing me, i wanna thank me for doing all this hard work, i wanna thank me for having no days off, i wanna thank me for never quitting for just being me at all time.*

Penulis sangat berterima kasih kepada semua pihak dan pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan juga menambah wawasan bagi para pembaca serta pihak-pihak yang membutuhkannya. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Gresik,
Penulis



Grace Angelia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.1.2 Peraturan Jasa Akuntan Publik.....	10
2.1.3 Teori <i>Auditor Switching</i>	11
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik	12
2.1.5 <i>Audit Delay</i>	13
2.1.6 Kepemilikan Publik.....	13
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	14
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran.....	19
2.4 Hipotesis	20

2.4.1 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Auditor Switching</i>	20
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	21
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Auditor Switching</i>	21
2.4.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	22
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Pendekatan Penelitian	23
3.2 Populasi dan Sampel	23
3.2.1 Populasi	23
3.2.2 Sampel.....	23
3.3 Identifikasi Variabel.....	24
3.3.1 Variabel Terikat (Dependen)	24
3.3.2 Variabel Bebas (Independen)	25
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	25
3.4.1 <i>Auditor Switching</i> (Y)	25
3.4.2 Ukuran Kantor Akuntan Publik (X ₁).....	26
3.4.3 <i>Audit Delay</i> (X ₂).....	27
3.4.4 Kepemilikan Publik (X ₃)	27
3.4.5 <i>Financial Distress</i> (X ₄)	28
3.5 Jenis Data dan Sumber Data	30
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	30
3.7 Teknik Analisis Data.....	30
3.7.1 Statistik Deskriptif	30
3.7.2 Uji Multikolonieritas.....	31
3.7.3 Analisis Model Regresi Logistik.....	31
3.7.3.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	32
3.7.3.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	33
3.7.3.3 Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke's R Square</i>)	33
3.7.3.4 Matriks Klasifikasi	34
3.7.4 Pengujian Hipotesis.....	34
3.7.4.1 Uji t.....	34

3.7.4.2 Uji F.....	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1 Gambaran Objek Penelitian	36
4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan	38
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	38
4.2.2 Uji Multikolonieritas	39
4.2.3 Analisis Regresi Logistik	40
4.2.3.1 Kelayakan Model Regresi	40
4.2.3.2 Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	41
4.2.3.3 Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke's R Square</i>)	42
4.2.3.4 Matriks Klasifikasi	43
4.2.4 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	44
4.2.5 Uji t.....	45
4.2.6 Uji F	46
4.3 Pembahasan.....	47
4.3.1 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Auditor Switching</i>	47
4.3.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	48
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Auditor Switching</i>	49
4.3.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	49
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	51
5.1 Simpulan	51
5.2 Saran	52
5.3 Keterbatasan.....	53
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN.....	57

DAFTAR TABEL

- 2.2 Penelitian Terdahulu
- 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel
- 4.1 Teknik Pengambilan Sampel
- 4.2 Nama Perusahaan Penelitian
- 4.3 Statistik Deskriptif
- 4.4 Uji Multikolonieritas
- 4.5 Kelayakan Model Regresi Logistik (*Hosmer and Lemeshow's Test*)
- 4.6 Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)
- 4.7 Koefisien Determinasi (*Nagelkerke's R Square*)
- 4.8 Matriks Klasifikasi
- 4.9 Hasil Analisis Regresi Logistik
- 4.10 Uji t
- 4.11 Uji F

DAFTAR GAMBAR

2.3 Kerangka Pemikiran

ABSTRAK

Auditor switching ialah perpindahan Kantor Akuntan Publik yang dilakukan oleh perusahaan klien. Tujuan penelitian ini untuk membuktikan faktor pengaruh ukuran KAP, *audit delay*, kepemilikan publik, dan *financial distress* terhadap praktik *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang industri barang dan konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2015 – 2019. Diperoleh sampel sebanyak 37 perusahaan. Melalui situs resmi Indonesia Stock Exchange atau BEI (www.idx.co.id) diambil sumber data yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Pengujian menggunakan analisis regresi logistik, Ukuran KAP diukur dengan menggunakan kategori *Big Four* atau *Non Big Four*, *Audit Delay* diukur dengan memperhitungkan durasi yang dibutuhkan auditor guna mendapat hasil laporan audit independen yang terhitung sejak laporan keuangan yang sudah tutup buku tahun hingga laporan auditan yang sudah ditanda tangani, Kepemilikan Publik diukur menggunakan rasio persentase kepemilikan publik dan *Financial Distress* diukur menggunakan *Debt To Asset Ratio*. Hasil Penelitian menunjukan bahwa variabel ukuran KAP berpengaruh negatif signifikan, variabel *audit delay* berpengaruh positif tidak signifikan, variabel kepemilikan publik berpengaruh positif tidak signifikan, dan variabel *financial distress* berpengaruh negatif tidak signifikan.

Kata kunci : ukuran kantor akuntan publik, *audit delay*, kepemilikan publik, *financial distress*, *auditor switching*.

ABSTRACT

Auditor switching is a transfer of public accounting firm by a client company. This research aims to test the influence of the size of public accounting firms, audit delay, public ownership, and financial distress on auditor switching in industrial manufacturing companies of consumer goods listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. Sampled 37 companies. Data source is the company's annual financial report taken through the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id). Testing using logistic regression analysis, the size of public accounting firms is measured using big four or non big four categories, audit delay is measured by taking into account the lenght of time it takes auditors from financial statements that have closed the financial year to audit report that have signed, public ownership is measured using public ownership ratios, and financial distress is measured using Debt To Asset Ratio. The result showed that the size of accounting firm public variable had a negative and significant effect on auditor switching, audit delay variable had a positive and insignificant effect on auditor switching, public ownership variable had a positive and insignificanton effect on auditor switching and financial distress variable had a negative insignificant effect on auditor switching.

Keywords : Size of public accounting firm, audit delay, public ownership, auditor switching.