

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT
DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING**

(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

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



Diajukan oleh:

RURINILHAQ

NPM : 19430095

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

2021

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Rurinilhaq
NPM : 19430095
Alamat : Jl. Simo Gunung I/14 Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris di Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Periode 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 sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 12 Agustus 2021
Yang membuat pernyataan



RURINILHAQ
NPM. 19430095

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT
DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

Diajukan oleh:
RURINILHAQ
NPM : 19430095

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING

Drs. Ec. RUDI PRATONO, Ak., MM., CA

Tanggal, 18 Agustus 2021

KETUA PROGRAM STUDI

JAMES TUMEWU, SE., M.Ak

Tanggal, 18 Agustus 2021

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT
DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

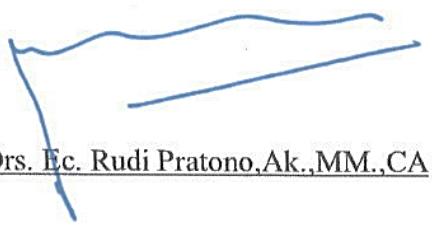
Dipersiapkan dan disusun oleh:

RURINILHAQ

NPM : 19430095

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Drs. Ec. Rudi Pratono, Ak., MM., CA

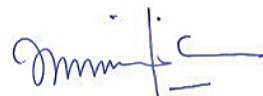
Anggota Dewan Penguji Lain



Risawati, SE., M.Ak



Sukamto, SE., M.Ak



Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak., BKP

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 18 Agustus 2021



JAMES TUMEWU, SE., M.Ak
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris di Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)”** dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan sarjana program studi Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penulis menyadari bahwa selama proses penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, bagi segi isi maupun dalam penyajiannya. Namun berkat bantuan, dukungan, bimbingan, doa serta motivasi dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dalam kesempatan yang baik ini dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Allah SWT, karena telah mengabulkan doa-doa yang telah dipanjatkan penulis dan berkat pertolonganNya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
2. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr., Sp.THT-KL (K), FICS. selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Bapak James Tumewu, S.E.,M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
5. Bapak Drs.Ec. Rudi Pratono,AK,MM,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan dan mengarahkan selama proses penyusunan skripsi.
6. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., CA. selaku Dosen Wali yang selalu memberikan arahan selama perwalian.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu selama perkuliahan.
8. Staff sekretariat Fakultas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu dalam proses administrasi.
9. Teristimewa untuk Mama yang selalu mendoakan memberikan semangat, dan pengorbanannya baik dari segi moril dan materi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Saudara-saudara tercinta yang sudah mendukung dan memberikan motivasi selama mengerjakan skripsi.
11. PT. DBL Indonesia tempat bekerja penulis yang telah memberikan ijin untuk segala aktivitas perkuliahan.
12. Teman dan sahabat yang telah memberi semangat dan membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa disebut satu persatu
13. Semua pihak yang membantu, mendukung dan berpartisipasi dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan skripsi ini. Di akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak.

Surabaya, 6-07-2021

Penulis,

RURINILHAQ
NPM:19430095

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematis Skripsi	13
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Auditor Switching	18
2.1.3 Ukuran KAP	22
2.1.4 Ukuran Perusahaan	24
2.1.5 Opini Audit.....	25
2.1.6 <i>Audit Delay</i>	27
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Hipotesis dan Model Analisis.....	31
2.3.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Swiching</i>	31

2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	31
2.3.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
2.3.4 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	33
2.3.4 Model Analisis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian.....	34
3.1.1 Obyek Studi Pengamatan	34
3.1.2 Metode Penelitian	34
3.2 Populasi dan Sampel.....	35
3.2.1 Populasi	35
3.2.2 Sampel.....	35
3.3 Identifikasi Variabel	36
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	36
3.4.1 Variabel Dependental (Y)	36
3.4.2 Variabel Independen (X).....	37
3.4.2.1 Ukuran KAP.....	37
3.4.2.2 Ukuran Perusahaan.....	38
3.4.2.3 Opini Audit.....	38
3.4.2.4 <i>Audit Delay</i>	39
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.6 Prosedur Pengumpulan Data	40
3.6.1 Studi Dokumentasi.....	40
3.6.2 Studi Pustaka	40
3.7 Teknik Analisis	40
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	40
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.7.3 Uji Multikolinearitas	41
3.7.4 Uji Hipotesis.....	41

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Obyek Penelitian	46
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	51
4.3 Hasil Analisis Data	55
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	55
4.3.2 Uji Hipotesis Regresi Logistik.....	57
4.3.2.1 Menilai Model Fit	57
4.3.2.2 Menilai Kelayakan Regresi	58
4.3.2.3 Menilai Koefisien Determinasi.....	59
4.3.2.4 Pengujian Regresi Logistik Secara Parsial.....	60
4.3.2.5 Pengujian Regresi Logistik Secara Simultan	61
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	61
4.4.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	62
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching	62
4.4.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	63
4.4.4 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Auditor Switching	64

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	66
5.2 Saran	67
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	68

DAFTAR PUSTAKA 69**LAMPIRAN** 73

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Auditor Switching</i>	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif Ukuran KAP.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Audit Delay</i>	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif Opini Audit	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji 1 Nilai -2Log Likelihood	57
Tabel 4.10 Hasil Uji 2 Nilai -2Log Likelihood	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Hosmer an Lemeshowtest.....	59
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Logistik Secara Parsial.....	60
Tabel 4.14 Hasil Uji Regresi Logistik Secara Simultan	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perusahaan yang Melakukan <i>Auditor Switching</i>	8
Gambar 2. 1 Kerangka Konsep	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	74
Lampiran 2. Data Statistik Tahun 2015	79
Lampiran 3. Data Statistik Tahun 2016	84
Lampiran 4. Data Statistik Tahun 2017	89
Lampiran 5. Data Statistik Tahun 2018	94
Lampiran 6. Data Statistik Tahun 2019	99
Lampiran 7. SPSS Uji Statistik Deskriptif	104
Lampiran 8. SPSS Uji Statistik Deskriptif (<i>Frequensi</i>)	104
Lampiran 9. SPSS Uji Multikolinearitas	106
Lampiran 10. SPSS Uji Hipotesis	108
Lampiran 11. Kartu Bimbingan	113

ABSTRAK

Perubahan auditor atau *auditor switching* mengacu pada pergantian auditor atau akuntan dari suatu perusahaan karena aturan pemerintah atau beberapa faktor dari perusahaan atau auditor itu sendiri. Berbagai masalah muncul ketika perusahaan mengganti auditor di luar peraturan pemerintah yang telah ditetapkan. Tujuan penelitian ini guna menguji dampak ukuran kantor akuntan publik, ukuran perusahaan, opini audit serta *audit delay* pada *auditor switching*. Data yang dipakai yakni data sekunder seperti pelaporan keuangan yang diambil di Indonesia Stock Exchange (IDX). Perusahaan jasa yang terdata pada Bursa Efek Indonesia pada masa 2015-2019 merupakan populasi dari penelitian ini. Teknik pemilihan data yang diaplikasikan pada penelitian ini memakai metode *purposive sampling* dengan sampel 163 perusahaan selama masa pengamatan 5 tahun berterus-menerus, maka dapat menghasilkan 815 sampel. Teknik analisis yang dipakai untuk pengujian penelitian ini yakni regresi logistik dengan bantuan *software SPSS 23*. Hasil penelitian yang didapat mengidentifikasi yakni ukuran KAP serta ukuran perusahaan tak berdampak besar pada *auditor switching* sedangkan opini audit serta *audit delay* berdampak signifikan pada *auditor switching*.

Kata kunci: ukuran kantor akuntan publik, ukuran perusahaan, opini audit, *audit delay* dan *auditor switching*

ABSTRACT

Auditor switching refers to the change of auditors or accountants of a company due to government regulations or some factors from the company or the auditors themselves. Various problems arise when companies change auditors outside of established government regulations. This study aims to examine the effect of public accounting firm size, firm size, audit opinion and audit delay on auditor switching. The data used is secondary data in the form of statements financial taken on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Service companies listed on the Stock Indonesia Exchange in the 2015-2019 period are the population of this study. The data selection method applied in this study used a purposive sampling method with a sample of 163 companies during a continuous 5-year observation period, so it could produce 815 samples. The analytical technique used for testing this research is logistic with regression the help of SPSS 23 software. The results obtained identify that accounting public firm size and company size have no significant effect on auditor switching, while audit opinion and audit a significant delay effect have on auditor switching.

Keywords: *public accounting firm size, company size, audit opinion, audit delay and auditor switching.*