

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, FEE AUDIT,  
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi pada Sektor Keuangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**Di Ajukan Oleh :**

**CHUSNUL KHOTIMAH  
NPM : 16430050**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2020**

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Chusnul Khotimah

NPM : 16430050

Alamat : Jl. Jeruk No. 224, Surabaya

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH AUDITOR SWITCHING, FEE AUDIT, SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT** (Studi pada Sektor Keuangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018) adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar adanya maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 11 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan



( Chusnul Khotimah )

NPM : 16430050

**SKRIPSI**

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, FEE AUDIT,  
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi pada Sektor Keuangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)

Diajukan oleh :

**CHUSNUL KHOTIMAH**

NPM : 16430050

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

**DOSEN PEMBIMBING**

**MEGA ROSDIANA, SE, M.Aks, CPA, CTA**

Tanggal, ..... 17 Juni 2020

**KETUA PROGRAM STUDI**

**LILIK MARDIANA, SE, M.Ak, Ak, CA**

Tanggal, ..... 17 Juni 2020

## SKRIPSI

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, FEE AUDIT,  
SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi pada Sektor Keuangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

CHUSNUL KHOTIMAH

NPM : 16430050

## Susunan Dewan Penguji

## Pembimbing Utama

Ketua Tim Penguji



MEGA ROSDIANA, SE, M.Aks,  
CPA, CTA

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

Anggota Dewan Penguji Lain



KHOLIDIAH, SE, M.Si

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi

Tanggal... 26 Juni 2020

Anz. m. d.

LILIK MARDIANA, SE, M.Ak, Ak, CA

### Ketua Program Studi

## **KATA PENGANTAR**

Dengan mengucap Alhamdulillah dan puji syukur atas kehadirat Allah SWT, karena dengan rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Auditor Switching, Fee Audit, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi pada Sektor Keuangan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018)” .

Penyusun skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana (S1) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Keberhasilan menyelesaikan penulisan skripsi ini tentu saja tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan yang baik ini. Untuk itu dalam kesempatan yang baik ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr.Sp.THT-KL(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., m.Ak., Ak., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Mega Rosdiana, SE, M.Aks, CPA, CTA selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan pengarahan, bimbingannya serta dukungannya hingga skripsi ini selesai. Terima kasih bu atas semua ilmunya.

5. Ibu Siti Asiah Murni, SE, M.Si dan Ibu Fadilla Purwitasari, SE, M.Ak yang telah membantu memberikan saran serta masukan-masukannya.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu, memberikan saran dan dukungannya.
7. Kedua orang tua penulis, Ayah Suprayitno dan Ibu Kaminah, terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang tiada hentinya demi kesuksesan penulis. Serta adik penulis Mery Indartiningsih atas dukungan dan semangat yang telah diberikannya.
8. Teman-teman terdekat penulis selama kuliah, Yulia Andriani, Ratih Novianti Putri, Lailatul Mufidah, Putri Nur Farida yang menemani penulis sejak awal kuliah, yang selalu memberikan bantuan dan dukungannya, terima kasih.
9. Penyanyi BTS yang selalu menemani penulis melalui lagu-lagunya, serta sudah memotivasi dan menginspirasi penulis selama ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungannya selama ini.

Semoga Allah membalas budi baik semua pihak, akhir kata penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi pembaca kedepannya.

Surabaya, 17 Juni 2020



Penulis

## DAFTAR PUSTAKA

<b>SURAT PERNYATAAN PLAGIAT .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
<b>1.1 Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 2 TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
<b>2.1 Landasan Teori .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Kualitas Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Auditor Switching .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Fee Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Spesialisasi Auditor .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.2 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.3 Pengembangan Hipotesis.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.1 Pengaruh Auditor Switching terhadap Kualitas Audit <b>Error! Bookmark not defined.</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.2 Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit <b>Error! Bookmark not defined.</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.3 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.4 Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	

<b>3.1 Populasi dan Sampling Penelitian .....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>3.3 Definisi dan Pengukuran Variable .....</b>	Error! Bookmark not defined.
3.3.1 Variabel Dependen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2 Variabel Independen.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2.1 Auditor Switching.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2.2 Fee Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2.3 Spesialisasi Auditor .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>3.4 Metode Analisis Data .....</b>	Error! Bookmark not defined.
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2 Uji Kelayakan Model Regresi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3 Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test)	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.4 Uji Nagel Karke R2.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.5 Uji Koefisien Regresi Logit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

#### **BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN**

<b>4.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>4.3 Menilai Kelayakan Model Regresi .....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>4.4 Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test)</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>4.5 Nilai Nagel Karke R2 .....</b>	Error! Bookmark not defined.
<b>4.6 Analisis Koefisien Regresi Logit .....</b>	Error! Bookmark not defined.
4.6.1 Pengujian Hipotesis Pertama.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.2 Pengujian Hipotesis Kedua .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.3 Pengujian Hipotesis Ketiga .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>4.7 Pembahasan .....</b>	Error! Bookmark not defined.
4.7.1 Pengaruh Auditor Switching terhadap Kualitas Audit	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.7.2 Pengaruh Fee Audit terhadap Kualitas Audit	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.7.3 Pengaruh Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
<b>BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	Error! Bookmark not defined.
5.2 Saran .....	Error! Bookmark not defined.
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>42</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....18

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.2.1 PenelitianTerdahulu.....	11
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	27
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4.3 Hasil Uji Hosmer dan Lemeshow.....	31
Table 4.4 Overal Model Fit Test.....	31
Table 4.5 Nagel Karke R Square.....	32
Table 4.6 Hasil Uji Koefisien Regresi Logit.....	33
Table 4.7 Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	35

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1 NAMA PERUSAHAAN.....	45
LAMPIRAN 2 KUALITAS AUDIT.....	47
LAMPIRAN 3 AUDITOR SWITCHING.....	49
LAMPIRAN 4 FEE AUDIT.....	51
LAMPIRAN 5 SPESIALISASI AUDITOR.....	53
LAMPIRAN 6 Hasil Analisis Deskriptif.....	55
LAMPIRAN 7 Hasil Analisis Regresi.....	56

## **ABSTRAK**

Penelitian ini memiliki tujuan agar bisa mengetahui pengaruh auditor switching, fee audit, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit secara empiris. Jenis penelitian memakai kuantitatif. Data sekunder dalam bentuk annual report pada penelitian digunakan sebagai sumber data. Objek penelitian yang digunakan sejumlah 99 perusahaan sektor keuangan yang tercantum di BEI pada tahun 2016-2018 & memiliki karakteristik sesuai dengan yang ditetapkan. Metode purposive sampling dipakai sebagai pengambilan sample pada penelitian ini. Teknik analisis data pada penelitian ini memakai metode analisis logistic regression, dan program yang dipakai adalah SPSS versi 25. Hasil penelitian membuktikan auditor switching dan fee audit tidak mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit, sementara itu spesialisasi auditor mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata kunci :** Auditor Switching, Fee Audit, Spesialisasi Audit, dan Kualitas Audit.

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of auditor switching, audit fees, and auditor specialization on audit quality empirically. This type of research uses quantitative. Secondary data in the form of annual reports in the study were used as data sources. The research object used was a number of 99 financial sector companies listed on the IDX in 2016-2018 & had the characteristics as determined. Purposive sampling method is used as sampling in this study. The data analysis technique in this study uses the logistic regression analysis method, and the program used is SPSS version 25. The results prove that auditor switching and audit fees have no effect on audit quality, meanwhile auditor specialization has an influence on audit quality.*

**Keyword :** Auditor Switching, Audit Fees, Auditor Specialization, and Audit Quality.