

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDITOR SWITCHING*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021)



Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh :

NAMA : EMIR NUR MUHAMAD FIKRI

NIM : 1810313310031

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

LEMBAR LEGALITAS

Faktor-Faktor yang mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

EMIR NUR MUHAMAD FIKRI

1810313310031

Yang dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 16 Juni 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Pembimbing



Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs., MM., Ak., CA., CPA

NIP. 19530604 198212 1 001

Penguji I



Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec, M.Si, Ak, CA
CPA

NIP. 19630207 198903 1 002

Penguji II



Dra. Rasidah, M.M., Ak, CA,

NIP. 19660116 199203 2 001

Mengetahui

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



H. Alfian Misran, S.E, M.Si, Ak, CA

NIR. 19750321 2003 12 1 001

LEMBAR PENGESAHAN

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Emir Nur Muhamad Fikri
NIM : 1810313310031
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada perusahaan sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 2021).
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Tanggal Ujian Skripsi : Jum'at, 16 Juni 2023

Tim Penguji

Pembimbing : Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA


(.....)

Penguji I : Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA


(.....)

Penguji II : Dra. Rasidah, MM, Ak, CA, CPA





(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat dibawah ini:

Nama : Emir Nur Muhamad Fikri
Nim : 1810313310031
Jurusan : S1-Akuntansi
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang mempengaruhi *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Customer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2021)
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Waktu Ujian : Jum'at, 23 Juni 2023
Tempat Ujian : Ruang Dekanat Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran dari Tim Penguji:

No	Nama Dosen	Keterangan	Tanda Tangan
1.	Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA	Pembimbing	
2.	Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA	Penguji I	
3.	Dra. Rasidah, M.Si, Ak, CA, CPA	Penguji II	

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 20 Februari 2023

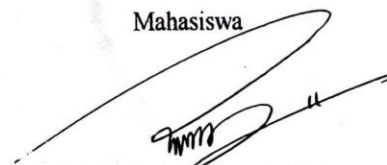
Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

Mahasiswa



Emir Nur Muhamad Fikri
NIM. 1810313310031

SURAT PERNYATAAN ORSINALITAS

SURAT PERNYATAAN ORSINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa penelitian ini merupakan hasil tulisan yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, Maret 2023

Yang memberi Pernyataan



EMIR NUR MUHAMAD FIKRI
NIM.1810313310031

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa karena atas izin-Nya lah skripsi dengan judul “ Faktor-Faktor yang mempengaruhi *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2021) “ ini dapat diselesaikan. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan kelulusan di program studi Akuntansi dan sebagai syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Peneliti menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Lambung Mangkurat Prof. Dr. Ahmad, S.E., M.Si.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs., Ec., M.Si., Ak., CA.
3. Bapak H. Alfian, S.E., M.Si., Ak., CA., Selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Dra Rawintan Endas Binti, M.COM., MTQM., Ak., CA. Selaku Dosen Penasehat Akademik yang selalu membimbing peneliti selama perkuliahan.
5. Dosen Pembimbing Skripsi Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs., M.M., Ak., CA., CPA yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan saran bagi peneliti.
6. Dosen Penguji 1 Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec., M.Si., Ak., CA yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Dosen Penguji 2 Ibu Drs. Rasidah, M.Si Ak., CA., CPA yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah berjasa memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada peneliti selama perkuliahan.

9. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan bantuan kepada peneliti selama perkuliahan.
10. Orang tua peneliti Bapak Suhendar, Mamah Neneng Ati Rusmiati yang telah berjasa melahirkan, membesarkan, membimbing dan menasehati peneliti. Ayah yang mama yang selalu menyayangi, mendukung, dan memberikan segalanya bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Adek tersayang kakak Devia Zahra Nur Azizah yang selalu mendoakan, mendukung dan penyemangat peneliti dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi.
12. Keluarga Besar Peneliti yang selalu mendorong dan menasehati peneliti untuk selalu menjadi orang yang lebih baik lagi, dan mendukung serta penyemangat dalam menyelesaikan skripsi ini. Dan khususnya Uwak Entin Surtina dan Uwak Casmito yang telah membiayai selama masa pendidikan dari SMP sampai selesai masa kuliah. Serta telah mendorong, menasehati, dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
13. Kekasih saya Ida Amelia yang telah dengan tulus membantu, mendampingi dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Sahabat-Sahabat saya masa perkuliahan Erdian Syaefullah Fatah, Satria Maheswara, Safril Padang, dan Muhammad Yusuf yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. Teman Satu konsuler Selamat Rahman Dani yang berjuang bersama-sama untuk menyelesaikan skripsi.
16. Seluruh teman-teman jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat angkatan 2018 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas nasehat, dukungan, dorongan dan kebaikan kalian selama ini.

17. Keluarga Besar Himpunan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang selalu memberikan semangat dan dukungan.

18. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan semangat, harapan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, masih banyak kekurangan dan kesalahan yang terdapat didalamnya. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan penulisan nantinya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada kita semua.

Banjarmasin, Maret 2023

Peneliti

EMIR NUR MUHAMAD FKRI
NIM. 1810313310031

ABSTRACT

Emir Nur Muhamad Fikri (2023) : Factors affecting switching auditors (Empirical studies on Consumer Non-Cyclicals Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for te 2016-2021). Supervisor : Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA.

This Study aims to (1) determine the effect of company size on switching auditors ; (2) Knowing the effect of the size of the KAP on the Switching Auditor ; (3) Knowing the effect of Audit Tenure on Switching Auditors; (4) Knowing the effect of Audit Delay on Switching Auditors ; (5) Knowing the effect of financial Distress on Switching Auditors ; (6) Knowing the effect of audit opinion on switching auditors.

This type of research is quantitative research using secondarydata in the from of financial statements and annual report. The number of samples used in this study was 54 companies in the Consumer Non-Cyclicals sector. Then the data that has been obtained will be processed using SPSS 25.

The results of this study state that company size, audit tenure,and audit delay partially have a significant influence on switching auditors. Meanwhile, the size of public accounting firms, financial distress, dan audit opinions have an insignificant influence on switching auditors.

Keyword : Firm Size, Public Accounting Firm Size, Audit Tenure, Audit Delay, Financial Distress, and Audit Opinion, Auditor Switching.

ABSTRAK

Emir Nur Muhamad Fikri (2023). Faktor-Faktor yang mempengaruhi *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021). Pembimbing : Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, M.M, Ak, CA, CPA.

Penelitian ini bertujuan untuk (1) mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *auditor switching* ; (2) mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap *auditor switching* ; (3) mengetahui pengaruh *audit tenure* terhadap *auditor switching* ; (4) mengetahui *audit delay* terhadap *auditor switching* ; (5) mengetahui pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* ; (6) mengetahui pengaruh opini audit terhadap *auditor switching*.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 54 perusahaan sektor *consumer non-cyclicals*. Kemudian data yang telah diperoleh akan diolah menggunakan SPSS 25.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa ukuran perusahaan, *audit tenure* dan *audit delay* secara parsial memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *auditor switching*. Sementara ukuran KAP, *financial distress*, dan opini audit memiliki pengaruh tidak signifikan terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, *Audit Tenure*, *Audit Delay*, *Financial Distress* dan Opini audit. *Auditor Switching*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR LEGALITAS	ivj
BERITA ACARA PERBAIKAN	ivj
SURAT PERNYATAAN ORSINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT.....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv

BAB I

PENDAHULUAN

6.1 Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
6.2 Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
6.3 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
6.4 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
6.5 Sistematika Penulisan.....	Error! Bookmark not defined.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.1.2. Peraturan Pemerintah mengenai Auditor Switching.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3. Auditor Switching.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.4. Ukuran Perusahaan Klien.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	Error! Bookmark not defined.
2.1.6. Audit Tenure.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.7. Audit Delay	Error! Bookmark not defined.
2.1.8. <i>Financial Distress</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.9. Opini Audit	Error! Bookmark not defined.
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	Error! Bookmark not defined.

BAB III

KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN

- 3.1. Kerangka Konseptual..... **Error! Bookmark not defined.**
- 3.2. Hipotesis Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Auditor Switching*.... **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.2.2. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap *Auditor Switching* **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.2.3. Pengaruh *Audit Tenure* terhadap *Auditor Switching*..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.2.4. Pengaruh *Audit Delay* terhadap *Auditor Switching* **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.2.5. Pengaruh Financial Distress terhadap Audit Switching... **Error! Bookmark not defined.**
 - 3.2.6. Pengaruh Opini Audit terhadap *Auditor Switching* **Error! Bookmark not defined.**

BAB IV

METODE PENELITIAN

- 4.1. Ruang Lingkup Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2. Jenis Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3. Tempat Lokasi Penelitian \..... **Error! Bookmark not defined.**
- 4.4. Unit Analisis **Error! Bookmark not defined.**
- 4.5. Populasi dan Sampel **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.5.1. Populasi **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.5.2. Sampel Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- 4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel..... **Error! Bookmark not defined.**
- 4.7. Teknik Pengumpulan Data **Error! Bookmark not defined.**
- 4.8. Teknik Analisis Data..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB V

PEMBAHASAN

- 5.1. Gambaran Umum dan Objek Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 5.1.1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 5.1.2. Gambar Umum *Sektor Consumer Non-Cyclicals*..... **Error! Bookmark not defined.**
 - 5.1.3. Gambaran Umum Sampel Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- 5.2. Hasil dan Analisis **Error! Bookmark not defined.**
- 5.3. Uji Asumsi Klasik..... **Error! Bookmark not defined.**

5.4.	Analisis Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
5.5.	Uji T	Error! Bookmark not defined.
5.6.	Uji F	Error! Bookmark not defined.
5.7.	Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
5.8.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
5.9.	Implikasi Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
5.10.	Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.

BAB VI

PENUTUP

6.1.	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
6.2.	Saran.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKA Error! Bookmark not defined.

LAMPIRAN **132**

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1 Populasi.....	51
Tabel 4.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Operasional dan Pengukuran Variabel.....	58
Tabel 5.1 Sampel Penelitian	68
Tabel 5.2 Profil Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	70
Tabel 5.3 Statistik Deskriptif	88
Tabel 5.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	97
Tabel 5.5 <i>Case Processing Summary</i>	100
Tabel 5.6 <i>Dependent Variable Encoding</i>	100
Tabel 5.7 <i>Integration History Block</i>	101
Tabel 5.8 <i>Variable In The Equation</i>	102
Tabel 5.9 <i>Classification Table</i>	103
Tabel 5.10 <i>Variable not in the equation</i>	104
Tabel 5.11 <i>Omnibus Tests Of Model Coefficients</i>	107
Tabel 5.12 <i>Pesudo R Square</i>	108

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pikir	Error! Bookmark not defined.
Gambar 3.2 Kerangka Konseptual	Error! Bookmark not defined.1
Gambar 5.1 Klasifikasi perusahaan berdasarkan <i>auditor switching</i>	Error! Bookmark not defined.
Gambar 5.2 Klasifikasi perusahaan berdasarkan Kantor Akuntan Publik	92
Gambar 5.3 Klasifikasi perusahaan berdasarkan opini audit	96
Gambar 5.4 Uji <i>Heteroskedastisitas Scatterplot</i>	99