



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *LEVERAGE*, *AUDIT DELAY*,
DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

SKRIPSI

YUSTITA PERMATA SARI SYARANAMUAL 1910112089

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

2023



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *LEVERAGE*, *AUDIT DELAY*,
DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

YUSTITA PERMATA SARI SYARANAMUAL 1910112089

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Yustita Permata Sari Syaranamual

NIM : 1910112089

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 28 Desember 2021

Yang Menyatakan,



(Yustita Permata Sari Syaranamual)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yustita Permata Sari Syaranamual
NIM : 1910112089
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Audit Tenure, Leverage, Audit Delay, dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Yustita Permata Sari Syaranamual)

SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, *LEVERAGE*, *AUDIT DELAY*, DAN
UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

YUSTITA PERMATA SARI SYARANAMUAL 1910112089

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 5 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA
Ketua Penguji



Retna Sari, S.E., M.Ak
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS
Dekan



Wisna Julianto, S.E., M.M., SAS
Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 5 Januari 2023

The Effect of Audit Tenure, Leverage, Audit Delay, and KAP Size on Auditor Switching

By Yustita Permata Sari Syaranamual

Abstract

This research aims to examine the effect of audit tenure, leverage, audit delay, and KAP size on auditor switching in consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021 period. Purposive sampling is the procedure utilized to acquire samples. This research included 43 companies, with a total sample of 172 data. Techniques used in analyzing data are, the statistic descriptive test, the classical assumption test, the hypothesis test, and the logistic regression test using STATA software version 17 and Microsoft Excel. Based on the results of the analysis of the data that has been presented, it can be concluded that (1) audit tenure have a negative relationship and do not have a significant effect on auditor switching; (2) leverage has a negative relationship and does not have a significant effect on auditor switching; (3) audit delay tenure has a negative relationship and does not have a significant effect on auditor switching; (4) KAP size has a positive relationship but does not have a significant effect on auditor switching.

Keywords: *audit tenure, leverage, audit delay, KAP size, and auditor switching*

Pengaruh *Audit Tenure*, *Leverage*, *Audit Delay*, dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching*

Oleh Yustita Permata Sari Syaranamual

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, *leverage*, *audit delay*, dan ukuran KAP terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang listing di BEI periode 2018-2021. Metode yang digunakan untuk pengumpulan sampel adalah metode *purposive sampling*. Sampel pada penelitian ini berjumlah 43 perusahaan dengan total sampel sebanyak 172 data. Teknik yang digunakan dalam menganalisis data yaitu, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi logistik dengan bantuan *software* STATA versi 17 dan Microsoft Excel. Berdasarkan hasil analisis data yang telah disajikan, dapat disimpulkan bahwa (1) *audit tenure* memiliki hubungan negatif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*; (2) *leverage* memiliki hubungan negatif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*; (3) *audit delay* memiliki hubungan negatif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*; (4) ukuran KAP memiliki hubungan positif namun tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: *audit tenure*, *leverage*, *audit delay*, ukuran KAP, dan *auditor switching*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Kamis, tanggal 5 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Yustita Permata Sari Syaranamual
NIM : 1910112089
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Audit Tenure, Leverage, Audit Delay, dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA	Ketua Penguji	
2	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 05 Januari 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Alhamdulillah segala puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan kesehatan, ilmu pengetahuan, rezeki, dan karunia-Nya, sehingga penulis bisa diberikan kemudahan dan kesanggupan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Audit Tenure, Leverage, Audit Delay, dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching***” dengan baik. Dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, saran, dan masukan yang bermanfaat bagi penulis.

Terima kasih yang tak terhingga juga penulis ucapkan kepada Ibu Sari Marfianti dan Bapak Drs. Syaranamual Justy selaku kedua orang tua tercinta yang penulis sayangi dan yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dengan penuh kasih sayang untuk putrinya. Penulis ucapkan terima kasih juga kepada tante-tante penulis, tante Vina, tante Fika, tante Tika, semua sepupu, abah, dan bapak (buyut) penulis yang selalu mendoakan juga menyemangati penulis dalam mengerjakan skripsi. Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada semua teman-teman yang dari semester awal selalu bersama, mendengarkan segala keluh kesah, membantu, dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menjalani kehidupan kuliah hingga penulisan skripsi ini, yaitu Pesona, Khansa, Diga, Marsya, Nanda, dan Lisa, serta teman-teman lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Sarah dan Chila yang selalu mendoakan juga menyemangati penulis selama penelitian, ucapan terima kasih juga untuk teman seperbimbingan yaitu Khansa, Vikha dan Ajeng yang senantiasa saling mendukung, menyemangati, dalam mengerjakan penelitian ini. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari kata sempurna, namun penulis berharap tulisan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan juga penulis sendiri.

Jakarta, 26 Desember 2022

Yustita Permata Sari Syaranamual

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	12
I.3 Tujuan Penelitian	13
I.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
II.1 Landasan Teori	15
II.1.1 Teori keagenan	15
II.1.2 Teori sinyal.....	17
II.1.3 <i>Auditing</i>	18
II.1.4 <i>Auditor Switching</i>	19
II.1.5 <i>Audit Tenure</i>	21
II.1.6 <i>Leverage</i>	22
II.1.7 <i>Audit Delay</i>	24
II.1.8 Ukuran KAP	25
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	27
II.3 Model Penelitian.....	38

II.4 Hipotesis	39
II.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	39
II.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	40
II.4.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
II.4.4 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	42
BAB III METODE PENELITIAN	44
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
III.1.1 Definisi Operasional.....	44
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	46
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	47
III.2.1 Populasi	47
III.2.2 Sampel.....	48
III.3 Teknik Pengumpulan Data	48
III.3.1 Jenis Data	48
III.3.2 Sumber Data.....	48
III.3.3 Pengumpulan Data	49
III.4 Teknik Analisis Data	49
III.4.1 Statistik Deskriptif	49
III.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
III.4.3 Uji Hipotesis	50
III.4.3.1 Uji Kelayakan Seluruh Model	50
III.4.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi	51
III.4.3.3 Uji Koefisien Determinasi	51
III.4.3.4 Uji Parsial	52
III.4.4 Model Regresi Logistik.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
IV.I Deskripsi Objek Penelitian	54
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	55
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	55
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	55
IV.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	57
IV.3.2.1 Uji Multikolinearitas.....	57

IV.3.3 Uji Hipotesis	58
IV.3.3.1 Uji Kelayakan Keseluruhan Model.....	58
IV.3.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi.....	59
IV.3.3.3 Uji Koefisien Determinasi	59
IV.3.3.4 Uji Parsial	60
IV.3.3.5 Model Regresi Logistik.....	61
IV.4 Pembahasan.....	62
IV.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	62
IV.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	63
IV.4.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	65
IV.4.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	67
IV.5 Keterbatasan Penelitian.....	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
V.1 Simpulan	70
V.2 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	72
RIWAYAT HIDUP	76
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perkembangan regulasi rotasi auditor dari tahun 2001-2008.....	4
Tabel 2. Fenomena <i>Auditor Switching</i> di tahun 2017-2021.....	6
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya	35
Tabel 4. Total Sampel Menurut Kriteria.....	54
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 6. Hasil Tabulasi Variabel <i>Dummy</i> Ukuran KAP	57
Tabel 7. Hasil Tabulasi Variabel <i>Dummy Auditor Switching</i>	57
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 9. Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model	58
Tabel 10. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	59
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 12. Hasil Uji Parsial atau Uji <i>t</i>	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Hubungan antara auditor, klien, dan pengguna eksternal	16
Gambar 2. Model Penelitian	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian	78
Lampiran 2 Data <i>Auditor Switching</i>	79
Lampiran 3 Data Audit Tenure	83
Lampiran 4 Data <i>Leverage</i>	87
Lampiran 5 Data <i>Audit Delay</i>	91
Lampiran 6 Data Ukuran KAP	95
Lampiran 7 Hasil Pengolahan STATA Versi 17	100
Lampiran 8 Hasil Turnitin.....	102