

***The Effect of Auditor Switching, Fee Audit, and Company Size on  
Audit Quality***

**By Paramita Permata Sari**

***ABSTRACT***

*This research is quantitative research with the aim of determining the effect of independent variables consisting of auditor changes, audit fees, and company size on audit quality. The population in this study used the financial and annual reports of manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. This research sample consists of 327 sample data. The purposive sampling method is the data collection method in this research. Data analysis applies multiple linear analysis for panel data using STATA software with a significance level of 5%. The researcher carried out a panel data regression test consisting of the Chow test, Lagrange multiplier test, and Hausman test to find out what model is most appropriate for this research data. Based on this test, the fixed effect (FE) model is the most appropriate model. The results of the research state that (1) Changing auditors has no influence on audit quality, (2) Audit fees have a positive influence on audit quality, and (3) Company size has no influence on audit quality.*

*Keyword: Audit Quality, Auditor Switching, Fee Audit, Company Size*

# **PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, BIAYA AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Oleh Paramita Permata Sari**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen yang terdiri dari pergantian auditor, biaya audit, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini menggunakan laporan keuangan dan tahunan perusahaan-perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Sampel penelitian ini terdiri dari 327 data sampel. Metode *purposive sampling* adalah metode pengumpulan data dalam penelitian ini. Analisis data mengaplikasikan analisis linear berganda untuk data panel menggunakan software STATA dengan tingkat signifikansi 5%. Peneliti melakukan uji regresi data panel yang terdiri dari uji *chow*, uji *lagrange multiplier*, dan uji *hausman* untuk mengetahui model apa yang paling tepat untuk data penelitian ini. Berdasarkan uji tersebut, model *fixed effect (FE)* adalah model yang paling tepat. Hasil dari penelitian menyatakan bahwa (1) Pergantian auditor tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit, (2) Biaya audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan (3) Ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, Pergantian Auditor, Biaya Audit, Ukuran Perusahaan