



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

**SKRIPSI**

**PARAMITA PERMATA SARI**

**2010112156**

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

**2023**



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

**SKRIPSI**

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

**PARAMITA PERMATA SARI**

**2010112156**

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

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini merupakan hasil karya sendiri dan semua sumber yang menjadi referensi telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Paramita Permata Sari

NIM : 2010112156

Apabila di masa depan ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia untuk dituntut dan diproses dengan ketentuan yang berlaku.

Tangerang Selatan, 29 Desember 2023

Yang Menyatakan,



(Paramita Permata Sari)

**PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Paramita Permata Sari  
NIM : 2010112156  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas skripsi yang telah saya buat dengan judul:

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

Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia, dan mengelola bentuk pangkalan data (*database*) sebagai penulis atau pencipta dan pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Tangerang Selatan  
Pada tanggal : 29 Desember 2023

Yang Menyatakan,



(Paramita Permata Sari)

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

PARAMITA PERMATA SARI 2010112156

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 29 Desember 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M. Ak

Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak

Penguji I



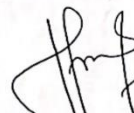
Satria Yudhia Wijaya, SE, M.S Ak.

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM.

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 29 Desember 2023

***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



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 2023/2024**

Hari ini Jumat, tanggal 29 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Paramita Permata Sari  
NIM : 2010112156  
Program Studi : Akuntansi S-I

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh Pergantian Auditor, Biaya Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit  
Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Periode 2020-2022

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / Tidak Lulus \***)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.S.Ak	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.Ak	Anggota I	2.
3	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 3 Januari 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## **KATA PENGANTAR**

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang Maha Segalanya, atas seluruh rahmat dan hidayah yang telah diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi sebagai tugas akhir di dunia perkuliahan dengan judul “PENGARUH PERGANTIAN AUDITOR, BIAYA AUDIT, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT” dengan tepat waktu. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan dari banyak pihak baik dalam bentuk pengajaran, bimbingan, arahan, dan dukungan secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis ingin menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Dr. Jubaedah, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
2. Satria Yudhia Wijaya, SE. M.S Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan beliau, memberikan kritik, saran, dan pengarahan kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.
3. Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak, selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama penulis menempuh studi di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
4. Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak, selaku ketua program studi yang telah memberikan arahan, kesempatan, dan berbagai bantuan bagi penulis untuk dapat menyelesaikan studi dengan baik, lancar, dan tepat waktu.
5. Ketua Penguji, Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M. Ak, selaku ketua penguji yang telah memberikan kritik dan saran pada proses penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Dosen Penguji 1, Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak, selaku dosen penguji yang juga telah memberikan kritik dan saran membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik.

7. Kedua orang tua penulis, Iman Mukarto dan (Almh) Sri Susanti. Skripsi ini dipersembahkan untuk mereka yang kasih sayangnya tak pernah putus untuk membesarkan dan memberikan yang terbaik selama 21 tahun sehingga penulis dapat terus mengusahakan segala mimpi dan cita-cita yang dimiliki. Kesuksesan dan segala hal baik yang di masa depan akan terjadi adalah karena dan untuk kalian berdua.
8. Orang tua kedua bagi penulis, Rachmat Cahyadi dan Heri Suryani. Terimakasih untuk selalu ada dan menjadi rumah kedua bagi penulis. Terimakasih atas doa-doa baik dan kesempatan yang selalu diberikan setiap penulis membutuhkan. Terimakasih selalu mendukung apapun keputusan yang sudah dibuat. Skripsi ini juga adalah bentuk pembuktian bahwa kalian telah membentuk penulis menjadi lebih baik. Terakhir, setiap langkah dan kesuksesan yang sekarang penulis lalui adalah bentuk doa paling tulus dari kalian.
9. Saudara-saudara penulis, Teh Rima Oktaviani, Salma Ramadhani, dan Muhammad Fahri Rijaldi. Terimakasih selalu percaya pada mimpi-mimpi penulis. Walaupun terkadang ada perselisihan, namun tempat pulang dari segala rasa lelah melakukan kegiatan, tempat mengadu tentang masa depan dan hal-hal menyebalkan, serta tempat bersandar penulis adalah kalian.
10. Teman berbagi cerita di bangku perkuliahan, Michelle Mely Netania, Kaneishia Salsabila Wahyudi, dan Rani Octavia Damayanti. Mereka yang selalu siap menjadi tempat bercerita, melewati masa-masa pandemi dengan kuliah *online*, main dan *staycation* bersama di awal masa kuliah, bertengkar bersama, dan saling mengerti pada akhirnya.
11. Teman 10 tahun penulis, Arsyah Harry Ramadan. Dimulai dari tahun 2013 hingga tahun 2023, dari masa remaja hingga akhirnya bekerja di tempat masing-masing. Terimakasih banyak sudah menemani penulis dalam proses pengumpulan data hingga malam hari. Terimakasih sudah menjadi tempat cerita paling dicari setiap saat. Doa terbaik untuk semua yang dicita-citakan.
12. Teman seperbimbingan, Indah, Karline, Faris, Ayuni, dan Maisya. Terimakasih atas waktu bersama dalam penyusunan skripsi ini yang

dilakukan dengan bertukar pikiran, saling memberi arahan dan saran sehingga penulis dapat dengan semangat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.

13. Saudara Tax Center, terimakasih telah menemani penulis bertumbuh di bangku perkuliahan. Belajar, membuat kegiatan, berlatih perpajakan memperluas pengetahuan dan pengalaman tentang dunia organisasi sehingga penulis dapat menjadi seseorang yang lebih baik.
14. Saudara Arctic.Jaroe, terimakasih atas pengalaman berlatih tari tradisional yang dilakukan dalam waktu singkat namun penuh suka duka. Terimakasih karena sudah memberikan penulis pengalaman untuk melestarikan tarian ini.
15. Teman magang di beberapa tempat. Terimakasih karena telah membantu proses penyusunan ini dengan memberikan saran dan arahan tentang penyelesaian skripsi. Apapun yang terbaik untuk kalian semua.
16. Untuk seseorang di Malang yang sudah menjadi penyemangat untuk memperbaiki diri dan menyelesaikan pendidikan dengan baik. Terimakasih banyak, mari tumbuh bersama menjadi manusia yang *financially, mentally, physically, and educationally stable. See u as soon as possible.*
17. Untuk diri sendiri, Paramita Permata Sari. Terimakasih sudah melewati masa-masa kuliah dengan menambah banyak pengalaman, ilmu, dan teman. Terimakasih sudah selalu berusaha di masa-masa sulit dan sakit. Semoga banyak hal baik yang sebelumnya sudah disemogakan datang di waktu yang tepat.

Sebagai manusia yang tidak sempurna, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, atas kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, penulis memohon maaf dan bersedia menerima kritikan yang membangun.

Terakhir, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

**Tangerang Selatan, 29 Desember 2023**

**Penulis,**

**Paramita Permata Sari**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2.1.2 Audit.....	11
2.1.3 Tujuan Audit.....	12
2.1.4 Jenis Audit .....	13
2.1.5 Perbedaan Audit dan Auditor .....	15
2.1.6 Jenis Auditor.....	16
2.1.7 Standar Audit .....	17
2.1.8 Opini Audit .....	21
2.1.9 Kualitas Audit.....	23
2.1.10 Pergantian Auditor .....	24
2.1.11 Biaya Audit.....	27

2.1.12 Ukuran Perusahaan .....	29
2.2 Hasil Riset Sebelumnya.....	32
2.3 Model Riset.....	40
2.4 Hipotesis .....	40
2.4.1 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	40
2.4.2 Pengaruh Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit .....	42
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>44</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.1.1 Definisi Operasional .....	44
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	45
3.2 Populasi dan Sampel.....	46
3.2.1 Populasi .....	46
3.2.2 Sampel.....	46
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.3.1 Jenis Data .....	47
3.3.2 Sumber Data .....	47
3.3.3 Pengumpulan Data .....	47
3.4 Teknik Analisis Data .....	47
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	48
3.4.2 Regresi Linear Berganda – Data Panel .....	48
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	49
3.4.4 Uji Hipotesis .....	51
3.4.5 Model Regresi Linear Berganda – Data Panel .....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	54
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	56
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	64
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	64
4.3.2 Regresi Data Panel.....	66
4.3.2.1 Uji Chow .....	67
4.3.2.2 Uji Lagrange Multiplier .....	67
4.3.2.3 Uji Hausman.....	67
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	68

4.3.3.1 Uji Normalitas .....	68
4.3.3.2 Uji Multikolinearitas.....	69
4.3.3.3 Uji Autokorelasi .....	70
4.3.3.4 Uji Heterokedastisitas .....	70
4.3.4 Uji Hipotesis .....	71
4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> ) .....	71
4.3.4.2 Uji F.....	72
4.3.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T) .....	72
4.3.5 Uji Regresi Linear Berganda – Data Panel .....	73
4.4 Pembahasan.....	75
4.4.1 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	75
4.4.2 Pengaruh Biaya Audit Terhadap Kualitas Audit .....	76
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit .....	77
4.5 Keterbatasan Penelitian .....	80
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>81</b>
5.1 Simpulan .....	81
5.2 Saran .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>83</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>89</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>90</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2 Standar Audit .....	18
Tabel 2. 3 Matriks Riset Sebelumnya Penelitian Terkait dengan Kualitas Audit	38
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	54
Tabel 4. 2 Sampel Data Penelitian.....	56
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4. 4 Tabulasi Variabel <i>Dummy</i> Pergantian Auditor .....	65
Tabel 4. 5 Tabulasi Variabel <i>Dummy</i> Kualitas Audit.....	66
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	68
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Normalitas</i> .....	68
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>Multikolinearitas</i> .....	69
Tabel 4. 11 Hasil Uji <i>Autokorelasi</i> .....	70
Tabel 4. 12 Hasil Uji <i>Heterokedastisitas</i> .....	71
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> ) .....	71
Tabel 4. 14 Hasil Uji F.....	72
Tabel 4. 15 Hasil Uji T .....	72
Tabel 4. 16 Hasil Uji Regresi Linear Berganda – Data Panel.....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Riset .....	40
Gambar 4. 1 Sub-Sektor Perusahaan Data Sampel.....	55
Gambar 4. 2 Grafik <i>Normalitas</i> .....	69



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	90
Lampiran 2. Rincian Data Variabel Kualitas Audit .....	92
Lampiran 3. Rincian Data Variabel Pergantian Auditor.....	100
Lampiran 4. Rincian Data Variabel Biaya Audit.....	108
Lampiran 5. Rincian Data Variabel Ukuran Perusahaan .....	116
Lampiran 6. <i>Output</i> Hasil <i>Software</i> STATA.....	125