



**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *CLIENT IMPORTANCE*,
DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

MARIO EDGAR WIRASAPUTRA 2010112180

**PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2024**



**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *CLIENT IMPORTANCE*,
DAN *AUDIT FEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

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

MARIO EDGAR WIRASAPUTRA 2010112180

**PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Mario Edgar Wirasaputra

NIM. : 2010112180

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

Jakarta, 12 Juni 2024

Yang menyatakan,



(Mario Edgar Wirasaputra)

PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Mario Edgar Wirasaputra

NIM. : 2010112180

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 Auditor Switching, Client Importance, dan Audit Fee terhadap Kualitas Audit

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 : 12 Juni 2024
Yang menyatakan,



(Mario Edgar Wirasaputra)

PENGESAHAN

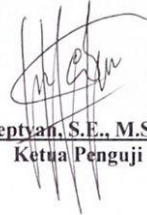
SKRIPSI

PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *CLIENT IMPORTANCE*, DAN
AUDIT FEE TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MARIO EDGAR WIRASAPUTRA 2010112180

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 27 Juni 2024 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS
Ketua Penguji



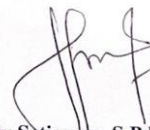
Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak
Penguji I



Retnasari, S.E., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, S.E., M.M
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 27 Juni 2024

The Influence of Auditor Switching, Client Importance, and Audit Fees on Audit Quality

By Mario Edgar Wirasaputra

ABSTRACT

This study is a quantitative research aimed at examining the influence of auditor switching, client importance, and audit fees on audit quality. The population for this research consists of companies across all sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the year 2022. Samples were selected using cluster sampling, resulting in a total of 90 companies included in the study. This research utilizes logistic regression analysis as the data analysis technique, using STATA version 17 software. The findings indicate that auditor switching does not affect audit quality, client importance negatively affects audit quality, and audit fees have a significant positive effect on audit quality.

Keywords : *auditor switching, client importance, audit fee, and audit quality*

Pengaruh *Auditor Switching*, *Client Importance*, dan *Audit Fee* terhadap kualitas audit

Oleh Mario Edgar Wirasaputra

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh *auditor switching*, *client importance*, dan *audit fee* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan seluruh sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2022. Pengambilan sampel dengan menggunakan *cluster sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 90 perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik sebagai teknik analisis data dengan menggunakan *software* STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, *client importance* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, dan *audit fee* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *auditor switching*, *client importance*, *audit fee*, dan kualitas audit

BERITA ACARA UJIAN



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2023/2024

Hari ini Kamis , tanggal 27 Juni 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa :

Nama : **Mario Edgar Wirasaputra**

No.Pokok Mahasiswa : **2010112180**

Program : **Akuntansi S.1**

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Auditor Switching, Client Importance, dan Audit Fee Terhadap Kualitas Audit
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.	Ketua	1.
2	Ranti Nugraheni, S.Si,M, Ak	Anggota I	2.
3	Retna Sari, SE., M.Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan :

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

Jakarta, 27 Juni 2024

Mengesahkan

An DEKAN

Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, dan penyertaan-Nya yang tiada hentinya mengalir sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah skripsi yang berjudul “Pengaruh *auditor switching*, *Client Importance*, dan *Audit Fee* Terhadap Kualitas Audit”. Dapat penulis selesaikan secara tepat waktu. Penulisan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Retnasari, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, motivasi, saran serta pengetahuan yang bermanfaat ditengah-tengah kesibukannya. Terima kasih juga saya sampaikan kepada seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama masa perkuliahan.

Ucapan terima kasih selanjutnya penulis sampaikan kepada kedua orang tua tersayang yaitu Ibu Fransiska Dwi Merinda dan Bapak Eric Wirasaputra yang selalu mendoakan, mendukung, dan menyemangati penulis dari awal masuk perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini. Selain itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada teman seperjuangan dari awal kuliah hingga mengerjakan skripsi yaitu Yohanes dan Amanda atas kebersamaan, dukungan, dan bantuan penyusunan skripsi ini. Terima kasih juga kepada teman-teman saya yaitu Nio, Juan, Satrio, Aly, Nurul, Amanda, dan Adel yang selalu memberikan dukungan kepada saya. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada *partner* yaitu Evelyn Saran Lovinca yang selalu memberikan dukungan, kasih sayang, serta selalu menemani dari awal hingga penghujung perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan. Penulis berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan penulis sendiri.

Jakarta, 12 Juni 2024

Mario Edgar Wirasaputra

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	9
2.1.3 Kualitas Audit	10
2.1.4 <i>Auditor Switching</i>	13
2.1.5 <i>Client Importance</i>	14
2.1.6 <i>Audit Fee</i>	15
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	16
2.3 Model Penelitian.....	28
2.4 Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit.....	29
2.4.2 Pengaruh <i>Client Importance</i> Terhadap Kualitas Audit.....	30
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	32
BAB III METODE PENELITIAN	34

3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.1.1	Definisi Operasional.....	34
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	35
3.2	Populasi dan Sampel.....	37
3.2.1	Populasi.....	37
3.2.2	Sampel.....	37
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.3.1	Jenis Data.....	38
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.4	Teknik Analisis Data.....	39
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	39
3.4.2	Uji Multikolineritas.....	39
3.4.3	Uji Kelayakan Keseluruhan Model.....	40
3.4.4	Uji Kelayakan Model Regresi.....	40
3.4.5	Uji Hipotesis.....	41
3.4.6	Model Regresi Logistik.....	42
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	46
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	46
4.3.1	Statistik Deskriptif.....	46
4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	50
4.3.3	Uji Kelayakan Keseluruhan Model.....	50
4.3.4	Uji Kelayakan Model Regresi.....	52
4.3.5	Uji Hipotesis.....	53
4.3.6	Model Regresi Logistik.....	55
4.4	Pembahasan.....	57
4.4.1	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit.....	57
4.4.2	Pengaruh <i>client importance</i> Terhadap Kualitas Audit.....	59
4.4.3	Pengaruh <i>audit fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	62
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1	Simpulan.....	64
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	65

5.3	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	67
RIWAYAT HIDUP	71
LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tabel Matriks Penelitian Sebelumnya Yang Dijadikan Referensi.....	23
Tabel 2. Hasil Penentuan Sampel.....	45
Tabel 3. Hasil Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. Hasil Statistik Frekuensi Kualitas Audit.....	47
Tabel 5. Hasil Statistik Frekuensi Auditor Switching.....	48
Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 7. Hasil Uji Kelayakan Seluruh Model.....	51
Tabel 8. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	52
Tabel 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 10. Hasil Uji Parsial	54
Tabel 11. Hasil Uji Hipotesis.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	28
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Nama Perusahaan BEI (Sampel Penelitian).....	72
LAMPIRAN 2 Data Variabel Auditor Switching.....	74
LAMPIRAN 3 Data Variabel Client Importance.....	78
LAMPIRAN 4 Data Variabel Audit Fee.....	89
LAMPIRAN 5 Hasil Output STATA 17	95