



**MODEL EMPIRIS KUALITAS AUDIT: KONTRIBUSI
*AUDITOR SWITCHING, AUDIT CAPACITY STRESS, DAN
AUDIT DELAY***

SKRIPSI

REZA OKTAVIA 2210112161

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2026**



**MODEL EMPIRIS KUALITAS AUDIT: KONTRIBUSI
*AUDITOR SWITCHING, AUDIT CAPACITY STRESS, DAN
AUDIT DELAY***

Skripsi

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

REZA OKTAVIA 2210112161

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Reza Oktavia

NIM : 2210112161

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

Jakarta, 25 Juni 2026
Yang menyatakan,



(Reza Oktavia)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Reza Oktavia
NIM : 2210112161
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 :

**Model Empiris Kualitas Audit: Kontribusi *Auditor Switching*, *Audit Capacity Stress*, Dan
*Audit Delay***

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 : 25 Juni 2026

The image shows an official stamp of Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. The stamp is rectangular with a yellow border and contains the university's name in Indonesian and English, along with a logo. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.

(Reza Oktavia)

SKRIPSI

Model Empiris Kualitas Audit: Kontribusi *Auditor Switching*, *Audit Capacity* *Stress*, Dan *Audit Delay*

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

Reza Oktavia

2210112161

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal:

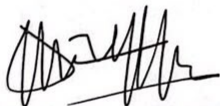
07 Juli 2026

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Retna Sari, S.E., M.Ak

Ketua Penguji



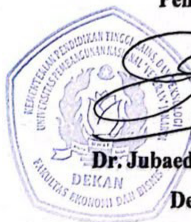
Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Penguji I



Praptiningsih, S.E, M.M

Penguji II

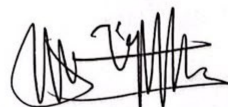


Dr. Juhaedah, SE, MM

Dekan

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 14 Juli 2026



Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak

Koordinator Program Studi

***An Empirical Model of Audit Quality: The Contribution of Auditor Switching,
Audit Capacity Stress, and Audit Delay***

By : Reza Oktavia

Abstract

This study aims to determine whether Auditor Switching, Audit Capacity Stress, and Audit Delay can affect Audit Quality in Consumer Cyclical sector companies. The population of this study is Consumer Cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2023-2025 period. The research sample consisted of 125 companies selected using a purposive sampling method. This study obtained a total of 375 observational data during the 2023-2025 period. Data were analyzed using logistic regression with the help of STATA software. The results show that Auditor Switching and Audit Delay have no effect on Audit Quality. Meanwhile, Audit Capacity Stress has a negative effect on Audit Quality.

Keywords: *Auditor Switching, Audit Delay, Audit Capacity Stress, Audit Quality*

Model Empiris Kualitas Audit: Kontribusi *Auditor Switching*, *Audit Capacity Stress*, Dan *Audit Delay*

Oleh: Reza Oktavia

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *Auditor Switching*, *Audit Capacity Stress*, dan *Audit Delay* mampu memengaruhi Kualitas Audit pada perusahaan sektor *Consumer Cyclical*s. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor *Consumer Cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2023-2025. Sampel penelitian terdiri dari 125 perusahaan yang dipilih menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini memperoleh total 375 data observasi selama periode 2023-2025. Data dianalisis menggunakan regresi logistik dengan bantuan perangkat lunak STATA. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Auditor Switching* dan *Audit Delay* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Sementara itu, *Audit Capacity Stress* berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit.

Kata Kunci: *Auditor Switching*, *Audit Delay*, *Audit Capacity Stress*, Kualitas Audit.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 7 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Reza Oktavia

NIM : 2210112161

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Model Empiris Kualitas Audit: Kontribusi Auditor Switching, Audit Capacity Stress,
dan Audit Delay**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 83,98
dan Nilai Huruf A-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Retna Sari, S.E., M.Ak	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	
3	Praptiningsih, S.E, M.M	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 7 Juli 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan pertolongan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Model Empiris Kualitas Audit: Kontribusi *Auditor Switching*, *Audit Capacity Stress*, Dan *Audit Delay*”** dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dekan FEB, Ketua Jurusan Akuntansi, dan Ketua Program Studi Akuntansi Program Sarjana UPN “Veteran” Jakarta yang telah memberikan kesempatan, fasilitas, dan dukungan akademik selama masa kuliah.
2. Ibu Praptiningsih, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan masukan, dukungan, dan nasihat yang sangat membantu dalam awal hingga akhir penyusunan skripsi.
3. Kedua orang tua saya, ayah Rizal dan ibu Een beserta adik-adik Shania, Jerry, Rara atas dukungan dan doa selama penulis melakukan penulisan skripsi.
4. Para sahabat penulis Titha, Aulia, Pica, Kirey, Kayla, Nabila, Natasya, Laura yang menemani dari semester awal hingga penyelesaian skripsi ini.
5. Kepada teman-teman yang mendukung 1 semester ini Alpin, Sajjad, Abang Jagad, Frans, Marcella, Atha, Ezra, Tyo, Valdino terima kasih atas bantuan dan semangat untuk penulis dan untuk teman-teman Aksi'22 yang telah mewarnai masa kuliah penulis.
6. Kepada Fachdieral Nuradza Iskandar terima kasih atas kekuatan, semangat dan doa yang diberikan untuk penulis, terima kasih selalu menemani penulis disaat setiap langkah yang dilalui penulis.
7. Dan yang terakhir penulis ingin berterima kasih kepada diri sendiri yang sudah kuat dan tetap berdiri tegak untuk menyusun skripsi hingga akhir.

Jakarta, 7 Juli 2026

Reza Oktavia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
<i>Abstract</i>	<i>vi</i>
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
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Kualitas Audit.....	9
2.1.3 <i>Auditor Switching</i>	11
2.1.4 <i>Audit Capacity Stress</i>	13
2.1.5 <i>Audit Delay</i>	14
2.1.6 Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol.....	15
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	16
2.3 Model Penelitian.....	25
2.4 Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit	26

2.4.2 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> Terhadap Kualitas Audit.....	27
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.1.1 Definisi Operasional	30
3.1.2 Pengukuran Variabel	31
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	33
3.2.1 Populasi	33
3.2.2 Sampel.....	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1 Jenis Data.....	34
3.3.2 Sumber Data	34
3.3.3 Pengumpulan Data.....	34
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	34
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.4.2 Uji Multikolinearitas.....	35
3.4.3 Regresi Logistik.....	35
3.4.4 Uji Wald	36
3.4.5 Model Regresi Logistik	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2 Deskripsi Data Penelitian	39
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	39
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	44
4.3.1 Uji Multikolinearitas.....	44
4.3.2 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	45
4.3.3 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	46
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi	47
4.3.5 Uji Wald	47
4.3.6 Model Regresi Logistik	49
4.4 Pembahasan	50

4.4.1 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit.....	50
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Capacity Stress</i> terhadap Kualitas Audit	51
4.4.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Kualitas Audit.....	53
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Simpulan.....	56
5.2 Keterbatasan	56
5.3 Saran.....	57
 DAFTAR PUSTAKA	58
RIWAYAT HIDUP	66
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu Terkait dengan Kualitas Audit.....	20
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian.....	38
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. Rangkuman Data Kualitas Audit.....	40
Tabel 5. Rangkuman Data Auditor Switching.....	41
Tabel 6. Rangkuman Data Audit Delay.....	43
Tabel 7. Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 8. Hasil Overall Model Fit Test.....	45
Tabel 9. Hasil Uji Kelayakan Model.....	46
Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi	47
Tabel 11. Hasil Uji Wald (Parsial)	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian.....	26
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	68
Lampiran 2. Tabulasi Data Sekunder	71
Lampiran 3. Hasil Output STATA	81