

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *AUDIT FEE*, REPUTASI KAP
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DI
BEI (BURSA EFEK INDONESIA) PADA TAHUN 2019-2021**

Oleh:

Nama : Devina Christabel

NIM : 30190297

Proposal untuk Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSITITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

APRIL 2023

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

PENGESAHAN
PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT FEE, REPUTASI KAP
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DI
BEI (BURSA EFEK INDONESIA) PADA TAHUN 2019-2021

Diajukan Oleh:

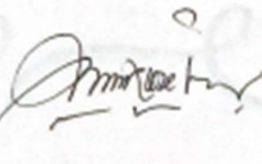
Nama : Devina Christabel

NIM : 30190297

Jakarta, 14 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing


(An Hadi Prasetyo ,Drs.,M.M.,M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Devina Christabel / 30190297 / 2023 / Pengaruh *Auditor Switching*, *Audit Fee*, Reputasi KAP, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Di BEI (Bursa Efek Indonesia) Pada Tahun 2019-2021 / Pembimbing : Ari Hadi Prasetyo ,Drs.,M.M.,M.Ak

Kualitas audit biasanya dilakukan pada saat seorang auditor mengaudit laporan keuangan klien dan memberikan laporan keuangan kepada klien. Peneliti melakukan penelitian ini dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian auditor, biaya audit, reputasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Dalam menjalankan tugas sebagai seorang auditor harus selalu berpegang teguh pada standar auditing, berintegritas, dan independensi. Auditor mempunyai peran penting dalam meningkatkan kualitas dan kredibilitas informasi keuangan atau laporan keuangan. Tentu auditor dapat melakukan *switching* dikarenakan timbulnya konflik antara auditor dengan *auditee*/klien. Auditor tidak memenuhi keinginan/harapannya *auditee*, sehingga kualitas audit nya menurun.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori keagenan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah kualitas audit, sedangkan variabel independennya adalah *auditor switching* diukur dengan variabel dummy, *audit fee* yang diukur dengan logaritma natural dan *professional fees*, reputasi KAP yang diukur dengan variabel dummy, dan ukuran perusahaan yang diukur dengan logaritma natural dari total asset. Hipotesis dalam penelitian ini yaitu *auditor switching* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan *audit fee*, reputasi KAP, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Objek penelitian adalah 84 perusahaan manufaktur dalam bidang transportasi, logistik, dan infrastruktur. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengujian data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, uji signifikansi parameter individual (uji statistik t), uji signifikansi keseluruhan (uji statistik f), dan uji ketepatan perkiraan koefisien determinasi (R^2) dengan program spss 25.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data-data penelitian lulus uji pooling, uji asumsi klasik. Nilai sig pada uji F sebesar 0,000 menunjukkan bahwa model regresi sudah layak. Nilai sig pada uji t menunjukkan variabel *auditor switching* sebesar 0,038, variabel *audit fee* sebesar 0,000, variabel reputasi KAP sebesar 0,000, dan ukuran perusahaan 0,022 dengan demikian tolak H_0 dan terima H_a menunjukkan bahwa *auditor switching*, *audit fee*, reputasi KAP, dan ukuran perusahaan cukup bukti berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat cukup bukti bahwa *auditor switching* berpengaruh negatif secara signifikan terhadap kualitas audit, terdapat cukup bukti bahwa *audit fee* dan reputasi KAP berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit, dan tidak terdapat cukup bukti ukuran perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas audit, *auditor switching*, *audit fee*, reputasi KAP, dan ukuran perusahaan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Devina Christabel / 30190297 / 2023 / The Influence Of Auditor Switching, Audit Fees, KAP Reputation, And Company Size On Audit Quality On The IDX (Indonesian Stock Exchange) In 2019-2021 / Advisor : Ari Hadi Prasetyo ,Drs.,M.M.,M.Ak

Audit quality is usually carried out when an auditor audits a client's financial statements and provides financial reports to the client. Researchers conducted this study with the aim to determine the effect of auditor turnover, audit fees, KAP reputation, and company size on audit quality. In carrying out his duties as an auditor, he must always adhere to auditing standards, integrity and independence. Auditors have an important role in improving the quality and credibility of financial information or financial reports. Of course the auditor can switch due to the emergence of a conflict between the auditor and the auditee/client. The auditor does not fulfill the wishes/expectations of the auditee, so that the quality of the audit decreases.

The theory underlying this research is agency theory. The dependent variable in this study is audit quality, while the independent variables are auditor switching as measured by the dummy variable, audit fees as measured by the natural logarithm of professional fees, KAP reputation as measured by the dummy variable, and company size as measured by the natural logarithm of total assets . The hypothesis in this study is that auditor switching has a negative effect on audit quality, while audit fees, KAP reputation, and firm size have a positive effect on audit quality.

The objects of research were 84 manufacturing companies in the transportation, logistics and infrastructure sectors. The sampling technique in this study used a purposive sampling technique. The data tests performed were descriptive analysis test, pooling test, classic assumption test, individual parameter significance test (t statistical test), overall significance test (f statistical test), and estimated accuracy test of the coefficient of determination (R2) with the SPSS 25 program.

The results of the study stated that the research data passed the pooling test, the classical assumption test. The sig value on the F test of 0.000 indicates that the regression model is feasible. The sig value in the t test shows the auditor switching variable is 0.038, the audit fee variable is 0.000, the KAP reputation variable is 0.000, and the company size is 0.022 thus rejecting H0 and accepting Ha indicates that auditor switching, audit fees, KAP reputation, and company size are sufficient evidence has an effect on audit quality.

The conclusion of this study shows that there is sufficient evidence that auditor switching has a significant negative effect on audit quality, there is sufficient evidence that audit fees and KAP reputation have a significant positive effect on audit quality, and there is not sufficient evidence that firm size has a significant effect on audit quality.

Keywords: *Audit quality, auditor switching, audit fees, KAP reputation, and company size.*



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Dengan terselesainya skripsi berjudul “PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *AUDIT FEE*, REPUTASI KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DI BEI (BURSA EFEK INDONESIA) PADA TAHUN 2019-2021” kami sebagai penulis mengucapkan terima kasih dan rasa syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberi penulis kesempatan dalam menyelesaikan skripsi ini yang dibuat untuk memenuhi salah satu tugas mata kuliah karya akhir. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan penulis kesempatan untuk mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Drs. Ari Hadi Prasetyo, M.M. M.Ak. sebagai dosen pembimbing mata kuliah karya akhir, yang telah memberikan bimbingannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Orang tua penulis yang telah memberikan dukungan baik secara finansial maupun dukungan moral.
4. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah memberikan banyak dukungan dan bantuan kepada penulis dalam penulisan dan penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna, oleh karena itu penulis menerima kritik maupun saran yang diberikan terhadap skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Atas perhatiannya, saya ucapkan terima kasih.

Jakarta, 15 Maret 2023

Devina Christabel



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teoritis.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Kualitas Audit.....	12
3. <i>Auditor switching</i>	15
4. <i>Audit fee</i>	17
5. Reputasi KAP	19
6. Ukuran Perusahaan.....	21
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	22
C. Kerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh <i>Auditor switching</i> Terhadap Kualitas Audit.....	30
2. Pengaruh <i>Audit fee</i> Terhadap Kualitas Audit.....	31
3. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit.....	32
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	33
D. Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Objek Penelitian.....	36
B. Desain Penelitian	36

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C.	Variabel Penelitian	40
1.	Variabel Dependen	40
2.	Variabel Independen	42
D.	Teknik Pengumpulan Data	45
E.	Teknik Pengambilan Sampel	45
F.	Teknik Analisis Data	47
1.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	47
2.	Analisis Statistik Deskriptif	48
3.	Uji Asumsi Klasik	48
4.	Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		57
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	57
B.	Analisis Statistik Deskriptif.....	58
1.	Uji Statistik Deskriptif	58
2.	Uji Asumsi Klasik	61
C.	Hasil Penelitian.....	65
1.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	65
2.	Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji Statistik F)	65
3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	66
4.	Uji Ketepatan Perkiraan Koefisien Determinasi (R^2)	67
D.	Pembahasan	68
1.	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit	68
2.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit	69
3.	Pengaruh Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit	70
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		72
A.	Kesimpulan	72
B.	Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....		74
LAMPIRAN 1		77
Data Sampel Perusahaan Sektor Transportasi, Logistik, dan Infrastruktur.....		77
LAMPIRAN 2		80
Data Variabel Dependen Kualitas Audit.....		80
LAMPIRAN 3		91
Data Variabel Independen <i>Auditor Switching</i>		91

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



LAMPIRAN 4.....	95
Data Variabel Independen <i>Audit fee</i>	95
LAMPIRAN 5.....	97
Data Variabel Independen Reputasi KAP.....	97
LAMPIRAN 6.....	100
Data Variabel Independen Ukuran Perusahaan	100
LAMPIRAN 7.....	102
Data SPSS 25.....	102
A. Uji Pooling Data.....	103
B. Uji Normalitas.....	104
C. Uji Multikolinearitas.....	105
D. Uji Heteroskedastisitas.....	105
E. Uji Autokorelasi.....	106
F. Uji Statistik F.....	106
G. Uji Statistik T.....	107
H. Uji Determinasi R ²	107

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	34
-------------------------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	77
LAMPIRAN 2	80
LAMPIRAN 3	91
LAMPIRAN 4	95
LAMPIRAN 5	97
LAMPIRAN 6	100
LAMPIRAN 7	102

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.