

# **PENGARUH *AUDIT DELAY*, REPUTASI KAP, DAN PERTUMBUHAN**

## **PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Oleh :

**Nama : Friska Ferisha**

**NIM : 33190241**

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Maret 2023**

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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.



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS



PENGESAHAN

**PENGARUH AUDIT DELAY, REPUTASI KAP, DAN PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN  
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Diajukan Oleh

Nama : Friska Ferisha

NIM : 33190241

Jakarta, 10 Maret 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M. M., M. Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

## ABSTRAK

Friska Ferisha/33190241/2021/Pengaruh *Audit Delay*, Reputasi KAP, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* Dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021/ Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M. M., M. Ak.

Penelitian ini membahas mengenai *auditor switching* secara *voluntary* pada perusahaan barang konsumsi primer subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. *Auditor switching* ini dibuat untuk tetap menjaga independensi dari laporan keuangan yang dibuat. Dengan banyaknya auditor yang ada saat ini, perusahaan semakin memiliki banyak pilihan untuk mempertahankan auditor atau menggantinya. Penelitian ini memiliki 48 data dari 12 sampel yang diteliti, dengan tiga variabel independent diantaranya *audit delay*, reputasi kap, dan pertumbuhan perusahaan dan satu variabel moderasi yaitu *financial distress*.

Teori yang dipergunakan sebagai landasan dalam penelitian ini antara lain teori agensi yang membahas konflik kepentingan antara agent dan *principal* serta teori sinyal yang dapat mengatasi asimetri informasi antara agen dan *principal*. *Auditor switching* merupakan pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan klien. Penelitian ini juga berkaitan dengan penelitian terdahulu yang menjadi pendukung pembuatan penelitian.

Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *non probability sampling* yaitu metode *purposive sampling* yang menghasilkan 12 perusahaan sampel dengan 48 data amatan. Metode analisis yang terdapat dalam penelitian ini mencakup analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji multikolonieritas, dan analisis regresi logistik dengan menggunakan program SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data memenuhi uji kesamaan koefisien dan uji multikolonieritas. Berdasarkan uji wald (uji t) didapatkan bahwa tidak terdapat cukup bukti *audit delay*, pertumbuhan perusahaan berpengaruh positif terhadap *auditor switching* dan tidak terdapat cukup bukti reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Pada variabel moderasi didapatkan hasil bahwa tidak terdapat cukup bukti bahwa variabel *financial distress* dapat memperkuat pengaruh *audit delay* dan reputasi KAP terhadap *auditor switching* serta tidak terdapat cukup bukti bahwa variabel *financial distress* dapat memperlemah pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching*.

Maka dari itu, penelitian disimpulkan bahwa variabel *audit delay*, reputasi KAP, dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. *Financial distress* sebagai variabel moderasi juga tidak dapat memperkuat pengaruh *audit delay* dan reputasi KAP terhadap *auditor switching* serta tidak dapat memperlemah pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Reputasi KAP, Pertumbuhan Perusahaan, *Auditor Switching*, *Financial Distress*.



## ABSTRACT

Friska Ferisha/33190241/2021/Effect of Audit Delay, KAP Reputation, and Company Growth on Auditor Switching with Financial Distress as Moderation on Food and Beverage Company Listed on The Indonesia Stock Exchange 2018-2021 /Mrs. Prima Apriwenni, S.E., Ak., M. M., M., Ak.

This study discusses voluntary auditor switching using food and beverages companies listed in Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period. This auditor switching was made to maintain the independence of the financial statements made. With so many auditors that exist today, the company has more and more choices to maintain the auditor or replace it. This study has 48 data from 12 samples studied, with three independent variables including audit delay, KAP reputation, and company growth and one moderation variable, financial distress.

The theory used as the foundation in this study is an agency theory that discusses conflicts of interest between agents and principals and signal theory that can overcome information asymmetry between agents and principals. Auditor switching is a change of public accountant conducted by the client company. This research is also related to previous research that supports the making of research.

Sampling was carried out using non-probability sampling techniques, namely the purposive sampling method that produced 12 sample companies with 48 observations. The analysis method used is descriptive statistical analysis, coefficient equality test, multicollinearity test, and logistic regression analysis using the SPSS 25 program.

The results showed that the data meets the coefficient equality test and multicollinearity test. Based on the wald test (T test) it was found that the delay audit had no effect on the auditor switching, the KAP's reputation had no effect on the auditor switching, the company's growth did not affect the auditor switching, financial distress could not strengthen the influence of the audit delay on the auditor switching, the financial distress could not strengthen the effect The KAP's reputation to the auditor switching, and financial distress cannot strengthen the effect of company growth on auditor switching.

Therefore, the study concluded that the variable audit delay, KAP reputation, and company growth had no effect on auditor switching. Financial distress as a moderating variable also cannot strengthen the effect of audit delay and KAP's reputation on auditor switching and cannot weaken the effect of company growth on auditor switching.

Keywords : Audit Delay, KAP Reputation, Company Growth, Auditor Switching, Financial Distress.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan karya akhir yang berjudul Pengaruh *Audit Delay*, Reputasi KAP, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. Penelitian ini dibuat sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar sarjana program studi akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Selain itu penulisan karya akhir ini juga membuat penulis mendapatkan pengetahuan baru dalam bidang akuntansi dan pemeriksaan akuntansi (audit). Penulisan karya akhir ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Maka itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dosen pembimbing, ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M. M., M. Ak. yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan arahan, saran, dan evaluasi sehingga proses pembuatan karya akhir dapat terselesaikan dengan baik.
2. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dalam masa perkuliahan.
3. Keluarga penulis yang memberi dukungan dalam penyelesaian karya akhir ini dengan memberikan doa , semangat, serta fasilitas yang memadai.
4. Teman seperjuangan yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan semangat dan bantuan kepada penulis saat pembuatan karya akhir ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan karya akhir ini masih ada kekurangan. Dengan demikian, penulis mohon maaf atas kekurangan yang ada pada karya akhir ini. Penulis



mengahrgai adanya kritik dan saran yang membangun. Penulis berharap karya akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Maret 2023

(Friska Ferisha)

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 ISI

<b>Halaman Judul</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Masalah</b> .....	1
<b>B. Identifikasi Masalah</b> .....	7
<b>C. Batasan Masalah</b> .....	8
<b>D. Batasan Penelitian</b> .....	9
<b>E. Rumusan Masalah</b> .....	9
<b>F. Tujuan Penelitian</b> .....	9
<b>G. Manfaat Penelitian</b> .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	11
<b>A. Landasan Teori</b> .....	11
<b>1. Teori Agensi</b> .....	11
<b>2. Teori Sinyal</b> .....	13



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 IBIKGG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.



3. Auditing .....	15
4. Auditor Switching .....	20
5. Audit Delay .....	23
6. Reputasi KAP .....	24
7. Pertumbuhan Perusahaan ( <i>Growth</i> ) .....	25
8. <i>Financial Distress</i> .....	26
B. Penelitian Terdahulu .....	32
C. Kerangka Pemikiran .....	35
D. Hipotesis Penelitian .....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	42
A. Obyek Penelitian .....	42
B. Disain Penelitian .....	42
C. Variabel Penelitian .....	44
D. Teknik Pengumpulan Data .....	48
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	48
F. Teknik Analisis Data .....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	58
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	58
B. Analisis Deskriptif .....	58
C. Hasil Penelitian .....	61
D. Pembahasan .....	69
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	79

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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.





<b>A. Simpulan.....</b>	<b>79</b>
<b>B. <u>Saran</u>.....</b>	<b>80</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>81</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>85</b>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
**Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 TABEL

<b>Tabel 2. 1</b>	<b>Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>32</b>
<b>Tabel 3. 1</b>	<b>Pengukuran Variabel.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 3. 2</b>	<b>Proses Pengambilan Sampel.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4. 1</b>	<b>Statistik Deskriptif .....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4. 2</b>	<b>Frekuensi Auditor Switching .....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4. 3</b>	<b>Frekuensi Reputasi KAP .....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4. 4</b>	<b>Uji Pooling.....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4. 5</b>	<b>Hasil Uji Multikolonieritas .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4. 6</b>	<b>Model Fit .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4. 7</b>	<b>Koefisien Determinasi.....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4. 8</b>	<b>Kelayakan Model Regresi.....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4. 9</b>	<b>Matriks Klasifikasi .....</b>	<b>66</b>
<b>Tabel 4. 10</b>	<b>Hasil Uji Logistik .....</b>	<b>67</b>



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

<b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	<b>41</b>
--	-----------

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**