



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN
MANAJEMEN, REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE*,
DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2017-2021**

Skripsi

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

IDA YULIANTI
NIM. 2019-12-117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
2023**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN
MANAJEMEN, REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE*,
DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2017-2021**

Skripsi ini ditunjukkan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

IDA YULIANTI
NIM. 2019-12-117

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE* DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KONSUMEN PRIMER *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

Oleh:

IDA YULIANTI

NIM. 2019-12-117

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 16 Agustus 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Zulyati, S.E., M.Si., Akt., CA.
NIDN. 0603037801

Pembimbing I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., A
NIDN.0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertan Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Naila Rizki Safisa, S.E., M.Sc.
NIDN. 0630109202

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya “

(Q.S Al-Baqarah, 2::286)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.

Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(Q.S Al-Insyirah, 94:5-6)

“Orang lain gak akan paham *struggle* dan masa sulitnya kita, mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*nya aja. Jadi berjuanglah untuk diri sendiri meskipun gak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini. Jadi tetap berjuang ya”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk Ibu dan Ayah saya tercinta

Diri saya sendiri yang sudah mau berjuang dan menyelesaikan skripsi ini

Adik, Kakak Sepupu, Budhe, dan Keluarga besar saya tersayang

Dosen pembimbing saya yang selalu membimbing dengan sabar

Serta pacar dan sahabat saya yang saya sayangi

Terimakasih untuk do'a, semangat dan dukungannya selama ini

Semoga Allah SWT selalu memberikan perlindungan kepada kalian semua

Amin.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE* DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KONSUMEN PRIMER *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

Oleh:

IDA YULIANTI

NIM. 2019-12-117

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 16 Agustus
2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN.0622026301

Sekretaris



Sri Mulyani, S.E.I., M.Si.
NIDN.0611018202

Anggota



Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc.
NIDN. 0630109202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertat Suntekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN, REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE* DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021

Dengan ini, penulis menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE* DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN
PRIMER *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021”** merupakan hasil penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan di dalam daftar pustaka.

Kudus, 16 Agustus 2023

Penyusun



Ida Yulianti

NIM. 201912117

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, pergantian manajemen, reputasi auditor, *audit tenure* dan *audit delay* terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor konsumen primer *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. Data penelitian yang digunakan adalah data sekunder berupa *annual report* pada perusahaan sektor konsumen primer *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Banyaknya sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 230 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik yang diolah menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : ukuran perusahaan, pergantian manajemen, reputasi auditor, *audit tenure*, *audit delay* dan *auditor switching*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of company size, management change, auditor reputation, audit tenure and audit delay on auditor switching in non-cyclical primary consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The research data used is secondary data in the form of annual reports on non-cyclical primary consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2017-2021. The sampling method used is purposive sampling method. The number of samples used in this study were 230 companies. The data analysis technique used is logistic regression analysis which was processed using SPSS version 26. The results of this study indicate that company size, management turnover, auditor reputation, and audit delay have no effect on auditor switching. Meanwhile audit tenure has a negative effect on auditor switching.

Keywords: *company size, management change, auditor reputation, tenure audit, audit delay and auditor switching*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahrabbi'l'alamin, puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan hidayah, inayah serta melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN, REPUTASI AUDITOR, *AUDIT TENURE* DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021” ini dengan baik. Penulisan skripsi ini dengan maksud sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari segala pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Pada kesempatan ini perkenankanlah penulis untuk mengungkapkan ucapan terimakasih kepada yang terhormat :

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin penelitian
2. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik

3. Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Naila Rizky Salisa, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan
6. Ayah Wartoyo dan Ibu Siti Rohmah selaku kedua orangtua saya, serta adik saya Dendy Afrilian yang saya cintai, sayangi dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terimakasih atas perjuangan kalian, kasih sayang, perhatian, dukungan *financial*, semangat dan doa yang tiada henti-hentinya
7. Arina Zulfa Oktaviani dan Ema Ida Rahayu, sahabat dan teman seperjuangan saya dari awal sapamaba sampai dengan sekarang. Terimakasih atas dukungan, semangat dan kebersamaanya selama ini
8. Afin Syifa Muttaqin, S.Pd sebagai partner spesial saya, terimakasih telah menjadi sosok pendamping dalam segala hal, yang selalu sabar menemani, meluangkan waktu, mendukung atau menghibur dalam kesedihan dan memberikan semangat untuk terus maju tanpa kenal kata menyerah dalam segala hal untuk meraih apa yang menjadi impian saya

9. Teman-teman Akuntansi Universitas Muria Kudus Angkatan 2019

10. Kepada semua pihak yang telah membantu serta mendukung saya, namun tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis mohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Kudus, 16 Agustus 2023

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ida Yulianty', is written over a light blue and yellow background.

Ida Yulianty

NIM. 201912117

DAFTAR ISI

JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup.....	11
1.3 Rumusan Masalah	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	13
1.5 Kegunaan Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Teori Keagenan	15
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	17
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.4 Pergantian Manajemen	19
2.1.5 Reputasi Auditor.....	21
2.1.6 <i>Audit Tenure</i>	23
2.1.7 <i>Audit Delay</i>	24
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Pemikiran Teoristis	29
2.4 Perumusan Hipotesis	33

2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor switching</i> ...	33
2.4.2	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor switching</i> ...	34
2.4.3	Pengaruh reputasi auditor terhadap <i>auditor switching</i>	36
2.4.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Auditor switching</i>	37
2.4.5	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor switching</i>	38
BAB III	METODE PENELITIAN	41
3.1	Rancangan Penelitian	41
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1	Variabel Dependen	42
3.2.2	Variabel Independen.....	43
3.3	Jenis dan Sumber Data	46
3.4	Populasi dan Sampel	46
3.5	Pengumpulan Data	48
3.6	Pengolahan Data.....	48
3.7	Analisis Data	49
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
3.7.2	Pengujian Hipotesis	49
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	55
4.2	Penyajian Data.....	55
4.3	Analisis Data	57
4.3.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.3.2	Pengujian Hipotesis	60
4.4	Pembahasan.....	69
4.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	69
4.4.2	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> ..	70
4.4.3	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Auditor Switching</i>	71
4.4.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	73
4.4.5	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	74
BAB V	PENUTUP.....	76
5.1	Kesimpulan Penelitian.....	76
5.2	Keterbatasan Penelitian	77

5.3 Saran Penelitian.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN.....	83



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Fenomena <i>Auditor Switching</i>	4
Gambar 2.1 Kerangka pemikiran teoristis.....	32



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. Pemilihan Sampel	47
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel Penelitian	56
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Keseluruhan Model Awal.....	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Keseluruhan Model Akhir.....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Matrik Klasifikasi.....	62
Tebel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik Terbentuk.....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji secara Simultan	66
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Model secara Parsial	67

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Fenomena <i>Auditor Switching</i>	84
Lampiran 2 Seleksi Sampel Perusahaan.....	95
Lampiran 3 Daftar Perusahaan yang Diteliti.....	99
Lampiran 4 Data Tabulasi	101
Lampiran 5 Frekuensi variabel penelitian.....	144
Lampiran 6 Data Output SPSS 26.....	145