



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT,
AUDIT DELAY, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022)**

Skripsi

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

ALFATTAHUDIN AZMI FALAHAN

NIM. 2020-12-199

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT,
AUDIT DELAY, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP
*AUDITOR SWITCHING***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022)**

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

Oleh:

ALFATTAHUDIN AZMI FALAHAN

NIM. 2020-12-199

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT DELAY*, DAN
AUDIT FEE TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2022)**

Oleh:
ALFATTAHUDIN AZMI FALAHAN
NIM. 2020-12-199

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

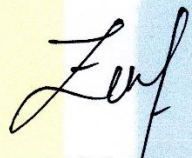
Kudus, 24 Agustus 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


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

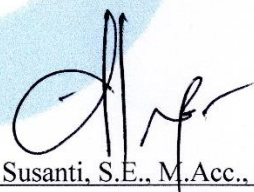

Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0626038801

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



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


Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak
NIDN. 0606128603

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT DELAY*, DAN
AUDIT FEE TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2022)**

Oleh:

ALFATTAHUDIN AZMI FALAHAN
NIM. 2020-12-199

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 24 Agustus
2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Sri Mulyani, S.E., M.Si

NIDN. 0611018202

Sekretaris



Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak

NIDN. 0626038801

Anggota



Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak

NIDN. 0606128603

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“ONE DAY OR DAY ONE”

(Alfattahudin Azmi Falahan)

Persembahan:

1. Diri saya sendiri yang mampu dan kuat untuk jatuh bangun dalam berjuang menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua saya Bapak M. Saiful Ulum dan Ibu Hanian Setiawati dan adikku Ibnu Asyrofi Rifqa yang selalu mendukung dan mendoakan saya.
3. Dosen pembimbing tersabar dan penuh perhatian kepada saya yang senantiasa membantu saya dalam memecahkan permasalahan serta bersedia meluangkan waktu untuk membimbing saya dalam penggarapan skripsi ini, sehingga saya mampu menyelesaikannya.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT DELAY*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH *AUDIT TENURE*, KOMITE AUDIT, *AUDIT DELAY*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis dinyatakan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 24 Agustus 2024

Penyusun,



Alfattahudin Azmi Falahan
202012199

ABSTRAK

Auditor switching adalah pergantian akuntan publik atau auditor yang dilakukan oleh perusahaan untuk menjaga kualitas laporan audit dan independensi auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *audit tenure*, komite audit, *audit delay*, dan *audit fee* terhadap *auditor switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022). Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dengan total sampel berjumlah 200. Metode pengumpulan data menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder dari *annual report* perusahaan bersumber di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier logistik dengan menggunakan *software* SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penggunaan *audit tenure*, komite audit, dan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan *audit fee* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: *Audit Tenure, Komite Audit, Audit Delay, Audit Fee, Auditor Switching*

ABSTRACT

Auditor switching is a change of public accountants or auditors carried out by a company to maintain the quality of audit reports and auditor independence. This study aims to test and analyze the effect of audit tenure, audit committee, audit delay, and audit fee on auditor switching (Empirical Study on Consumer Non-Cyclical Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022). The population of this study is consumer non-cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2022. The method used in this study is the purposive sampling method with a total sample of 200. The data collection method uses a quantitative approach with secondary data from the company's annual report sourced from the Indonesia Stock Exchange (IDX). This study uses logistic linear regression analysis techniques using SPSS software version 26. The results of this study indicate that the use of audit tenure, audit committee, and audit delay have no effect on auditor switching. While audit fees have a positive effect on auditor switching.

Keywords: *Audit Tenure, Audit Committee, Audit Delay, Audit Fee, Auditor Switching*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh *Audit Tenure*, Komite Audit, *Audit Delay*, dan *Audit Fee* terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)**”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulisan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak yang dengan tulus penulis ucapkan terima kasih:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., AK., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Zaenal Afifi, S.E., M.Si., Ak₂ selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu penulis dari awal pengajuan judul hingga skripsi ini terusun dengan baik.
4. Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu menemukan solusi untuk penulis sehingga skripsi ini dapat dikerjakan dengan baik.
5. Segenap dosen dan staf kepegawaian Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan banyak arahan dan informasi kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak M. Saiful Ulum dan Ibu Hanian Setiawati yang selalu berjuang untuk kehidupan penulis, mendidik, memotivasi, memberikan dukungan serta tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dan do'a terbaik hingga penulis mampu menyelesaikan studinya hingga sarjana.
7. Adik laki-lakiku satu-satunya, Ibnu Asyrofi Rifqa yang selalu memenuhi keinginan penulis dan memberikan dukungan penuh serta do'a yang diberikan kepada penulis.
8. Candra Rachmadita Hapsari, Galuh Prakosa, Melia Qodriyani, Adinda Renita Dwi Sekar Arum, Amelliya Faadhillah, Nila Farikha, Niken Lestari, Mira Aristianti, Yusviuna Elsa Fransiska, Achmad Faradisa Ilmi yang telah kebersamaian, menemani, dan memberikan semangat serta dukungan agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.

9. Teman-teman Himapro angkatan 2022/2023 yang telah memberikan semangat kepada penulis hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang ikhlas membantu serta memberikan do'a dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat penulis harapkan untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang *auditor switching*.

Kudus, 24 Agustus 2024



Alfattahudin Azmi Falahan

202012199

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	11
1.3 Perumusan Masalah	11
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Kegunaan Penelitian	12
BAB II	14
TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	16
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	17
2.1.5 Komite Audit	18
2.1.6 <i>Audit Delay</i>	20
2.1.7 <i>Audit Fee</i>	21
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	37
2.4 Perumusan Hipotesis	38
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	40
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
2.4.4 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	43
BAB III	45
METODE PENELITIAN	45
3.1 Rancangan Penelitian	45
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.2.1 Variabel Dependen	46
3.2.2 Variabel Independen	46

3.3	Jenis dan Sumber Data	50
3.4	Populasi dan Sampel.....	51
3.4.1	Populasi.....	51
3.4.2	Sampel.....	51
3.5	Pengumpulan Data.....	52
3.6	Pengolahan Data	53
3.7	Analisis Data.....	54
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	55
3.7.3	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	58
3.7.4	Pengujian Hipotesis.....	59
BAB IV		61
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		61
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
4.2	Penyajian Data.....	61
4.3	Analisis Data.....	63
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	63
4.3.2	Analisis Asumsi Klasik	66
4.3.3	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	69
4.3.4	Pengujian Hipotesis.....	70
4.4	Pembahasan	74
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	74
4.4.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	76
4.4.3	Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	77
4.4.4	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	79
BAB V		81
PENUTUP.....		81
5.	Kesimpulan.....	81
5.2	Keterbatasan	83
5.3	Saran	83
DAFTAR PUSTAKA		85
LAMPIRAN.....		90

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Jumlah Sampel Penelitian	52
Tabel 3. 2 Kriteria Uji <i>Durbin Watson</i> (DW).....	57
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	64
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas sebelum Transformasi Data.....	66
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas setelah Transformasi Data	67
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 4. 8 Hasil Uji Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	70
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	71
Tabel 4. 10 Hasil Uji F	72
Tabel 4. 11 Hasil Uji t	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Auditor Switching</i>	4
Gambar 1. 2 Presentase <i>Auditor Switching</i>	5
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	38



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Fenomena Auditor Switching	91
Lampiran 2 Populasi Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022	116
Lampiran 3 Kriteria Penentuan Sampel.....	120
Lampiran 4 Sampel Terpilih.....	124
Lampiran 5 Tabulasi Variabel X1 <i>Audit Tenure</i>	126
Lampiran 6 Tabulasi Variabel X2 Komite Audit	128
Lampiran 7 Tabulasi Variabel X3 <i>Audit Delay</i>	130
Lampiran 8 Tabulasi Variabel X4 <i>Audit Fee</i>	136
Lampiran 9 Tabulasi Variabel Y <i>Auditor Switching</i>	142
Lampiran 10 Tabulasi Data Penelitian.....	144
Lampiran 11 Hasil Output SPSS 26	150