

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT REPORT LAG*, DAN AFILIASI KAP
TERHADAP AUDITOR SWITCHING TERHADAP PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023**

Skripsi

Untuk memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Calvaro Distian

200425297

**PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2024

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT REPORT LAG*, DAN AFILIASI KAP
TERHADAP AUDITOR SWITCHING TERHADAP PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023**



Disusun oleh:

Calvaro Distian

NPM: 200425297

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Rustiana, SE., M.Si., Ph.D.

ACC

16 Juni 2025

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT REPORT LAG*, DAN AFILIASI KAP
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Calvaro Distian

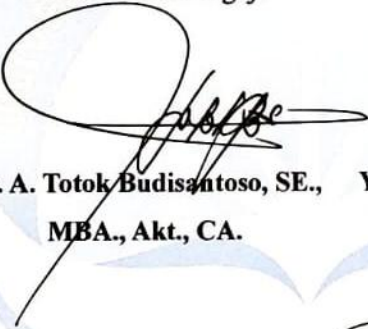
NPM: 200425297

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 4 Juli 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1).

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji


**Dr. A. Totok Budisantoso, SE.,
MBA., Akt., CA.**


**Yohanes Mario Pratama, SE.,
M.Acc.**


Rustiana, SE., M.Si., Ph.D.

Yogyakarta, 4 Juli 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

Wenefrida Mahestu Noviantra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

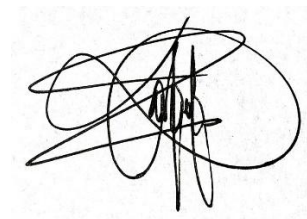
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT REPORT LAG*, DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023

merupakan hasil karya sendiri, pernyataan, ide, kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan plagiasi melebihi ketentuan dari kampus atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 23, Juni 2025

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a vertical stroke, enclosed within a faint rectangular border.

Calvaro Distian

LEMBAR ABSTRAK
PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT REPORT LAG*, DAN AFILIASI KAP
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023

Disusun oleh:
Calvaro Distian
Rustiana

PROGAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2024

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perubahan *audit fee*, *audit report lag* tahun sebelumnya, dan afiliasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023. Latar belakang penelitian ini didasari oleh pentingnya menjaga independensi dan kualitas audit, terutama di tengah persaingan bisnis yang semakin ketat dan meningkatnya jumlah perusahaan manufaktur serta KAP di Indonesia.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi logistik terhadap 520 data observasi yang diperoleh melalui purposive sampling. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perubahan *audit fee* tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching. Sebaliknya, *audit report lag* tahun sebelumnya berpengaruh positif, sedangkan afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap auditor switching. Dengan demikian, perusahaan cenderung melakukan pergantian auditor jika

proses audit sebelumnya memerlukan waktu yang lama, dan cenderung mempertahankan auditor dari KAP *Big Four* karena dinilai memiliki kualitas audit yang tinggi.

Hasil penelitian ini memberikan informasi: 1) *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, 2) *Audit report lag* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*, 3) Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *audit fee, audit report lag, afiliasi KAP, auditor switching.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan tanpa hambatan yang berarti. Skripsi ini berjudul "**PENGARUH *AUDIT FEE, AUDIT REPORT LAG, DAN AFILIASI KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING* TERHADAP PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023**", disusun sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar **Sarjana Akuntansi** pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa pencapaian ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada semua pihak yang telah berkontribusi dan memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah menyertai dari awal hingga akhir dan memberikan hikmat dan berkat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
2. Keluarga, terutama kepada orang tua dan kedua kaka saya yang telah mendukung dalam mengerjakan skripsi ini.
3. Chatarina Debby Angelina selaku isteri saya yang selalu memberikan dukungan dan bantuan dalam pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir.
4. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. selaku pembimbing skripsi pertama yang sudah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam penelitian ini.

5. Ibu Rustiana, SE., M.Si., Ph.D. selaku pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam mengerjakan skripsi dengan sabar.

Yogyakarta, 23, Juni 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Calvaro Distian', enclosed within a faint rectangular border.

Calvaro Distian

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN	iii
LEMBAR ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.2 <i>Stakeholder Theory</i>	10
2.3 <i>Signaling Theory</i>	11
2.4 Independensi	11
2.5 Definisi <i>Auditor Switching</i>	12
2.6 <i>Audit Fee</i>	13
2.7 <i>Audit Report Lag</i>	14
2.8 Afiliasi Kantor Akuntan Publik (KAP).....	15
2.9 Penelitian Terdahulu.....	15
2.10 Kerangka Konseptual	18
2.11 Pengembangan Hipotesis	18
2.11.1 Pengaruh Perubahan <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	18
2.11.2 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Tahun Sebelumnya Terhadap <i>Auditor Switching</i>	19
2.11.3 Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	20
METODE PENELITIAN	21
3.1 Jenis Penelitian.....	21

3.2	Populasi dan Sampel	21
3.3	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	22
3.3.1	<i>Variabel Dependen</i>	22
3.3.2	<i>Variabel Independen</i>	22
3.4	Operasional Variabel	24
3.5	Teknik Analisis Data	27
3.5.1	<i>Uji Statistik Deskriptif</i>	27
3.5.2	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	28
3.5.3	<i>Menguji Kelayakan Model Regresi</i>	29
3.5.4	<i>Model Regresi Logistik yang Terbentuk</i>	30
ANALISIS DAN PEMBAHASAN		31
4.1	Uji Statistik Deskriptif	32
4.2	Analisis Regresi Logistik	33
4.2.1	<i>Menguji Kelayakan Model Regresi</i>	33
4.2.2	<i>Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)</i>	34
4.2.3	<i>Koefisien Determinasi (Negelkerke R Square)</i>	35
4.2.4	<i>Model Regresi Logistik yang Terbentuk</i>	35
4.3	Pembahasan	37
4.3.1	<i>Pengaruh Perubahan Audit Fee Terhadap Auditor Switching</i>	37
4.3.2	<i>Pengaruh Audit Report Lag Tahun Sebelumnya Terhadap Auditor Switching</i>	40
4.3.3	<i>Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Auditor Switching</i>	41
PENUTUP		45
5.1	Kesimpulan	45
5.2	Implikasi	45
5.3	Keterbatasan Penelitian	46
5.4	Saran	46
DAFTAR PUSTAKA		48
LAMPIRAN		54

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3. 1 Definisi Operasional	25
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel	31
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Auditor Switching.....	32
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Afiliasi KAP	33
Tabel 4. 5 Hosmer and Lemeshow Test	34
Tabel 4. 6 Hasil Uji Penilaian Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	34
Tabel 4. 7 Hasil Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	35
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Hipotesis	36
Tabel 4. 9 Perubahan Audit Fee dan Auditor Switching	38
Tabel 4. 10 Audit Report Lag dan Auditor Switching	40
Tabel 4. 11 Crosstab Afiliasi KAP*Auditor Switching	42

DAFTAR LAMPIRAN

Gambar 1. 1 Kerangka Konseptual.....	18
---	-----------