

**Analisa Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*,
Audit Report Lag, dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching* Pada
Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi
(S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Abram Paksi Perwira

210426452

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2021**

LEMBAR PERSTUJUAN

Analisa Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial distress*, *Audit report lag*,
Dan *Audit fee*, Terhadap *Auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di
BEI Periode 2020-2024

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



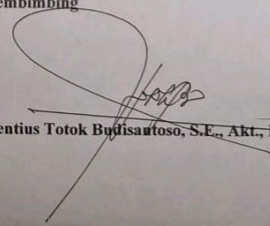
Disusun Oleh:

Abram Paksi Perwira

210426452

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing


Dr. Auxentius Totok Budisantoso, S.E., Akt., M.B.A., CA.

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI
Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*,
Audit Report Lag, dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan
yang Teraftar di BEI Periode 2020-2024

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Abram Paksi Perwira

NPM: 210426452

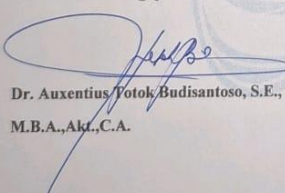
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 10 April 2026 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)

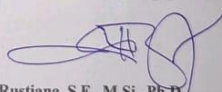
Program Studi Akuntansi

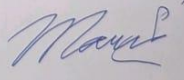
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Dr. Auxentius Totok Budisantoso, S.E.,
M.B.A., Akl., C.A.

Anggota Panitia Penguji


Rustiana, S.E., M.Si., Ph.D.


Yohanes Mario Pratama,
S.E., M.Acc., CIAA.

Yogyakarta, 10 April 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika


Universitas Atmajaya Yogyakarta

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

LEMBAR PERNYATAAN

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

Analisa Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distresss, Audit Report Lag, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 April 2026



Abram Paksi Perwira

**Analisa Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*,
Audit Report Lag, dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching* Pada
Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024**

Disusun oleh :

Abram Paksi Perwira

NPM: 210426452

Pembimbing:

Dr. Auxentius Totok Budisantoso, S.E., Akt., M.B.A., CA.

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis Dan Ekonomika Universitas Atma Jaya
Yogyakarta
Jalan Babarsari 43-44 Daerah Istimewa Yogyakarta

Abstrak:

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, financial distress, audit report lag, dan audit fee terhadap auditor switching pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Auditor switching merupakan pergantian kantor akuntan publik yang dilakukan oleh perusahaan, baik secara sukarela maupun wajib, yang dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor internal dan eksternal perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling dengan kriteria tertentu sehingga diperoleh sampel penelitian yang relevan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik karena variabel dependen berupa variabel dummy, yaitu auditor switching.

Kata kunci: ukuran perusahaan, financial distress, audit report lag, audit fee, auditor switching

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, penyertaan, dan anugerahnya penulis dapat memulai dan menyelesaikan skripsi dengan baik. Tujuan disusunnya skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S1) di Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Penulis sangat menyadari secara keseluruhan proses mengerjakan skripsi ini tidak berjalan dengan sendirinya namun adanya dukungan, bantuan, dan bimbingan dari banyak pihak yang terkasih secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi penulis dapat selesai dengan baik. Oleh sebab itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Dr. Auxentius Totok Budisantoso, S.E., Akt., M.B.A.,CA.. Selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, nasehat, dan saran kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi. Terimakasih atas kesabaran, dedikasi, dan semangat beliau dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi.
2. Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.. selaku dosen pembimbing akademik penulis yang senantiasa memberikan nasehat dan saran yang sangat membantu penulis dalam proses perkuliahan. Terima kasih atas pendampingannya selama ini.
3. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi FBE UAJY yang senantiasa mengajar dan membimbing penulis selama masa perkuliahan.
4. Raden Yohanes Yuwantoro dan Rachel Ireine Sisilia Paseki selaku Orang tua penulis yang selalu setia mendoakan, memberikan dukungan moril dan material
5. Rosario Ayodya Bagaskara dan Angello Tegar Sahaduta selaku kakak penulis yang selalu mendukung dan memberi semangat untuk kelancaran kuliah.
6. Angelica Prameswari Lintang Intani sebagai support system dan motivasi dalam pengerjaan skripsi.

7. Sahabat capung yang sudah memberikan dukungan bagi penulis selama proses pengerjaan skripsi.
8. Seluruh keluarga besar UKF Basket Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang selalu menemani, menghibur dan memberikan semangat selama proses pengerjaan skripsi.
9. Sahabat Teman baik sudah memberikan dukungan dan kebersamaannya yang selalu menghibur penulis selama proses pengerjaan skripsi
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah menemani dari awal perkuliahan hingga penyusunan skripsi

MOTTO

“I Can Do All Things Throught Christ”

(Philippians 4:13)

**“Topanglah aku sesuai dengan janjimu, supaya aku hidup, dan janganlah
membuat aku malu dalam pengharapanku”
(Mazmur 119 : 116)**

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Kebijakan	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
BAB II.....	9
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	10
2.2 <i>Auditor Switching</i>	11
2.3 Ukuran Perusahaan (<i>Firm size</i>).....	12
2.4 Financial distresss	14
2.4.1 Penyebab <i>Financial Distress</i>	17
2.4.2 Prediksi <i>Financial Distress</i>	17
2.5 <i>Audit report lag</i>	18
2.6 <i>Audit Fee</i>	19

2.7 Penelitian Terdahulu.....	20
2.8 Kerangka Berpikir.....	23
2.9 Hipotesis Penelitian.....	23
2.9.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> (H1)	23
2.9.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> (H2).....	24
2.9.3 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> (H3).....	25
2.9.4 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> (H4).....	26
BAB III	28
METODE PENELITIAN	28
3.1 Objek penelitian	28
3.2 Populasi penelitian	28
3.3 Sampel Penelitian.....	28
3.4 Jenis data Sumber data	29
3.4.1 Jenis Data	29
3.4.2 Sumber Data.....	29
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data	29
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.5.1 <i>Auditor Switching</i>	30
3.5.2 Ukuran Perusahaan.....	30
3.5.3 <i>Financial Distress</i>	31
3.5.4 <i>Audit Report Lag</i>	32
3.5.5 <i>Audit Fee</i>	32
3.6 Model Analisis Data.....	32
3.6.1 Statistik Deskriptif	33
3.6.2 Uji Hipotesis	33
3.6.3 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	33
3.6.4 Koefisien Determinasi.....	34

3.6.5 Menguji Kelayakan Model Regresi	34
3.6.6 Model Regresi Logistik dibentuk.....	34
BAB IV	36
HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	36
4.1.1 Deskripsi Umum dan penelitian.....	36
4.1.2 Deskripsi Sampel Penelitian	36
4.2 Analisa Data	36
4.2.1 Uji Analisis Deskriptif	36
4.3 Analisis Regresi Logistik	37
4.3.1 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	37
4.3.2 Overall Model Fit	38
4.3.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi	38
4.3.4 Hasil Uji Hipotesis	40
4.4 Pembahasan.....	41
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
4.4.2 Pengaruh <i>Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	42
4.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	44
BAB V	46
PENUTUP	46
5.1 Kesimpulan	46
5.2 Keterbatasan.....	47
5.3 Implikasi.....	47
5.4 Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN	52

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1	36
Tabel 4. 2 Alistik Deskriptif	37
Tabel 4. 3 Uji Kelayakan Model Regresi	37
Tabel 4. 4 Uji Overal Model Fit	38
Tabel 4. 5 Uji Koefisien Determinasi	39
Tabel 4. 6 Uji Hipotesis	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	23
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar perusahaan	52
Lampiran 2 Tabulasi Data	57
Lampiran 3 Analisis Data.....	76
Lampiran 4 Analisis Regresi Logistik.....	77