

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh

Nadia Nurmalinda

NPM: 41183403160129



Program S-1

Jurusan Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH AUDITOR SWITCHING, FEE AUDIT, AUDIT TENURE DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

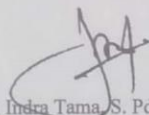
Tanggal: 26 Juli 2023

Oleh:

Nadia Nurmalinda

NPM : 41183403160129

Disetujui,
Pembimbing



Annafi Indra Tama, S. Pd., M. Si

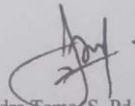
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S. E., M. Si.

Ketua Prodi Akuntansi



Annafi Indra Tama, S. Pd., M. Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *FEE AUDIT*, *AUDIT TENURE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT

Tanggal: 02 Agustus 2023

Oleh:

Nadia Nurmalinda

NPM: 41183403160129

Diuji Oleh,

Penguji I

Nurlaila Maysaroh C, S. E., M. Acc., Ak

Penguji II

Anisa Putri, S. E., M. M

Mengetahui,
Pembimbing

Annafi Indra Tama, S. Pd., M. Si.

Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Husnul Khatimah, S. E., M. Si.

Ketua Jurusan Akuntansi

Annafi Indra Tama, S. Pd., M. Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nadia Nurmalinda
NPM : 41183403160129
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
E-mail : nadia.nurmlinda@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul "Pengaruh *Auditor Switching*, *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit" bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 26 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



(Nadia Nurmalinda)

ABSTRAK

Nadia Nurmalinda (41183403160129)

Pengaruh *Auditor Switching*, *Fee Audit*, *Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.

xii+ 70 Halaman + 12 Tabel + 1 Gambar + 2023 + 8 Lampiran

Kata Kunci : *Auditor Switching*, *Fee Audit*, *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *auditor switching*, *fee audit*, *audit tenure* dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit. Kualitas audit dalam penelitian ini menggunakan proksi variabel dummy.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Data yang digunakan adalah sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Teknik pengambilan sampel menggunakan yang diperoleh sebanyak 108 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan analisis regresi logistik. Data diolah menggunakan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) Versi 25.0.

Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa *auditor switching*, *fee audit*, *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas audit.

Daftar Pustaka : 38 (2011-2022)

ABSTRACT

Nadia Nurmalinda (41183403160129)

Effect of Auditor Switching, Audit Fee, Audit Tenure and Company Size on Audit Quality.

xii + 70 Pages + 12 Tables + 1 Figure + 2023 + 8 Appendices

Keywords : Auditor Switching, Audit Fee, Audit Tenure, Company Size, and Audit Quality.

The purpose of this study was to determine the effect of auditor switching, audit fees, audit tenure and firm size on audit quality. Audit quality in this study uses a dummy variable proxy.

This research was conducted on state-owned companies listed on the IDX in 2018-2021. The data used is secondary. The population in this study are state-owned companies listed on the IDX in 2018-2021. The sampling technique used obtained as many as 108 companies. Data analysis method used logistic regression analysis. Data is processed using SPSS (Statistical Product and Service Solution) Version 25.0.

Based on the results of the analysis, it shows that switching auditors, audit fees, tenure audits have no effect on audit quality. Firm size affects audit quality.

Bibliography : 38 (2011-2022)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmaanirohiim,

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Auditor Switching, Fee Audit, Audit Tenure* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit”.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan karunia sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Annafi Indra Tama, S. Pd., M. Si. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.
3. Bapak Annafi Indra Tama, S. Pd., M. Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S. E., M. Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan.
6. Skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri yang telah kuat berjuang bekerja dan kuliah sampai bisa mencapai tahap penyelesaian skripsi ini.
7. Teristimewa kepada orang tua yang saya cintai, Bapak Sodikin dan Ibu Siti Komalasari serta kaka dan ade saya yang saya sayangi, Nuroh Eva Sanah, Isti Anah, dan Fairian Asyafiq yang senantiasa mendoakan, memberi motivasi, perhatian, kasih sayang, dukungan secara moril maupun material dan segala kebaikan yang tidak terhitung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabatku yang tersayang, yaitu Siti Khalimah, Soviah, Cici Nur Evi, Sarah Syafira yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.

9. Dan semua pihak yang telah memberikan dukungan dan semangat, serta membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Dengan keterbatasan ilmu dan pengetahuan yang penulis miliki, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kelemahan, serta jauh dari kata kesempurnaan. Walaupun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memperoleh hasil yang optimal.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca. Aamiin.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Bekasi, 26 Agustus 2023

Nadia Nurmalinda

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Pelaporan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.4.1 Teori Keagenan.....	9
2.4.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	10
2.4.3 Teori Signalling (<i>Signalling Theory</i>).....	10
2.4.4 Kualitas Audit.....	11
2.4.5 <i>Auditor Switching</i>	13
2.4.6 <i>Fee Audit</i>	13
2.4.7 <i>Audit Tenure</i>	14
2.4.8 Ukuran Perusahaan.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24
2.4 Hipotesis Penelitian.....	24
2.4.1 Pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap kualitas audit.....	24
2.4.2 Pengaruh <i>fee audit</i> terhadap kualitas audit.....	25

2.4.3	Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap kualitas audit	26
2.4.4	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas audit	27
BAB III	METODE PENELITIAN	29
3.1	Metode penelitian yang digunakan.....	29
3.2	Populasi dan Sampel.....	29
3.2.1	Populasi	29
3.2.2	Sampel.....	29
3.3	Jenis dan Sumber Data	30
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.5	Definisi dan Pengukuran Variabel	30
3.7.1	Variabel Dependen (Y)	30
3.7.2	Variabel Independen (X)	31
3.6	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	32
3.7	Metode Analisis Data	33
3.7.1	Statistik Deskriptif	33
3.7.2	Analisis Regresi Logistik	34
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1	Hasil Penelitian	37
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.1.2	Analisis Regresi Logistik	39
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	46
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	49
5.1	Kesimpulan	49
5.2	Keterbatasan Penelitian	49
5.3	Saran	50
DAFTAR PUSTAKA		51

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kriteria Ukuran Perusahaan	16
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	32
Tabel 4. 1 Tabel seleksi sampel berdasarkan kriteria	37
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Regresi Logistik	39
Tabel 4. 4 <i>Overall Model Fit</i>	40
Tabel 4. 5 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	41
Tabel 4. 6 <i>Nagelkerke R Square</i>	42
Tabel 4. 7 Matriks Klasifikasi	43
Tabel 4. 8 Pengujian Hipotesis	44
Tabel 4. 9 Hasil Hipotesis	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	24
-------------------------------------	----