



Pengaruh Audit Firm Size, Auditor Switching, Dan Financial

Distress terhadap Kualitas Audit

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
HANA CAHYANINGTYAS

43221010121

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Hana Cahyaningtyas

NIM : 43221010121,

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Agustus 2025



Hana Cahyaningtyas

NIM : 43221010121

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : HANA CAHYANINGTYAS
NIM : 43221010121
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Audit Firm Size, Auditor Switching, Dan Financial Distress terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 November 2025
Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/November/10/0000000675/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Hana Cahyaningtyas
NIM : 43221010121
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Firm Size, Auditor Switching, Dan Financial Distress terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023)
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing


Dr. Siti Choiriah, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


UNIVERSITAS
MERCU BUANA


Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-09255640



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the influence of Audit Firm Size, Auditor Switching, and Financial Distress. The population in this study consists of manufacturing companies in the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019-2023, which consistently publish their annual reports and sustainability reports on the Indonesia Stock Exchange website.

The sample used in this study consisted of 51 out of 97 companies that met the specified criteria. The sampling technique employed was purposive sampling. Data analysis was conducted using Multiple Linear Regression Analysis with the assistance of SPSS 25 software. The results of this study indicate that the Audit Firm Size variable, measured by categorizing public accounting firms into Big Four and Non-Big Four, does not have a significant effect on audit quality. In contrast, Auditor Switching, measured by whether there was a change in public accounting firms or not, and Financial Distress, measured using the Altman Z-Score formula, have a positive effect on audit quality.

Keywords: Audit Firm Size, Auditor Switching, Financial Distress, Audit Quality.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh Audit Firm Size, Auditor Switching, dan Financial Distress. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023 dan mempublikasikan laporan tahunannya serta laporan keberlanjutan di *website* Bursa Efek Indonesia secara konsisten.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 51 dari 97 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik pengambilan sampel yang diunakan adalah metode purposive sampling. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan bantuan software SPSS 25. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Audit Firm Size* yang diukur dengan kategori KAP *Big Four* dan KAP *Non Big Four* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan *Auditor Switching* yang diukur dengan kategori adanya pergantian KAP atau tidak, dan *Financial Distress* yang diukur menggunakan rumus Altman *Z-Score* berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Audit Firm Size, Auditor Switching, Financial Distress, Kualitas Audit.*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat, nikmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit Firm Size, Auditor Switching, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, dorongan, dan bantuan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Siti Choiriah, SE., M.M, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, masukan, saran, pengetahuan, dan nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Penulis juga ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar SE., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat luas kepada penulis selama perkuliahan.
6. Almh. Ibu Sumaiyah, Bapak Muhammad hasan, Bapak Dwi Hartono, kakak saya Shafira Afiani, selaku keluarga yang senantiasa memberikan doa, semangat, dan dukungan moral maupun materil atas setiap pencapaian yang penulis raih selama ini.
7. Rida, Anin, Atiqa, dan Vita selaku sahabat baik semasa SMA yang selalu memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis hingga saat ini.
8. Natasha, Ratu, Galuh, April selaku para sahabat kampus yang senantiasa membantu dan memberikan motivasi serta saran dalam penulisan penelitian ini.
9. Teman-teman Prodi S1 Akuntansi Mercu Buana Kampus Meruya angkatan 2021 atas kebersamaan serta suka dan duka selama kegiatan perkuliahan berlangsung.
10. Seluruh pihak yang turut berperan dalam penelitian ini namun tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Semoga segala bantuan, baik moril maupun materil, yang sangat berharga ini mendapatkan imbalan di sisi Allah SWT sebagai amal ibadah. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan demi perbaikan ke depannya. Penulis juga berharap, semoga pembelajaran yang telah

didapatkan dalam dunia pendidikan selama ini dapat dipetik hikmahnya. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.

Jakarta, 13 Juni 2025

Hana Cahyaningtyas



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT HASIL UJI TURNITIN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keangenan (Agency Theory).....	10
2. Teori Sinyal (Signalling Theory).....	12
3. Kualitas Audit	14
4. Audit Firm Size.....	17
5. Auditor Switching	18
6. Financial Distress	20
7. Penelitian Sebelumnya	24
B. Rerangka Pemikiran	29
C. Hipotesis.....	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	45

D. Teknik Pengumpulan Data	48
E. Metode Analisis Data	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Gambaran Umum.....	55
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	56
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
1. Uji Normalitas.....	59
2. Uji Multikolinearitas	61
3. Uji Heteroskedastisitas.....	62
4. Uji Autokorelasi	63
D. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	64
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
2. Uji Simultas (Uji F).....	65
E. Hasil Uji Hipotesis	66
3. Uji Parsial (Uji t).....	66
F. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	67
G. Pembahasan Hasil Penelitian	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	77
A. KESIMPULAN.....	77
B. SARAN	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Table 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	25
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian	44
Tabel 3. 2 Hasil Purposive Sampling	46
Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sample	46
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultas (Uji F)	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (Uji t)	66
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4. 11 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	68

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	35
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sample Penelitian Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman tahun 2019-2023	84
Lampiran 2 Tabulasi Data SPSS 25	85
Lampiran 3 Outlier pada data SPSS 25.....	91
Lampiran 4 Tabulasi Data SPSS 25 Setelah Outlier	95
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	97
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	97
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	98
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinearitas	98
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	99
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane-Orcutt	99
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi Sesudah Cochrane-Orcutt	99
Lampiran 12 Hasil Uji Determinasi (R^2).....	99
Lampiran 13 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	100
Lampiran 14 Hasil Uji Simultas (Uji F).....	100
Lampiran 15 Uji Regresi Linear Berganda	100

UNIVERSITAS
MERCU BUANA