

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
Tahun 2016-2019)

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Nama : Farah Sasqiamitha Riadi

NIM : 43216110246

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Farah Sasqiamitha Riadi

Nim : 43216110246

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil 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 ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 20 September 2021



Farah Sasqiamitha Riadi

Nim : 43216110246

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Farah Sasqiamitha Riadi  
NIM : 43216110246  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Delay, Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap Auditor Switching  
Tanggal Sidang : 9 November 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si., Ak

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1  
Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si



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

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi penelitian ini sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana di Universitas Mercu Buana Jakarta dengan judul **“Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2019) ”**.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, AK.M.Si,CA,CSRA,CPAI selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, memberikan ilmu, memberikan semangat yang tiada hentinya, motivasi, saran, serta waktu luang selama bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti demi terselesaikannya skripsi penelitian ini.

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi penelitian ini, peneliti banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, baik dari segi bimbingan, saran, maupun dorongan moril serta materil sehingga proposal penelitian ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini peneliti ucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah Subhanahu Wa Ta’ala yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan dengan segala kerendahan hati peneliti

ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, AK.M.Si,CA,CSRA,CPAI selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan masukan serta arah yang berarti untuk skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan segenap ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada peneliti.
6. Kedua orang tua Bapak Sugeng Riadi dan Ibu Manda Wati dan Firhan Meiabdillah serta keluarga yang selalu memberikan doa, motivasi, dorongan inspirasi dan pengertian yang tak ternilai harganya serta semua dukungan baik moril maupun materil.
7. Seluruh teman-teman Akuntansi S1 FEB UMB angkatan 2016 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga impian kita Bersama dapat terwujud.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Dengan kerendahan hati, peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena nya, mohon saran yang membangun dari segenap pembaca, sehingga diharapkan demi perbaikan penelitian dimasa yang akan datang. Semoga penelitian ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penelitian ini.



Jakarta, 20 September 2021

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Farah Sasqiamitha Riadi

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian .....	12
1. Tujuan Penelitian .....	12
2. Kontribusi Penelitian .....	13
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b> .....	<b>14</b>
A. Kajian Pustaka .....	14
1. Teori Agensi .....	14
2. Teori Atribusi .....	16
3. Teori Kepatuhan .....	17
4. Akuntansi.....	18
5. Auditing .....	20
6. Auditor switching .....	27
7. Audit delay .....	29
8. Ukuran Perusahaan .....	30
9. Reputasi KAP .....	31
10. Penelitian Terdahulu.....	33
B. Rerangka Pemikiran.....	41

C. Hipotesis .....	44
1. <i>Audit delay</i> terhadap <i>Auditor switching</i> .....	45
2. Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor switching</i> .....	46
3. Reputasi KAP terhadap <i>Auditor switching</i> .....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>48</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	48
B. Desain Penelitian .....	48
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	49
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	52
1. Populasi Penelitian.....	52
2. Sampel Penelitian.....	53
E. Teknik Pengumpulan Data .....	56
F. Metode Analisis .....	57
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	58
2. Analisis Pengujian Hipotesis .....	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>64</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	64
C. Hasil Pengujian Hipotesis.....	67
1. Menilai Model Fit .....	67
2. Hasil Uji Ketepatan Prediksi (Matrik Klasifikasi).....	69
3. Hasil Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit Test</i> ).....	69
4. Hasil Uji Secara Simultan .....	70
5. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	72
6. Uji Secara Parsial .....	72
7. Uji Regresi Logistik .....	74
D. Pembahasan .....	76
1. Pengaruh <i>Audit delay</i> Terhadap <i>Auditor switching</i> .....	76
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor switching</i> .....	77
3. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor switching</i> .....	78



<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>81</b>
	A. Simpulan .....	81
	B. Saran .....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>84</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....		<b>86</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 2.1</b> Definisi Auditing.....	22
<b>Tabel 2.2</b> KAP di Indonesia Yang Berafiliasi Dengan Big Four .....	32
<b>Tabel 2.3</b> Pengertian KAP.....	33
<b>Tabel 2.4</b> Hasil Penelitian Terdahulu .....	34
<b>Tabel 3.1</b> Operasional Variabel.....	52
<b>Tabel 3.2</b> Kriteria Sampel Penelitian .....	54
<b>Tabel 3.3</b> Daftar Nama Perusahaan yang dijadikan Sampel .....	55
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Uji Model Fit -2 Likelihood Pada Blok Awal .....	67
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Model Fit -2 Likelihood Pada Blok Akhir.....	68
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Ketepatan Prediksi .....	69
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Goodness of Fit Test.....	70
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Model Koefisien dari Uji Omnibus .....	71
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	72
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Pengujian Hipotesis .....	74

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 1.1</b> Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia...7	
<b>Gambar 2.1</b> Rerangka Pemikiran .....44	



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1</b> Daftar Sampel Perusahaan .....	86
<b>Lampiran 2</b> Hasil Tabulasi Audit Delay .....	87
<b>Lampiran 3</b> Hasil Tabulasi Ukuran Perusahaan .....	88
<b>Lampiran 4</b> Hasil Tabulasi Reputasi KAP .....	89
<b>Lampiran 5</b> Hasil Tabulasi Auditor Switching .....	90
<b>Lampiran 6</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	91



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA