



**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**



SKRIPSI

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH
AMARTIA RACHMAWATI

43220010086

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024



**PENGARUH *AUDIT DELAY*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

AMARTIA RACHMAWATI

43220010086

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Amartia Rachmawati
NIM : 43220010086
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH AUDIT DELAY, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Tanggal Sidang : 19 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



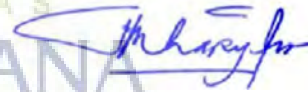
Diah Iskandar, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 04244218



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 -2023)

Nama : Amartia Rachmawati

NIM : 43220010086

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 19 Desember 2023

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 19 Desember 2023



Amartia Rachmawati

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas seluruh rahmat dan anugrah-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”** untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

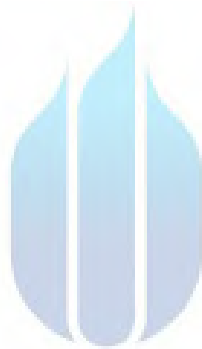
Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada ibu Diah Iskandar, SE., M.Si, selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, karena dalam penulisan Skripsi ini beliau memiliki kontribusi paling besar dalam memberikan saran dan masukan membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Dalam penyelesaian dan penulisan Skripsi, penulis juga banyak memperoleh bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak untuk penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis juga ingin menyampaikan 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., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh Bapak/Ibu dosen pengajar yang telah memberikan pembelajaran atas ilmu dan pengalaman selama penulis mengikuti perkuliahan di Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membantu penulis dalam urusan administrasi dan informasi selama penulis berkuliah di Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua tercinta, ayah Sogiran dan ibu Mardiaty yang telah berjasa dalam memberikan dukungan dan doa serta memberikan kasih sayang penuh baik tenaga maupun materiil selama penulis menempuh pendidikan di perkuliahan hingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat tersayang, yaitu Tasya dan Rieke serta teman-teman seperjuangan selama perkuliahan, yaitu Windi, Aluna dan Windia yang telah memberikan dukungan dan membantu penulis dalam segala situasi.
8. Diri penulis sendiri yang telah meluangkan segenap tenaga, waktu, dan pikiran selama proses pengerjaan Skripsi dari awal hingga akhir.
9. Tokoh Inspiratif penulis, yaitu Ohm Pawat Chittsawangdee dan Nanon Korapat Kirdpan yang telah menjadi inspirasi bagi penulis untuk mengejar pendidikan setinggi mungkin sehingga penulis terpacu untuk dapat menyelesaikan Skripsi ini.
10. Segenap Keluarga besar yang namanya tidak bisa disebutkan satu-persatu, yang juga turut memberikan doa dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Skripsi ini jauh dari kata sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak untuk penulis. Akhir kata dengan harapan semoga Skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam Skripsi ini.

Jakarta, 19 Desember 2023



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Amartia Rachmawati', with a horizontal line drawn through it.

Amartia Rachmawati

NIM : 43220010086

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to test, analyze and obtain empirical evidence regarding the influence of audit delay, company size, and the size of the public accounting firm (KAP) on auditor switching. The objects of this research are banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019 - 2023. This research uses secondary data sourced from annual reports of banking companies listed on the IDX and other official sources. The sampling technique used was purposive sampling technique and 39 of the 47 banking companies listed on the IDX for the period 2019 - 2023 were obtained as samples in this research. The analytical method used in this research is logistic regression analysis use the software application SPSS Statistics 25. The results of this study indicate that (1) Audit delay has no effect on auditor switching, (2) Company Size has a negative effect on auditor switching, and (3) KAP Size has no effect on auditor switching.

Keywords: *Audit Delay, Company Size, Public Accounting Firm Size, Auditor Switching*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji, menganalisis dan memperoleh bukti secara empiris mengenai pengaruh *audit delay*, ukuran perusahaan dan ukuran kantor akuntan publik (KAP) terhadap *auditor switching*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2019 – 2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia BEI dan sumber resmi lainnya. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yakni menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 39 dari 47 perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2019 - 2023 sebagai sampel dalam penelitian ini. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan perangkat lunak SPSS *Statistics 25*. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *Audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, (2) Ukuran perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap *auditor switching*, dan (3) Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik, *Auditor Switching*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. <i>Auditor Switching</i>	12
3. <i>Audit Delay</i>	14
4. Ukuran Perusahaan.....	15
5. Ukuran KAP	17
6. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran.....	25
C. Hipotesis	29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	30

1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	30
2. Pengukuran Variabel.....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	34
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Metode Analisis Data.....	37
1. Statistik Deskriptif	38
2. Analisis Regresi Logistik (<i>Logistic Regression</i>).....	38
3. Pengujian Hipotesis.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Deskripsi Objek Penelitian	43
1. Objek Penelitian	43
2. Analisis Statistik Deskriptif	43
B. Pengujian Hipotesis	48
C. Pembahasan	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	59
A. Simpulan	59
B. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 3. 2 Penentuan Jumlah Sampel	35
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian	35
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 2 Distribusi Frekuensi – Auditor Switching	45
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi – Ukuran KAP	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 0 : Beginning Block	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 1 : Method = Enter	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Goodness of Fit Test.....	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hipotesis Simultan	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hipotesis Parsial	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Gambar Model Konseptual	29
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Data Penelitian	66
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	67
Lampiran 3 Data Sampel Penelitian.....	72
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	72
Lampiran 5 Distribusi Frekuensi – Auditor Switching.....	72
Lampiran 6 Distribusi Frekuensi – Ukuran KAP.....	73
Lampiran 7 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 0 : Beginning Block.....	73
Lampiran 8 Hasil Uji Model Fit -2LL Block 1 : Method = Enter	73
Lampiran 9 Uji Kelayakan Model Regresi	74
Lampiran 10 Uji Koefisien Determinasi	74
Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis Simultan.....	74
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis Parsial.....	74

UNIVERSITAS
MERCU BUANA