



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2022)**

SKRIPSI

OLEH
ISABELLA ACACIA SARAGIH
43220010191

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN
REPUTASI AUDITOR TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1

Akuntansi

OLEH

ISABELLA ACACIA SARAGIH

43220010191

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Isabella Acacia Saragih
NIM : 43220010191
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018 - 2022)
Tanggal Sidang : 30 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Elok Kurniawati, S.E., M.Ak

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 04244349



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Isabella acacia Saragih

NIM : 43220010191

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan benar bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip opini ataupun pendapat orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi apabila terbukti melakukan kegiatan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 4 Mei 2024



Isabella Acacia Saragih

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor terhadap *Auditor switching*. Penyusunan skripsi merupakan salah satu bentuk tugas akhir yang harus dipenuhi mahasiswa sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program sarjana Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini dibuat berdasarkan kajian bukti empiris dan kompilasi berbagai data serta ilmu yang penulis peroleh selama melakukan kegiatan penelitian. Penyusunan skripsi tidak lepas dari dukungan, semangat, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof.Dr.Ir.Andi Adriansyah,M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr.Nurul Hidayah,Ak.,M.Si.,CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr.Hari Setiyawati,Ak.,M.Si.,CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Elok Kurniawati, SE, M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.

6. Teristimewa kepada Ayah dan Ibu peneliti yang telah memberikan dukungan materi dan moril kepada peneliti, sehingga bisa menyelesaikan studi Sarjana ini. Kiranya skripsi ini merupakan sebuah persembahan kecil dari peneliti untuk Ayah dan Ibu atas perjuangan yang selama ini dilakukan untuk peneliti.
7. Seluruh saudara dan saudari peneliti yang telah memberikan doa, semangat, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi.
8. Staff dan Kepala Sub. Bagian Tata Usaha Suku Dinas Tenaga Kerja Transmigrasi dan Energi Jakarta Barat yang telah memberikan bimbingan, motivasi dan semangat kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi.
9. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan dukungan dan rasa kekeluargaan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini hanya dapat selesai atas kehendak Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat berguna, tidak hanya bagi penulis secara pribadi, melainkan juga khalayak umum untuk mendapatkan wawasan yang lebih luas terkait dengan topik yang diteliti oleh penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Penulis terbuka atas kritik yang membangun dan saran yang positif supaya menjadi lebih baik dan kompeten di masa yang akan datang.

Jakarta, 4 Mei 2024

Isabella Acacia Saragih

ABSTRACT

This research aims to analyze and obtain empirical evidence about the influence of firm size and auditor reputation on auditor switching. The independent variables used in this research are firm size and auditor reputation. The dependent variable used in this research is auditor switching. The data used in this research is secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the official websites of each company. The population used is all manufacturing companies registered on the IDX in 2018-2022. Using the Purposive Sampling sampling technique, a sample of 44 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange was obtained. The data analysis method in this research uses Logistic Regression Analysis. The research results show that company size has a positive and significant effect on auditor switching and auditor reputation has a positive and significant effect on auditor switching in manufacturing companies listed on the IDX for the 2018 - 2022 period.

Keywords: *Firm Size, Auditor Reputation, Auditor switching*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh ukuran perusahaan dan reputasi auditor terhadap *auditor switching*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Ukuran perusahaan dan Reputasi auditor. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Auditor switching*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan. Populasi yang digunakan yakni seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022. Dengan teknik pengambilan sampel Purposive Sampling didapat sampel sebanyak 44 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *auditor switching* dan reputasi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap *auditor switching* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018 - 2022

Kata Kunci : Ukuran KAP, Reputasi Auditor, *Auditor switching*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Agensi (Agency Theory)	9
2. <i>Auditor switching</i>	12
3. Ukuran Perusahaan	13
4. Reputasi Auditor	15
B. Penelitian Terdahulu	17
C. Rerangka Pemikiran	20
1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor switching</i>	20
2. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Auditor switching</i>	22
D. Hipotesis	22
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	23
A. Jenis Penelitian	23
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	23
C. Populasi dan Sampel Penelitian	25
D. Teknik Pengumpulan Data	26
E. Metode Analisis Data	27

1. Uji Analisis Deskriptif	27
2. Menguji kelayakan model regresi.....	28
3. Analisis Regresi Logistik	30
4. Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
A. Deskripsi Objek Penelitian	34
B. Statistik deskriptif.....	34
C. Pengujian Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit</i>	35
D. Analisis Regresi Logistik.....	38
E. Uji Hipotesis	39
1. Koefisien Determinasi	39
2. Matriks Klasifikasi.....	40
3. Uji Parsial	41
4. Uji Serentak.....	42
F. Pembahasan hasil penelitian	42
1. Pengaruh ukuran KAP terhadap <i>auditor switching</i>	43
2. Pengaruh reputasi auditor terhadap <i>Auditor switching</i>	43
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	46
A. Simpulan.....	46
B. Saran	46
DAFTAR PUSTAKA.....	48
LAMPIRAN.....	52

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 3.2 Rincian Sampel.....	26
Tabel 4.1 Uji Deskriptif Ukuran Perusahaan.....	35
Tabel 4.2 Uji Deskriptif Reputasi Audit	35
Tabel 4.3 Uji Deskriptif <i>Auditor switching</i>	36
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Goodness-of-Fit</i>	37
Tabel 4.5 Uji Kelayakan Seluruh Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	37
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	38
Tabel 4.7 Uji Nagelkerke R ²	40
Tabel 4.8 Matriks klasifikasi	40
Tabel 4.9 Uji Wald.....	41
Tabel 4.10 Uji Serentak.....	42



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Perusahaan Yang Melakukan <i>Auditor switching</i>	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Teoritis.....	22

