

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP), DAN AKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN TERDAFTAR DI
BEI PERIODE 2016 – 2018)**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S.Ak.)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun oleh:

Erikson Rubianto Sipayung

NPM: 13 04 20682

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2020

SKRIPSI

PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN AKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 – 2018)

Disusun Oleh:

Erikson Rubianto Sipayung

NPM : 13 04 20682

Telah dibaca oleh :

Dosen Pembimbing

Tabita Indah Iswari, SE., M. Acc. Ak.,CA.

Tanggal 13 Maret 2020



SURAT KETERANGAN

No. 391/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 4 Mei 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|---------------|
| 1. Dr. A. Totok Budi Santosa, SE., MBA., Akt., CA. | Ketua Penguji |
| 2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA. | Anggota |
| 3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. | Anggota |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Erikson Rubiyanto Sipayung
NPM : 130420682

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Erikson Rubiyanto Sipayung telah direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP), DAN AKTIVITAS KOMITE AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 –
2018)**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide dari orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan kaki / daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 Maret 2020

Yang menyatakan

Erikson Rubianto Sipayung

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas Kasih dan Penyertaan dan segala bimbingan yang telah dilimpahkan sehingga penulisan skripsi yang berjudul “PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN AKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016 – 2018)” dapat diselesaikan. Skripsi ini ditulis sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada program sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Selama berproses dalam penyelesaian skripsi ini, penulis bersyukur atas segala bentuk dukungan dari berbagai pihak yang telah membantu sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, oleh karena itu kesempatan ini penulis ingin mengucapkan syukur dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M. Acc. Ak.,CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu guna memberikan bimbingan, pengarahan, dan saran-saran dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Ibu Dosen dan Staf pengajar Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan dalam dunia pendidikan.
3. Orang tua penulis Bapak Eliadin Sipayung dan Ibu Rasmita Saragih yang memberi dukungan baik berupa moril maupun materil dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini.

4. Adik-adikku Herlita Dosmauhur Sipayung dan Bangun Roymondo Sipayung yang selalu memberikan dukungan dan doa agar selalu dilancarkan dalam penyelesaian studi dan pekerjaannya.
5. Untuk teman-teman Go To 1K (Jenris, Yogi, Julio, dan Jovi) yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa tanpa henti.
6. Teman-teman semasa kuliah Bayu, Wisnu, Salim, Indra, Dll. Yang telah berjuang bersama dan membantu penulis selama masa perkuliahan.
7. Teman-teman seperjuangan SH (Raffi, Mike, Samuel, dan anggota magang Rudy) untuk saling bertukar pikiran dan gagasan serta wawasan untuk melengkapi dan menyelesaikan penulisan ini.



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jika kamu tidak berjalan hari ini, kamu harus berlari besok”

- *Pepatah*



DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Pembimbing	ii
Halaman Pernyataan	iii
Kata Pengantar	iv
Motto dan Persembahan	vi
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar	xi
Abstrak	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Batasan Masalah	8
1.6. Sistematika Penulisan	8
BAB II	10
Landasan Teori dan Hipotesis	10
1. Landasan Teori	10
1.1. Teori Keagenan	10
1.2. Kualitas Audit	14
1.3. <i>Auditor switching</i>	19
1.4. Ukuran Kantor Akuntan Publik	22
1.5. Aktivitas Komite Audit	23
1.6. Manajemen Laba	29
2. Penelitian Terdahulu	32
3. Pengembangan Hipotesis	35
3.1. Hubungan <i>Auditor switching</i> dengan Kualitas Audit	35
3.2. Hubungan Ukuran KAP dengan Kualitas Audit	37
3.3. Hubungan Aktivitas Komite Audit dengan Kualitas Audit	38

BAB III	40
Metodologi Penelitian.....	40
3.1. Jenis Penelitian	40
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	40
3.3. Sampel dan Teknik Pengambilan	40
3.4. Variabel Penelitian	41
3.5. Operasionalisasi Variabel penelitian	41
3.6. Model Penelitian.....	45
3.7. Analisis Statistik Deskriptif.....	46
3.8. Uji Model Fit	46
3.9. Uji Koefisien Determinasi.....	47
3.10. Uji Kelayakan Model Regresi.....	47
3.11. Matriks Klasifikasi.....	48
3.12. Analisis Regresi Logistik.....	48
BAB IV	50
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Objek Penelitian	50
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.3 Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	53
4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	55
4.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodnes of Fit</i>)	56
4.6 Hasil Matriks Klasifikasi.....	56
4.7 Hasil Uji Hipotesis	58
4.8 Pembahasan Hasil Penelitian.....	60
4.8.1 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Kualitas Audit	60
4.8.2 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit	61
4.8.3 Pengaruh Frekuensi Aktivitas Komite Audit Terhadap Kualitas Audit	62
4.8.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit.....	Error! Bookmark not defined.
4.8.5 Pengaruh LDR terhadap Kualitas Audit	63
BAB V	64
KESIMPULAN.....	64
5.1. Kesimpulan.....	64

5.2. Keterbatasan dan Saran	64
5.3. Implikasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Daftar Pustaka	67
LAMPIRAN	71



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Definisi Operasional dan Indikator Variabel	44
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	51
Tabel 4. 2 Frekuensi <i>Auditor switching</i>	52
Tabel 4. 3 Frekuensi Ukuran KAP	52
Tabel 4. 4 Frekuensi Kualitas Audit	53
Tabel 4. 5 Nilai -2 <i>Log likelihood</i> (-2LL Awal)	54
Tabel 4. 6 Nilai -2 <i>Log likelihood</i> (-2LL Akhir)	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	57
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Regresi Logistik	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Model <i>Principal Agent</i>	12
Gambar 2. 2 <i>Earning Benchmark Surprise</i>	19
Gambar 3. 1 Model Penelitian	46



**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP), DAN AKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP
KUALITAS AUDIT**
*(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Terdaftar Di BEI Periode 2016 –
2018)*

**Erikson Rubianto Sipayung
Tabita Indah Iswari**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta,
Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan memperoleh bukti empiris pengaruh *auditor switching*, ukuran KAP, dan aktivitas komite audit terhadap kualitas audit. Sampel penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2016-2018. Penelitian ini dianalisis menggunakan regresi logistik.

Hasil pengolahan data menunjukkan bahwa *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Perusahaan yang melakukan *auditor switching* atau tidak melakukan *auditor switching* tidak akan mempengaruhi kualitas audit. Variabel ukuran KAP juga tidak ditemukan bukti adanya pengaruh terhadap kualitas audit. Perusahaan yang menggunakan jasa audit dari KAP *big four* tidak mempengaruhi kualitas audit. Variabel aktivitas komite audit juga tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Frekuensi rapat yang dilaksanakan oleh komite audit tidak dapat mempengaruhi kualitas audit. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol ukuran perusahaan.

Kesimpulan penelitian ini menunjukkan bahwa *auditor switching*, ukuran KAP, dan aktivitas komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : *Kualitas audit, Auditor switching, Ukuran KAP, Aktivitas komite audit*