

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Eknomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Nadya Deswinda Sidharta

NPM : 16 04 22630

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

2021

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Eknomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Nadya Deswinda Sidharta

NPM : 16 04 22630

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

2021

Skripsi

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019**

Disusun oleh :

Nadya Deswinda Sidharta

NPM : 16 04 22630

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 14 Januari 2021

Skripsi

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Nadya Deswinda Sidharta

NPM : 16 04 22630

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 3 Februari 2021

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

A . Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

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

Yogyakarta, 3 Februari 2021

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 236/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Rabu, 3 Februari 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (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 : Nadya Deswinda Sidharta
NPM : 160422630

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Nadya Deswinda Sidharta telah selesai 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,



Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

Jl. Babarsari No. 43 Yogyakarta 55281 Indonesia Kotak Pos 1086 / YKBB
Telp. +62-274-487711 (hunting) Fax. +62-274-485227
Website : //www.uajy.ac.id

PERNYATAAN

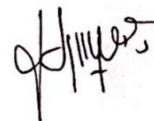
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian 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, 14 Januari 2021

Yang menyatakan



Nadya Deswinda Sidharta

KATA PENGANTAR

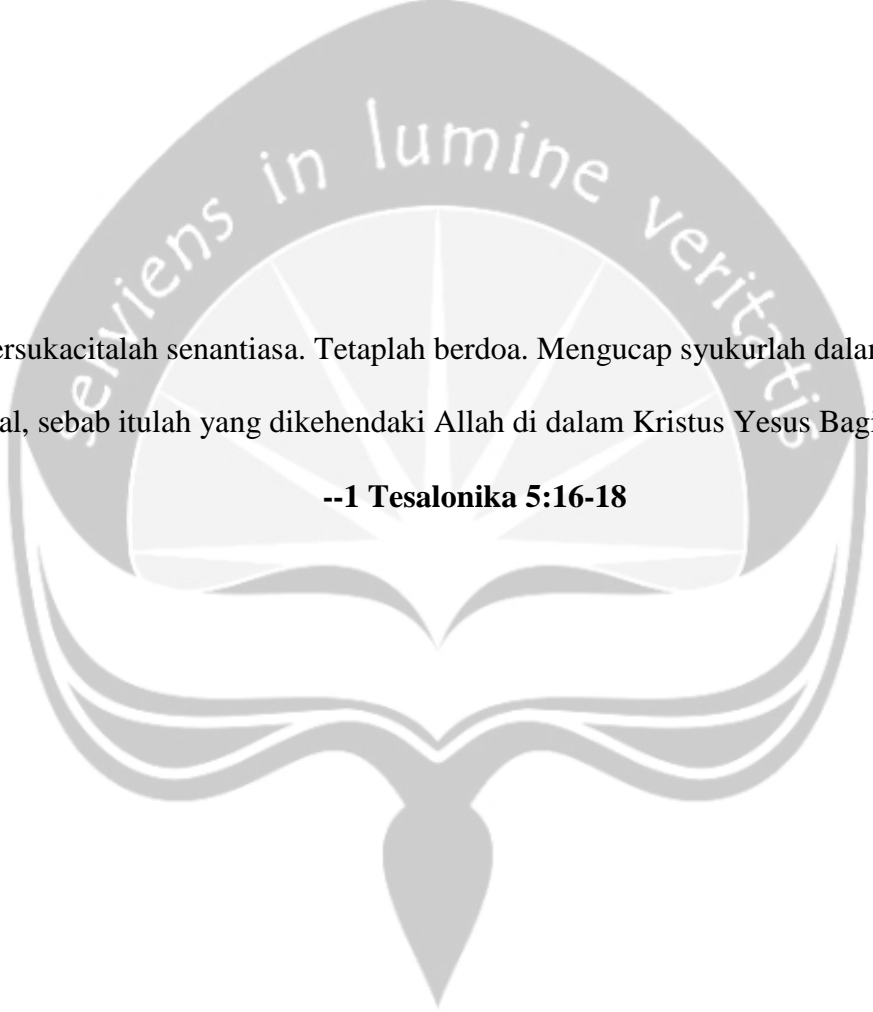
Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan masa studi perkuliahan dan tugas akhir yang berjudul “ Pengaruh *Audit Fee*, Afiliasi KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019”. Skripsi ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mengalami kesulitan dan tanpa bantuan orang-orang sekitar penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat, rahmat, dan penyertaan yang diberikan kepada penulis sejak awal hingga akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Papa Tomy, Mama Diana, Dek Aya, Buwik, Mbak Rizma, dan saudara-saudara atas doa, restu, nasehat dan dukungan yang tiada hentis serta mengusahakan yang terbaik untuk penulis serta memberikan semangat untuk meningkatkan *mood* penulis.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing penulis yang dengan sabar selalu mengingatkan dan memberikan arahan, saran, dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

4. Segenap dosen dan staff pengajar Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu pengetahuan selama penulis menempuh perkuliahan, serta segenap karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala bentuk bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.
5. Bapak Drs. Petrus Didit Kresnadewara M.M dan Michella Arleen D yang telah membantu penulis dalam menentukan regresi penelitian dan membantu proses analisis data menggunakan SPSS.
6. Teman-teman seperjuangan satu dosen pembimbing *T and Friends* (Mita, Leoni, dan Alma) untuk dukungan selama studi, memberikan motivasi, dan hiburan kepada penulis dalam melewati fase *unmood* dalam menyelesaikan skripsi.
7. Egin, Davie, Agung, Dinsa, Indra dan Cindy yang selalu menjadi tempat untuk berkeluh kesah, bertukar pendapat, dan semangat.
8. Raden Rangga dan Hilarius Pandu terimakasih sudah menjadi partner bertukar pikiran dan berdebat dalam segala hal.
9. Teman-teman Anak Lembaga Wacana (Aaron, Sari, Audrey, Onel, Grace) atas segala dukungan selama perkuliahan di Prodi Akuntansi FBE UAJY semoga bisa sukses bersama.
10. Teman-teman ZIGOT (Icha, Lenny, Ellen, Brenda, Nodi, Nico, dan Geo) yang selalu memotivasi dan memberikan hiburan kepada penulis.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN



Bersukacitalah senantiasa. Tetaplah berdoa. Mengucap syukurlah dalam segala hal, sebab itulah yang dikehendaki Allah di dalam Kristus Yesus Bagi kamu.

--1 Tesalonika 5:16-18

**Skripsi ini saya persembahkan untuk:
Tuhan Yesus, Papa, Mama, Dek Aya, Buwik, dan (Alm) Kakung Kahono**

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Persetujuan.....	iii
Halaman Pernyataan.....	v
Kata Pengantar	vi
Motto dan Persembahan.....	viii
Abstrak	xi
BAB I	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II.....	7
2.1. Landasan Teori	7
2.2. Pengembangan Hipotesis	19
BAB III	23
3.1. Jenis Penelitian	23
3.2. Obyek Penelitian	23
3.3. Populasi dan Sampel	23
3.4. Variabel Penelitian	24
3.5. Operasional Variabel.....	26
3.6. Teknik Analisis Data	26
3.6.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	26
3.6.2 Analisis Regresi Logistik	27
BAB IV	32
4.1. Deskripsi Umum Sampel.....	32
4.2. Statistik Deskriptif.....	33
4.3. Uji Asumsi Klasik	34

4.4. Analisis Regresi Logistik	35
4.5. Pembahasan	40
BAB V.....	43
5.1. Kesimpulan.....	43
5.2. Keterbatasan Penelitian	43
5.3. Saran.....	44
DAFTAR PUSTAKA	45



**PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019**

Disusun oleh:

Nadya Deswinda Sidharta

NPM: 16 04 22630

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengaruh *audit fee*, afiliasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan yang dipublikasikan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia, www.idx.com. Berdasarkan metode *purposive sampling*, total sampel penelitian adalah 243 laporan tahunan dari 81 perusahaan yang mengeluarkan laporan keuangan dan laporan keuangan serta laporan audit pada tahun 2017-2019.

Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik untuk melihat pengaruh *audit fee*, afiliasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap pergantian auditor. Hasil dari penelitian ini menunjukkan variabel bahwa *audit fee* dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pergantian auditor. Sedangkan variabel afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap pergantian auditor.

Kata kunci: *audit fee*, *Auditor Switching*, Afiliasi KAP

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Suatu perusahaan memiliki laporan keuangan yang digunakan sebagai pertanggungjawaban perusahaan. Laporan keuangan perusahaan menggambarkan kondisi dan kinerja perusahaan dalam periode tertentu. Informasi yang dicantumkan dalam laporan keuangan perusahaan berguna bagi para investor, kreditur, pemerintah, dan masyarakat. Maka dari itu laporan keuangan perusahaan yang disajikan harus kredibel dan relevan, yang mana laporan ini dapat digunakan oleh pengguna untuk membuat keputusan.

Penyajian laporan keuangan berkaitan dengan laporan auditor perusahaan. Isi dari laporan auditor ini adalah opini terhadap kewajaran kinerja perusahaan yang dilihat dari laporan keuangan perusahaan. Perusahaan tentu membutuhkan auditor independen untuk menjaga netralitas laporan keuangan. Dengan demikian, pengguna laporan keuangan membutuhkan auditor independen untuk melakukan audit pada laporan keuangan perusahaan agar dapat meningkatkan kualitas dari laporan keuangan dan dapat dilaporkan kepada manajemen perusahaan dan tidak merugikan penggunanya.

Dalam melakukan proses audit, Kantor Akuntan Publik (KAP) menetapkan *audit fee*. *Audit fee* merupakan besaran biaya yang harus diberikan perusahaan/klien kepada Kantor Akuntan Publik (KAP) atas jasa yang diberikan berupa pemeriksaan laporan keuangan. *Audit fee* diterbitkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) melalui Surat Keputusan No.

KEP.024/IAPI/IAPI/VII/2008 tentang penentuan besaran *audit fee*. Kebijakan ini digunakan sebagai panduan bagi profesi Akuntan Publik maupun Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam menentukan besaran imbalan yang akan mereka terima. Para profesi Akuntan Publik maupun Kantor Akuntan Publik (KAP) diharapkan dapat menentukan imbalan yang wajar dan sesuai dengan martabatnya sebagai akuntan publik, serta menentukan jumlah yang pantas sesuai dengan tuntutan standar profesional akuntan publik yang berlaku. Pada kode etik akuntan publik juga disebutkan bahwa besaran *audit fee* ditentukan melalui kesepakatan antara entitas kliennya dengan akuntan publik atau Kantor Akuntan Publik (KAP). *Audit fee* harus tertuang dalam surat perikatan yang sudah dimaterai dan digunakan sebagai bukti fisik adanya kesepakatan antara kedua belah pihak.

Afiliasi Kantor Akuntan Publik (KAP) didefinisikan sebagai KAP yang tergabung dengan *big four* dan KAP non *big four*. Kantor Akuntan Publik (KAP) afiliasi *big four* diantaranya PricewaterhouseCoopers (PwC), Ernst & Young (EY), Deloitte, dan KPMG. Perbandingan ini diasumsikan bahwa KAP yang berafiliasi dengan *big four* dinilai lebih baik dari segi independensi dan kualitas auditnya dibandingkan dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tidak berafiliasi dengan *big four*. Dalam hal ini KAP yang berafiliasi dengan *big four* dinilai mampu melakukan pemeriksaan laporan keuangan. Kantor Akuntan Publik (KAP) dinilai dapat memberikan pengawasan terhadap laporan keuangan perusahaan bagi para pemegang saham dan juga sebagai kontrol internal yang dilakukan oleh manajemen perusahaan yaitu melalui deteksi kecurangan dan mengukur segala resiko dalam perusahaan.

Perusahaan sendiri diklasifikasikan sesuai dengan besar kecilnya perusahaan. Jogiyanto (2007) menyatakan bahwa ukuran aktiva perusahaan digunakan sebagai tolok ukur besarnya perusahaan, dengan cara mengukurnya sebagai logaritma dari total aset. Ukuran besar perusahaan dapat diukur melalui total penjualan, jumlah karyawan, nilai saham, total aset dan total modalnya. Di Indonesia, perusahaan kecil dilihat dari jumlah aset total yang tidak lebih dari dua puluh miliar rupiah, bukan merupakan anak perusahaan atau berafiliasi dengan perusahaan lain, dan bukan reksadana. Sedangkan perusahaan menengah atau besar dilihat dari aset bersih dan penjualan tahunan usaha yang mana merupakan usaha nasional swasta ataupun milik negara, usaha milik asing yang melakukan kegiatan perekonomian di Indonesia, ataupun usaha yang beranggotakan beberapa orang pemilik modalnya.

Perkembangan perusahaan dan kebutuhan akan profesi akuntan publik, mempengaruhi persaingan diantara Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk mendapatkan klien dengan memberikan jasanya sebaik mungkin. Untuk menjaga independensi auditor, selama berapa periode dilakukan rotasi auditor yang disebut *auditor switching*. *Auditor switching* ini merupakan pergantian auditor ataupun Kantor Akuntan Publik (KAP) yang melakukan pemeriksaan laporan keuangan pada suatu perusahaan. Pemerintah mengeluarkan peraturan yang berisikan aturan dalam melakukan rotasi auditor di perusahaan. Yang terbaru diatur dalam PP No. 20/2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Dalam PP No. 20/2015 pasal 11 ayat (1) menyatakan bahwa Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak lagi dibatasi dalam melakukan tugasnya memeriksa laporan keuangan suatu perusahaan. Namun

pembatasan yang diatur berlaku untuk Akuntan Publik, yaitu diberlakukan pembatasan 5 tahun buku berturut-turut. Setelah melakukan tugasnya selama 5 tahun berturut-turut, akuntan publik diharuskan melakukan *cooling off* selama 2 tahun berturut-turut. Jika periode *cooling off* sudah selesai, akuntan publik diperbolehkan memberikan jasa audit kepada perusahaan tersebut. Untuk memperketat pengawasan terhadap akuntan publik, Otoritas Jasa Keuangan mengeluarkan POJK Nomor 13 Tahun 2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan.

Faktor-faktor tersebut memungkinkan untuk terjadinya *auditor switching*, dan berdasarkan penelitian terdahulu, maka penulis ingin melakukan penelitian dengan judul **“PENGARUH *AUDIT FEE*, AFILIASI KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *audit fee* terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019?
2. Bagaimana pengaruh afliasi KAP terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019?

3. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan melakukan penelitian ini adalah untuk mengetahui *audit fee*, afiliasi KAP, dan ukuran perusahaan mempengaruhi pergantian auditor atau *auditor switching* dengan objek perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Kontribusi Teori

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman mengenai pengaruh *audit fee*, afiliasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap pergantian auditor pada perusahaan.

2. Kontribusi Praktik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan mengenai auditor khususnya pergantian auditor dan dapat menjadi referensi mengenai pengaruh *audit fee*, afiliasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap pergantian auditor pada perusahaan.

1.5 Sistematika Penulisan

BAB I: PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II: TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

Bab ini menguraikan mengenai teori-teori yang digunakan dalam penelitian sebagai dasar pemecahan masalah yang telah dirumuskan pada bab sebelumnya, hasil-hasil penelitian terdahulu, model penelitian, dan hipotesis yang diajukan.

BAB III: METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini berisi jenis penelitian, objek penelitian, sampel dan teknik pengambilan sampel, operasionalisasi variabel penelitian, jenis dan teknik pengumpulan data, serta pengujian statistik.

BAB IV: HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan memperlihatkan hasil penelitian, analisa data, dan pembahasan.

BAB V: PENUTUP

Bab ini berisi pembahasan analisis data yang telah dilakukan yang terdiri dari statistik deskriptif.

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini digunakan untuk menguji pengaruh *audit fee*, afiliasi KAP, dan ukuran perusahaan terhadap pergantian auditor. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2019. Berdasarkan hasil pengujian, analisis, dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa :

1. *Audit fee* berpengaruh positif terhadap Pergantian Auditor
2. Afiliasi Kantor Akuntan Publik berpengaruh negatif terhadap Pergantian Auditor
3. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Pergantian Auditor.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini terdapat keterbatasan sebagai berikut :

1. Beberapa perusahaan manufaktur tidak mencantumkan lengkap laporan tahunannya dan hanya menampilkan laporan keuangannya saja.
2. Penelitian ini menggunakan laporan keuangan tahun 2017-2019 dimana beberapa perusahaan manufaktur tidak mencantumkan *audit fee*.
3. Pergantian auditor diukur menggunakan variabel *dummy* yaitu melakukan pergantian dan tidak melakukan pergantian saja dan tidak

menjelaskan detail perpindahan auditor afiliasi *big four* dan non *big four*.

5.3. Saran

Penelitian selanjutnya pada variabel pergantian auditor dapat diukur menggunakan skala rasio dengan mempertimbangkan pergantian auditor baik dari *big four* ke *big four*, *big four* ke non *big four*, non *big four* ke *big four*, dan non *big four* ke non *big four*.



DAFTAR PUSTAKA

- Afriansyah, Z., dan S.V.N.P. Siregar. (2007), “Konsentrasi Pasar Audit di Indonesia”. *Simposium Nasional Akuntansi 10*, Makasar.
- Angraini. 2013. “Pengaruh KAP, Audit Fee Terhadap Pergantian Auditor”. *Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Udayana, Denpasar*.
- Ari Juliantari. 2013. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2011”. *Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Udayana, Denpasar*.
- Damayanti, S., dan M. Sudarma. (2008). “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Bepindah Kantor Akuntan Publik”. *Simposium Nasional Akuntansi XI*, Pontianak, hal. 1-13
- Dwiyanti., dan Sabeni. 2014. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3, (3), hal.1-8
- Divianto. (2011). “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan Auditor switching”. *Jurnal Akuntansi dan Informasi Akuntansi, Pontianak*, hal. 1-21.
- Gammal, W, E. 2012. Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon. *Journal International Business Research*, 5 (11), pp.136-143.
- Jackson, A.B., Moldrich, M. and Roebuck, P. (2008). Mandatory Audit Firm Rotation and Audit Quality. *Managerial Auditing Journal*, 23 (5), pp.420-437
- Jensen, Michael C dan Meckling W.H. (1976). Theory of The Firm: Managerial

- Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3. hal 305-360
- Juliantari, N., & Rasmini, N. (2013). Auditor switching dan faktor-faktor yang mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3(3), 231-246.
- Kadir, M.N, 1994. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah KAP. *Tesis Fakultas Ekonomi Universitas Gajah Mada: Yogyakarta.*
- Menteri Keuangan, (2003), Keputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003 tentang “Jasa Akuntan Publik”, Jakarta.
- Menteri Keuangan, (2008), Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik”, Jakarta.
- Nasser, et.al. (2006). “Auditor-Client Relationship: The Case of Audit tenure and Auditor Switching in Malaysia”. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No. 7, pp. 724-737.
- PMK Nomor 17 Tahun 2008 (2008). Peraturan Menteri Keuangan No. 17 Tahun 2008 tentang Jasa Akuntan Publik. Jakarta: Menteri Keuangan.
- Prastiwi, A., & Wilsya, Frenawidayuarti. (2009). “Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian auditor: studi empiris perusahaan publik di indonesia”. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, Vol 1, No. 1, pp 62-75
- PP Nomor 20 Tahun 2015 (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Jakarta: Departemen Keuangan.
- Schwartz, K., & Menon, K. (1985). Auditor switches by failing firms. *The Accounting Review*, 60(2), 248-261.
- Sinarwati, N. (2010). Mengapa perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI

melakukan pergantian kantor akuntan publik. *Simposium Nasional Akuntansi XIII* Purwokerto 2010, 1-20.

Suparlan dan Andayani, Wuryan. 2010. "Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit". *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto, hal. 1-25.

Trisnawati, E., & Wijaya, H. (2009). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan berpindah kantor akuntan publik pada perusahaan yang listing di BEI pada tahun 2005-2007. *Jurnal Akuntansi*, 9(3), 221-240.

Turner, L., Williams, J., & Weirich, T. (2005). An inside look at auditor changes. *The CPA Journal*, 12-21.

Wijayanti, Martina Putri. (2010). "Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia". *Skripsi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro*.

Widnyani, N., & Muliarta, K. (2018). "Pengaruh Opini Audit, Audit fee, Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, vol.23.2

LAMPIRAN 1
DAFTAR KODE DAN NAMA PERUSAHAAN

No	KODE	NAMA PERUSAHAAN
1	ADES	Akasha Wira International Tbk.
2	ADMG	Polychem Indonesia Tbk.
3	AGII	Aneka Gas Industri Tbk.
4	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.
5	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk.
6	ALDO	Alkindo Naratama Tbk.
7	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
8	ALMI	Alumindo Light Metal Industry
9	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk.
10	ARNA	Arwana Citramulia Tbk.
11	BATA	Sepatu Bata Tbk.
12	BRAM	Indo Kordsa Tbk.
13	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk.
14	BELL	Trisula Textile Industries Tbk
15	BRPT	Barito Pacific Tbk.
16	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk.
17	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.
18	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
19	CTBN	Citra Tubindo Tbk.
20	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
21	DLTA	Delta Djakarta Tbk.
22	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk.
23	ERTX	Eratex Djaja Tbk.

24	ESTI	Ever Shine Tex Tbk.
25	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk.
26	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk.
27	GMFI	Garuda Maintenance Facility Ae
28	HERO	Hero Supermarket Tbk.
29	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk.
30	HMSP	H.M. Sampoerna Tbk.
31	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
32	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk.
33	INAF	Indofarma Tbk.
34	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk.
35	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.
36	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk.
37	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tb
38	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
39	ISSP	Steel Pipe Industry of Indones
40	JECC	Jembo Cable Company Tbk.
41	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.
42	KAEF	Kimia Farma Tbk.
43	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk.
44	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi T
45	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk.
46	KINO	Kino Indonesia Tbk.
47	KLBF	Kalbe Farma Tbk.
48	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk.
49	LMSH	Lionmesh Prima Tbk.
50	MBTO	Martina Berto Tbk.

51	MDKI	Emdeki Utama Tbk.
52	MERK	Merck Tbk.
53	MRAT	Mustika Ratu Tbk.
54	MYOR	Mayora Indah Tbk.
55	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk.
56	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk.
57	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk.
58	PEHA	Phapros Tbk.
59	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
60	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tb
61	PTSN	Sat Nusapersada Tbk
62	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk.
63	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido
64	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk.
65	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk.
66	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk.
67	SMSM	Selamat Sempurna Tbk.
68	SRIL	Sri Rejeki Isman Tbk.
69	SRSN	Indo Acidatama Tbk
70	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk
71	TCID	Mandom Indonesia Tbk.
72	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk.
73	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk
74	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Tra
75	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk.
76	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk
77	UNVR	Unilever Indonesia Tbk.

78	VOKS	Voksel Electric Tbk.
79	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk.
80	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk.
81	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk

LAMPIRAN 2
KODE PERUSAHAAN DAN AUDIT FEE

No.	Kode Perusahaan	AUDIT FEE		
		2017	2018	2019
1	ADES	19,7	19,7	19,8
2	ADMG	20,2	19,9	20,2
3	AGII	20,3	20,3	19,7
4	AISA	20,5	21,0	21,0
5	AKPI	20,4	20,5	20,5
6	ALDO	19,3	19,4	19,7
7	ALKA	19,5	19,6	19,4
8	ALMI	19,3	19,4	19,4
9	AMFG	21,1	21,4	21,2
10	ARNA	21,1	21,2	21,2
11	BATA	20,6	20,6	20,6
12	BRAM	20,8	20,7	20,7
13	BAJA	19,2	19,2	19,2
14	BELL	19,7	19,9	20,6
15	BRPT	20,7	20,7	21,0
16	BTON	18,5	18,5	18,5
17	BUDI	20,3	20,3	20,4
18	CAMP	19,0	19,0	19,1

19	CTBN	20,8	20,8	20,7
20	CPIN	22,1	22,2	22,3
21	DLTA	21,2	21,2	21,0
22	DPNS	18,4	18,5	18,5
23	ERTX	19,0	19,1	19,1
24	ESTI	19,9	19,9	19,1
25	GDST	18,7	19,0	19,0
26	GDYR	20,7	20,8	20,7
27	GMFI	20,6	20,4	21,7
28	HERO	21,8	21,8	21,9
29	HDTX	18,9	18,9	18,6
30	HMSP	23,6	23,6	23,6
31	IGAR	20,4	21,1	20,6
32	IMPC	20,3	20,3	20,4
33	INAF	20,1	20,2	20,0
34	INAI	19,2	19,2	19,2
35	INKP	21,5	21,5	21,5
36	INRU	20,0	19,9	19,6
37	INTP	22,1	22,2	22,2
38	IPOL	20,0	20,0	20,1
39	ISSP	20,2	20,2	20,2
40	JECC	19,6	19,7	19,0
41	JPFA	22,3	22,4	22,4
42	KAEF	20,5	20,5	21,1
43	KDSI	19,3	19,3	19,3
44	KIAS	20,2	20,3	20,2
45	KBLI	20,5	20,7	20,7

46	KINO	19,9	19,9	20,0
47	KLBF	22,1	22,1	22,2
48	KRAS	21,9	21,9	22,0
49	LMSH	18,9	18,9	19,0
50	MBTO	19,5	19,4	19,4
51	MDKI	18,8	18,6	18,6
52	MERK	20,4	20,5	20,5
53	MRAT	19,2	19,3	19,3
54	MYOR	20,7	20,7	20,7
55	MYTX	20,2	20,2	20,2
56	NIKL	19,8	19,9	20,2
57	PCAR	18,6	18,8	18,7
58	PEHA	19,1	19,6	19,5
59	PICO	18,8	19,0	19,0
60	PRAS	18,7	18,2	18,3
61	PTSN	19,7	19,9	19,9
62	ROTI	20,3	20,3	20,4
63	SIDO	20,7	20,7	20,9
64	SMBR	19,5	19,5	19,6
65	SMCB	22,2	22,3	22,3
66	SMGR	22,6	22,7	22,6
67	SMSM	20,9	21,0	21,0
68	SRIL	20,7	20,8	20,9
69	SRSN	19,1	19,5	19,2
70	SSTM	18,8	18,8	18,8
71	TCID	20,6	20,6	20,6
72	TFCO	20,3	20,3	20,3

73	TPIA	21,4	21,6	21,4
74	ULTJ	20,9	21,1	21,1
75	UNIC	20,5	20,5	20,5
76	UNIT	19,7	19,7	19,9
77	UNVR	22,4	22,5	22,5
78	VOKS	20,4	20,4	20,4
79	WSBP	19,3	20,3	20,5
80	WTON	19,5	19,7	19,8
81	YPAS	19,0	19,0	19,0

LAMPIRAN 3

KODE PERUSAHAAN DAN UKURAN AFILIASI KAP

No.	Kode Perusahaan	UKURAN AFILIASI KAP		
		2017	2018	2019
1	ADES	1	1	1
2	ADMG	1	1	1
3	AGII	0	0	0
4	AISA	0	0	0
5	AKPI	1	1	1
6	ALDO	0	0	0
7	ALKA	0	0	0
8	ALMI	0	0	0
9	AMFG	1	1	1
10	ARNA	1	1	1
11	BATA	1	1	1
12	BRAM	1	1	1
13	BAJA	0	0	0

14	BELL	0	0	0
15	BRPT	1	1	1
16	BTON	0	0	0
17	BUDI	0	0	0
18	CAMP	0	0	0
19	CTBN	1	1	0
20	CPIN	1	1	1
21	DLTA	1	1	0
22	DPNS	0	1	1
23	ERTX	0	0	0
24	ESTI	1	1	0
25	GDST	0	0	0
26	GDYR	1	1	1
27	GMFI	1	0	1
28	HERO	1	1	1
29	HDTX	0	0	0
30	HMSP	1	1	1
31	IGAR	1	1	1
32	IMPC	0	0	0
33	INAF	0	0	0
34	INAI	0	0	0
35	INKP	0	0	0
36	INRU	0	0	0
37	INTP	1	1	1
38	IPOL	0	0	0
39	ISSP	0	0	0
40	JECC	1	1	0

41	JPFA	1	1	1
42	KAEF	0	0	0
43	KDSI	0	0	0
44	KIAS	1	1	1
45	KBLI	1	1	1
46	KINO	0	0	0
47	KLBF	1	1	1
48	KRAS	1	1	1
49	LMSH	0	0	0
50	MBTO	0	0	0
51	MDKI	0	0	0
52	MERK	1	1	1
53	MRAT	0	0	0
54	MYOR	0	0	0
55	MYTX	0	0	0
56	NIKL	1	1	1
57	PCAR	0	0	0
58	PEHA	0	0	0
59	PICO	0	0	0
60	PRAS	0	0	0
61	PTSN	0	0	0
62	ROTI	1	1	1
63	SIDO	1	1	1
64	SMBR	0	0	0
65	SMCB	1	1	1
66	SMGR	1	1	1
67	SMSM	1	1	1

68	SRIL	0	0	0
69	SRSN	0	0	0
70	SSTM	0	0	0
71	TCID	1	1	1
72	TFCO	1	1	1
73	TPIA	1	1	1
74	ULTJ	0	0	0
75	UNIC	1	1	1
76	UNIT	0	0	0
77	UNVR	1	1	1
78	VOKS	0	0	0
79	WSBP	1	0	0
80	WTON	0	0	0
81	YPAS	0	0	0

LAMPIRAN 4

KODE PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN

No.	Kode Perusahaan	UKURAN PERUSAHAAN		
		2017	2018	2019
1	ADES	27,5	27,5	27,4
2	ADMG	29,3	29,0	28,9
3	AGII	29,5	29,5	29,6
4	AISA	28,3	28,2	28,3
5	AKPI	21,7	21,8	21,7
6	ALDO	20,6	20,6	20,6
7	ALKA	26,4	27,2	27,1
8	ALMI	28,5	28,7	28,2
9	AMFG	29,5	29,8	29,8

10	ARNA	28,1	28,1	28,2
11	BATA	27,5	27,5	27,5
12	BRAM	29,0	29,1	29,0
13	BAJA	27,6	27,5	27,5
14	BELL	27,0	27,1	27,1
15	BRPT	31,5	32,2	32,2
16	BTON	25,9	26,1	26,2
17	BUDI	28,7	28,9	28,7
18	CAMP	27,8	27,6	27,7
19	CTBN	28,3	28,4	28,5
20	CPIN	30,8	31,0	31,0
21	DLTA	27,9	28,1	28,0
22	DPNS	26,5	26,5	26,5
23	ERTX	27,4	27,5	27,6
24	ESTI	27,4	27,5	27,5
25	GDST	27,9	25,6	28,2
26	GDYR	28,1	28,2	28,1
27	GMFI	29,6	30,0	30,0
28	HERO	29,6	29,4	29,4
29	HDTX	29,0	27,1	26,8
30	HMSP	31,4	31,5	31,6
31	IGAR	27,0	27,1	27,1
32	IMPC	28,5	28,5	28,5
33	INAF	28,1	28,0	28,0
34	INAI	27,8	28,0	27,8
35	INKP	32,3	32,5	32,4
36	INRU	29,2	29,4	29,5

37	INTP	31,0	31,0	31,0
38	IPOL	29,0	29,1	29,0
39	ISSP	29,5	29,5	29,5
40	JECC	28,3	28,4	28,3
41	JPFA	29,9	30,8	30,9
42	KAEF	29,6	30,1	30,5
43	KDSI	27,9	28,0	27,9
44	KIAS	28,2	28,2	27,8
45	KBLI	28,7	28,8	28,9
46	KINO	28,8	28,9	29,2
47	KLBF	30,4	30,5	30,6
48	KRAS	31,7	31,6	31,5
49	LMSH	25,8	25,8	25,7
50	MBTO	27,4	27,2	27,1
51	MDKI	27,5	27,5	27,6
52	MERK	27,5	27,9	27,5
53	MRAT	26,9	27,0	27,0
54	MYOR	30,3	30,5	30,6
55	MYTX	28,9	29,0	28,9
56	NIKL	21,3	21,5	21,5
57	PCAR	25,7	25,5	25,5
58	PEHA	27,8	28,3	28,4
59	PICO	27,3	27,5	27,8
60	PRAS	28,1	28,1	28,1
61	PTSN	27,5	29,0	28,4
62	ROTI	29,1	29,1	29,2
63	SIDO	28,8	28,8	28,9

64	SMBR	29,3	29,3	29,3
65	SMCB	30,6	30,6	30,6
66	SMGR	31,5	31,6	32,0
67	SMSM	28,5	28,7	28,8
68	SRIL	30,4	30,6	30,7
69	SRSN	27,2	27,3	27,4
70	SSTM	27,1	27,1	27,0
71	TCID	28,5	28,5	28,6
72	TFCO	29,1	29,1	29,1
73	TPIA	31,3	31,4	31,5
74	ULTJ	29,3	29,3	29,5
75	UNIC	28,7	28,8	28,7
76	UNIT	26,8	26,8	26,8
77	UNVR	30,6	30,6	30,7
78	VOKS	28,4	28,5	28,7
79	WSBP	30,3	30,4	30,4
80	WTON	29,6	29,8	30,0
81	YPAS	26,4	26,5	26,4

LAMPIRAN 4

KODE PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN AUDITOR

No.	Kode Perusahaan	PERGANTIAN AUDITOR		
		2017	2018	2019
1	ADES	1	0	0
2	ADMG	1	0	1
3	AGII	0	0	1
4	AISA	0	1	0

5	AKPI	0	0	0
6	ALDO	0	0	0
7	ALKA	1	0	0
8	ALMI	1	0	0
9	AMFG	0	0	0
10	ARNA	1	1	1
11	BATA	1	0	1
12	BRAM	1	1	0
13	BAJA	0	0	0
14	BELL	1	0	0
15	BRPT	0	0	1
16	BTON	1	0	0
17	BUDI	0	0	1
18	CAMP	0	0	0
19	CTBN	1	1	1
20	CPIN	0	1	0
21	DLTA	1	1	1
22	DPNS	0	0	0
23	ERTX	0	1	0
24	ESTI	0	0	1
25	GDST	0	0	0
26	GDYR	0	1	0
27	GMFI	1	1	1
28	HERO	1	0	0
29	HDTX	0	0	1
30	HMSP	0	0	1
31	IGAR	0	0	0

32	IMPC	1	0	0
33	INAF	0	0	1
34	INAI	0	0	0
35	INKP	1	0	0
36	INRU	0	0	1
37	INTP	0	1	0
38	IPOL	1	0	1
39	ISSP	0	0	0
40	JECC	1	0	1
41	JPFA	1	1	1
42	KAEF	1	1	1
43	KDSI	1	1	1
44	KIAS	1	0	0
45	KBLI	0	0	1
46	KINO	0	0	1
47	KLBF	1	0	0
48	KRAS	1	1	1
49	LMSH	1	0	0
50	MBTO	1	0	0
51	MDKI	1	1	0
52	MERK	0	0	0
53	MRAT	0	1	0
54	MYOR	0	0	0
55	MYTX	0	0	1
56	NIKL	0	0	1
57	PCAR	1	1	1
58	PEHA	0	0	1

59	PICO	1	0	0
60	PRAS	1	1	1
61	PTSN	1	1	1
62	ROTI	0	0	1
63	SIDO	0	0	0
64	SMBR	0	0	1
65	SMCB	1	0	1
66	SMGR	0	0	1
67	SMSM	1	1	0
68	SRIL	0	0	1
69	SRSN	1	1	1
70	SSTM	0	0	0
71	TCID	0	1	0
72	TFCO	0	1	0
73	TPIA	0	0	1
74	ULTJ	0	0	0
75	UNIC	1	1	0
76	UNIT	1	1	1
77	UNVR	0	1	0
78	VOKS	1	1	1
79	WSBP	0	1	0
80	WTON	0	1	0
81	YPAS	0	1	0