

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP,
PROFITABILITAS DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP *AUDITOR*
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Maria Nina Ariyensi Br Sebayang

NPM: 17 04 23295

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

2021

HALAMAN PENGESAHAN



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 1269/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 15 Oktober 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 : Maria Nina Ariyensi Br Sebayang

NPM : 170423295

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Maria Nina Ariyensi Br Sebayang 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,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FISNIS DAN EKONOMIKA

Skripsi

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP,
PROFITABILITAS, DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP AUDITOR
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019**



Disusun Oleh:

Maria Nina Ariyensi Br Sebayang

NPM: 17 04 23295

Telah dibaca dan disetujui oleh

Pembimbing

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

13 September 2021

PERNYATAAN

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP,
PROFITABILITAS, DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP AUDITOR
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019**

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 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, 13 September 2021

Yang menyatakan



Maria Nina Ariyensi Br Sebayang

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena telah menyertai dan memberi kelancaran selama penulis menyusun skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Afiliasi KAP, Profitabilitas, dan *Audit Report Lag* terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019" dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atmajaya Yogyakarta.

Selama penyelesaian skripsi ini tentunya penulis tidak terlepas dari doa, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Secara khusus penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu menyertai penulis dari awal hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga yang selalu mendukung, Nande Iting, Bapak Sebayang, Kak Niw dan Dek Igit yang selalu menjadi penyemangat dan selalu memberi kasih sayang kepadaku selama penulisan skripsi ini.
3. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc.Ak., CA yang selalu sabar untuk memberikan arahan serta meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Orang-orang terdekat: Reza, Cindy, Maria, Andre, Vivi, Cicilia, Shintya, Ezra, Trisna, Dhamar yang selalu senantiasa mendengarkan keluh kesah penulis selama menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih terdapat banyak kekurangan dikarenakan keterbatasan kemampuan penulis. Penulis memohon maaf apabila dalam skripsi ini terdapat kata-kata yang menyinggung pihak tertentu. Dengan demikian, penulis sangat menerima kritik dan saran yang membangun untuk dapat melakukan penelitian yang lebih bermanfaat bagi pihak-pihak lain. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta,

Penulis

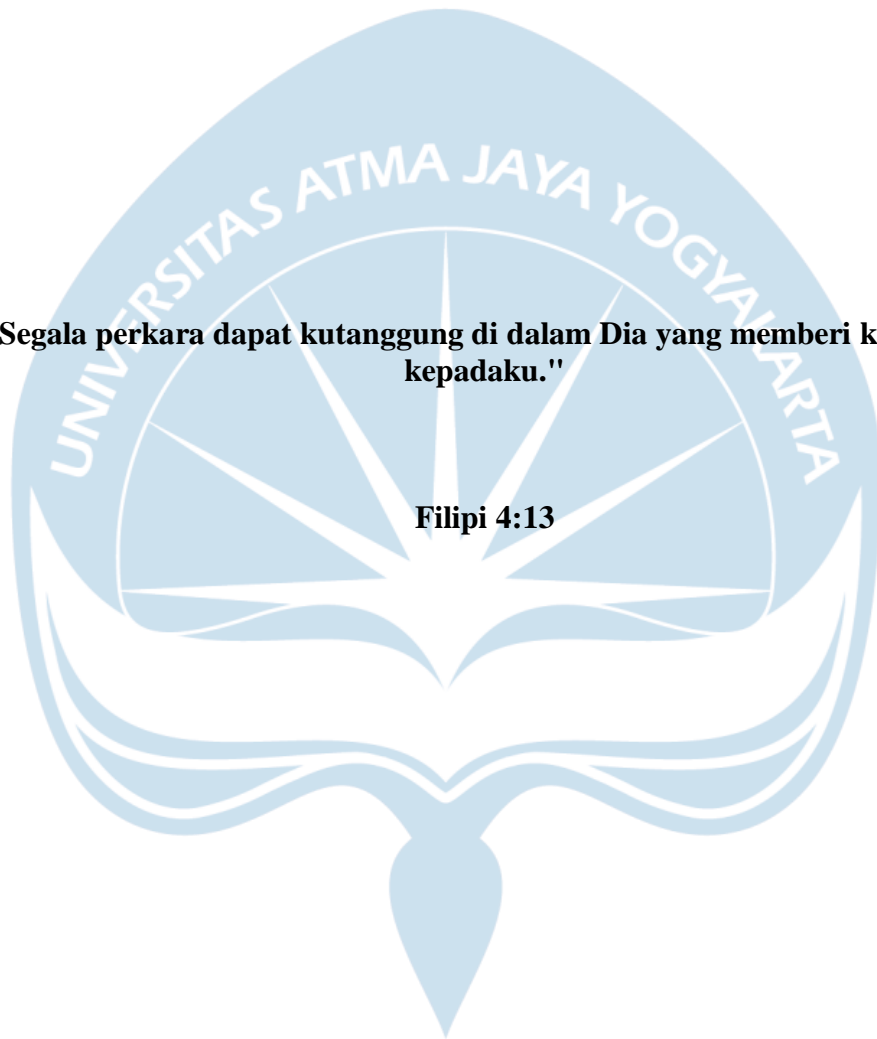


Maria Nina Ariyensi Br Sebayang

HALAMAN MOTTO

"Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku."

Filipi 4:13



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN MOTTO	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	x
ABSTRAK	xi
BAB I	
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II	
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	6
2.2 <i>Auditor Switching</i>	9
2.2.1 Pengertian <i>Auditor Switching</i>	9
2.2.2 Jenis-Jenis <i>Auditor Switching</i>	10
2.3 Variabel-Variabel yang Mempengaruhi <i>Auditor Switching</i>	12
2.3.1 Ukuran Perusahaan	12
2.3.2 Afiliasi KAP	13
2.3.3 Profitabilitas	14

2.3.4 <i>Audit Report Lag</i>	15
2.4 Hubungan Antar Variabel	17
2.4.1 Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	17
2.4.2 Hubungan Afiliasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	17
2.4.3 Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Auditor Switching</i>	18
2.4.4 Hubungan <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	18
2.5 Penelitian Terdahulu	19
2.6 Pengembangan Hipotesis	23
2.6.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
2.6.2 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.6.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
2.6.4 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
BAB III	
METODE PENELITIAN	28
3.1 Objek Penelitian	28
3.2 Populasi Penelitian	28
3.3 Sampel dan Kriteria Penelitian	28
3.4 Variabel Penelitian	29
3.4.1 Variabel Dependen	29
3.4.2 Variabel Independen	30
3.4.2.1 Ukuran Perusahaan	30
3.4.2.2 Afiliasi KAP	30
3.4.2.3 Profitabilitas	30
3.4.2.4 <i>Audit Report Lag</i>	31
3.5 Operasional Variabel	31
3.6 Model Penelitian	33
3.7 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	33
3.7.1 Jenis Data	33
3.7.2 Teknik Pengumpulan Data	34
3.8 Analisis Data	34

3.8.1 Uji Statistik Deskriptif	35
3.9 Analisis Regresi Logistik	35
3.9.1 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	35
3.9.2 Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit</i>)	35
3.9.3 Koefisien Determinasi (Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>)	36
3.9.4 Matriks Klasifikasi	36
3.10 Model Regresi yang Terbentuk	36
3.11 Uji Hipotesis	37
3.11.1 Uji t	37
BAB IV	
HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Gambaran Umum Penelitian	38
4.2 Analisis Data	39
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
4.2.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	41
4.2.3 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit</i>)	42
4.2.4 Koefisien Determinasi (Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>)	43
4.2.5 Matriks Klasifikasi	44
4.2.6 Model Regresi yang Terbentuk	45
4.3 Uji Hipotesis	47
4.3.1 Uji t	47
4.4 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	48
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	48
4.4.2 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	48
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Auditor Switching</i>	49
4.4.4 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	49
BAB V	
PENUTUP	51
5.1 Kesimpulan	51

5.2 Keterbatasan Penelitian	52
5.3 Implikasi	52
5.4 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	58



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel	31
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.3 Uji Keseluruhan Model <i>Block 0: Beginning Block</i>	42
Tabel 4.4 Uji Keseluruhan Model <i>Block 1: Method = Enter</i>	42
Tabel 4.5 Uji Kelayakan Model Regresi	43
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.7 Matrika Klasifikasi	45
Tabel 4.8 Uji Hipotesis	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	33
-----------------------------------	----

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AFILIASI KAP,
PROFITABILITAS, DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019**

Disusun Oleh:

Maria Nina Ariyensi Br Sebayang

Pembimbing

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

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, afiliasi KAP, profitabilitas, dan *audit report lag* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berupa laporan keuangan pada tahun 2016-2019 dan dapat diakses melalui website resmi Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id. Pengambilan sampel pada penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah 208 sampel. Penelitian ini menggunakan variabel dependen yaitu *auditor switching* (Y) dan variabel independen pada penelitian ini terdiri dari ukuran perusahaan (X1), afiliasi KAP (X2), profitabilitas (X3), dan *audit report lag* (X4). Data penelitian ini diolah dengan menggunakan SPSS versi 21. Alat analisis yang digunakan pada penelitian ini merupakan analisis regresi logistik. Penelitian ini memberikan hasil bahwa ukuran perusahaan dan afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*, dan profitabilitas dan *audit report lag* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Afiliasi KAP, Profitabilitas, *Audit Report Lag*, *Auditor Switching*