

**PENGARUH *AUDIT REPORT LAG*, AFILIASI KAP, KOMITE AUDIT,
FINANCIAL DISTRESS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
(S1) Pada Program Studi Akuntansi**

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Cosmas Diky Dwi Cahyana 170423568

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

2021



SURAT KETERANGAN

No. 1334/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 12 November 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. | Ketua Penguji) |
| 2. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. | (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 : Cosmas Diky Dwi Cahyana

NPM : 170423568

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Cosmas Diky Dwi Cahyana 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.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

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

PENGARUH *AUDIT REPORT LAG*, AFILIASI KAP, KOMITE AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila kemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dalam penulisan skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 Oktober 2021

Yang menyatakan



Cosmas Diky Dwi Cahyana

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat serta karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul ” PENGARUH *AUDIT REPORT LAG*, *AFILIASI KAP*, *KOMITE AUDIT*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019“. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Bisnis dan Ekonomika Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa menyertai dan mendampingi penulis untuk memberikan kemudahan, semangat, serta keyakinan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga akhir.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA sebagai dosen pembimbing skripsi yang selalu mengarahkan dan membimbing dengan sabar serta memberikan masukan dan koreksi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik
3. Kepada orang tua, Ibu Yasinta Retno Prodowidadi dan bapak Y.Paimah yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan serta motivasi untuk menempuh skripsi dan mendapatkan gelar sarjana
4. Kepada kakak Felicitas Winda Rosalina, Joseph Wenang Wiseso Adhi, adik Dionysius Michael Sanjaya, dan keponakan Angelica Jeseline Wiseso Adhi yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan serta motivasi untuk menempuh skripsi dan mendapatkan gelar sarjana
5. Kepada seluruh staff dosen karena telah memberikan pengetahuan pada penulis, selama menimba ilmu dan membimbing penulis selama masa perkuliahan di Universitas Atmajaya Yogyakarta.
6. Kepada teman-teman terdekat yang selalu memberikan motivasi, semangat, dan menghibur agar skripsi tetap dapat diselesaikan

7. Kepada teman-teman satu Angkatan yang saling membantu dan mengingatkan
8. Kepada teman-teman SMA 2 Wonosobo dan SMP Bhakti Mulia Wonosobo yang masih berkomunikasi dan selalu saling memberikan semangat agar skripsi dapat diselesaikan
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan naskah skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak yang membutuhkan

Yogyakarta, 13 Oktober 2021

Penulis



Cosmas Diky Dwi Cahyana

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
ABSTRAK	1
BAB I	2
PENDAHULUAN	2
1.1 Latar Belakang.....	2
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Batasan Penelitian.....	10
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II	12
LANDASAN TEORI	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2.1.2 Audit	13
2.1.3 Pergantian KAP	15
2.1.4 Audit report lag	17
2.1.5 Afiliasi KAP	18
2.1.6 Komite Audit	18
2.1.7 Financial distress	21
2.1.8 Ukuran Perusahaan	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Konseptual	33
2.4 Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1 Pengaruh Audit Report Lag Terhadap Auditor Switching	33
2.4.2 Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Auditor Switching	34
2.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Auditor Switching	35
2.4.4 Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching	37

2.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching	38
BAB III	40
METODE PENELITIAN	40
3.1 Jenis Penelitian.....	40
3.2 Populasi dan Sampel	40
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	41
3.3.1 Variabel Independen	41
3.3.2 Variabel Dependen	44
3.3.3 Definisi Operasional	45
3.4 Teknik Analisis Data	48
3.4.1 Statistik Deskriptif	49
3.4.2 Analisis Regresi Logistik	49
3.4.3 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	51
3.4.4 Uji Hipotesis	52
BAB IV	53
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Data Objek Penelitian	53
4.2 Analisis Statistik Deskripsi	54
4.3 Analisis Regresi.....	56
4.3.1 Uji Kelayakan Model Regresi	58
4.3.2 Menilai Keseluruhan Model	58
4.3.3 Koefisien Determinasi	61
4.4 Analisis Koefisien Regresi Logistik.....	61
4.5. Pembahasan.....	64
4.5.1 Pengaruh Audit Report Lag Terhadap Auditor Switching	65
4.5.2 Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap Auditor Switching	66
4.5.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Auditor Switching.	66
4.5.4 Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching	67
4.5.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching	68
BAB V	70
PENUTUP	70
5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Implikasi penelitian	72
5.3 Keterbatasan	73

5.4 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	82



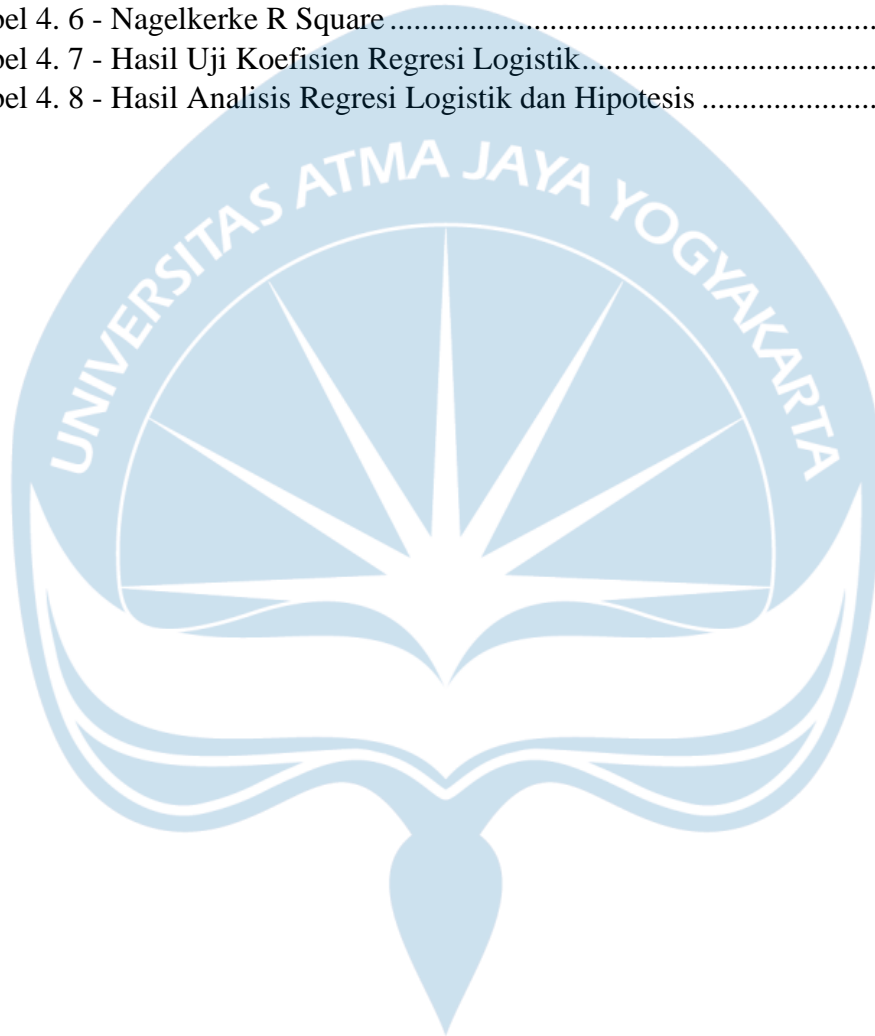
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 - Kerangka Konseptual..... 33



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 - Hasil Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 - Definisi Operasional	48
Tabel 4. 1 - Kriteria Pengambilan Sampel	53
Tabel 4. 2 - Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 3 - Hosmer and Lemeshow Test	58
Tabel 4. 4 - Iteration Beginning Block.....	59
Tabel 4. 5 - Iteration Block 1	60
Tabel 4. 6 - Nagelkerke R Square	61
Tabel 4. 7 - Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	62
Tabel 4. 8 - Hasil Analisis Regresi Logistik dan Hipotesis	64



PENGARUH *AUDIT REPORT LAG*, AFILIASI KAP, KOMITE AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Cosmas Diky Dwi Cahyana

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

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

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit report lag*, afiliasi KAP, komite audit, *financial distress* dan ukuran perusahaan terhadap *auditor switching*. Data yang digunakan adalah laporan keuangan auditan dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Pemilihan sampel menggunakan *purpose sampling*, dan terkumpul 91 perusahaan yang dijadikan sampel. Pengujian dilakukan dengan analisis regresi logistik. Dari hasil uji statistik terbukti bahwa : afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Sedangkan *audit report lag*, komite audit, *financial distress*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci : *Audit report lag*, afiliasi KAP, Komite audit, *Financial distress*, Ukuran perusahaan, *Auditor switching*.