

**Pengaruh *Fee Audit, Leverage,* dan Ukuran Kantor  
Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Auditor Switching*  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2015 - 2019)**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**NURLAELIN**

**201710315074**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Leverage*, dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019

Nama Mahasiswa : Nurlaelin

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315074

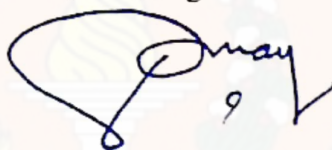
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 9 Juli 2021

Jakarta, 14 Juli 2021

MENYETUJUI,

Pembimbing



Maidani, SE., M.Ak  
NIDN : 0308058605

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Fee Audit*, *Leverage*, dan Ukuran KAP  
Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus Pada  
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019

Nama Mahasiswa : Nurlaelin

Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315074

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 9 Juli 2021

Jakarta, 14 Juli 2021

MENGESAHKAN,

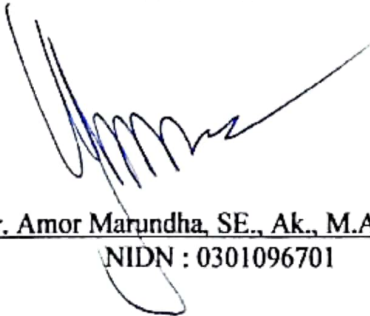
Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak, CA  
NIDN : 0301096701

Penguji I : Maidani, SE., M.Ak  
NIDN : 0308058605


Penguji II : Endah Prawesti Ningrum., SE., M.Ak  
NIDN : 0301068101

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

  
Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak, CA  
NIDN : 0301096701

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRA., CACP  
NIDN : 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Pengaruh *Fee Audit, Leverage* dan Ukuran KAP Terhadap Auditor switching ( Studi Kasus pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019 )** ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 18 Juni 2021  
Yang Membuat Pernyataan



**NURLAELIN**  
201710315074

## ABSTRAK

**Nurlaelin 201710315074.** Pengaruh *Fee Audit*, *Leverage* dan Ukuran KAP terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019)

Penelitian ini mengacu pada *Fee audit*, *Leverage* dan ukuran KAP yang termasuk kedalam faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Penelitian ini bertujuan untuk melengkapi penelitian terdahulu yang membahas mengenai *auditor switching* serta faktor yang mempengaruhinya dengan kurun waktu yang berbeda.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan Kuantitatif dimana angka atau unsur numerik yang menjadi subjek utama dalam pengolahan datanya. Analisis data yang digunakan adalah Analisis Regresi Logistik karena variabel yang digunakan bervariasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Sampel yang digunakan penulis sebanyak 22 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan Purposive sampling.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa secara parsial Fee Audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Auditor Switching. Leverage secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Auditor Switching. Ukuran KAP secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Auditor Switching. Secara bersama-sama Fee Audit, Leverage dan Ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap Auditor Switching.

*Kata kunci : Fee Audit, Leverage, Ukuran KAP, Auditor Switching*

## ABSTRACT

**Nurlaelin 201710315074.** Effect of Audit Fee, Leverage, and KAP Size on Auditor Switching (Case Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019)

This study refers to the audit fee, Leverage and KAP Size which are include in the factors that affect auditor switching. This study aims to complement previous research that discusses auditor switching and the factor that influence it with different periods of time.

The method used in this study is a quantitative approach where numbers or numeric elements are the main subject in data processing. The data analysis used is Logistic Regression Analysis because the variables used vary. The population in the study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2019. The sample used by the author is 22 companies that meet the criteria. The sampling technique used in this research is using purposive sampling.

The result of this study prove that partially the Audit Fee has a negative and significant effect on Auditor Switching. Leverage partially positive and significant effect on Auditor Switching. The size of KAP partially has a positive and significant effect on Auditor Switching. Together, Audit Fee, Leverage and KAP Size have a significant effect on Auditor Switching.

*Keywords: Audit Fee, Leverage, KAP Size, Auditor Switching*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fee Audit, Leverage* dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching* Studi kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019” tepat pada waktunya. Penyusunan proposal skripsi dilakukan dengan baik dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Selama proses penyusunan proposal skripsi, peneliti memperoleh banyak bimbingan, dukungan, semangat, doa dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn.) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRS., CSRA., CMA., CBV selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya;
3. Ibu Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg.), CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M. Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan Ketua penguji.
7. Bapak Maidani S.E, M. Ak., selaku Sekretaris program studi Akuntansi,

dosen penguji I dan dosen pembimbing yang telah membimbing peneliti untuk menyelesaikan tugas akhir.

8. Ibu Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. Selaku dosen penguji II
9. Ibu Pratiwi Nila Sari, SE, M.Ak., Ak., CPA selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas 8B Akuntansi.
10. Para Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang selama ini berjasa mengajar dalam setiap mata kuliah;
11. Orang tua Mama dan Mimi dan keluarga yang telah memberikan dukungan moril dan materiil.
12. Teman-teman Kelas 8B Akuntansi dan Angkatan 2017 yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, yang telah memberi dukungan kepada peneliti.
13. Semua pihak yang telah mendukung dan membantu selama perkuliahan dan penyusunan proposal skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari adanya keterbatasan di dalam penyusunan skripsi ini. Besar harapan peneliti akan saran dan kritik yang bersifat membangun. Semoga penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 18 Juni 2021



**NURLAELIN**  
NPM.201710315074



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.1.1 Peraturan Pemerintah Mengenai Rotasi Wajib Auditor .....	1
1.1.2 Fenomena .....	3
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	6
1.6 Sistematika Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Agensi .....	8
2.1.2 Teori Kepatuhan .....	8

2.2 Landasan Teori Variabel .....	9
2.2.1 Auditor Switching .....	9
2.2.2 Fee Audit .....	11
2.2.3 Leverage .....	11
2.2.4 Ukuran KAP .....	12
2.3 Penelitian Terdahulu .....	12
2.4 Kerangka Pemikiran .....	16
2.5 Hipotesis Penelitian .....	17
2.5.1 Pengaruh Fee Audit Terhadap Auditor Switching .....	18
2.5.2 Pengaruh Leverage Terhadap Auditor Switching .....	18
2.5.3 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching .....	18
2.5.4 Pengaruh Fee Audit, Leverage, dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching .....	19
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
3.1 Desain Penelitian .....	20
3.2 Tahapan Penelitian .....	20
3.3 Operasional Variabel .....	20
3.3.1 Variabel Dependen .....	20
3.3.2 Variabel Independen .....	20
3.4 Waktu dan Tempat Penelitian .....	22
3.5 Populasi dan Sampel .....	22
3.6 Metode Pengolahan dan Analisis Data .....	24
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	24
3.6.2 Analisis Regresi Logistik .....	24

<b>BAB IV ANALISIS &amp; PEMBAHASAN .....</b>	<b>27</b>
4.1 Perusahaan Manufaktur .....	27
4.1.1 Sejarah Manufaktur .....	27
4.1.2 Karakteristik Perusahaan Manufaktur .....	27
4.1.3 Ciri-ciri Perusahaan Manufaktur .....	28
4.2 Analisi Data .....	30
4.2.1 Fee Audit .....	30
4.2.2 Leverage .....	33
4.2.3 Ukuran KAP .....	36
4.3 Hasil Penelitian .....	39
4.3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	39
4.3.2 Hasil Uji Regresi Logistik .....	40
4.3.3 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	41
4.3.4 Hasil Uji Keseluruhan Model .....	42
4.3.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	43
4.3.6 Matriks Klasifikasi .....	44
4.4 Intepretasi Hasil Penelitian .....	44
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>47</b>
5.1 Kesimpulan .....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>48</b>
<b>BIODATA DIRI</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	21
Tabel 3.2 Kriteria Sampel .....	24
Tabel 4.1 Perhitungan Logaritma Natural Fee Audit .....	30
Tabel 4.2 Presentase <i>Leverage</i> .....	33
Tabel 4.3 Ukuran KAP .....	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Logistik .....	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Model Regresi .....	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Keseluruhan Model .....	42
Tabel 4.8 Variable Not In The Equation .....	42
Tabel 4.9 Iteration History .....	42
Tabel 5.0 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	43
Tabel 5.1 Matriks Klasifikasi .....	44

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	17
Gambar 4.1 Perhitungan Logaritma Natural Audit .....	30





## DAFTAR LAMPIRAN

Perhitungan Logaritma Natural Fee Audit .....
Presentase <i>Leverage</i> .....
Ukuran KAP .....
Hasil Uji Statistik Deskriptif .....
Hasil Uji Regresi Logistik .....
Hasil Uji Model Regresi .....
Hasil Uji Keseluruhan Model .....
Variable Not In The Equation .....
Iteration History .....
Hasil Uji Koefisien Determinasi .....
Matriks Klasifikasi .....
Uji Plagiat .....
Uji Referensi .....