

**PENGARUH *AUDIT FEE*, OPINI AUDIT, DAN UKURAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Isnaeni Aisyah

202010315001



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Auditor switching* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)

Nama Mahasiswa : Isnaeni Aisyah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315001

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

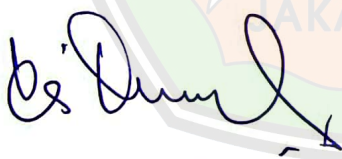
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024


Jakarta, 30 Januari 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M
NIDN. 8838510016


Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN. 0304068407

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Auditor switching* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)

Nama Mahasiswa : Isnaeni Aisyah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315001

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024

Jakarta, 30 Januari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305

Sekretaris Tim Penguji : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si, AK., CA., CPA
NIDN. 0331087204

Penguji : Dr. Cris Kuntadi, SE, MM
NIDN. 8838510016

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)” 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, 02 Januari 2024

Yang membuat pernyataan,



Isnaeni Aisyah

202010315001

ABSTRAK

Isnaeni Aisyah. 202010315001. Pengaruh *Audit Fee*, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022).

Tujuan penelitian ini yaitu menguji dan menganalisis pengaruh *audit fee*, opini audit, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap *auditor switching*. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi dan sampel penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sebanyak 90 sampel data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji *outer model* atau model pengukuran, uji *inner model* atau model struktural, dan uji hipotesis (*bootstrapping*). Hasil penelitian ini menunjukkan opini audit berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*, ukuran kantor akuntan publik berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*, dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *audit fee*, opini audit, ukuran kantor akuntan publik, *auditor switching*

ABSTRACT

Isnaeni Aisyah. 202010315001. *The Effect of Audit Fee, Audit Opinion, and Public Accounting Firm Size on Auditor Switching (Case Study on Financial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 - 2022).*

The purpose of this study is to test and analyze the effect of audit fees, audit opinions, and the size of public accounting firms on auditor switching. This research method uses quantitative research methods, with the type and source of data, namely secondary data obtained from the company's annual financial statements. The population and sample of this study are the financial statements of financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2023. The sampling technique used was purposive sampling technique and resulted in 90 samples of processed data that met the criteria. The analysis method used is descriptive statistical test, outer model test or measurement model, inner model test or structural model, and hypothesis testing (bootstrapping). The results of this study indicate that audit opinion has a negative effect on auditor switching, public accounting firm size has a negative effect on auditor switching, and audit fees have no effect on auditor switching.

Key words: *audit fee, audit opinion, size of public accounting firm, auditor switching*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Fee*, Opini Audit, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2022)”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E, M.S, Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan selaku Dosen Pembimbing Akademik.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., MM. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

6. Dr. Sumarno M., S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
8. Rachmat Pramukty, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
9. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi.
10. Kakak, adik, dan kakak sepupu penulis yang telah memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi.
11. Teman-teman penulis yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 02 Januari 2024

Penulis

Isnaeni Aisyah

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	11
2.1 Telaah Teoritis	11
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	11
2.2 <i>Audit Fee</i>	12
2.3 Opini Audit.....	14

2.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	15
2.5 Auditor Switching.....	16
2.6 Telaah Empiris	18
2.7 Kerangka Konseptual	23
2.8 Hipotesis.....	24
2.8.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor switching</i>	24
2.8.2 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor switching</i>	26
2.8.3 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Auditor switching</i>	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Desain Penelitian.....	29
3.2 Populasi.....	29
3.3 Sampel.....	29
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	32
3.5 Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Skala Pengukurannya	32
3.5.1 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	32
3.5.2 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	33
3.6 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	34
3.6.1 Statistik Deskriptif	35
3.6.2 Uji <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran).....	35
3.6.3 Uji <i>Inner Model</i> (Model Struktural).....	36
3.6.4 Uji Hipotesis (<i>Bootstrapping</i>).....	37
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Keuangan	38

4.2 Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.3 Hasil Analisis Data.....	39
4.3.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	39
4.3.2 Hasil Uji <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran)	41
4.3.3 Hasil Uji <i>Inner Model</i> (Model Struktural)	45
4.3.4 Hasil Uji Hipotesis (<i>Bootstrapping</i>)	46
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	48
BAB V PENUTUP.....	53
5.1 Kesimpulan	53
5.2 Keterbatasan	54
5.3 Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN.....	61



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	30
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	31
Tabel 3. 3 Operasional Variabel.....	33
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 3 Hasil Uji Validitas <i>Convergent</i>	42
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas <i>Discriminant</i>	43
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Composite Reliability</i>	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji R-Square atau Koefisien Determinan.....	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hipotesis (<i>Bootstrapping</i>).....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	23
Gambar 4. 1 Hasil Uji <i>Inner Model</i> (Model Struktural)	45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Keuangan dan <i>Annual Report</i> Perusahaan Sektor Keuangan....	61
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	67
Lampiran 3 Hasil Olah Data SmartPLS.....	71
Lampiran 4 Uji Referensi Skripsi	75
Lampiran 5 Uji Plagiarisme Skripsi.....	84
Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi.....	87
Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup.....	94

