

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *AUDIT TENURE*
DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

**MUHAMMAD ABBY RIZALDY
11160000428**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *AUDIT TENURE*
DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

SKRIPSI

**MUHAMMAD ABBY RIZALDY
11160000428**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

“Pengaruh *Auditor Switching*, *Audit Tenure* dan *Company Size* Terhadap Kualitas Audit (pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2019)”.

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan dilingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 25 Agustus 2021

Muhammad Abby Rizaldy
NPM 11160000428

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

"Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure dan Company Size Terhadap Kualitas Audit (pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2019)".

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Muhammad Yusuf, SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Pembimbing



Mochamad Yusuf, S.E., M.Ak

Jakarta, 25 Agustus 2021
Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almami, S.E., M.Ak., CAP., CAAT


HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

"Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure dan Company Size Terhadap Kualitas Audit (pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2019)".

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 25 September 2021 dengan nilai **A**

Panitia Ujian Skripsi

1. : Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. : Mochamad Yusuf, SE., M.Ak.
(Pembimbing)
3. : Dr. Lies Zulfati SE., M.Si., Ak., CA
(Ketua Penguji)
4.: Ono Tarsono, SE., M.Ak., CAP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-nya, serta tak lupa shalawat dan salam selalu tercurah kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Auditor Switching*, *Audit Tenure* dan *Company Size* Terhadap Kualitas Audit (pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2016 – 2019)”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak selaku pembimbing pada penulisan skripsi ini serta sebagai Penasihat Akademik, yang telah bersedia memberikan waktu, perhatian, pengertian dan kesabarannya dalam membimbing penulis.
2. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.S.i, Ak., CA dan Bapak Ono Tarsono, S.E., M.Ak., CADE., CAP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Bapak/ Ibu dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI) yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pendidikan selama masa perkuliahan.
5. Ayahanda Rizalludin dan Ibunda Ir. Silvi Yanty Djamal serta Adikku Tersayang Zalvira Paramitha yang selalu memberikan dukungan moral maupun material, motivasi serta doa yang tiada hentinya dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
6. Sahabatku Mochamad Annas Nasrudin Siregar, S.Ak., Irsyad Falah Rifa'i S.Ak., Yulastika Hasian S.Ak., Nita Kartika Sari S.Ak., Zhuniarti Dwi

Lestari S.Ak., kami ucapkan selamat bahwa anda telah duluan memperoleh gelar akademik Sarjana Akuntansi.

7. Jatayu Dioga Sadewa, Desy Lana Viola, Aulya Nur Hinayah yang saling mendoakan dan mendukung satu sama lain untuk menyelesaikan skripsinya supaya kita wisuda secara bersama-sama.
8. Guru mengaji Al Ustadz Mohamad Sahri dan Keluarga Majelis Taklim Dzikir Albudri yang telah memberikan doa serta dukungan untuk kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini bisa bermanfaat bagi berbagai pihak, terutama pihak yang menaruh perhatian terhadap kemajuan di bidang audit. Penulis menyadari kelemahan dan keterbatasan penulis dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis membuka pintu selebar-lebarnya untuk kritik, saran, serta masukan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi inspirasi untuk karya yang lebih baik lagi.

Jakarta, 25 Agustus 2021

Muhammad Abby Rizaldy
NPM 11160000428

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	:	Muhammad Abby Rizaldy
NPM	:	11160000428
Program Studi	:	S-1 Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, *AUDIT TENURE* DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 25 Agustus 2021
Yang Menyatakan

Muhammad Abby Rizaldy

Muhammad Abby Rizaldy
11160000428
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Mochamad Yusuf, SE., M,Ak

PENGARUH *AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE* DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Auditor Switching, Audit Tenure* dan *Company Size* terhadap Kualitas Audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019.

Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif, yang diukur dengan menggunakan metode regresi logistik bantuan program SPSS. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 52 perusahaan manufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 208 observasi. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan *website* masing-masing perusahaan.

Hasil penelitian membuktikan bahwa *Company Size* berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Namun penelitian ini tidak membuktikan adanya pengaruh antara *Auditor Switching* dan *Audit Tenure* terhadap Kualitas Audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Auditor Switching, Audit Tenure, dan Company Size

Muhammad Abby Rizaldy
11160000428
Program Studi S-1 Akuntansi

Supervisor :
Mochamad Yusuf, SE., M,Ak

THE EFFECT OF AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE AND COMPANY SIZE ON AUDIT QUALITY (In Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019 Period)

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Auditor Switching, Audit Tenure and Company Size on Audit Quality in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2016-2019 period.

This study uses quantitative research with a descriptive approach, which is measured using the SPSS program-assisted logistic regression method. The data used in this research is secondary data. The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2016-2019. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 52 manufacturing companies so that the total observations in study were 208 observations. Data collection techniques using the documentaion method through the official website of the Indonesia Stock Exchange (BEI) and the websites of each company.

The results of the study prove that Company Size has an effect on Audit Quality. However, this study does not prove that there is an influence between Auditor Switching and Audit Tenure on Audit Quality.

Keywords: Audit Quality, Auditor Switching, Audit Tenure, and Company Size

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori Penelitian.....	8
2.2.1 Teori keagenan.....	8
2.2.2 Auditing.....	9
2.2.2.1. Definisi Audit	9
2.2.2.2. Standar Audit.....	12
2.2.2.3. Jenis-jenis Audit	14
2.2.3 Auditor Switching	16
2.2.4 Audit Tenure	18
2.2.5 Company Size	19

2.2.6	Kualitas Audit	21
2.3.	Hubungan Antar Variabel Penelitian	23
2.3.1.	Pengaruh Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit	23
2.3.2.	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit	24
2.3.3.	Pengaruh Company Size Terhadap Kualitas Audit	24
2.4.	Kerangka Konseptual Penelitian	25
2.5.	Pengembangan Hipotesis Penelitian	26

BAB III METODA PENELITIAN.....27

3.1.	Strategi Penelitian	27
3.2.	Populasi dan Sampel	27
3.2.1	Populasi	27
3.2.2	Sampel.....	28
3.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data	29
3.3.1.	Data penelitian	29
3.3.2.	Metode Pengumpulan Data.....	29
3.4.	Operasionalisasi Variabel.....	29
3.4.1.	Variabel Independen (X).....	29
3.4.2.	Variabel Dependen (Y).....	30
3.5.	Metode Analisis Data.....	31
3.5.1.	Analisis Data Penelitian	31
3.5.2.	Cara Mengolah Data.....	32
3.5.3.	Cara Penyajian Data	32
3.5.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	32
3.5.3.2.	Model Regresi Logistik.....	32
3.5.3.3.	Menilai Kelayakan Model Regresi	33
3.5.3.4.	Menilai Keseluruhan Model.....	33
3.5.3.5.	Koefisien Determinasi(R^2)	33
3.5.3.6.	Tabel Klasifikasi.....	34
3.5.3.7.	Uji Multikolinearitas.....	34
3.5.3.8.	Model Regresi Logistik dan Pengujian Hipotesis	34

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1. Gambaran Umum Data Penelitian	35
4.2. Hasil Penelitian dan Pembahasan	38
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.2.2. Uji Regresi Logistik	39
4.2.2.1. Analisis Uji Kelayakan Model Regresi	40
4.2.2.2. Uji Keseluruhan Model	40
4.2.2.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	41
4.2.2.4. Uji Tabel Klasifikasi	42
4.2.2.5. Uji Multikolinearitas	42
4.2.2.6. Uji Model Regresi Logistik dan Hipotesis	43
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	49
5.1. Kesimpulan.....	49
5.2. Saran.....	49
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	50
 DAFTAR REFERENSI	51
LAMPIRAN	54

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Tabel Kriteria Sampel Penelitian.....	28
Tabel 3.2. Tabel jumlah Sampel Penelitian.....	28
Tabel 3.3. Tabel Operasional Variabel Penelitian	30
Tabel 4.1. Tabel Tabulasi Kualitas Audit.....	59
Tabel 4.2. Tabel Tabulasi Auditor Switching.....	60
Tabel 4.3. Tabel Tabulasi Audit Tenure.....	61
Tabel 4.4. Tabel Tabulasi Company Size.....	62
Tabel 4.5. Tabel Tabulasi <i>Ln Total Assets</i>	63
Tabel 4.6. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.7. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	40
Tabel 4.8. Hasil Uji Keseluruhan Model Regresi	41
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	41
Tabel 4.10. Hasil Uji Tabel Klasifikasi.....	42
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4.12. Hasil Uji Regresi Logistik.....	43
Tabel 4.13. Hasil Pengujian Hipotesis	45

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Populasi dan Kriteria Sampel	54
Lampiran 2. Sampel Penelitian.....	58
Lampiran 3. Variabel Kualitas Audit.....	59
Lampiran 4. Variabel Auditor Switching.....	60
Lampiran 5. Variabel Audit Tenure.....	61
Lampiran 6. Variabel Company Size.....	62
Lampiran 7. Variabel <i>Ln Total Assets</i>	63
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Lampiran 9. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	64
Lampiran 10. Hasil Uji Keseluruhan Model Regresi	64
Lampiran 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	65
Lampiran 12. Hasil Uji Tabel Klasifikasi	65
Lampiran 13. Hasil Uji Multikolinearitas	65
Lampiran 14. Hasil Uji Regresi Logistik	66
Lampiran 15. Tabel Pengujian Hipotesis.....	66