

**PENGARUH UKURAN KAP, AUDIT *DELAY*, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDITOR
*SWITCHING***

**(Studi pada Perusahaan Sektor Industri Dasar & Kimia yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia 2017-2021)**

SKRIPSI

ELVIRA NURULITA

11180000165



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

2022

**PENGARUH UKURAN KAP, AUDIT *DELAY*, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDITOR
*SWITCHING***

**(Studi pada Perusahaan Sektor Industri Dasar & Kimia yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia 2017-2021)**

SKRIPSI

ELVIRA NURULITA

11180000165



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

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

2022

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN KAP, AUDIT *DELAY*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

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 dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan 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 2022



ELVIRA NURULITA

NIM 11180000165

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN KAP, AUDIT *DELAY*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

Dibuat untuk melengkapi sebagai persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Krishna Kamil, SE, MBA, CA, CPA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 25 Agustus 2022

Pembimbing,



Dr. Krishna Kamil, SE, MBA, CA, CPA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT



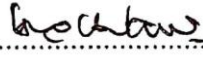

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN KAP, AUDIT *DELAY*, DAN *FINANCIAL* *DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Pada tanggal **8 Agustus 2022** dengan nilai **A**

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kelapa Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Dr. Krishna Kamil, SE; MBA, CA, CPA
(Dosen Pembimbing)
3. ; Apy Linda Diana, SE, M.Ak
(Dosen Penguji I)
4. ; Rahmat Yuliansyah; SE, Ak, M.Ak, CA
(Dosen Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya, serta sholawat yang selalu tercurahkan kepada baginda kita Nabi Muhammad SAW. Tiada yang pantas terucap selain bersyukur dan Alhamdulillah, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, prasyarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

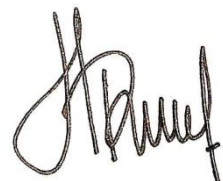
Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti tidak luput dari masalah dan sepenuhnya menyadari bahwa keberhasilan yang diperoleh bukanlah semata-mata hasil dari usaha penulis sendiri hal tersebut dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada :

1. Bapak Dr. Krishna Kamil, SE, MBA, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam menyusun skripsi ini.
2. Ibu Apriy Linda Diana, SE, M.Ak dan Bapak Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA Selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Assoc. Prof. Ridwan Marongrong, M.Sc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang selama ini telah memberikan ilmu yang begitu berharga dan membantu kelancaran penulis dalam menyelesaikan studi.
6. Kepada Ayahanda Erizon, Ibunda Nurlaela dan kak Erlan yang selalu berdo'a dan memberikan kasih sayang seta bantuan dukungan materian, dan moral. Terimakasih atas semua dukungan dari keluarga sehingga aku dapat meraih kesuksesan ini.

7. Kepada Mas Ardy Bagus Prakoso yang selalu mendampingi disaat suka dan duka, atas dukungannya, motivasi dan semangat sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Lita, Destri, Aspiah, Silfa, Alfi, dan Sefita yang selalu menemani disaat masih menjadi mahasiswa baru sampai dengan sekarang dan selalu mendukung serta memberikan semangat dalam penelitian ini.
9. Tita, Elsa, Melinda, Lail dan Allysha yang selalu ada disaat sedang merasa stuck ataupun down dan selalu menemani dalam keadaan suka maupun duka serta selalu memberikan motivasi untuk tetap semangat dalam mencapai cita-cita.
10. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for, for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and tryna give more than I receive. I wanna thank me for tryna do more right than wrong. I wanna thank me for just being me at all times.*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih dapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 25 Agustus 2022



ELVIRA NURULITA

NIM 11180000165

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya sebagai bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Elvira Nurulita
NIM : 11180000165
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 UKURAN KAP, AUDIT *DELAY*, DAN *FINANCIAL* *DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

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 : Jakarta
Pada Tanggal : Juli 2022

Yang menyatakan,



Elvira Nurulita

ELVIRA NURULITA

Dosen Pembimbing

11180000165

Dr. Krishna Kamil, SE, MBA, CA, CPA

Program Studi S-1 Akuntansi

**PENGARUH UKURAN KAP, AUDIT *DELAY*, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran KAP, Audit Delay, dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2017-2021.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif yang diukur dengan menggunakan metoda berbasis analisis regresi logistik dengan *Eviews* 12. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 sampai dengan 2021. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purpose sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 37 perusahaan sektor industri dasar dan kimia sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 185 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX : www.idx.co.id dan webside resmi perusahaan. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji z.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap *Auditor Switching*, (2) *Audit Delay* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*, (3) *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

Kata Kunci : Auditor Switching, Ukuran KAP, Audit Delay, dan Financial Distress

ELVIRA NURULITA

Dosen Pembimbing

11180000165

Dr. Krishna Kamil, SE, MBA, CA, CPA

Program Studi S-1 Akuntansi

THE INFLUENCE OF KAP SIZE, AUDIT DELAY, AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDITOR SWITCHING

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of KAP Size, Audit Delay, and Financial Distress on Auditor Switching in basic and chemical industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2017-2021.

This study uses a descriptive type of research with a quantitative approach, which is measured using a logistic regression analysis based method with Eviews 12. The population of this study is the basic and chemical industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2021. The sample is determined based on purpose sampling method, with a total sample of 37 companies in the basic and chemical industrial sectors so that the total observations in this study were 185 observations. The data used in this research is secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the official IDX website: www.idx.co.id and the company's official website. Hypothesis testing using the z test.

The results of the study prove that (1) KAP size has a significant positive effect on Auditor Switching, (2) Audit Delay has no effect on Auditor Switching, (3) Financial Distress has no effect on Auditor Switching.

Keywords : Auditor Switching, KAP Size, Audit Delay, and Financial Distress

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Agensi.....	11
2.1.2. Laporan Keuangan	12
2.1.2.1. Definisi Laporan keuangan.....	12
2.1.2.2. Tujuan Laporan Keuangan.....	12
2.1.3. Audit.....	13
2.1.3.1. Pengertian Audit	13
2.1.3.2. Jenis-Jenis Audit	14
2.1.3.3. Tujuan dan Manfaat Audit.....	15
2.1.4. <i>Auditor Switching</i>	16
2.1.5. Ukuran KAP.....	17
2.1.6. <i>Audit Delay</i>	19
2.1.7. <i>Financial Distress</i>	20
2.2. Review Penelitian Tedahulu.....	22
2.3. Kerangka Konseptual Penelitian	25
2.3.1. Kerangka Fikir	27
2.3.2. Hipotesis atau Proposisi	28

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Daftar Perusahaan yang melakukan Auditor Switching dan terdaftar Pada BEI Tahun 2017-2021	3
Tabel 3.1. Daftar Sampel Penelitian.....	30
Tabel 3.2. Operasional Variabel.....	33
Tabel 4.1. Pengolahan Hasil Data Variabel Dependen (Auditor Switching)	42
Tabel 4.2. Pengolahan Hasil Data Variabel Independen (Ukuran KAP)	45
Tabel 4.3. Pengolahan Hasil Data Variabel Independen (Audit Delay).....	47
Tabel 4.4. Pengolahan Hasil Data Variabel Independen (Financial Distress)	49
Tabel 4.5. Hasil Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.6. Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit)	55
Tabel 4.7. Hasil Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit Test).....	56
Tabel 4.8. Hasil Analisis Regresi Logistik.....	57
Tabel 4.9. Hasil Uji Parsial (Uji z)	59

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Fikir	27

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Data Penelitian.....	70
Lampiran 2. Hasil <i>Eviews</i> versi 12.....	77
Lampiran 3. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	81