

**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT DELAY, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP AUDITOR
SWITCHING DENGAN PERUBAHAN PERATURAN AUDIT
TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

***THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT DELAY, AND
INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON AUDITOR SWITCHING
WITH AUDIT TENURE REGULATIONS CHANGE AS
MODERATING VARIABLE***

**(Empirical Study at Listed Manufacturing Companies on the
Indonesian Stock Exchange 2015-2019 Period)**

Oleh

**Maulina Salsabilla Rahma
2016420042**

SKRIPSI

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi
Akuntansi pada Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Maulina Salsabilla Rahma

Nim : 2016420042

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT DELAY DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN PERUBAHAN PERATURAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 - 2019)” yang dibimbing oleh Ibu Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak, M.Si., adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 19 Februari 2021

Yang Menyatakan



Maulina Salsabilla Rahma

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Maulina Salsabilla Rahma

Nim : 2016420042

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

Judul Skripsi : **PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT DELAY DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN PERUBAHAN PERATURAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL MODERASI** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 - 2019).

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi pada tanggal 19 Februari 2021 dengan hasil A-.

Jakarta, 19 Februari 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si.CSRS)

Pembimbing



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak, M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT DELAY, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN
PERUBAHAN PERATURAN AUDIT TENURE SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2019)**

***THE EFFECT OF AUDIT FEE, AUDIT DELAY, AND INSTITUTIONAL
OWNERSHIP ON AUDITOR SWITCHING WITH AUDIT TENURE
REGULATIONS CHANGE AS MODERATING VARIABEL***

**(Empirical Study at Listed Manufacturing Companies on the Indonesian
Stock Exchange 2015-2019 Period)**

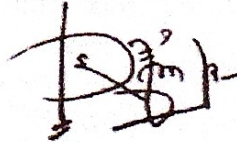
Oleh :

**Maulina Salsabilla Rahma
2016420042**

SKRIPSI

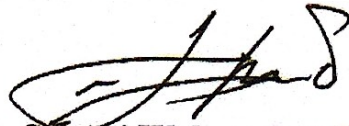
**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Kosentrasi
Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah diuji oleh tim penguji pada tanggal 19 Februari 2021**

Pembimbing



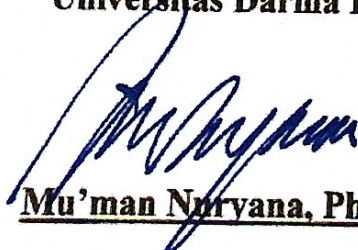
Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak, M.Si

Penguji I



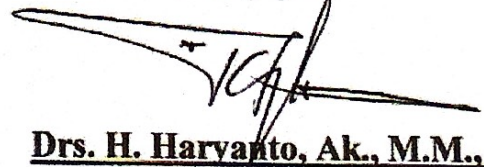
Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, M.M

**Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Darma Persada**



Mu'man Nuryana, Ph.D.

Penguji II



Drs. H. Haryanto, Ak., M.M., CA

**Ketua Jurusan Akuntansi
Universitas Darma Persada**



Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si.CSRS

ABSTRAK

Pengaruh Audit Fee, Audit Delay dan Kepemilikan Institusional Terhadap Auditor Switching dengan Perubahan Peraturan Audit Tenure sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015 - 2019)

Oleh:

**Maulina Salsabilla Rahma
2016420042**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh audit fee, audit delay dan kepemilikan institusional terhadap auditor switching dengan perubahan peraturan audit tenure sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019. Metode pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 45 perusahaan, dan 225 data observasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Teknik analisa data yang digunakan adalah analisis regresi linier logistik. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa audit delay berpengaruh terhadap *auditor switching*, dan audit fee dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan, perubahan peraturan audit tenure tidak mampu memoderasi pengaruh audit delay terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *Auditor Switching*, Audit Fee, Audit Delay, Kepemilikan Institusional, Perubahan Peraturan Audit Tenure.

Jakarta, 19 Februari 2021

Maulina Salsabilla Rahma

ABSTRACT

The Effect Of Audit Fee, Audit Delay, AND Institutional Oownershipif On Auditor Switching With Audit Tenure Regulation Change As Moderating Variabel (Empirical Study At Listed Manufactured Companies On Indonesia Stock Exchange Year 2015 - 2019)

By:
Maulina Salsabilla Rahma
2016420042

The purpose of this research is to analyze the effect of audit fees, audit delay and institutional ownership of auditor switching with changes in audit tenure regulations as moderating variables. This research was conducted at listed manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange for the 2015 – 2019 period. The sample selection method used in this research was the purposive sampling method with 45 samples of companies and 225 observation datas. This research used secondary data, namely the company's annual report which is the object of the research. The data analysis technique used is logistic linear regression analysis. The results of this research indicate that audit delay has an effect on auditor switching, and audit fees and institutional ownership have no effect on auditor switching. Meanwhile, changes in audit tenure regulations are unable to moderate the effect of audit delay on auditor switching.

Kata kunci: *Auditor Switching, Audit Fee, Audit Delay, Ownership Institutional, Audit Tenure Regulations Change.*

Jakarta, 19 Februari 2021

Maulina Salsabilla Rahma

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah Subhanallahu wa Ta'aala atas segala karunia-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Delay*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Auditor Switching* Dengan Perubahan Peraturan Audit Tenure Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019.” Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah berkontribusi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua dan keluarga tercinta yang selalu menjadi penyemangat utama untuk penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan bimbingan pada penulis selama proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan S.E., M.Si selaku ketua jurusan Akuntansi yang telah memberikan izin sekaligus memberi kemudahan dalam penyusunan skripsi ini.

4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada, teman-teman Akuntansi angkatan 2016, UKM BADMINTON UNSADA, HIMADA 2018-2019, dan BEM 2019-2020 yang telah memberikan semangat dan doa selama masa perkuliahan dan memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Alumni Dufan : Tiya, Tyas, Dhita, Dorothy, Mahendra, Kevin dan Ichsan, sahabat penulis yang selalu memberikan semangat, dan keceriaan untuk penulis sehingga penulis menjalani proses skripsi ini dengan lancar.
6. Renais Muhammad Bintang Biru dan Tedie Aldiko, orang terdekat penulis yang telah memberikan dukungan, bantuan dan doa untuk penulis selama dalam proses skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang.

Akhir kata penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis serta berbagai pihak.

Jakarta, 19 Februari 2021

Maulina Salsabilla Rahma

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	9
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	9
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	10
1.2.3 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Kegunaan Penelitian	12
BAB II LANDASAN TEORI.....	14
LANDASAN TEORI.....	14
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2.2 Auditor Switching	16
2.3 Audit Fee	20
2.4 Audit Delay	23
2.5 Kepemilikan Institusional	26
2.6 Audit Tenure	28
2.7 Penelitian Terdahulu	30
2.8 Pengembangan Hipotesis	37
2.8.1 Pengaruh Audit Fee Terhadap Auditor Switching.....	37

2.8.2	Pengaruh Audit Delay Terhadap Auditor Switching.....	39
2.8.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Auditor Switching	40
2.8.4	Pengaruh Audit Delay Terhadap Auditor Switching dengan Audit Tenure Sebagai Pemoderasi.....	43
2.9	Kerangka Pemikiran.....	45
2.10	Gambar Model Hubungan Antar Variabel	49
BAB III.....		51
METODE PENELITIAN		51
3.1	Tempat, Waktu, dan Sumber Data Penelitian	51
3.2	Metode Penelitian.....	51
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	52
3.4	Sumber dan Cara Penentuan Data	57
3.4.1	Data Sekunder	57
3.4.2	Populasi dan Sampel Penelitian	57
3.5	Teknik Pengumpulan Data	58
3.6	Teknik Analisis Data.....	59
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	59
3.6.2	Analisis Regresi Logistik.....	59
3.7	Uji Hipotesis.....	62
3.7.1	Uji Kelayakan Model Regresi (Goodness Of Fit Test).....	62
3.7.2	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test).....	62
3.7.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
3.7.4	Uji Matrik Klasifikasi.....	63
3.7.5	Uji Model Regresi	64
BAB IV		65
HASIL dan PEMBAHASAN PENELITIAN.....		65
4.1	Populasi dan Sampel Penelitian.....	65
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	66
4.3	Hasil Uji Hipotesis	69
4.3.1	Pengaruh Audit Fee Terhadap Auditor Switching	70
4.3.2	Pengaruh Audit Delay Terhadap Auditor Switching.....	71

4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Auditor Switching	71
4.3.4 Pengaruh Audit Delay Terhadap Auditor Switching dengan Audit Tenure Sebagai Pemoderasi	72
4.4 Pembahasan	73
4.4.1 Pengaruh Audit Fee Terhadap Auditor Switching	73
4.4.2 Pengaruh Audit Delay Terhadap Auditor Switching	74
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Auditor Switching	75
4.4.4 Pengaruh Audit Delay Terhadap Auditor Switching dengan Audit Tenure Sebagai Pemoderasi	76
4.5 Ringkasan Hasil Penelitian	77
BAB V	80
PENUTUP	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Saran	81
5.3 Keterbatasan	81
DAFTAR PUSTAKA	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Billing Rate	23
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 2.3 Kerangka Pemikiran.....	48
Tabel 2.4 Model Hubungan Antar Variabel	49
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	56
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	66
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4.3 Hasil Uji Regresi Logistik Pengaruh Audit Fee, Audit Delay dan Kepemilikan Institusional Terhadap Auditor Switching.....	70
Tabel 4.4 Hasil Uji Regresi Logistik Perubahan Peraturan Audit Tenure Memoderasi Pengaruh Audit Delay Terhadap Auditor Switching	72
Tabel 4.5 Ringkasan Hasil Penerimaan dan Penolakan Hipotesis	79

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria dalam Penelitian
- Lampiran 2 : Daftar Perusahaan yang Tidak Memenuhi Kriteria dalam Penelitian
- Lampiran 3 : Data *Auditor Switching* Tahun 2015 - 2019
- Lampiran 4 : Data *Audit Fee* Tahun 2015 - 2019
- Lampiran 5 : Data *Audit Delay* Tahun 2015 - 2019
- Lampiran 6 : Data Kepemilikan Institusional Tahun 2015 - 2019
- Lampiran 7 : Data Perubahan Peraturan Audit Tenure Tahun 2015 - 2019
- Lampiran 8 : Data Perubahan Peraturan Audit Tenure Memoderasi Audit Delay Tahun 2015 – 2019
- Lampiran 9 : Tabulasi Data
- Lampiran 10 : Data Hasil Output SPSS Versi 25 Model Persamaan 1
- Lampiran 11 : Data Hasil Output SPSS Versi 25 Model Persamaan 2
- Lampiran 12 : Catatan Kegiatan Konsultasi
- Lampiran 13 : Daftar Riwayat Hidup