

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT DELAY*, REPUTASI
AUDITOR, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN
PERUBAHAN PERSENTASE ROA TERHADAP
AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

SKRIPSI

Oleh :

**JULIANI
NIM : 1824016**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2022**

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT DELAY*, REPUTASI
AUDITOR, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN
PERUBAHAN PERSENTASE ROA TERHADAP
AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Pendidikan Strata-1 pada Program Studi Akuntansi
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

SKRIPSI

Oleh :
JULIANI
NIM : 1824016



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2022**

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT DELAY*, REPUTASI
AUDITOR, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN
PERUBAHAN PERSENTASE ROA TERHADAP
AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

Oleh :

**JULIANI
NIM : 1824016**

Telah Dimajukan untuk diuji pada tanggal 27 Juni 2022

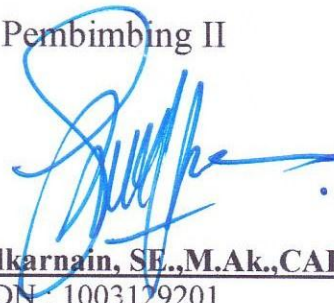
Disetujui Oleh :

Pembimbing I



Sri Yunawati, M. Acc
NIDN : 1009018501

Pembimbing II



Zulkarnain, SE.,M.Ak.,CAP
NIDN : 1003129201

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana

Ketua Program Studi



Nurhayati, SE.,M.Si
NIDN : 1026068605

PENGARUH *FEE AUDIT, AUDIT DELAY, REPUTASI AUDITOR, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN PERUBAHAN PERSENTASE ROA TERHADAP AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)

SKRIPSI

Oleh :

JULIANI
NIM : 1824016

Telah Dimajukan untuk diuji pada tanggal 27 Juni 2022

Disetujui Oleh :

Ketua,



Sri Yunawati, M. Acc
NIDN : 1009018501

Sekretaris,



Zulkarnain, SE., M.Ak., CAP
NIDN : 1003129201

Susunan Dewan Penguji

Penguji 1



Arma Yuliza, SE, M.Si
NIDN: 1030078402

Penguji II



Nurhayati, SE, M.Si
NIDN : 1026068605

Penguji III



Nofrianty, SE, M.Si
NIDN : 1028087804

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana akademik, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun Universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan pada daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, Juni 2022

Yang membuat pernyataan



Juliani
1824016

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *fee audit*, *audit delay*, reputasi auditor, pertumbuhan perusahaan, perubahan persentase ROA terhadap *auditor switching*.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode penelitian yang digunakan metode kuantitatif. Populasi yang digunakan pada metode penelitian ini berjumlah 195 perusahaan dan sampel yang diperoleh sebanyak 41 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Variabel dependen penelitian ini adalah *auditor switching*(Y) dan variabel independen adalah *fee audit* (X_1), *audit delay* (X_2), reputasi auditor (X_3), pertumbuhan perusahaan (X_4) dan perubahan persentase ROA. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel *fee audit*, *audit delay*, pertumbuhan perusahaan, dan perubahan persentase ROA tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan reputasi auditor berpengaruh terhadap *auditor switching*, dan secara simultan *fee audit*, *audit delay*, reputasi auditor, pertumbuhan perusahaan, dan perubahan persentase ROA berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci : *fee audit*, *audit delay*, reputasi auditor pertumbuhan perusahaan, dan perubahan persentase ROA dan *auditor switching*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas limpahan nikmat, karunia, dan hidayah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *fee audit*, *audit delay*, reputasi auditor, pertumbuhan perusahaan, dan perubahan persentase ROA terhadap *auditor switching*. Skripsi ini disusun dan diajukan untuk menyelesaikan studi strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini memperoleh banyak bimbingan, dukungan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan waktu, pikiran, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu dengan kerendahan dan ketulusan hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd., Rektor Universitas Pasir Pengaraian.
2. Bapak Arafiqur Rahman, SE. M.M., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
3. Ibu Nurhayati, SE. M.Si., Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pasir Pengaraian.
4. Ibu Sri Yunawati, M.Acc selaku dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, nasehat dan bimbingan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Zulkarnain, SE.,M.Ak selaku dosen Pembimbing II yang senantiasa memberikan saran-saran bagi penulis.

6. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Kedua orang tua, ayahanda Ali Usman dan Ibunda (almh) tercinta dan tersayang memberikan dukungan berupa moril ataupun materil, kesabaran, pengorbanan, kepercayaan serta doa dan kasih sayang yang tiada tara.
8. Kakak dan abang ku tersayang, Nisdawati, Fahrial, Ahmad Yani, dan Mardiana atas segala bantuan, semangat dan doa.
9. Kakak dan abang sepupu, Yulia, dan Nanang Sucipto yang telah memberikan doa dan dukungan.
10. Sahabatku (Lasmiati, Ayu Dianti, Aida Azila, Hollisa Fitri, Rahma Wati, Fitri Nanda Sari) yang sudah saling memberikan *support*, mendoakan dan saling menghibur satu sama lain dan teman-teman Angkatan 2018 khususnya teman-teman jurusan Akuntansi kelas A.

Untuk semuanya tiada kiranya penulis dapat membalasnya, hanya doa serta puji syukur kehadiran Allah SWT, semoga selalu dalam lindungan Allah dan mendapatkan balasan kebaikan kepada semuanya. Aamiin

Pasir pengaraian, Juni 2022

Juliani

Nim: 1824016

DAFTAR ISI

ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Pembatasan Masalah dan Originalitas	8
1.5.1 Pembatasan Masalah.....	8
1.5.2 Originalitas	9
1.6 Sistematika Penulisan	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Deskripsi Teori	11
2.1.1 <i>Auditor Switching</i>	11
2.1.2 <i>Fee Audit</i>	12
2.1.3 <i>Audit Delay</i>	13
2.1.4 Reputasi Auditor.....	14
2.1.5 Pertumbuhan Perusahaan.....	15
2.1.6 Perubahan Persentase ROA	17

2.2 Penelitian Relevan	18
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Perumusan Hipotesis	25

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	26
3.2 Jenis Penelitian	26
3.3 Populasi dan Sampel.....	26
3.3.1 Populasi	26
3.3.2 Sampel	26
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4.1 Jenis Data.....	28
3.4.2 Sumber Data	28
3.5 Teknik Pengumpulan Data	28
3.6 Variabel Penelitian dan Defenisi Operasional	28
3.6.1 Variabel Independen.....	28
3.6.2 Variabel Dependen	29
3.7 Teknik Analisis Data	33
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	33
3.7.2 Analisis Regresi Logistik.....	33
3.7.3 Menilai Keshuruhan Model.....	34
3.7.4 Menilai Kelayakan Model Regresi Logistik.....	35
3.7.5 Koefisien Determinasi	35
3.7.6 Matriks Klasifikasi.....	36
3.7.7 Uji Hipotesis	36

3.7.7.1 Uji Wald.....	36
3.7.7.2 Omnibust Test Of Model Coefficient.....	37

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Hasil Penelitian.....	38
4.1.1 Variabel Dependen (Y) <i>Auditor Switching</i>	39
4.1.2 Variabel Independen (X ₁) <i>Fee Audit</i>	48
4.1.3 Variabel Independen (X ₂) <i>Audit Delay</i>	56
4.1.4 Variabel Independen (X ₃) Reputasi Auditor.....	62
4.1.5 Variabel Independen (X ₄) Pertumbuhan Perusahaan	72
4.1.6 Variabel Independen (X ₅) Perubahan Persentase ROA.....	79
4.2 Analisis Data.....	87
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	87
4.2.2 Analisis Regresi Logistik.....	89
4.2.3 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	91
4.2.4 Menilai Kelayakan Model Regresi Logistik (<i>Goodness offit</i>).....	93
4.2.5 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	94
4.2.6 Matriks Klasifikasi.....	95
4.2.7 Uji Wald.....	96
4.2.8 <i>Omnibust Test of Model Coefficient</i>	99
4.3 Pembahasan	100
4.3.1 Pengaruh Secara Simultan <i>Fee Audit, Audit Delay, Reputasi Auditor, Pertumbuhan Perusahaan Dan Perubahan Persentase ROA terhadap Auditor Switching</i>	100
4.3.2 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	100
4.3.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	100
4.3.4 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Auditor Switching</i>	101

4.3.5 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap *Auditor Switching* 101

4.3.6 Pengaruh Perubahan Persentase ROA terhadap *Auditor Switching* ... 101

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan 102

5.2 Saran 103

DAFTAR PUSTAKA 104

DAFTAR RIWAYAT HIDUP 106

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Penentuan Jumlah Sampel.....	27
Tabel 4.1 <i>Auditor Switching</i>	39
Tabel 4.2 <i>Fee Audit</i>	49
Tabel 4.3 <i>Audit Delay</i>	56
Tabel 4.4 Reputasi Auditor.....	63
Tabel 4.5 Pertumbuhan Perusahaan	73
Tabel 4.6 Perubahan Persentase ROA.....	80
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik	90
Tabel 4.9 Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model <i>Overall Model Fit</i>	92
Tabel 4.10 Hasil Uji Menilai Keseluruhan <i>Model Overall Model Fit</i>	92
Tabel 4.11 Hasil Uji Menilai Kelayakan Model Regresi Logistik	94
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	95
Tabel 4.13 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	95
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Wald</i>	97
Tabel 4.15 Hasil Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	24
--	----