

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, *COMPANY SIZE*,
DAN *FEE AUDIT* TERHADAP PEMILIHAN AUDITOR EKSTERNAL
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk meraih Gelar Sarjana Akuntansi
pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank
Semarang



Oleh:

Nama : Yusuf Adib Burhanuddin
NIM : 17.05.52.0141
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendaran skripsi dengan judul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *AUDITOR SWITCHING*, *COMPANY SIZE*,
DAN *FEE AUDIT* TERHADAP PEMILIHAN AUDITOR EKSTERNAL
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

Oleh :

Yusuf Adib Burhanuddin

NIM : 17.05.52.0141

Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank
Semarang

Semarang, 03 Agustus 2021

Dosen Pembimbing



(Dr. Ceacilia Srimindarti, S.Pd., M.Si)

NIDN : 0610086801

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING, COMPANY SIZE DAN FEE AUDIT
TERHADAP PEMILIHAN AUDITOR EKSTERNAL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 - 2020**

Ditulis oleh

NIM : **17.05.52.0141**

Nama : **YUSUF ADIB BURHANUDDIN**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 09-09-2021

Ketua



(CEACILIA SRIMINDARTI, Dr., S.Pd, M.Si)

NIDN. 0610086801

Sekretaris



(ARIEF HIMMAWAN DWI NUGROHO, SE, Ak,
MM, CA, CPA.)

NIDN. 0605067301

Anggota



(PANCAWATI HARDININGSIH, SE, M.Si, Ak,
CA, Asean CPA, CSRS)

NIDN. 0613046502

Mengetahui,

Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang

Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)

NIDN. 0027037101



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

PENGARUH AUDITOR SWITCHING, COMPANY SIZE, AUDIT TENURE DAN AUDIT FEE TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2020

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 20-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.



Semarang, 20-08-2021

Yang Menyatakan

(YUSUF ADIB BURHANUDDIN)

NIM. 17.05.52.0141

SAKSI 1

Tim Penguji



(CEACILIA SRIMINDARTI, Dr., S.Pd, M.Si)

SAKSI 2

Tim Penguji



(ARIEF HIMMAWAN DWI NUGROHO, SE, Ak, MM, CA,

SAKSI 3

CPA.)

Tim Penguji



(PANCAWATI HARDININGSIH, SE, M.Si, Ak, CA, Asean CPA, CSRS)



MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(Q.S Al-Insyirah: 6-8)

“Raihlah ilmu dan untuk meraih ilmu, belajarlah untuk tenang dan sabar”

(Umar Bin Kattab)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat selesai. Karya ini saya persembahkan dan juga saya ingin ucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua saya, yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada saya. Kasih sayang dan kesabaran yang tiada habisnya menjadikan saya lebih semangat setiap harinya.
2. Ibu Dr. Ceacilia Srimindarti, S.Pd., M.Si yang telah membimbing dan memberikan nasihat hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan semangat, dukungan, motivasi, dan membantu menyelesaikan skripsi ini.
4. Semua pihak yang telah membantu proses skripsi hingga selesai
5. Almamater Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

ABSTRAK

Pemilihan auditor eksternal yang berkualitas dapat menghasilkan laporan auditor independen yang berkualitas. Kualitas audit yang baik berguna bagi pertimbangan manajemen pada saat pengambilan keputusan. Kualitas audit dapat dipengaruhi oleh auditor itu sendiri dan faktor dari luar. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh *audit tenure*, *auditor switching*, *company size* dan *fee audit* terhadap pemilihan auditor eksternal.

Data sekunder yang digunakan adalah laporan keuangan dan data lainnya dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020 dan sekaligus menjadi populasi dalam penelitian ini. Metode pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel yang memenuhi kriteria adalah 147 data dan metode analisis data yang digunakan adalah metode regresi logistik. Dengan menggunakan metode regresi logistik dapat menjelaskan pengaruh dari variabel-variabel yang diteliti.

Hasil analisis penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure* dan *fee audit* berpengaruh positif signifikan terhadap pemilihan auditor eksternal. Sedangkan *auditor switching* dan *company size* tidak berpengaruh terhadap pemilihan auditor eksternal.

Kata Kunci : Pemilihan Auditor Eksternal, *Audit Tenure*, *Auditor Switching*, *Company Size*, *Fee Audit*

ABSTRACT

The selection of a qualified eksternal auditor can produce a quality independent auditor's report. Good audit quality is useful for management's consideration when making decisions. Audit quality can be influenced by auditor itself and external factors. The purpose of this research is to examine and analyze the effect of audit tenure, auditor switching, company size and fee audit on the selection of an auditor eksternal.

The secondary data was used is the financial statement and other data from manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2020 also being the population in this research. The selecting method used is purposive sampling method. The number of samples that meet the criteria is 147 data and the data analysis method used is the logistic regression method. By using the logistic regression method can explain the effect of the variables get studied.

The result of the analysis of this study indicate that audit tenure and fee audit has a significant positively effect on the selection of an auditor eksternal. Meanwhile, auditor switching and company size has no effect on the selection of an auditor eksternal.

Keywords : Auditor choice, Audit Tenure, Auditor Switching, Company Size, Fee Audit

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul : “Pengaruh *Audit Tenure, Auditor Switching, Company Size*, dan *Fee Audit* terhadap Pemilihan Auditor Eksternal pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020” sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu(S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak lepas dari kendala dan hambatan. Penulis juga menyadari sepenuhnya bahwa berkat bimbingan, nasihat, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak maka kendala dan hambatan dapat teratasi. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum. selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak. Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
4. Ibu Dr. Ceacilia Srimindarti, S.Pd., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi atas bimbingan, arahan, dan nasihat dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang telah disusun masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang membaca.

Semarang, 03 Agustus 2021

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yusuf Adib Burhanuddin', with a stylized 'Y' and 'A'.

Yusuf Adib Burhanuddin

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1 Tinjauan Pustaka.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Pemilihan Auditor Eksternal	14
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	15
2.1.4 <i>Auditor Switching</i>	17
2.1.5 <i>Company Size</i>	19

2.1.6	<i>Fee Audit</i>	20
2.2	Penelitian Empiris/ Terdahulu	22
2.3	Pengembangan Hipotesis	25
2.3.1	Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap pemilihan auditor eksternal.....	25
2.3.2	Pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap pemilihan auditor eksternal	26
2.3.3	Pengaruh <i>company size</i> terhadap pemilihan auditor eksternal.....	27
2.3.4	Pengaruh <i>fee audit</i> terhadap pemilihan auditor eksternal	28
2.4	Model Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN		30
3.1	Objek Penelitian.....	30
3.2	Populasi dan Pengambilan Sampel	30
3.3	Jenis dan Teknik Pengambilan Data.....	30
3.4	Definisi Konsep, Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.4.1	Pemilihan Auditor Eksternal	31
3.4.2	<i>Audit Tenure</i>	32
3.4.3	<i>Auditor Swithcing</i>	32
3.4.4	<i>Company Size</i>	32
3.4.5	<i>Fee Audit</i>	33
3.5	Metode Analisis Data.....	34
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	34
3.5.2	Model Regresi Logistik.....	35
3.5.3	Menilai Keseluruhan Model.....	35
3.5.4	Koefisien Determinasi.....	36
3.5.5	Menguji Kelayakan Model Regresi	36
3.5.6	Matriks Klasifikasi	36
3.5.7	Estimasi Parameter dan Interpretasinya	37

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Data Penelitian	38
4.2 Hasil Uji Analisis Data	39
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
4.2.2 Analisis Kesesuaian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	40
4.2.3 Analisis Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	41
4.2.4 Analisis Kelayakan Model Regresi	42
4.2.5 Analisis Matriks Klasifikasi	42
4.2.6 Analisis Regresi Logistik	43
4.3 Pembahasan	45
4.3.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Pemilihan Auditor Eksternal	45
4.3.2 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Pemilihan Auditor Eksternal ..	47
4.3.3 Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap Pemilihan Auditor Eksternal	48
4.3.4 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Pemilihan Auditor Eksternal	48
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	50
5.1 Kesimpulan	50
5.2 Keterbatasan.....	50
5.3 Implikasi Penelitian	51
5.4 Saran	51
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN.....	56

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	33
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Uji Kesesuaian Keseluruhan Model.....	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model.....	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Tabel Klasifikasi.....	43
Tabel 4.7 Uji Koefisien Regresi Logistik	44

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian	29

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	57
Lampiran 2 Daftar Kantor Akuntan Publik.....	59
Lampiran 3 Daftar Kualitas Audit.....	61
Lampiran 4 Daftar Audit Tenure.....	63
Lampiran 5 Daftar <i>Auditor Switching</i>	65
Lampiran 6 Daftar <i>Company Size</i>	67
Lampiran 7 Daftar <i>Fee Audit</i>	69
Lampiran 8 Kriteria Pengambilan Sampel.....	71
Lampiran 9 <i>Output Spss</i>	72
Lampiran 10 Lembar Konsultasi Dan Bimbingan.....	75
Lampiran 11 Lembar Hasil Bebas Plagiarisme Turnitin.....	76