

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE* AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property, Real Estate and Building Construction* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)



SKRIPSI

**Dijadikan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

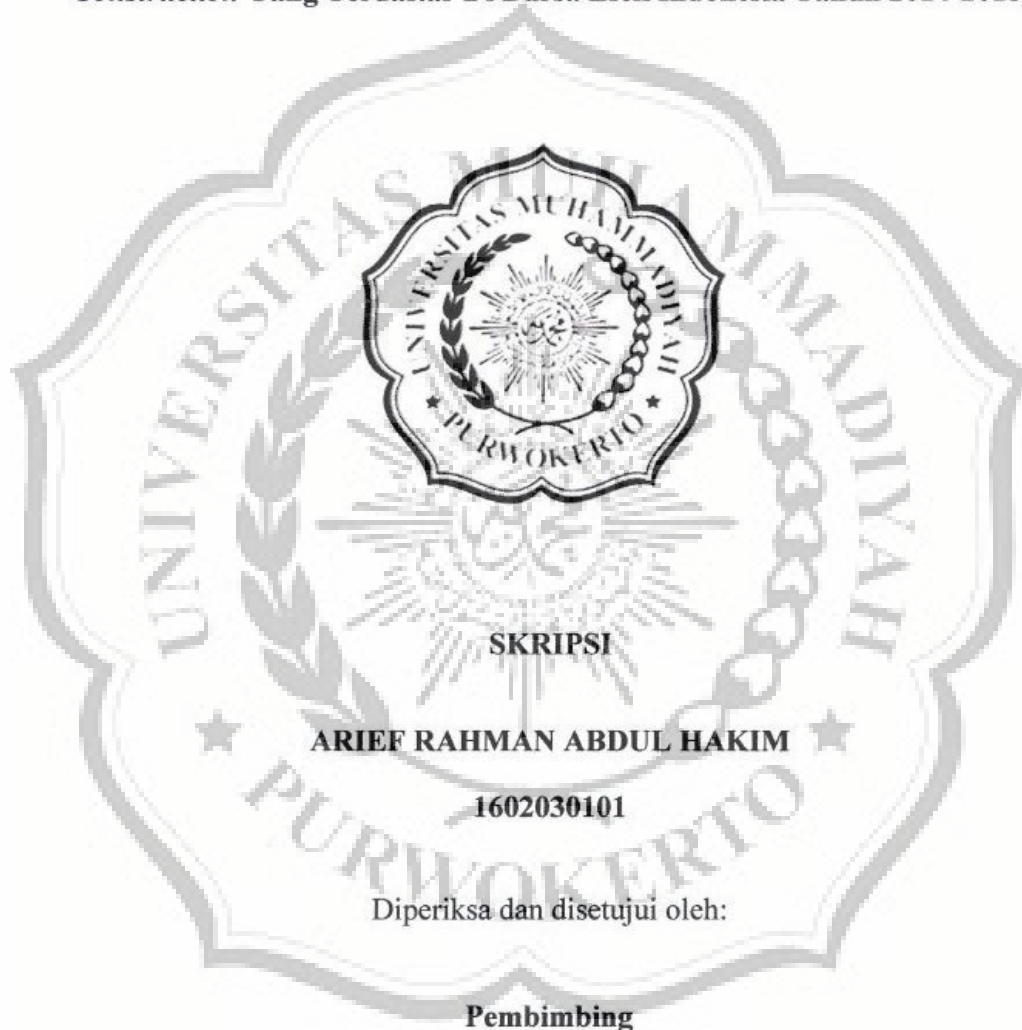
**ARIEF RAHMAN ABDUL HAKIM
1602030101**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE* AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property, Real Estate and Building
Construction* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**



SKRIPSI

ARIEF RAHMAN ABDUL HAKIM

1602030101

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Eko Hariyanto'.

**Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA
NIK. 2160757**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Arief Rahman Abdul Hakim
NIM : 1602030101
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Auditor Switching Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Eko Hariyanto, M.Si, Ak., CA., CPA (.....) *Shohari*
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si (.....) *[Signature]*
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA (.....) *[Signature]*

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 20 Januari 2020

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, SE, M.Si.
NIK/2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Arief Rahman Abdul Hakim
NIM : 1602030101
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak kemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 20 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



Arief Rahman Abdul Hakim

MOTTO

**“Hari ini harus lebih baik dari hari kemarin dan hari esok harus lebih baik
dari hari ini, dan begitu seterusnya”**

**“MOVE IN SILENCE, ONLY SPEAK WHEN IT’S TIME TO SAY
CHECKMATE”**



PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk:

- ❖ Kedua orang tua saya Bapak Mardi dan Ibu Ririn Umiyati yang selalu memberikan dukungan dan do'a setiap waktu serta dorongan berupa pengorbanan, jerih payah, kesabaran dan motivasi dalam membimbing dan mendidik saya sampai dengan saat ini
- ❖ Keluarga besar Abu Family dan Sutarjo Family yang selalu memberikan bantuan, dorongan dan motivasi untuk berjuang dalam melaksanakan kuliah sampai dengan saat ini

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Arief Rahman Abdul Hakim
NIM : 1602030101
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *FEE AUDIT* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property, Real Estate and Building Construction* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 20 Januari 2020

Yang menyatakan



Arief Rahman Abdul Hakim

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Bapak Akhmad Darmawan, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si, Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Bapak Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Kedua orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan berbagai bantuan dukungan material dan moral;
- (7) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2016, khususnya Akuntansi B yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
- (8) Teman-teman “Ghillie Suites Squad” yang setiap hari dalam masa kuliah selalu berkumpul menjadi tempat menyampaikan keluh kesah.

(9) Keluarga Himpunan Mahasiswa Program Studi (HMPS) Akuntansi S1 periode 2018/2019

(10) Orang-orang hebat yang hadir dalam hidup saya selama masa kuliah dan telah memberikan saya berbagai macam pelajaran serta pengalaman yang sangat berharga bagi saya untuk menjalani proses kehidupan selanjutnya setelah masa kuliah.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan sesama pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 20 Januari 2020

Penulis

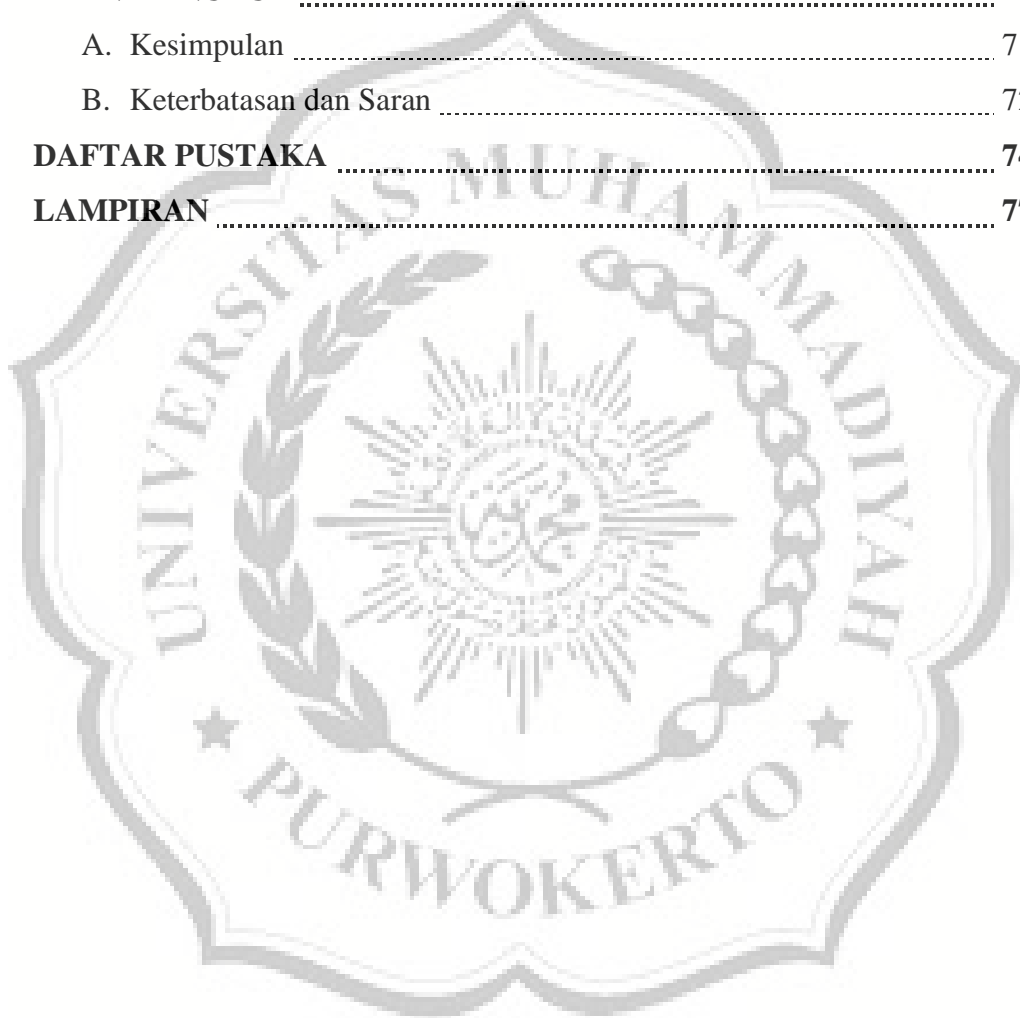
Arief Rahman Abdul Hakim



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	12
C. Pembatasan Masalah	13
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
A. Landasan Teori	16
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Kerangka Pemikiran	28
D. Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Populasi dan Sampel	37
C. Metode Pengumpulan Data	38
D. Variabel Penelitian	39

E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
F. Metode Analisis Data	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Populasi dan Sampel	50
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian	51
BAB V PENUTUP	71
A. Kesimpulan	71
B. Keterbatasan dan Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	77



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel	51
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.3	Frekuensi Variabel <i>Auditor Switching</i>	53
Tabel 4.4	Frekuensi Variabel Kualitas Audit	54
Tabel 4.5	Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	55
Tabel 4.6	Uji <i>Overall Model Fit</i>	56
Tabel 4.7	Uji <i>Overall Model Fit</i>	56
Tabel 4.8	Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>	57
Tabel 4.9	Uji <i>Parameter Estimates</i>	58

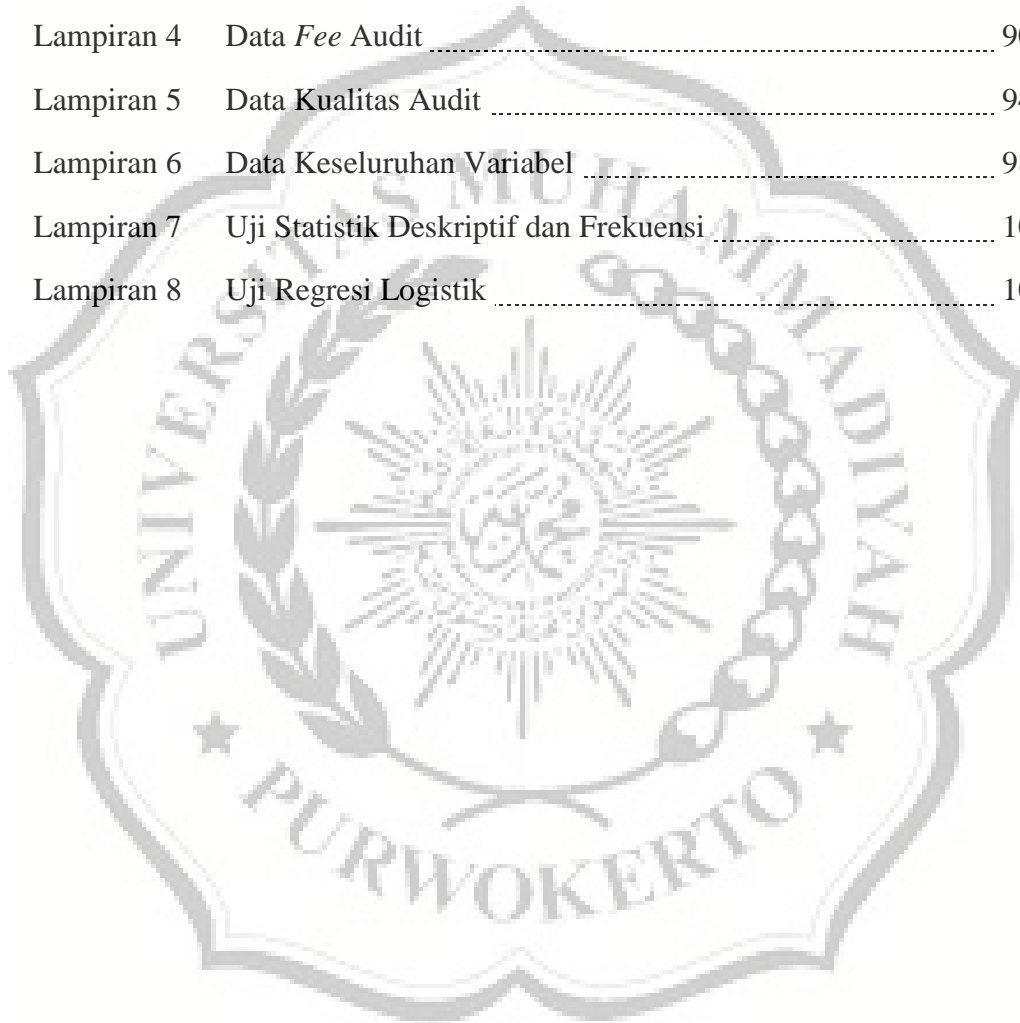
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	31
------------	--------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel	79
Lampiran 2	Data Auditor Switching	79
Lampiran 3	Data Audit Tenure	84
Lampiran 4	Data Fee Audit	90
Lampiran 5	Data Kualitas Audit	94
Lampiran 6	Data Keseluruhan Variabel	98
Lampiran 7	Uji Statistik Deskriptif dan Frekuensi	102
Lampiran 8	Uji Regresi Logistik	103



**PENGARUH AUDITOR SWITCHING DAN AUDIT TENURE TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN FEE AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property, Real Estate and Building
Construction* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

Arief Rahman Abdul Hakim

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
03ariefrahman@gmail.com

Eko Hariyanto

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
ekoh0361@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui adanya pengaruh *auditor switching*, *audit tenure* dan *fee* audit terhadap kualitas audit. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *auditor switching*, *audit tenure*, serta *fee* audit yang juga menjadi variabel moderasi. Metode pengumpulan data menggunakan data sekunder pada laporan tahunan atau laporan keuangan yang telah dipublikasikan oleh perusahaan *property, real estate and building construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*, sedangkan analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik. Kualitas audit merupakan probabilitas bahwa auditor akan menemukan dan melaporkan pelanggaran dalam sistem akuntansi klien. Berdasarkan hasil analisis uji hipotesis menunjukkan *auditor switching* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, *audit tenure* dan *fee audit* berpengaruh positif terhadap kualitas audit, *fee* audit memperlemah pengaruh *auditor switching* terhadap kualitas audit dan *fee* audit memperlemah pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Auditor Switching, Audit Tenure, Fee Audit dan Kualitas Audit

***THE EFFECT OF AUDITOR SWITCHING AND AUDIT TENURE ON
AUDIT QUALITY WITH FEE AUDIT AS A MODERATION VARIABLES***

***(An Empirical Study in Property, Real Estate and Building Construction
Companies Listed On Indonesia Stock Exchange in 2014-2018)***

Arief Rahman Abdul Hakim

Faculty Of Economics and Business
University Muhammadiyah Purwokerto
03ariefrahman@gmail.com

Eko Hariyanto

Faculty Of Economics and Business
University Muhammadiyah Purwokerto
ekoh0361@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of auditor switching, audit tenure and audit fee on the audit quality. The independent variables used in this study are auditor switching, audit tenure and audit fees which are also as moderating variables. The data collection method uses secondary data on annual reports or financial reports that have been published by the property, real estate and building construction companies registered in the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. The sampling technique used in this study was purposive sampling, while the analysis used in this study was logistic regression. Audit quality is the probability that the auditor will find and report violations in the client's accounting system. Based on the results of the hypothesis test analysis, auditor switching have a negative effect on the audit quality, audit tenure and audit fees have a positive effect on the audit quality, audit fees weaken the effect of auditor switching on the audit quality and audit fees weaken the effect of audit tenure on the audit quality.

Keywords: Auditor Switching, Audit Tenure, Audit Fee and Audit Quality