

**PENGARUH *AUDIT DELAY* TAHUN SEBELUMNYA,
FINANCIAL DISTRESS, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN KAP
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris Pada Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman
yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019)**



SKRIPSI

ISTIANAH KHOERiyAH

1702030159

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
JANUARI, 2021**

PENGARUH AUDIT DELAY TAHUN SEBELUMNYA, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris Pada Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019)



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

ISTIANAH KHOERiyAH

1702030159

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
JANUARI, 2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *AUDIT DELAY* TAHUN SEBELUMNYA,
FINANCIAL DISTRESS, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN KAP
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris Pada Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman
yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019)**



SKRIPSI

**ISTIANAH KHOERiyAH
1702030159**

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



**Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197405052005011002**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh

Nama : Istianah Khoeriyah
NIM : 1702030159
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh *Audiy Delay Tahun Sebelumnya, Financial Distress, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching.***

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

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA
Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.S./T., M., Si

()
()
()

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naejati Tubastuvi, S. E., M. Si

NIK 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Istianah Khoeriyah

NIM : 1702030159

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 dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 30 Januari 2021

Yang membuat pernyataan



Istianah Khoeriyah

MOTTO

**“Maka janganlah sekali-kali engkau membiarkan kehidupan dunia ini
memperdayakanmu” QS. Fatir ayat 5**



PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk:

- ❖ Alm Babeh yang telah dipanggil Allah SWT terlebih dahulu sebelum saya menyelesaikan skripsi ini. Mama tercinta 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 Soedarso 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 sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Istianah Khoeriyah
NIM : 1702030159
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis karya : Skripsi

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

**PENGARUH *AUDIT DELAY* TAHUN SEBELUMNYA, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris Pada Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan), Dengan Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalih media/mengalih informasikan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nam asaya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : 30 Januari 2021
Yang menyatakan,



Istianah Khoeriyah

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 Naelati Tubastuvi, S.E., M. Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 Iwan Fakhrudin, S.E., M. Si., Ak., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Dr. Eko Hariyanto, M.Si, Ak., CA., CPA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (5) Nur Isna Inayati, S.S.T., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- (6) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan berbagai bantuan dukungan material dan moral;
- (7) Teman-teman Akuntansi S1 angkatan 2017, khususnya Akuntansi C yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
- (8) Sahabat- sahabat saya yang bernama Elliza, Winda, Niken yang setiap hari dalam masa kuliah sampai penyelesaian skripsi ini selalu membantu, menjadi tempat menyampaikan keluh kesah dan saling menguatkan.

(9) Teman-teman saya Eva, Jijah, Via yang setiap hari selama masa awal pembagian dosen pembimbing sampai proses penyusunan skripsi ini selalu membantu, menjadi tempat menyampaikan keluh kesah dan saling menguatkan.

(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, 30 Januari 2021

Penulis



Istianah Khoeriyah

DAFTAR ISI

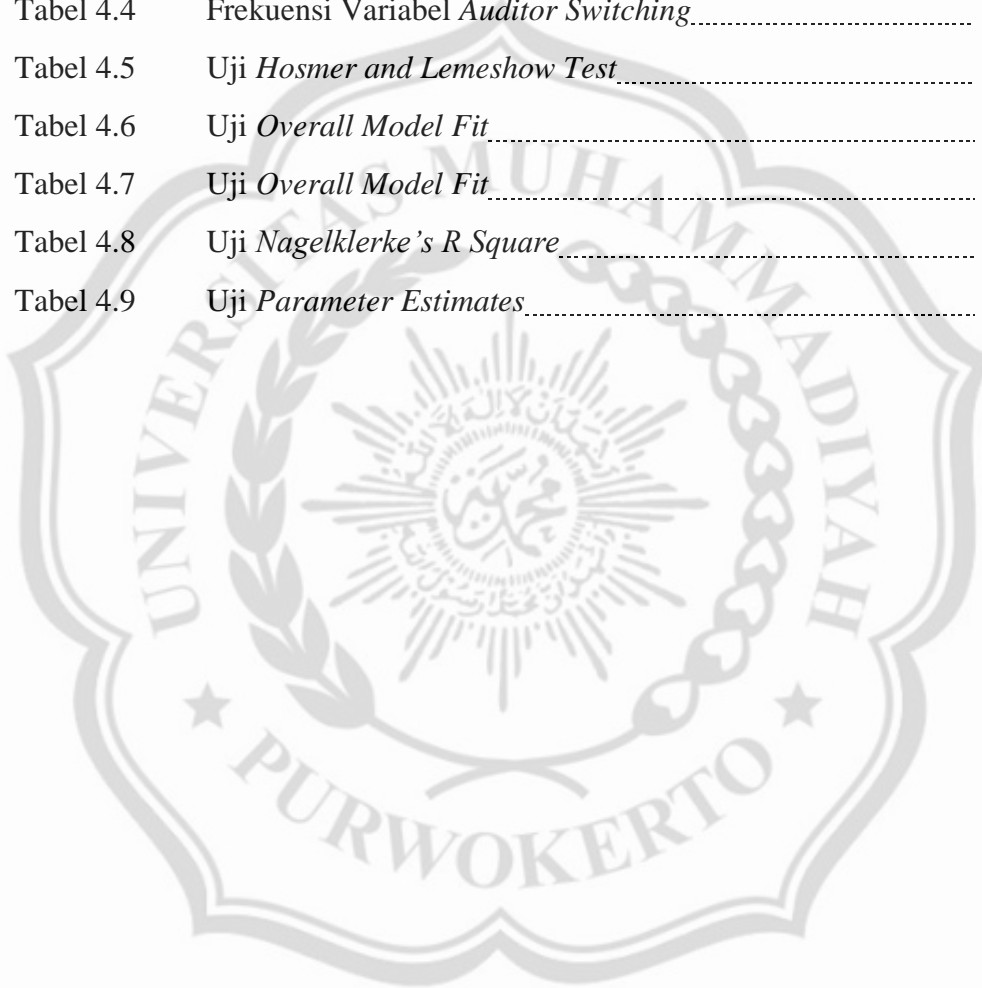
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ixx
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	9
C. Pembatasan Masalah.....	10
D. Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori.....	13
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	20
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Sampling.....	37
C. Jenis, Sumber data dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
D. Variabel Penelitian.....	39
E. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	39
F. Metode Analisis Data.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Hasil Penelitian.....	50

B. Pembahasan.....	51
BAB V PENUTUP.....	72
A. Kesimpulan	72
B. Keterbatasan dan Saran	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	78



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 Ukuran KAP.....	54
Tabel 4.4	Frekuensi Variabel <i>Auditor Switching</i>	53
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



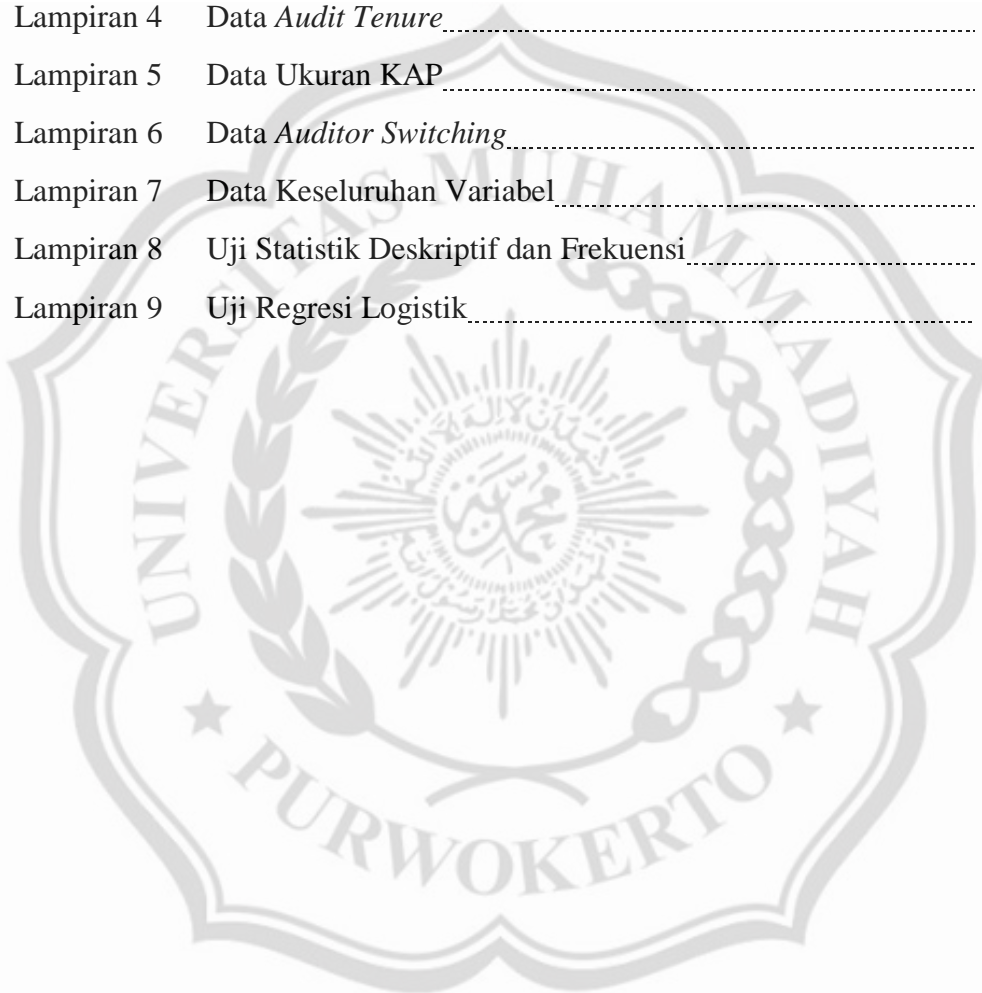
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	32
------------	-------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel.....	78
Lampiran 2	Data <i>Audit Delay</i> Tahun Sebelumnya.....	79
Lampiran 3	Data <i>Financial Distress</i>	80
Lampiran 4	Data <i>Audit Tenure</i>	82
Lampiran 5	Data Ukuran KAP.....	85
Lampiran 6	Data <i>Auditor Switching</i>	88
Lampiran 7	Data Keseluruhan Variabel.....	90
Lampiran 8	Uji Statistik Deskriptif dan Frekuensi.....	92
Lampiran 9	Uji Regresi Logistik.....	93



**PENGARUH AUDIT DELAY TAHUN SEBELUMNYA, FINANCIAL
DISTRESS, AUDIT TENURE, DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDITOR SWITCHING**
(Studi Empiris Pada Perusahaan sub sektor makanan dan minuman Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

Istianah Khoeriyah¹, Edi Joko Setyadi²
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
¹Istikhoeriyah@gmail.com, ²ej_setyadi@yahoo.co.id

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui adanya pengaruh *audit delay* tahun sebelumnya, *financial distress*, *audit tenure*, ukuran *KAP* terhadap *auditor switching*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2016-2019. Metode pengembalian sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 13 sampel perusahaan penelitian selama 4 tahun. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari bursa efek Indonesia dan website setiap perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *audit delay* tahun sebelumnya, *financial distress*, dan ukuran *KAP* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan *audit tenure* berpengaruh negatif.

Kata kunci: *Audit delay* tahun sebelumnya, *Financial distress*, *Audit tenure*,
ukuran *KAP*, dan *Auditor switching*

**THE EFFECT OF PREVIOUS AUDIT DELAY, FINANCIAL DISTRESS,
AUDIT TENURE, AND KAP SIZE ON AUDITOR SWITCHING
(Empirical Study of Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange 2014-2018)**

Istianah Khoeriyah¹, Edi Joko Setyadi²
Faculty Of Economics and Business
University Muhammadiyah Purwokerto
[1Istikhoeriyah@gmail.com](mailto:Istikhoeriyah@gmail.com), [2ej_setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej_setyadi@yahoo.co.id)

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of previous year's audit delay, financial distress, audit tenure, and size of KAP on auditor switching. The sample used in this study is the food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesian stock exchange for the period 2016-2019. The method of returning the sample used purposive sampling in order to obtain 13 samples of research companies for 4 years. The type of data used is secondary data obtained from the Indonesian stock exchange and the website of each company. The data analysis technique used is logistic regression. The results showed that the previous year's audit delay, financial distress, and KAP size variables had no effect on auditor switching. Meanwhile, audit tenure has a negative effect.

Keywords: *Audit delay in the previous year, Financial distress, Audit tenure, KAP size, and Auditor switching.*