

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Pada Tahun 2015-2021)**



**SKRIPSI**

**TOHA SETIYO ADI**

**1802030121**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***  
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Pada Tahun 2015-2021)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**TOHA SETIYO ADI**

**1802030121**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2022**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Toha Setiyo Adi  
NIM : 1802030121  
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 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, 18 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan



Toha Setiyo Adi

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN  
KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan  
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2021)**



**SKRIPSI**

**TOHA SETIYO ADI**

**1802030121**

Diperiksa dan disetujui oleh:

**Pembimbing**



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

**NIP. 197405052005011002**


## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Toha Setiyo Adi  
NIM : 1802030121  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching**

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 : 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.ST., M.Si. (  )

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 18 Agustus 2022

Mengetahui

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si.  
NIK. 2160187

## MOTTO

***" Yakinlah, ada sesuatu yang menantimu setelah sekian banyak kesabaran yang kau jalani, yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit."***

***(Ali bin Abi Thalib)***

***"Bukan kesulitan yang membuat kita takut, tapi sering ketakutanlah yang membuat jadi sulit. Jadi, jangan mudah menyerah."***

***(Joko Widodo)***

***"Kamu tidak harus menjadi hebat untuk memulai, tetapi kamu harus memulai untuk menjadi hebat."***

***(Zig Ziglar)***

***"Jika kamu ingin hidupmu bahagia, terikatlah pada tujuan, bukan orang atau benda."***

***Apa tujuan hidupmu?***

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Bapak dan Ibu tercinta, terima kasih atas kasih sayang yang berlimpah dari saya lahir, hingga saya sudah sebesar ini. Terima kasih juga atas limpahan doa yang tak berkesudahan serta segala hal yang telah dilakukan semua yang terbaik untuk saya.
- Keluarga saya yang selalu memberi dukungan, motivasi dan doa tanpa henti untuk berjuang dalam berkuliah hingga sampai kini.
  - Saudara saya Andri Abu Azfar Al Junayd, terimakasih telah banyak memberikan dukungan, arahan, motivasi dan doa sehingga saya bisa sampai di titik saat ini.
- Teman-teman Akuntansi C angkatan 2018, teman anggota BEM FEB UMP, serta teman-teman lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terimakasih telah memberikan berbagai ilmu dan pengalaman tak terlupakan kepada saya.
- Seluruh teman-teman saya di Universitas Muhammadiyah Purwokerto terima kasih untuk memori yang sudah kita rajut setiap harinya dan atas solidaritas yang luar biasa semasa kuliah ini hingga menjadi lebih berarti.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching”**. 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 pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Allah SWT yang telah banyak memberikan rahmat kepada saya melalui kesehatan, semangat dan inspirasi yang membuat saya terus bekerja keras untuk mencapai hasil yang terbaik;
- 2) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 3) Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- 4) Bapak Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak.,CA selaku dosen pembimbing akademik sekaligus pemimbing skripsi saya yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;

- 5) Bapak Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 6) Ibu Nur Isna Inayati, S.ST., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
- 7) Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membimbing, mengajar, serta memberikan ilmu dan pengetahuan selama menjadi mahasiswa, serta seluruh staff dan karyawan yang membantu dalam kelancaran proses belajarmengajar;
- 8) Bapak Dakim selaku ayah kandung saya dan Ibu Sriyati selaku ibu kandung saya, terimakasih untuk segala dukungan, pengorbanan, dan segala do`a baik, moral dan materi yang kau berikan hingga saat ini penulis dapat menyelesaikan skripsi ini;
- 9) Saudara saya Andri Abu Azfar Al Junayd, terimakasih telah banyak memberikan dukungan, arahan, motivasi dan doa sehingga saya bisa sampai di titik saat ini.
- 10) Sahabat dan teman-teman yang telah banyak membantu dan memberikan motivasi kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini; serta
- 11) Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung membantu saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini di masa mendatang. Semoga Allah SWT akan melimpahkan rahmat-Nya kepada kita semua.

Purwokerto, 18 Agustus 2022

Toha Setiyo Adi



**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 : Toha Setiyo Adi  
NIM : 1802030121  
Program Studi : Akuntansi S1  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

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

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 : 18 Agustus 2022  
Yang menyatakan,



Toha Setiyo Adi

# **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 - 2021)**

**Toha Setiyo Adi<sup>1</sup>**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
E-mail : [tsadi.setiyoadi@gmail.com](mailto:tsadi.setiyoadi@gmail.com)

**Edi Joko Setyadi<sup>2</sup>**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
E-mail : [ej-setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej-setyadi@yahoo.co.id)

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP terhadap *auditor switching*. Pemilihan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan *purposive sampling*. Sampel penelitian yang memenuhi kriteria sebanyak 119 yang terdiri dari 17 perusahaan sektor manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2015 - 2021. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Uji statistik deskriptif, Uji keseluruhan model (*Overall model fit*), Uji kelayakan model regresi, Uji koefisien determinasi, Uji Estimasi parameter dan interpretasi, Uji regresi logistik, Uji hipotesis. Hasil analisis menunjukkan bukti bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, dan ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.

**Kata kunci :** profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP dan *auditor switching*

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, COMPANY SIZE, AND CAP SIZE ON  
AUDITOR SWITCHING**

**(Study on Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on  
the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 - 2021)**

**Toha Setiyo Adi<sup>1</sup>**

*Faculty of Economics and Business  
Muhammadiyah University Purwokerto  
Email : [tsadi.setiyoadi@gmail.com](mailto:tsadi.setiyoadi@gmail.com)*

**Edi Joko Setyadi<sup>2</sup>**

*Faculty of Economics and Business  
Muhammadiyah University Purwokerto  
Email : [ej-setyadi@yahoo.co.id](mailto:ej-setyadi@yahoo.co.id)*

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of profitability, firm size, KAP size on auditor switching. The sample selection in this study was done by purposive sampling. The research sample that meets the criteria is 119 consisting of 17 companies in the food and beverage sub-sector manufacturing sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 - 2021. The analytical technique used in this study is descriptive statistical test, total model test (Overall model fit) , Regression model feasibility test, coefficient of determination test, parameter estimation and interpretation test, logistic test, hypothesis test. The results of the analysis show that profitability has no effect on auditor turnover, firm size has no effect on auditor turnover, and KAP size has a positive effect on auditor turnover.*

**Keywords: profitability, firm size, KAP size and auditor switching**

## DAFTAR ISI

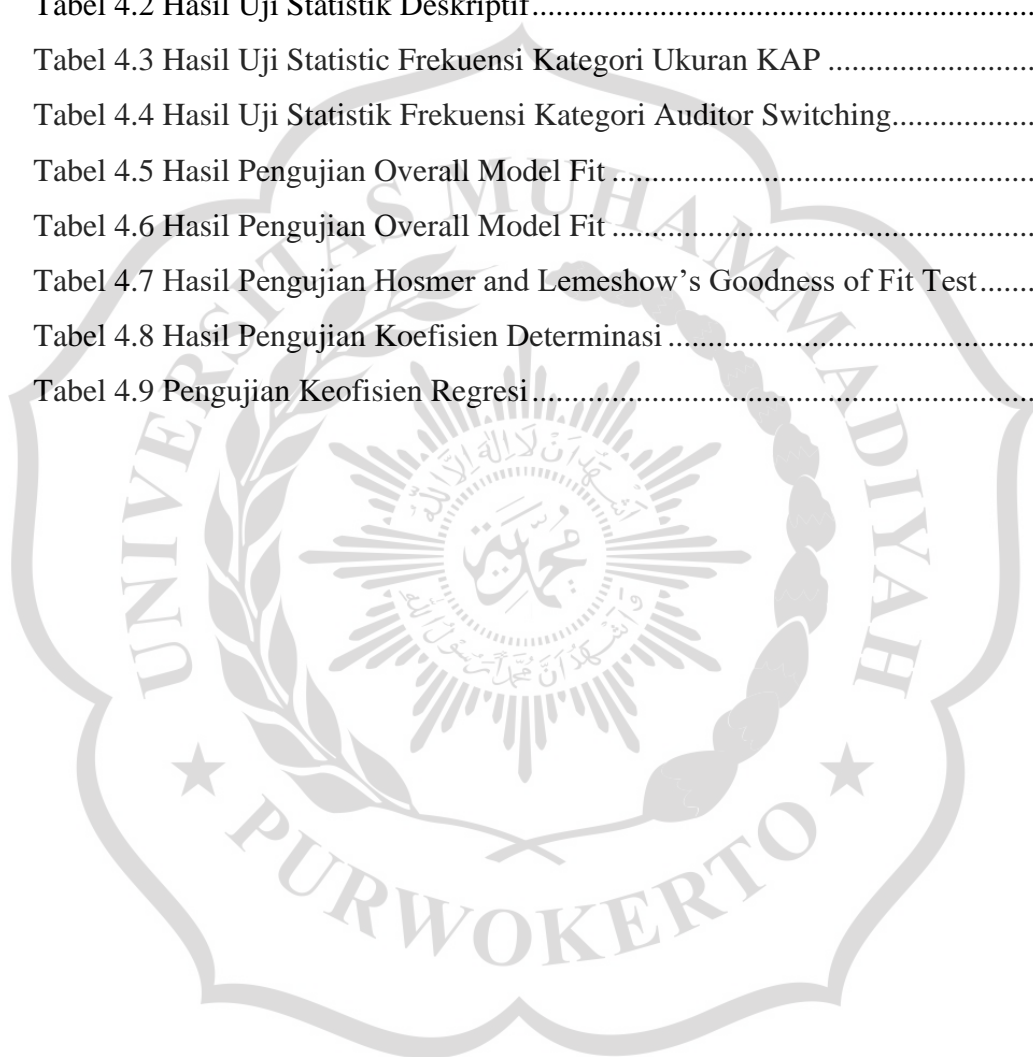
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	x
ABSTRAK .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
B. Penelitian Terdahulu .....	16
C. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	19
BAB III METODE PENELITIAN .....	24
A. Jenis Penelitian.....	24
B. Populasi dan Sampel .....	24
C. Jenis, Sumber Data, dan Teknik Pengumpulan Data .....	25
D. Variabel Penelitian.....	26
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	26
F. Metode Analisis Data.....	30

BAB IV PEMBAHASAN.....	36
A. Hasil Penelitian .....	36
B. Analisis Data .....	37
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	51
A. KESIMPULAN.....	51
B. KETERBATASAN.....	51
C. SARAN .....	52
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN.....	60



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3. 1 Definisi Pengukuran Variabel.....	29
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	36
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistic Frekuensi Kategori Ukuran KAP .....	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Frekuensi Kategori Auditor Switching.....	39
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Overall Model Fit .....	40
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Overall Model Fit .....	40
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	41
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	41
Tabel 4.9 Pengujian Keofisien Regresi.....	42



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	20
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan.....	61
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel.....	62
Lampiran 3. Tabulasi data input SPSS.....	63
Lampiran 4. Data variabel Auditor Switching.....	67
Lampiran 5. Data variabel Profitabilitas.....	72
Lampiran 6. Data variabel Ukuran Perusahaan.....	75
Lampiran 7. Data variabel Ukuran KAP.....	79
Lampiran 8. Hasil Uji SPSS.....	85

