

**ANALISIS PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, DAN OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Finansial yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2017-2021)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**RIZKY KHOIROTUN NISSA  
1902030168**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2023**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, DAN OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Finansial yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2017-2021)**



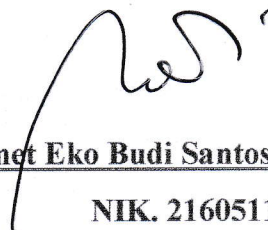
**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**RIZKY KHOIROTUN NISSA  
1902030168**

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing



**Selamat Eko Budi Santoso, S.E., M.Si**

**NIK. 2160511**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Rizky Khoirotun Nissa  
NIM : 1902030168  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure, dan  
Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Auditor  
Switching.

telah berhasil dipertahankan di hadapan 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 : Selamat Eko Budi Santoso, S.E., M.Si  
Anggota 1 : Prof. Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si., QIA  
Anggota 2 : Dr. Novi Dirgantari, S.E., M.Si

Ditetapkan di :

Purwokerto

Tanggal ..... Agustus 2023

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Dr. Naelati Tubastuvi, SE, M.Si.**

NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rizky Khoirotun Nissa  
NIM : 1902030168  
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, Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



Rizky Khoirotun Nissa

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

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dandemi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rizky Khoirotun Nissa  
NIM : 1902030168  
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 Royalty-Free Right) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**ANALISIS PENGARUH UKURAN KAP, AUDIT TENURE, DAN OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP AUDITOR SWITCHING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Finansial yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan 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 : ..... Agustus 2023

Yang menyatakan,



Rizky Khoirotun Nissa

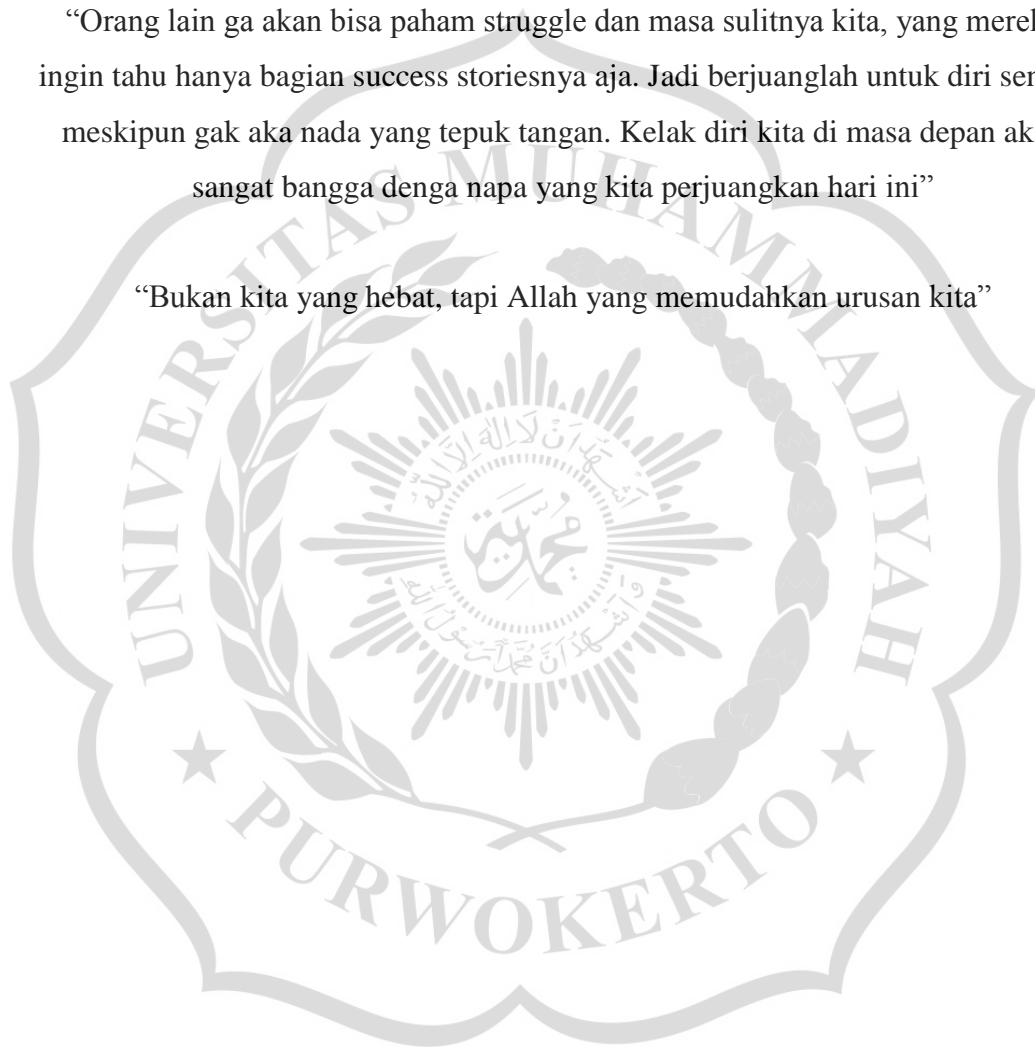
## MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

– Al-Baqarah:286 –

“Orang lain ga akan bisa paham struggle dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian success storiesnya aja. Jadi berjuanglah untuk diri sendiri meskipun gak aka nada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga denga napa yang kita perjuangkan hari ini”

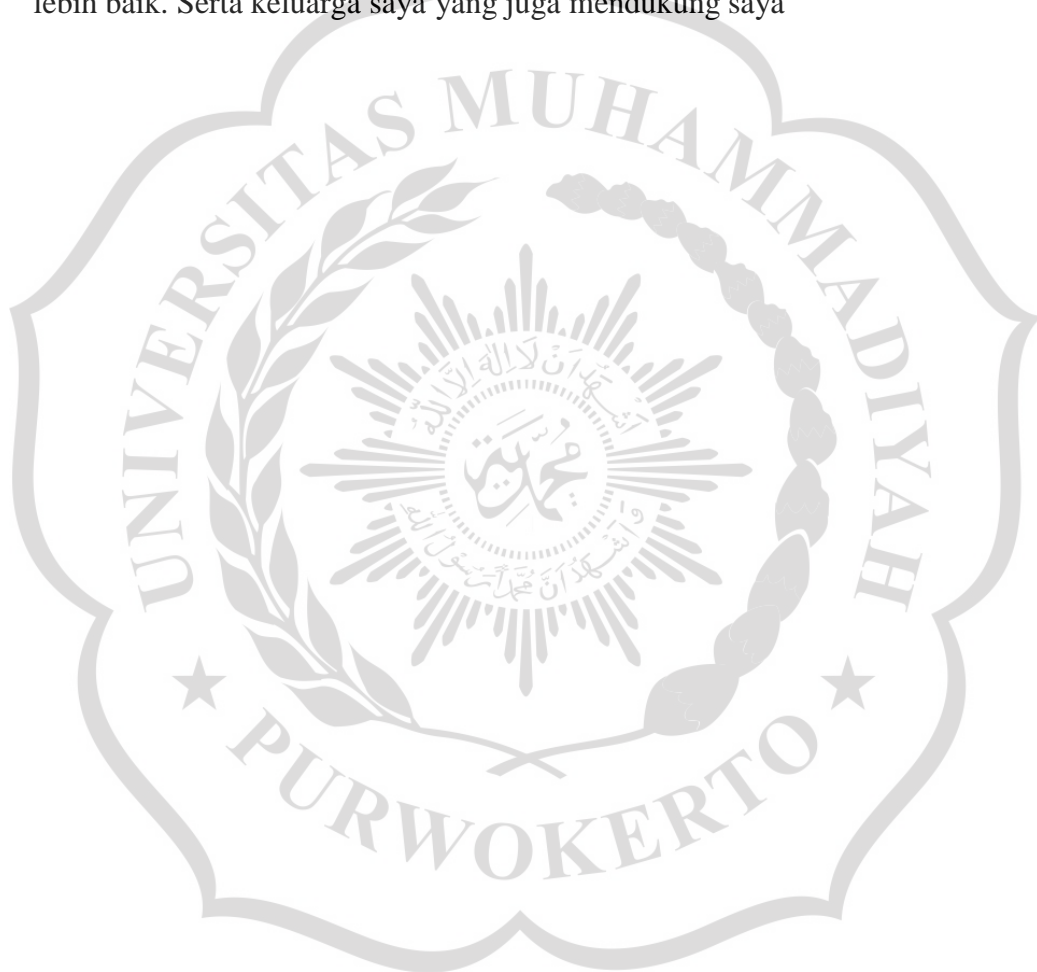
“Bukan kita yang hebat, tapi Allah yang memudahkan urusan kita”



## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk :

Orang tua saya yang selalu mendukung dan menyanggupi anaknya untuk dapat menempuh pendidikan yang tinggi. Terimakasih atas semua perhatian dan pengertian orang tua saya karena hanya mereka yang dapat membuat saya menjadi lebih baik. Serta keluarga saya yang juga mendukung saya



## 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 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 :

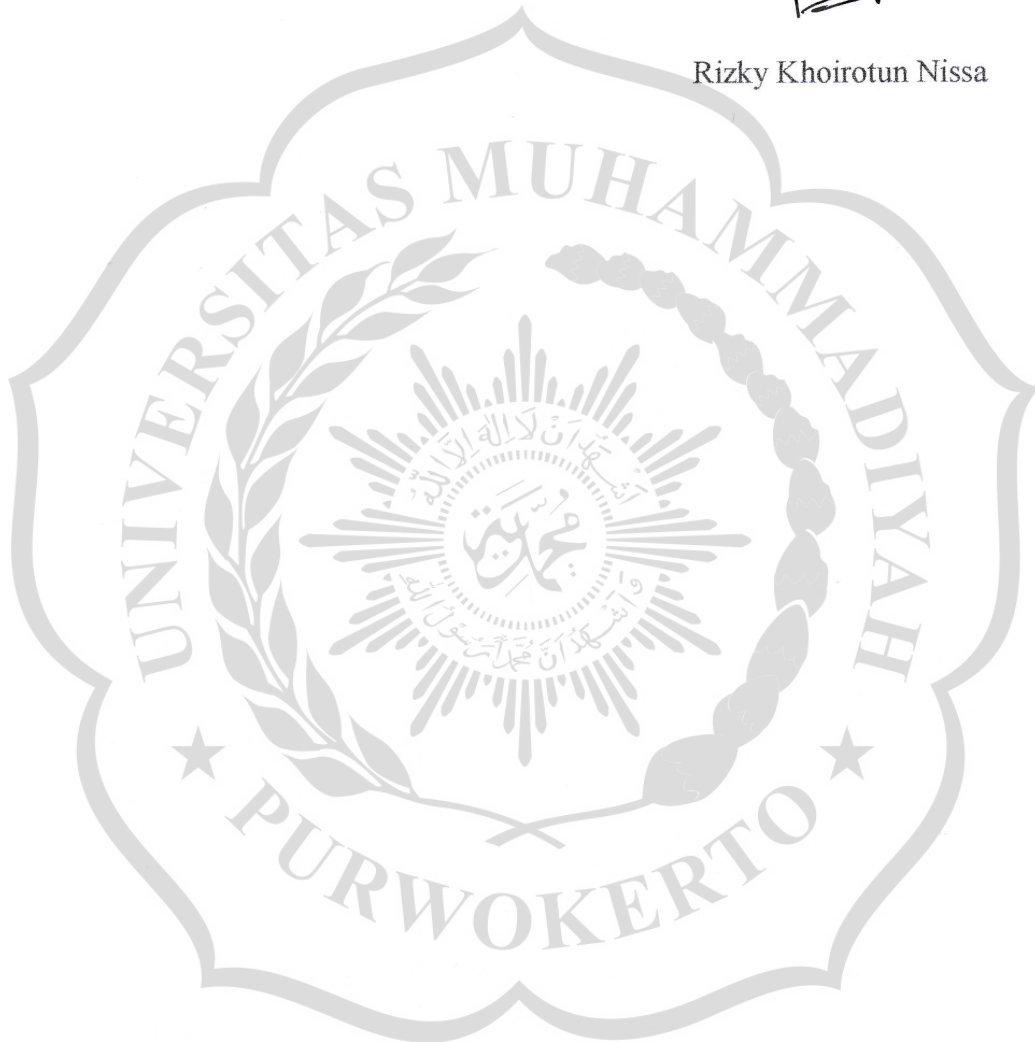
- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis ibu Dr. Naelati Tubastuvi, SE, M.Si. yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Akuntansi S1 bapak Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., Ak., CA yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Bapak Selamat Eko Budi Santoso, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Ibu Prof. Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si., QIA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
- (5) Ibu Dr. Novi Dirgantari, S.E., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
- (6) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral;
- (7) Diri saya sendiri yang telah sabar dan berusaha untuk menyelesaikan skripsi ini;
- (8) Ex mahasiswa UMP dengan NIM 1902040027 yang telah memberikan semangat setiap saat;
- (9) Sahabat-sahabatku Deandra dan Putri yang telah banyak mendukung dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
- (10) Teman-teman Akuntansi kelas D angkatan 2019, serta teman sebimbingan saya yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini;
- (11) Semua pihak yang tidak bisa sebutkan satu per satu yang telah banyak memberikan bantuan serta doanya dalam menyelesaikan skripsi ini

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

Purwokerto, Agustus 2023



Rizky Khoirotn Nissa



**ANALISIS PENGARUH UKURAN KAP, AUDIT TENURE, DAN OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP AUDITOR SWITCHING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Finansial yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Rizky Khoirotun Nissa<sup>1</sup>, Selamat Eko Budi Santoso, S.E., M.Si<sup>2</sup>

Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis<sup>(1) (2)</sup>

Universitas Muhammadiyah Purwokerto<sup>(1) (2)</sup>

<sup>1</sup>[rizkykhoirotunnissa14@gmail.com](mailto:rizkykhoirotunnissa14@gmail.com), <sup>2</sup>[Budifeb@ump.ac.id](mailto:Budifeb@ump.ac.id)

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP, audit tenure, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap auditor switching. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder dalam bentuk laporan tahunan perusahaan. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini perusahaan finansial yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Pemilihan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan *purposive sampling* dan diperoleh 54 perusahaan sebagai sampel dengan 270 data amatan. Metode analisis data penelitian ini yaitu analisis regresi logistik dengan menggunakan IBM SPSS *Statistics* versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap auditor switching, audit tenure berpengaruh positif terhadap auditor switching, dan opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap auditor switching.

Kata Kunci: ukuran KAP, audit tenure, opini audit tahun sebelumnya, auditor switching.

**ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF KAP SIZE, AUDIT TENURE, AND  
PREVIOUS YEAR AUDITOR OPINION ON AUDITOR SWITCHING  
(Empirical Study of Financial Sector Companies Listed on the Indonesia  
Stock Exchange for the 2017-2021 period)**

Rizky Khoirotun Nissa<sup>1</sup>, Selamat Eko Budi Santoso, S.E., M.Si<sup>2</sup>

Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis<sup>(1) (2)</sup>

Universitas Muhammadiyah Purwokerto<sup>(1) (2)</sup>

<sup>1</sup>[rizkykhoirotunnissa14@gmail.com](mailto:rizkykhoirotunnissa14@gmail.com), <sup>2</sup>[Budifeb@ump.ac.id](mailto:Budifeb@ump.ac.id)

**ABSTRACT**

The purpose of this study was to determine the effect of KAP size, audit tenure, and previous year's audit opinion on auditor switching. This research is a quantitative research. The data source used is secondary data in the form of the company's annual report. The population used in this study is financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The selection of the sample in this study was carried out by purposive sampling and obtained 103 companies as a sample with 454 observational data. The method of data analysis in this research is logistic regression analysis using IBM SPSS Statistics version 26. The results of this study indicate that KAP size has no effect on auditor switching, audit tenure has no effect on auditor switching, and previous year's audit opinion has no effect on auditor switching.

Keywords: KAP size, tenure audit, previous year's audit opinion, auditor switching.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	v
MOTTO .....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	12
C. Tujuan Penelitian .....	13
D. Manfaat Penelitian .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
A. Grand Theory (Teori Dasar).....	15
1. Teori Keagenan .....	15
B. Ukuran KAP .....	18
C. <i>Audit Tenure</i> .....	18
D. Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	19
E. <i>Auditor Switching</i> .....	22
F. Penelitian Terdahulu .....	24
G. Kerangka Pemikiran .....	26
H. Hipotesis Penelitian .....	27

BAB III METODE PENELITIAN .....	29
A. Jenis Penelitian .....	29
B. Tempat Penelitian .....	29
C. Populasi dan Sampel .....	29
D. Jenis Data .....	30
E. Metode Pengumpulan Data .....	30
F. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
G. Metode Analisis Data .....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	36
A. Hasil Penelitian .....	36
B. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	40
1. Menilai Keseluruhan Model (Overall Fitt Model) .....	40
2. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	41
3. Estimasi Parameter dan Interpretasi .....	42
C. Pembahasan .....	44
1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching .....	44
2. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Auditor Switching .....	45
3. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Auditor Switching .....	46
DAFTAR PUSTAKA .....	50
LAMPIRAN .....	52

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Akuntan Publik 2022.....	4
Tabel 1.2 Data Kantor Akuntan Publik Tahun 2022.....	4
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu .....	24
Tabel 3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	36
Table 4.2 Deskripsi Variabel .....	37
Tabel 4.3 Frekuensi Variabel Ukuran KAP .....	37
Tabel 4.4 Frekuensi Variabel Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	38
Tabel 4.5 Frekuensi Variabel Auditor Switching .....	39
Tabel 4.6 .....	40
Tabel 4.7 Hasil Uji Overall Model Fit Test (1) .....	40
Tabel 4.8 Hasil Uji Overall Model Fit Test (2) .....	41
Tabel 4.9 .....	41
Tabel 4.10 Hasil Uji Persamaan Model .....	42

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran ..... 26

