

**PENGARUH *AUDIT SWITCHING* TERHADAP *AUDIT FEE***  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2020)

**DRAF SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Galuh

Oleh,

**MIGITA HANA TAUFIQAH**  
**3403270278**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS GALUH CIAMIS**

**2022**

## ABSTRAK

**MIGITA HANA TAUFIQAH, 3403270278. “Pengaruh Audit Switching terhadap Audit Fee (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2020)”.** Dibawah bimbingan Bapak Dani Usmar, S.E. M.Si., Ak., CPA (Pembimbing I) dan Bapak Dendy Syaiful Akbar S.E., M.Si (Pembimbing II).

Penelitian ini membahas pengaruh Audit Switching terhadap Audit Fee pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2020. Perusahaan Real Estate merupakan Perusahaan yang bergerak di bidang tanah dan semua bangunan fisik termasuk semua benda yang melekat pada tanah tersebut. Permasalahan dalam penelitian ini adalah 1). Bagaimana Audit switching pada Perusahaan Real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016 – 2020 2). Bagaimana Audit Fee pada Perusahaan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016 – 2020 3). Bagaimana pengaruh Audit switching terhadap Audit Fee pada Perusahaan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016 – 2020.

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis sebagai berikut : 1) Audit switching pada Perusahaan Real Estate yang terdaftar di BEI Periode Tahun 2016 – 2020. 2). Audit Fee Perusahaan Real Estate yang terdaftar di BEI Periode Tahun 2016 – 2020 dan 3). Bagaimana Pengaruh Audit switching terhadap Audit Fee Perusahaan Real Estate yang terdaftar di BEI Periode Tahun 2016 – 2020.

Metode peneltian yang digunakan untuk mengungkap rumusan maslah dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analisis dengan pendekatan kuantitatif.

Berdasarkan kedua nilai F tersebut, maka diketahui nilai Fhitung lebih kecil dari pada Ftabel atau  $0,934 < 3,98$ . Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa model regresi yang digunakan dalam penelitian ini tidak cocok untuk menggambarkan hubungan antara *Audit Switching* dengan *Fee Audit*.

Sehingga berdasarkan perhitungan diatas dapat ditarik hasil penelitian adalah 1). Perusahaan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020 rata-rata tidak melakukan *Audit Switching*. 2). Perusahaan *Real Estate* yang terdaftar di BEI pada periode 2016-2020 rata-rata biaya auditnya sebesar Rp 8.030.953.416. 3). *Audit switching* tidak berpengaruh signifikan terhadap fee audit pada pada perusahaan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

**Kata Kunci:** *Audit Switching* dan *Audit Fee*

## DAFTAR ISI

|  |            |
|--|------------|
| <b>ABSTRACT .....</b>  | <b>i</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>   | <b>ii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>  | <b>iv</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>  | <b>vi</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>   | <b>vii</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                                     | <b>1</b>   |
| 1.1 Latar Belakang .....   | 1          |
| 1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah .....                         | 11         |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah .....                                   | 11         |
| 1.2.2 Rumusan Masalah .....  | 11         |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....  | 12         |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                       | 12         |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis .....                                       | 12         |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....  | 13         |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS .....</b>  | <b>14</b>  |
| 2.1 Kajian Pustaka .....   | 14         |
| 2.1.1 Teori Akuntansi Keuangan .....                               | 14         |
| 2.1.1.1 Pengertian Teori Akuntansi Keuangan .....                  | 14         |
| 2.1.1.2 Fungsi Utama Akuntansi Keuangan .....                      | 15         |
| 2.1.1.3 Tujuan Akuntansi Keuangan.....                             | 17         |
| 2.1.2 Teori Akuntansi Positif .....                                | 17         |
| 2.1.3 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....                | 20         |
| 2.1.4 Audit switching .....  | 22         |
| 2.1.4.1 Pengertian Audit switching .....                           | 22         |
| 2.1.4.2 Peraturan Menteri Keuangan Tentang Audit<br>Switching..... | 23         |
| 2.1.4.3 Indikator Audit Switching.....                             | 26         |
| 2.1.5 Audit Fee .....  | 26         |
| 2.1.5.1 Pengertian Audit Fee .....                                 | 26         |
| 2.1.5.2 Faktor – Faktor Yang mempengaruhi Audit Fee .....          | 29         |
| 2.1.6 Pengaruh Audit switching Terhadap Audit Fee .....            | 31         |
| 2.1.7 Penelitian terdahulu Yang Relevan.....                       | 31         |
| 2.2 Kerangka Pemikiran .....                                       | 36         |
| 2.3 Hipotesis Penelitian .....                                     | 38         |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                             | <b>39</b>  |
| 3.1 Metode Penelitian Yang Digunakan .....                         | 39         |
| 3.2 Definisi Dan Operasionalisasi Variabel .....                   | 39         |
| 3.2.1 Definisi Variabel .....                                      | 39         |
| 3.2.2 Operasionalisasi Variabel .....                              | 40         |
| 3.3 Populasi Dan Sampel .....                                      | 41         |
| 3.3.1 Populasi .....   | 41         |
| 3.3.2 Sampel .....   | 41         |
| 3.4 Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data .....                       | 42         |
| 3.4.1 Sumber Data .....  | 42         |

|   |            |
|---|------------|
| 3.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....   | 43         |
| 3.5 Teknik Analisis Data .....  | 43         |
| 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....   | 43         |
| 3.5.2 Analisis koefisien korelasi .....   | 44         |
| 3.5.3 Uji Koefisien Deter      iv .....   | 45         |
| 3.5.4 Analisis Regresi Linear      berthana .....   | 46         |
| 3.5.5 Uji Hipotesis ( t ) .....   | 46         |
| 3.5.6 Uji F .....   | 47         |
| 3.6 Tempat Dan Waktu Penelitian .....   | 48         |
| 3.6.1 Tempat Penelitian .....   | 48         |
| 3.6.2 Waktu Penelitian .....  | 48         |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>   | <b>50</b>  |
| 4.1 Hasil Penelitian.....   | 50         |
| 4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....  | 50         |
| 4.1.1.1 Profil Singkat Perusahaan yang Diteliti .....   | 50         |
| 4.1.2 Deskripsi Variabel Yang Diteliti.....   | 72         |
| 4.1.2.1 Hasil Penelitian Audit Switching pada Perusahaan Real<br>Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode<br>2016-2020.....                        | 72         |
| 4.1.2.2 Hasil Penelitian <i>Audit Fee</i> pada Perusahaan Real<br>Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode<br>2016-2020.....                       | 77         |
| 4.1.3 Hasil Asumsi Klasik.....  | 78         |
| 4.1.3.1 Pengujian Normalitas .....  | 78         |
| 4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis .....   | 82         |
| 4.1.3.2 Pengaruh <i>Aruidt Switching</i> terhadap <i>Audit Fee</i> pada<br>perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia<br>periode 2016-2020.....          | 82         |
| 4.2 Pembahasan .....  | 93         |
| 4.2.1 <i>Audit switching</i> Pada Perusahaan Real Estate yang<br>terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020 .....                                      | 93         |
| 4.2.2 <i>Fee Audit</i> Pada Perusahaan Real Estate yang terdaftar di<br>Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020 .....  | 95         |
| 4.2.3 Pengaruh <i>Audit switching</i> terhadap <i>Audit Fee</i> Pada<br>Perusahaan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek<br>Indonesia periode 2016-2020..... | 97         |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>   | <b>100</b> |
| 5.1 Simpulan.....   | 100        |
| 5.2 Saran .....   | 100        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>   |            |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu Yang Relevan .....   | 32 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....   | 40 |
| Tabel 3.2 Hasil <i>Purposif Sampling</i> .....  | 42 |
| Tabel 3.3 Pedoman Untuk memberikan Intervetasi Koefisien Korelasi.....  | 45 |
| Tabel 3.4 Waktu Penelitian .....  | 49 |
| Tabel 4.1 Rekapitulasi Audit Switching pada Perusahaan Real Estate<br>yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020 .....                              | 73 |
| Tabel 4.2 Rekapitulasi <i>Audit Fee</i> pada Perusahaan <i>Real Estate</i> yang<br>Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020 .....                      | 78 |
| Tabel 4.3 Uji Normalitas.....   | 79 |
| Tabel 4.4 Pengaruh <i>Audit Switching</i> terhadap <i>Audor Fee</i> pada Perusahaan<br>Rear Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia<br>Tahun 2016-2020..... | 82 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji SPSS Regresi Linear Sederhana.....  | 86 |
| Tabel 4.6 Analisis Koefisien korelasi .....   | 88 |
| Tabel 4.7 Uji t (Partial Individual Test) .....   | 91 |
| Tabel 4.8 Uji Signifikansi (f) dengan SPSS.....   | 92 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....                  | 38 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Model Histogram ..... | 80 |
| Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Model P-P Plot.....   | 81 |

## DAFTAR PUSTAKA

- ABDALA, N. I. (2017). Pengaruh Audit switching Terhadap Reaksi Investor. 1–7.  
<http://repository.unair.ac.id/id/eprint/60409>
- azis A. N. 2021. Model Interaksi Independensi Auditor. Jawa Tengah : Cetakan Ke - 1. PT. Nasya Expanding management ( Penerbit NEM - Anggota IAPI )
- Bab 2 Intang Nuku Biru. (2019). 1980, 4–11.
- Bahri Syaiful. 2016. Pengantar Akuntansi. Yogyakarta : Ed - 1. CV. Andi Offset.
- Dawami, S., & Maradina, J. (2017). Determinan Penentuan Fee Audit Eksternal Dalam Konvergensi IFRS. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 5(2), 155–173.  
<http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA/article/view/901>
- Dwiyanti, R. M. E., & Sabeni, A. (2014). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 716–723.
- Herdiana. (2013). Bab III Metode Penelitian- deskriptif kuantitatif. 1–14.
- Istikomah. (2014). Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress dan Ukuran KAP terhadap Pergantian Auditor 2011-2014. 2014(1).
- Kusdarini, H. (2016). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Kebijakan Dividen terhadap Agency Cost pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2011-2014. 1, 1–476.
- Leichtigkeit, D. (1995). Ueber die Einwirkung von Fettaldehyden. 22(April 1993).
- Mustari, R. (2018). “Pengaruh audit switching, audit tenure, dan company size terhadap audit quality dengan fee audit sebagai variabel moderasi.”
- Nastiti, F. I. (2011). Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Jurusan Manajemen Ekonomi Fakultas Syari’ah Dan Hukum Universitas Islam Negeri Alauddin.
- Nurdjanti, F. A., & Pramesti, W. (2018). Pengaruh Firm Size, Subsidiaries, dan Auditor Size terhadap Audit Fee. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 1(1).  
<https://doi.org/10.22515/jifa.v1i1.1170>
- Purnomo, L. I., & Aulia, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *EkoPreneur*, 1(1), 50.  
<https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Pustaka, T., Pemikiran, K., & Hipotesis, D. A. N. (2003). [repository.unisba.ac.id](http://repository.unisba.ac.id). 5, 12–34.
- Safrihana, R., & Muawanah, S. (2019). Faktor yang Mempengaruhi Audit switching di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 5(3), 234–240.  
<https://doi.org/10.17977/um004v5i32019p234>

- Sari, I. W. I., & Widanaputra, A. A. G. . (2016). Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Fee Pada Audit switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 527–556.
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19.
- Sugiyono. (2015a). Bab III METODE PENELITIAN Jenis. *Hilos Tensados*, 1, 1–476.
- . (2015b). Pengaruh Transparansi Dan Akuntabilitas Terhadap Pengelolaan Keuangan Partai Politik. *Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi*, 79–108. <http://repository.unpas.ac.id/36471/6/14>. BAB III.pdf
- Susanto Yohanes. 2020. *Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit*. Yogyakarta : Cetakan Pertama. CV. Budi Utama.
- Wahab, E. A. bn A., & Zain, M. M. (2013). Audit fees during initial engagement in Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, 28(8), 735–754. <https://doi.org/10.1108/MAJ-Sep-2012-0752>
- Wayan, N., Juliantari, A., & Rasmini, N. K. (2013). Audit switching Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi*, 3(3), 231–246.
- Wijayanti, M. P. (2010). Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit switching di Indonesia (Analysis of Auditor-Client Relationships: Factors Affecting Audit switching in Indonesia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1–73. <http://eprints.undip.ac.id/22821/>
- Wulandari, M. W., & Suputra, I. D. G. D. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen dan Audit Fee pada Audit switching dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 581. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i01.p22>
- Yatulhusna. (2015). *Sistem Pengendalian Manajemen Jilid 1 Jakarta Salemba Empat*. *Journal of Akuntan Economic*, 11, 9–36.
- Zuhrawaty. 2009. *Panduan Dan Kiat Sukses Menjadi Auditor ISO 9001*; Yogyakarta : cet. 1- Yogyakarta Media Persindo.