

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN KAP,
DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

***THE INFLUENCE OF AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, SIZE OF
FIRM, AND AUDIT DELAY TOWARD AUDIT QUALITY***

***(An Empirical Studies on Real Estate and Property Companies Are Listed in Indonesian
Stock Exchange in 2014-2018 Period)***



Disusun Oleh :

MOHAMAD SOHIBUL KAHFI

20160420154

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN KAP,
AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

***THE INFLUENCE OF AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, SIZE OF
FIRM, AND AUDIT DELAY TOWARD AUDIT QUALITY***

***(An Empirical Studies on Real Estate and Property Companies Are Listed in Indonesian
Stock Exchange in 2014-2018 Period)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh :

MOHAMAD SOHIBUL KAHFI

20160420154

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN KAP,
AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

***THE INFLUENCE OF AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, SIZE OF
FIRM, AND AUDIT DELAY TOWARD AUDIT QUALITY***

***(An Empirical Studies on Real Estate and Property Companies Are Listed in Indonesian
Stock Exchange in 2014-2018 Period)***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh :

MOHAMAD SOHIBUL KAHFI

20160420154

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2020

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN
KAP, AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

***THE INFLUENCE OF AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, SIZE
OF FIRM, AND AUDIT DELAY TOWARD AUDIT QUALITY***

***(An Empirical Studies on Real Estate and Property Companies Are Listed in Indonesian
Stock Exchange in 2014-2018 Period)***



Diajukan oleh
MOHAMAD SOHIBUL KAHFI
20160420154

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pembimbing



Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA
NIK : 19750716201104 143 089

Tanggal 25 Februari 2020

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN
KAP, AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**


***THE INFLUENCE OF AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, SIZE
OF FIRM, AND AUDIT DELAY TOWARD AUDIT QUALITY***


***(An Empirical Studies on Real Estate and Property Companies Are Listed in Indonesian
Stock Exchange in 2014-2018 Period)***

Diajukan oleh
MOHAMAD SOHIBUL KAHFI
20160420154

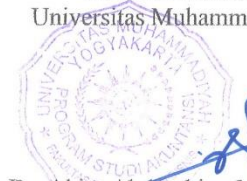

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 10 Maret 2020
Yang terdiri dari

Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA
Ketua Tim Penguji


Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA
Anggota Tim Penguji


Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA
Anggota Tim Penguji

Mengetahui Kepala Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA.
NIK. 19701126199603 143 053

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Mohamad Sohibul Kahfi

Nomor Mahasiswa : 20160420154

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN KAP, AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 14 Februari 2020


Mohamad Sohibul Kahfi

MOTTO

“Man Jadda Wa Jada”

Barang siapa yang bersungguh sungguh pasti dapat

(Mahfudzot)

“Berani Hidup Tak Takut Mati. Takut Mati Jangan Hidup. Takut Hidup Mati Saja”

(Mahfudzot)

“Barang Siapa Yang Menanam Maka Dia Pula Yang Akan Memetik”

(Mahfudzot)

“Dan Allah Bersama Orang Orang Yang Sabar”

(QS. Al Anfal Ayat 66)

“Usaha Tidak Akan Pernah Mengkhianati Hasil”

(Unknown)

PERSEMBAHAN

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh ...

Alhamdulillahirabil'amin ...

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan begitu banyak nikmat, diantaranya nikmat sehat, sabar, kesempatan dan masih banyak lagi sehingga tugas akhir SKRIPSI ini dapat terselesaikan. Semoga ini menjadi langkah yang baik untuk kedepannya yang dapat menjadikan diri ini lebih baik dari sebelum nya. Amin amin ya robbal alamin ...

Tak lupa pula sholawat serta salam kepada junjungan alam Nabi Besar Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia kejalan yang benar, menjadi suri tauladan yang baik bagi umat manusia, sehingga dapat menjadi pribadi yang bisa bermanfaat bagi masyarakat

Selanjutnya, sebagai bentuk tanda terima kasih saya kepada orang tua dan keluarga, saya persembahkan SKRIPSI ini untuk mereka terkhusus bapak halid selaku ayah saya yang telah banting tulang sehingga saya bisa kuliah, ibu sahani selaku ibu saya dan bibik saya suwarni support system yang selalu memberikan nasihat serta wejangan. Tanpa mereka semua saya tidak akan bisa mencapai titik sekarang ini. Terlalu banyak rintangan serta hambatan selama proses kuliah, akan tetapi alhamdulillah dari mereka, Allah SWT memberikan bantuan dukungan, semangat serta nasihat yang amat luar biasa.

Ucapan terima kasih saya sampaikan kepada dosen pembimbing saya yakni ibu Dyah Ekaari Sekar Jatningsih., SE.,M.Sc.,Ak.,CA yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan masukan serta bimbingan dalam menyelesaikan tugas akhir SKRIPSI ini. Kemudian ucapan terima kasih juga saya sampaikan kepada seluruh staff akademika Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Muhammadiyah Yogyakarta (UMY) Program Studi Akuntansi atas ilmu dan pengalaman yang diberikan selama berada dibangku kuliah. Semoga apa yang sudah diberikan kepada kami menjadi amal jariyah serta pengalaman yang dapat kami aplikasikan dikemudian hari.

Kemudian untuk semua teman perjuangan selama berada dibangku kuliah, teman kafilah, keluarga besar Kuliah Kerja Nyata (KKN) Karang Sari Wonosobo Jawa Tengah, teman teman kontrakan, dan keluarga besar konsulat Nusa Tenggara Barat (NTB) yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu. Terima kasih atas segala bentuk kebersamaan yang sudah kita lewati bersama, terima

kasih atas momen momen yang tak terlupakan selama ini. Terima kasih atas pengalaman hidup selama berada di kota istimewa ini. Sukses selalu, sampai bertemu dilain kesempatan.

Terima kasih sebesar besar nya untuk semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang mendukung, membantu, memberikan saran serta masukan sampai akhirnya tugas akhir SKRIPSI ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, *wabillahhi taufik wal hidayah ...*

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh ...

Salam hangat,

Mohamad Sohibul Kahfi

INTISARI

Pada penelitian kali ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen seperti variabel auditor switching, audit tenure, audit fee, ukuran KAP, dan audit delay terhadap kualitas audit sebagai variabel dependen. Sampel yang digunakan dalam penelitian menggunakan laporan keuangan perusahaan real estate dan property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014 – 2018. Jenis data yang digunakan yakni data sekunder dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Adapun jumlah perusahaan real estate dan property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebanyak 61 perusahaan dengan 305 laporan keuangan. Akan tetapi sampel yang diperoleh yakni 35 perusahaan dengan 175 laporan keuangan. Data outlier sebanyak 29 laporan keuangan sehingga sampel yang digunakan sebanyak adalah 146 laporan keuangan perusahaan real estate dan property periode 2014 – 2018. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan SPSS 15.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel auditor switching, audit tenure, audit fee, dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor real estate dan property. Sedangkan variabel audit delay berpengaruh negative terhadap kualitas audit pada perusahaan real estate dan property.

Kata kunci : Auditor Switching, Audit Tenure, Audit Fee, Ukuran KAP, Audit Delay dan Kualitas Audit

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of independent variables such as auditor switching, audit tenure, audit fees, size of firm, and audit delay toward the quality of the audit as the dependent variable. The sample used in this study was the financial statements of real estate and property companies as listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2014-2018 periods. The technique used in the data sampling was purposive sampling technique and the data used in this study was secondary data. There are 61 real estate and property companies with 305 financial reports listed on the Indonesian Stock Exchange. However, only 175 financial reports from 35 companies were obtained. Since 29 of these financial reports were outlier data, only 146 data were used as the sample. The analytic tool used to analyze the data was SPSS 15.0. The result showed that while auditor switching, audit tenure, audit fees, and size of firm variables had no significant affect, the audit delay variable did have a negative effect toward the audit quality of those real estate and property companies.

Key words: Auditor Switching, Audit Tenure, Audit Fee, Size of Firm, Audit Delay and Audit Quality

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbilalamin ...

Segala puji bagi ALLAH SWT yang telah melimpahkan segala karunianya, nikmat, serta kemudahan yang telah diberikan sehingga dapat melaksanakan dan menyelesaikan tugas akhir SKRIPSI ini yang berjudul **PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN KAP, AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT** (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)

Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Harapan dari penulis terhadap pengambilan topik yang ada dalam skripsi ini adalah untuk dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi serta pertimbangan dan juga sebagai bahan referensi untuk mahasiswa selanjutnya dan pihak auditor serta manajemen ketika hendak melakukan audit atas laporan keuangan perusahaan

Dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini, tidak lupa pula penulis menyampaikan terima kasih sebanyak banyaknya kepada pihak pihak yang sudah memudahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu, ucapan terima kasih penulis tujukan kepada:

1. Kepada Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, kesehatan, kemudahan serta kelancaran, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan
2. Bapak dan Ibu (orang tua) serta keluarga yang selalu memberikan nasihat serta dukungan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi

3. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dyah Ekaari Sekar Jatiningsih, SE., M.Sc., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
7. Semua sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung untuk dapat menyelesaikan skripsi ini
8. Serta semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Terakhir yakni penyusunan tugas akhir SKRIPSI ini penulis buat dengan sebaik baiknya. Meskipun begitu, tidak menutup kemungkinan penyusunan tugas akhir SKRIPSI ini mengandung kesalahan. Oleh sebab itu, jika ada masukan ataupun saran yang bersifat membangun dengan senang hati penulis terima.

Yogyakarta, 10 Maret 2020

Mohamad Sohibul Kahfi

DAFTAR ISI

PENGARUH AUDITOR SWITCHING, AUDIT TENURE, AUDIT FEE, UKURAN KAP, DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS AUDIT	1
PENGESAHAN	5
PERNYATAAN	6
MOTTO	7
PERSEMBAHAN	8
INTISARI	10
ABSTRACT	11
KATA PENGANTAR	12
DAFTAR ISI	14
DAFTAR TABEL	16
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
B. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
a. Manfaat Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
b. Manfaat Praktisi.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Kerangka Teoritis dan Pengembangan Hipotesis ..	Error! Bookmark not defined.
a. Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
b. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
c. Model Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Subjek dan Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
C. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	Error! Bookmark not defined.
a. Auditor Switching.....	Error! Bookmark not defined.
b. Audit Tenure	Error! Bookmark not defined.
c. Audit Fee.....	Error! Bookmark not defined.

d.	Ukuran KAP.....	Error! Bookmark not defined.	
e.	Audit Delay	Error! Bookmark not defined.	
f.	Kualitas Audit (Y).....	Error! Bookmark not defined.	
E.	Uji Kualitas Data.....	Error! Bookmark not defined.	
a.	Uji Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.	
b.	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.	
F.	Uji Hipotesis dan Analisis Data	Error! Bookmark not defined.	
a.	Analisis Regresi Berganda.....	Error! Bookmark not defined.	
b.	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2).....	Error! Bookmark not defined.	
c.	Uji Signifikansi Secara Simultan (Uji F)	Error! Bookmark not defined.	
d.	Uji Signifikan Secara Parsial (Uji t)	Error! Bookmark not defined.	
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN Error! Bookmark not defined.			
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.	
B.	Hasil dan Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.	
a.	Analisi Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.	
b.	Analisis Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.	
c.	Hasil Penelitian (Uji Hipotesis)	Error! Bookmark not defined.	
C.	Pembahasan (Interpretasi).....	Error! Bookmark not defined.	
a.	Pengaruh auditor switching terhadap kualitas audit	Error! Bookmark not defined.	
b.	Pengaruh audit tenure terhadap kualitas audit ..	Error! Bookmark not defined.	
c.	Pengaruh audit fee terhadap kualitas audit.....	Error! Bookmark not defined.	
d.	Pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas audit ..	Error! Bookmark not defined.	
e.	Pengaruh audit delay terhadap kualitas audit.....	Error! Bookmark not defined.	
BAB V KESIMPULAN			Error! Bookmark not defined.
A.	Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.	
B.	Keterbatasan dan saran.....	Error! Bookmark not defined.	
DAFTAR PUSTAKA			Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN			Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Gambar 2.0 Model Penelitian	24
Tabel 3.0 Indikator dan Alat Ukur	33
Tabel 4.0 Kriteria Sampel Penelitian	40
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2 Hasil Pengukuran Variabel Dummy	43
Tabel 4.3 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Tes</i>	43
Tabel 4.4 <i>Coefficienta</i>	44
Tabel 4.5 <i>Coefficientsa</i>	45
Tabel 4.6 <i>Model Summary^b</i>	46
Tabel 4.7 <i>Model Summary^b</i>	47
Tabel 4.8 <i>ANOVA^b</i>	48
Tabel 4.9 <i>Coefficientsa</i>	49