

**PENGARUH *AUDIT REPORT LAG, FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE,*
DAN AUDIT FEE TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN INDEKS SAHAM LQ-45 YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2023**



Skripsi Oleh:

CHAIRUNISA RAHMA SAHARA

01031282126106

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *AUDIT REPORT LAG, FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE,*
DAN AUDIT FEE TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN INDEKS SAHAM LQ-45 YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2023**

Disusun Oleh:

Nama : Chairunisa Rahma Sahara

NIM : 01031282126106

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

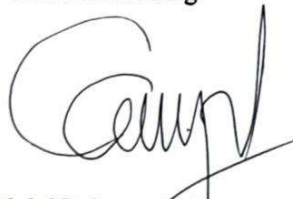
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal

: 06 Maret 2025

Dosen Pembimbing



Abdul Rahman , S.E., M.Si

NIP. 197207192015111001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT REPORT LAG, FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE,*
DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN INDEKS SAHAM LQ-45 YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2023**

Disusun Oleh :

Nama : Chairunisa Rahma Sahara

NIM : 01031282126106

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 12 Juni 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

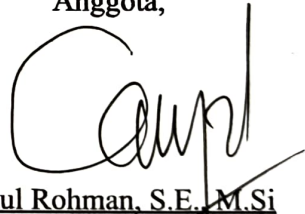
Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 01 Juli 2025

Ketua,



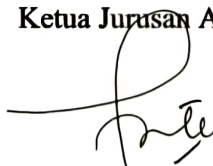
Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198812102019032017

Anggota,



Abdul Rohman, S.E., M.Si
NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197212152003122001

ASLI 25.

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 102

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Chairunisa Rahma Sahara

NIM : 01031282126106

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

***PENGARUH AUDIT REPORT LAG, FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE,
DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA
PERUSAHAAN INDEKS SAHAM LQ-45 YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2023***

Pembimbing : Abdul Rohman, S.E., M.Si

Tanggal Ujian : 12 Juni 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya , 01 Juli 2025
Pembuat Pernyataan,

Chairunisa Rahma Sahara
NIM. 01031282126106



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat karunia-Nya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Audit Report Lag*, *Financial Distress*, *Leverage*, Dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Indeks Saham LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh *audit report lag*, *financial distress*, *leverage*, dan *audit fee* terhadap *auditor switching*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari website resmi perusahaan sampel penelitian dan website Bursa Efek Indonesia.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima masukan dan saran yang dapat membangun skripsi ini agar lebih baik sehingga dapat bermanfaat bagi berbagai pihak serta bagi penelitian selanjutnya.

Indralaya, 01 Juli 2025



Chairunisa Rahma Sahara

NIM. 01031282126106

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penyusunan dan penelitian skripsi ini, penulis banyak menghadapi hambatan dan kendala. Hambatan dan kendala tersebut dapat dilalui berkat bantuan, bimbingan, dukungan, dan do'a dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT. yang selalu memberikan berkat, rahmat, kemudahan serta kelancaran selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Kepada Ibu saya Hastuti dan Ayah saya Dasuki terima kasih atas doa, dukungan, bantuan, nasehat dan segalanya untuk anis, sehingga anis dapat berkuliah dan menyelesaikan skripsi ini. Semoga dengan selesai masa studi anis di perkuliahan ini dapat memberikan kebahagiaan untuk mak dan ayah. Semoga anis dapat memberikan lebih banyak kebahagiaan lainnya seperti yang telah mak dan ayah berikan kepada anis. Untuk mak dan ayah terima kasih, maaf, dan tolong bersamai anis terus sampai perjuangan terakhir anis.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
5. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

6. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing akademik yang telah banyak memberikan bimbingan dan arahan dalam proses akademik.
8. Bapak Abdul Rohman, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu dan memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik, dukungan, ilmu serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
9. Ibu Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan arahan, masukan, kritik dan meluangkan waktunya untuk menyempurnakan skripsi ini.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, serta wawasan kepada saya selama mengikuti masa perkuliahan.
11. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan oleh penulis.
12. Kepada kakak sepupu saya Eri Indah Sari terima kasih banyak atas dukungan dan bantuan selama saya mengerjakan skripsi ini. Dan juga adik sepupu saya Putri terima kasih banyak telah meminjamkan laptopnya sehingga skripsi ini dapat selesai. Semoga semua kebaikan yang telah diberikan akan terganti dan menjadi pahala untuk kalian

13. Kepada teman-teman yang kebersamai selama perkuliahan terima kasih banyak atas bantuan dan dukungannya semasa perkuliahan, semoga pertemanan kita dapat tetap berlanjut kedepannya.
14. Kepada sahabatku sejak SMA faza, lala, tamik, dan icha terima kasih telah kebersamai dan mendengarkan keluh kesahku selama ini. Semoga pertemanan kita bertahan lama dan terus terjalin bagaimanapun keadaannya.
15. SEVENTEEN *K-Pop boyband* yang telah menemani selama masa perkuliahan dan pengerjaan skripsi. Terima kasih banyak telah menghadirkan tawa ditengah kesulitanku dalam menyusun skripsi ini. Terima kasih atas musik dan konten yang telah kalian buat untuk carat yang sangat menghibur dan dinantikan, semoga kalian selalu sehat dan bahagia. Choi Seungcheol, Yoon Jeonghan, Hong Jisoo, Wen Junhui, kwon Soonyoung, Jeon Wonwoo, Xu Minghao, Kim Mingyu, Lee Seokmin, Boo Seungkwan, Chwe Hansol, dan Lee Chan terima kasih dan semoga kita bisa bertemu nantinya.
16. Terakhir, untuk diriku sendiri selamat dan semangat nis atas kerja keras selama perkuliahan dan masa skripsi ini. Terima kasih telah bertahan selama ini, semoga tetap kuat untuk menghadapi rintangan selanjutnya. Terima kasih telah mandiri dan dewasa dalam menyikapi hal-hal yang terjadi dalam hidup. Semoga menjadi pribadi yang lebih baik dan dikelilingi orang baik, sehat selalu, tidak egois dan bahagia. Semangat untuk menghadapi tantangan berikutnya, *fighting*.

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Chairunsa Rahma Sahara

NIM : 01031282126106

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Report Lag, Financial Distress, Leverage, Dan Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Indeks Saham LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 01 Juli 2025

Dosen Pembimbing,



Abdul Rohman, S.E., M.Si
NIP. 197207192015101101

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH *AUDIT REPORT LAG*, *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN INDEKS SAHAM LQ-45 YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

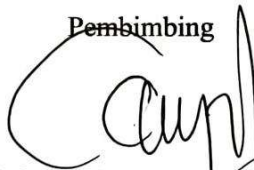
Oleh:

Chairunisa Rahma Sahara

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit report lag*, *financial distress*, *leverage*, dan *audit fee* terhadap *auditor switching*. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan indeks saham LQ-45 tahun 2019-2023. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *auditor switching* sebagai variabel dependen. Variabel independent yang digunakan pada penelitian adalah *audit report lag*, *financial distress*, *leverage*, dan *audit fee*. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, jumlah sampel penelitian sebanyak 23 perusahaan dengan total 115 data observasi. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Pengujian penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dengan alat analisis Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit report lag* dan *audit fee* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan *financial distress* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *Auditor Switching, Audit Report Lag, Financial Distress, Leverage, Audit Fee.*

Pembimbing



Abdul Rohman, S.E., M.Si

NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak

NIP.197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT REPORT LAG, FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, AND AUDIT FEES ON AUDITOR SWITCHING IN LQ-45 INDEX COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2019–2023

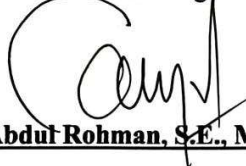
By:

Chairunisa Rahma Sahara

This study aims to examine the effect of audit report lag, financial distress, leverage, and audit fees on auditor switching. The population of this research consists of all companies listed in the LQ-45 index during the period 2019–2023. The dependent variable used in this study is auditor switching. The independent variables are audit report lag, financial distress, leverage, and audit fees. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in a total of 23 companies and 115 observational data points. This research employs a quantitative approach. The analysis was conducted using panel data regression with EViews 12 as the analytical tool. The results show that audit report lag and audit fees have a significant effect on auditor switching, while financial distress and leverage do not have a significant effect on auditor switching.

Keywords: Auditor Switching, Audit Report Lag, Financial Distress, Leverage, Audit Fee.

Pembimbing



Abdul Rohman, S.E., M.Si

NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.Acc., Ak

NIP.197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: Chairunisa Rahma Sahara
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir	: Banyuasin, 07 Maret 2003
Agama	: Islam
Status	: Belum Kawin
Alamat	: Desa Sukaraja RT. 03/RW. 01, Kecamatan Suak Tapeh, Kabupaten Banyuasin
Email	: chairunisa073@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2008-2014	: SD Negeri 21 Banyuasin III
Tahun Ajaran 2014-2017	: SMP Negeri 1 Banyuasin III
Tahun Ajaran 2017-2020	: SMA Negeri 2 Plus Banyuasin III
Tahun Ajaran 2021-2025	: Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Keagenan	11
2.1.2. <i>Auditor Switching</i>	12
2.1.3. <i>Audit Report Lag</i>	14
2.1.4. <i>Financial Distress</i>	16
2.1.5. <i>Leverage</i>	18
2.1.6. <i>Audit Fee</i>	19
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Pemikiran.....	24
2.4. Pengembangan Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	29

3.2.	Rancangan Penelitian	29
3.3.	Jenis dan Sumber Data	30
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	30
3.5.	Populasi dan Sampel	30
3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.6.1.	<i>Auditor Switching</i>	33
3.6.2.	<i>Audit Report Lag</i>	34
3.6.3.	<i>Finacial Distress</i>	34
3.6.4.	<i>Leverage</i>	36
3.6.5.	<i>Audit Fee</i>	37
3.7.	Teknik Analisis	39
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	39
3.7.2.	Analisis Regresi Data Panel	39
3.7.3.	Penentuan Model Estimasi	41
3.7.3.1.	<i>Common Effect Model (CEM)</i>	41
3.7.3.2.	<i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	41
3.7.3.3.	<i>Random Effect Model (REM)</i>	42
3.7.4.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	42
3.7.4.1.	Uji <i>Chow</i>	43
3.7.4.2.	Uji <i>Hausman</i>	43
3.7.4.3.	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	44
3.7.5.	Uji Asumsi Klasik	45
3.7.5.1.	Uji Multikolinieritas	45
3.7.5.2.	Uji Heterokedastisitas	46
3.7.6.	Pengujian Hipotesis	47
3.7.6.1.	Koefisien Determinasi	47
3.7.6.2.	Uji Simultan (Uji F)	48
3.7.6.3.	Uji Parsial (Uji t)	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		50
4.1.	Hasil Penelitian	50
4.1.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.1.2.	Analisis Statistik Deskriptif	52
4.1.3.	Model Estimasi Regresi Data Panel	55
4.1.3.1.	<i>Common Effect Model (CEM)</i>	55

4.1.3.2.	<i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	58
4.1.3.3.	<i>Random Effect Model (REM)</i>	61
4.1.4.	Pemilihan Model Regresi	64
4.1.4.1.	Uji <i>Chow</i>	64
4.1.4.2.	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	64
4.1.5.	Uji Asumsi Klasik	66
4.1.5.1.	Uji Multikolinieritas	66
4.1.5.2.	Uji Heterokedastisitas	67
4.1.6.	Pengujian Hipotesis.....	68
4.1.6.1.	Uji Parsial (uji t).....	68
4.1.6.2.	Uji Simultan (uji f).....	70
4.1.6.3.	Koefisien Determinasi.....	70
4.2.	Pembahasan.....	71
4.2.1.	Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	71
4.2.2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	72
4.2.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	74
4.2.4.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		78
5.1.	Kesimpulan	78
5.2.	Saran.....	79
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	79
DAFTAR PUSTAKA		80
LAMPIRAN		84

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Diagram Pergantian Auditor Perusahaan Indeks LQ-45.....	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 2. 2 Kerangka Pemikiran.....	24
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	31
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	32
Tabel 3. 3 Ringkasan Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji CEM	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji FEM.....	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji REM	61
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Chow</i>	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinieritas	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	67
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Tabulasi Perusahaan.....	84
Lampiran 2: Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	87
Lampiran 3: Tabel 4.3 Hasil Uji CEM.....	88
Lampiran 4: Tabel 4.4 Hasil Uji FEM	88
Lampiran 5: Tabel 4.3 Hasil Uji REM.....	89
Lampiran 6: Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Chow</i>	89
Lampiran 7: Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	90
Lampiran 8: Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas.....	90
Lampiran 9: Tabel 4.9 Hasil Uji Heterokedastisitas	91
Lampiran 10: Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis	91

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Auditor independen memegang peranan penting dalam suatu perusahaan. Sebagaimana tanggung jawab seorang auditor adalah menilai dan menyampaikan opini terkait apakah laporan keuangan disusun sesuai dengan aturan yang berlaku dan disajikan secara wajar. Keberadaan auditor bertujuan untuk mencegah terjadinya kejahatan laporan keuangan atau penyimpangan yang mungkin dilakukan pihak internal perusahaan. Oleh karena itu, auditor independen menjadi pihak ketiga diantara pihak internal dan pihak eksternal perusahaan. Adapun peran auditor sebagai pihak ketiga adalah menegaskan bahwa laporan keuangan itu sesuai standar dan terpercaya, serta tanpa campur tangan pihak internal maupun eksternal.

Audit laporan keuangan dilakukan untuk menghindari adanya ketidaksesuaian informasi keuangan atau bahkan kecurangan dapat terjadi sehingga mengaudit laporan keuangan sangat diperlukan perusahaan. Ketidaksesuaian dalam pemahaman dan akses terhadap informasi keuangan dapat menimbulkan keraguan dan kurangnya kepercayaan di antara para pengguna laporan keuangan. Situasi ini bisa menyebabkan ketidakadilan dalam posisi dan kepentingan antara manajemen yang bertanggung jawab atas penyajian informasi keuangan dan pihak eksternal, seperti investor, regulator,

dan kreditur. Oleh karena itu, langkah-langkah untuk mengurangi potensi konflik ini perlu diambil. Untuk mengurangi konflik ataupun hal lain yang dapat merugikan pihak manajemen maupun pihak eksternal maka diperlukannya seorang auditor.

Auditor dalam melakukan tugasnya tidak menutup kemungkinan terjadi kegagalan yang disengaja maupun tidak pada saat mengaudit laporan keuangan perusahaan. Hal ini juga berrelasi dengan lamanya masa seorang auditor berkerja sama dengan suatu perusahaan, sehingga diperlukannya *auditor switching*. Untuk mempertahankan independensi auditor dan kredibilitas akun keuangan, perusahaan harus melakukan rotasi auditor. Frekuensi kerja sama antara klien dan auditor dalam perjanjian pemberian jasa dapat mengurangi independensi auditor. Untuk mempertahankan independensi auditor dalam melaksanakan tugasnya, dilakukan pergantian auditor atau *auditor switching* pada waktu tertentu.

Auditor switching mengacu pada proses di mana perusahaan mengganti auditor atau Kantor Akuntan Publik (KAP) (Dewi et al., 2024). Pemerintah telah menetapkan aturan mengenai kewajiban rotasi auditor melalui Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) nomor 9 tahun 2023. Pada pasal 8 ayat (1) isi peraturan tersebut adalah pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas sebagaimana dimaksud dalam Pasal 7 ayat (1) wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut. Kasus Enron yang melibatkan Kantor Akuntan Publik Arthur Andersen

dan kasus Olympus yang melibatkan KAP KPMG menimbulkan kekhawatiran mengenai independensi (ketidakberpihakan) auditor, yang dapat berdampak pada kualitas audit laporan keuangan perusahaan. Penurunan independensi auditor seringkali dikarenakan oleh hubungan kerja yang sudah lama terjalin antara klien dan KAP. Kasus tersebut merupakan salah satu contoh bahwa diperlukannya pergantian auditor. Hal ini sangat relevan dengan penjelasan sebelumnya tentang aturan mengenai rotasi auditor.

Faktor penyebab diperlukannya pergantian auditor sangatlah banyak, salah satunya yaitu *audit report lag*. *Audit report lag* mengacu pada waktu yang dibutuhkan oleh auditor independen untuk menyelesaikan proses audit atas laporan keuangan dari tanggal penutupan laporan keuangan, yang mana akan berpengaruh terhadap publikasi laporan keuangan suatu perusahaan. Menurut penelitian Jayanti et al., (2020) *audit report lag* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan, menurut Arkan dan Triyono (2024) *audit report lag* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.

Kasus terkait pada PT Bank KB Bukopin Tbk (BBKP) yang sempat melakukan pergantian auditor (*auditor switching*) pada tahun 2023. Dewan Komisaris Perseroan ditunjuk oleh para investor dalam RUPST untuk memilih pengganti KAP yang tidak dapat menyelesaikan audit laporan keuangan konsolidasian entitas bisnis dan perusahaan anak untuk tahun 2023, serta menentukan upah jasa audit dan ketentuan lainnya untuk Kantor Akuntan Publik pengganti. Sementara itu, BEI telah memberikan notasi khusus pada

kode perdagangan saham Perseroan akibat keterlambatan penyampaian laporan keuangan audit tahun 2023.

Financial distress juga salah satu faktor yang dapat menyebabkan pergantian auditor. *Financial Distress* mengacu pada peristiwa penurunan kinerja keuangan perusahaan secara terus menerus dalam jangka waktu tertentu. Perusahaan yang tengah mengalami *financial distress* dapat memengaruhi persepsi para pihak internal maupun pihak eksternal yang memiliki kepentingan pada perusahaan tersebut. Oleh karena itu, perusahaan mengoptimalkan segala pertimbangan subjektif dan teliti dalam mengungkapkan kondisi sebenarnya dari keuangan perusahaan (Sujiati et al., 2024). Kondisi tersebut dapat mendorong perusahaan melakukan pergantian auditor guna menghindari kondisi laporan keuangan yang sebenarnya dan mengurangi biaya auditor yang dikeluarkan untuk mengaudit laporan keuangan. Berdasarkan penelitian Sujiati et al., (2024) *financial distress* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Sedangkan menurut Ramadhan (2022) *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kasus audit lainnya terjadi pada PT Garuda Indonesia terkait laba bersih yang diduga tidak sesuai dengan ketentuan PSAK mencapai 11,33 miliar, dengan piutang tercatat sebesar USD 2,3 miliar dan kesalahan dalam pengakuan atau pencatatan aset. Kasus audit kedua melibatkan PT Jiwasraya pada tahun 2018, di mana perusahaan gagal membayar polis akibat kesalahan laporan keuangan tahun 2016-2017, meskipun laporan tersebut telah diaudit

oleh KAP PricewaterhouseCoopers dengan opini wajar tanpa pengecualian. Kasus audit ketiga terjadi pada PT Hanson Internasional Tbk tahun 2019, di mana auditor Ernst & Young melakukan kesalahan dan melanggar Pasal 66 SPAP SA 200 terkait kode etik profesi akuntan publik, dengan mencatat kinerja dan laporan perusahaan secara berlebihan (*overstatement*).

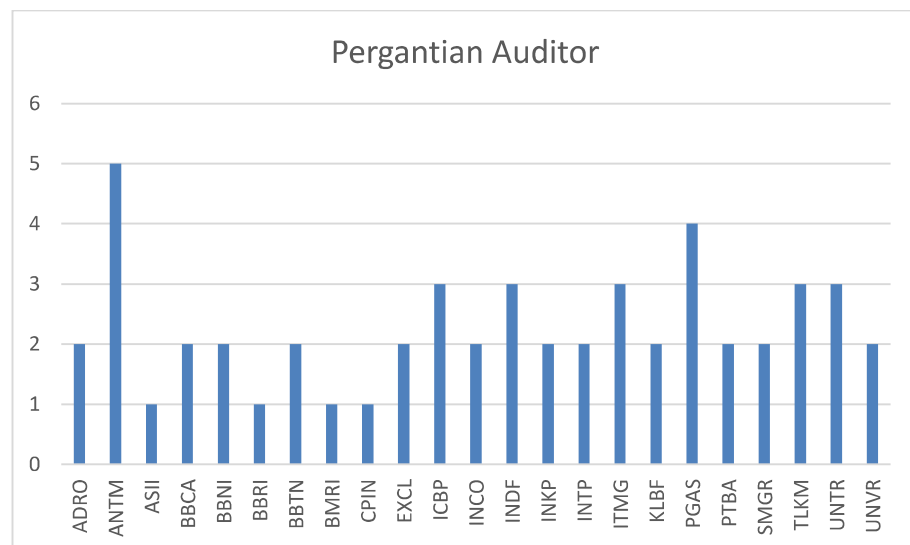
Faktor lain penyebab *auditor switching* sekaligus variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *leverage*. *Leverage* mengacu pada kemampuan perusahaan dalam memenuhi semua kewajiban finansialnya. Rasio *leverage* merupakan rasio yang digunakan untuk menghitung seberapa besar kewajiban yang harus ditanggung perusahaan dalam rangka pemenuhan asset. Menurut penelitian yang dilakukan oleh Adli dan Suryani (2019) *leverage* berpengaruh secara simultan terhadap *auditor switching*. Sedangkan menurut Tri Zuriansyah et al., (2022) *leverage* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Audit fee juga salah satu penyebab *auditor switching*. *Audit fee* adalah besaran bayaran yang diberikan oleh klien kepada Kantor Akuntan Publik atas jasa yang diberikan yaitu, berupa pemeriksaan terhadap laporan keuangan. *Audit fee* merupakan permasalahan yang dilematis karena auditor eksternal mendapatkan imbalan dari perusahaan atas jasanya melakukan audit tetapi disisi lain auditor independen harus mempertahankan independensinya ketika memberikan opini. Menurut penelitian Anggadi dan Triyanto (2022) *audit fee* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Sedangkan, menurut Muslimah dan Pohan (2022) *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor*

switching. Berdasarkan argumen yang telah dijelaskan sebelumnya, peneliti memilih *auditor switching* sebagai variabel dependen untuk memahami pergantian kantor akuntan publik dan akuntan publik yang bertanggung jawab atas audit pada suatu perusahaan. Selain itu, peneliti menggunakan beberapa faktor dalam hal ini variabel independen, yaitu *audit report lag*, *financial distress*, *leverage*, dan *audit fee*, yang diduga memengaruhi *auditor switching*.

Fokus penelitian ini adalah Perusahaan Indeks Saham LQ-45 yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023. Pemilihan perusahaan sektor ini karena Perusahaan Indeks Saham LQ45 merupakan kategori teratas perusahaan yang sangat likuid, memiliki keterbukaan terhadap firma akuntansi, dan nilai transaksi tinggi, sehingga menjadi acuan bagi investor dalam mengambil keputusan di pasar saham. Pada perusahaan indeks saham LQ-45 juga sering terjadi *auditor switching*, berikut diagram pergantian auditor pada Perusahaan Indeks Saham LQ-45 periode 2019-2023.

Tabel 1. 1 Diagram Pergantian Auditor Perusahaan Indeks LQ-45



Berdasarkan diagram di atas, hampir semua perusahaan melakukan pergantian auditor salah satunya Aneka Tambang Tbk setiap tahunnya melakukan *auditor switching* pada 5 tahun terakhir. Perusahaan lain seperti Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk dan Adaro Energy Tbk melakukan *auditor switching* sebanyak 2 kali dalam 5 tahun terakhir. Perusahaan yang hanya 1 kali melakukan pergantian auditor adalah Astra Indonesia Tbk, Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk, Bank Mandiri (Persero) Tbk, dan Chareon Pokphand Indonesia Tbk. Selain sering melakukan pergantian auditor terdapat beberapa perusahaan yang mengaudit laporan keuangan dengan waktu yang cukup lama. Salah satu perusahaan tersebut adalah Aneka Tambang Tbk yang memerlukan waktu berkisar 80 harian dari tanggal laporan keuangan atau tutup buku. Sedangkan Adaro Energy Tbk memerlukan waktu berkisar 50 harian.

Berdasarkan hal tersebut dan beberapa kasus sebelumnya, peneliti memutuskan untuk menjadikan Perusahaan Indeks Saham LQ-45 sebagai objek penelitian. Adapun data yang digunakan mencakup laporan keuangan periode 2019-2023, yang belum diteliti sebelumnya. Acuan penelitian ini adalah penelitian yang dilakukan oleh Adli dan Suryani (2019) serta penelitian (Sujiati et al., 2024). Penelitian ini merupakan modifikasi dari dua penelitian acuan tersebut, dengan menggabungkan variabel *leverage*, *audit fee*, *financial distress* dan *audit report lag*. Peneliti memilih variabel *leverage* sebagai variabel independen karena belum banyak digunakan dalam penelitian dengan variabel dependen auditor switching. *Audit fee* dan *financial distress* dipilih

sebagai variabel independen karena beberapa penelitian menyatakan berpengaruh, tetapi ada juga penelitian yang menyatakan tidak berpengaruh. Sedangkan *audit report lag* dipilih sebagai variabel independen karena pada objek penelitian sering terjadi hal tersebut.

Selain pembaruan dalam periode waktu dan objek penelitian, perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya karena menggunakan perangkat lunak Eviews versi 12. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear data panel. Penggunaan Eviews dan analisis regresi data panel belum banyak digunakan pada penelitian lain. Perbedaan lainnya yaitu pada proksi pengukuran *financial distress* yang menggunakan model *Zmijewski*, sedangkan pada penelitian lain banyak menggunakan model *Z-Score*. Berdasarkan latar belakang serta permasalahan fenomena yang terjadi di beberapa perusahaan sebelumnya, peneliti memutuskan untuk melakukan penelitian dengan judul **Pengaruh *Audit Report Lag*, *Financial Distress*, *Leverage*, dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Indeks Saham LQ-45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023.**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas maka rumusan masalah penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah *audit report lag* berpengaruh terhadap *auditor switching*?
2. Apakah *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*?
3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *auditor switching*?
4. Apakah *audit fee* berpengaruh terhadap *auditor switching*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka tujuan penelitian ialah sebagai berikut:

1. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh *audit report lag* terhadap *auditor switching*.
2. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh financial distress terhadap *auditor switching*.
3. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh *leverage* terhadap *auditor switching*.
4. Untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching*.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Manfaat teoritis penelitian ini harapannya mampu menjadi acuan bagi penelitian mendatang yang akan mengeksplorasi dampak *audit report lag*, *financial distress*, *leverage*, dan *audit fee* terhadap *auditor switching*.
2. Penelitian ini diharapkan dapat menambah informasi dan wawasan di bidang keuangan dan audit di masa depan, khususnya terkait dengan pengaruh *audit report lag*, *financial distress*, *leverage*, dan *audit fee* terhadap *auditor switching*.
3. Sebagai mahasiswa fakultas ekonomi, diharapkan penelitian ini dapat berguna dalam memberikan wawasan dan informasi mengenai perkembangan audit, khususnya mengenai pergantian auditor yang belakangan ini sering terjadi.

DAFTAR PUSTAKA

- Adli, S. N., & Suryani, E. (2019). Pengaruh Leverage, Pergantian Manajemen, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 288–300. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.17922>
- Aini, N., & Yahya, M. R. (2019). Pengaruh Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 245–258. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i2.12235>
- Anggadi, S. A. D., & Triyanto, D. N. (2022). The Effect Of Company Size, Audit Delay, Profitability, And Audit Fee On Auditor Switching (Study On Infrastructure, Utilities And Transportation (Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange 2016-2020) 1Stefanus. *E-Proceeding of Management*, 9(2), 592–599.
- Anwar, F. Y., & Handayani, E. (2023). Pengaruh Audit Delay, Financial Distress, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 *Ikraith-Ekonomika*, 6(3), 362–372. <https://ojs.upi-yai.ac.id/index.php/IKRAITH-EKONOMIKA/article/view/3546>
- Apriliani, R., & Nurkholis, N. (2024). The Effect of Financial Distress, Audit Opinion, Management Turnover, and Profitability on Auditor Switching. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 8(1), 1–14. <https://doi.org/10.36555/jasa.v8i1.2211>
- Apsari, C. M., Pristiana, U., & Brahmayanti, I. A. S. (2024). Analisis Akurasi Perbandingan Model Altman Z-Score, Springate, dan Zmijewski Untuk Memprediksi Financial Distress Pada Perusahaan Sektor Rokok. *Indonesian Journal of Innovation Multidisipliner Research*, 2(3), 200–211. <https://doi.org/10.69693/ijim.v2i3.171>
- Arkan, N. F., & Triyono. (2024). The Influence Of Management Change, Companies Growth, Audit Report Lag And Financial Distress On Voluntary Auditor Switching (Empirical Study On Manufacturing Companies Registered In The Indonesia Stock Exchange 2019-2021). *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(1), 2702–2712. <http://journal.yrpioku.com/index.php/msej>
- Basuki, A. T., & Yuliadi, I. (2014). *Electronic Data Processing (SPSS 15 dan EVIEWS 7) Agus Tri Basuki Imamudin Yuliadi* (Vol. 1).
- Dewi, S., Farhan, F., & Sutanto, E. (2024). Pengaruh Financial Distress, Audit Delay Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching. *The Asia Pacific Journal of Management Studies*, 11(1), 21–34.

- Elisabeth, D. M. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Kap Dan Opini Audit, Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *METHOSIKA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 5(1), 1–14. <https://doi.org/10.46880/jsika.vol5no1.pp1-14>
- Fikri, A. F., Romadhon, F., Akbar, M., & Internasional, U. (2024). *Model Prediksi Financial Distress: Manakah yang Lebih Akurat dan Sesuai dengan Opini Auditor?* 12(01), 19–32. www.idx.co.id,
- Husnimubaroq, R., & Majidah, M. (2019). Auditor Switching: Agresivitas Pajak, Corporate Governance, Spesialisasi Industri Auditor, Koneksi Politik dan Karakteristik Perusahaan. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 111–122. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.17421>
- Jayanti, F. D., Kurniawan, B., & Lestari, U. P. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 1(2), 1–9. <http://jema.unw.ac.id>
- Jayati, R. D., Machmuddah, Z., & Utomo, S. D. (2020). *Audit Report Lag: Faktor Yang Mempengaruhi*. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 17(1), 115–130. <https://doi.org/10.1016/j.jnc.2020.125798><https://doi.org/10.1016/j.smr.2020.02.002><http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/810049><https://doi.wiley.com/10.1002/anie.197505391><http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/B9780857090409500205>
- Kemala Octisari, S., Asih, R., & Priyatama, T. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Financial Distress pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2019. *Majalah Imiah Manajemen Dan Bisnis*, 19(2), 70–77. <https://doi.org/10.55303/mimb.v19i2.155>
- Kholifah, N., & Hartono, S. (2020). Z-Score, Springate Dan Zmijewski Pada Pt Solusi Bangun Indonesia Tbk. 04(02), 496–508.
- Lau, E. A. (2021). Financial Distress dan Faktor-Faktor Prediksinya. *Exchall: Economic Challenge*, 3(2), 1–17. <https://doi.org/10.47685/exchall.v3i2.202>
- Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). Studi Literatur Tentang Agency Theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 203–210. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1128>
- Mellinia, S. P., Su'Daa, S. N., & Hasanah, U. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Perusahaan LQ45. *Jurnal Maneksi*, 13(1), 89–97. <https://doi.org/10.31959/jm.v13i1.2021>

- Muslimah, I., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, *Audit Fee*, Dan Reputasi Auditor Terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1843–1852. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14996>
- Qatrunnada, Z. S., & Sundari, S. (2021). Peran *Audit Fee* Dan Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, Dan Akuntansi*, 13(1), 32–45. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v13i1.2543>
- Rahmitasari, N., & Syarief, A. (2021). Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Opini Audit, dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(2), 421–429.
- Ramadhan, A. S., & Darsono. (2024). Effect Of Financial Distress, Firm Size, Audit Fee, Pandemic Covid 19 And Change In Management On Auditor Switching (Studies Of Banking Companies Listed On For The 2019-2022 Period). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 13(3), 1–15.
- Sagala, C. G. S., & Malau, H. (2023). Pengaruh *Audit Report Lag* Dan Kualitas Audit Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Indeks Kompas 100 Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *JURNAL ILMIAH MANAJEMEN BISNIS DAN INOVASI UNIVERSITAS SAM RATULANGI (JMBI UNSRAT)*, 11(1), 799–808. <https://doi.org/10.1016/j.sciaf.2019.e00146>
- Saktiawan, M. W., Taqi, M., & Mulyadi, R. (2024). The Effect of Audit Fee and Difficulty of Company Financial Condition on Auditor Switching with Auditor Reputation as a Moderating Variable. *Finance and Sustainability*, 2(1). <https://doi.org/10.58968/fs.v2i1.523>
- Salim, R., & Ridaryanto, P. (2021). Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Prosiding Working Papers Series In Management*, 13(2), 451–462. <https://doi.org/10.25170/wpm.v13i2.4531>
- Saputri, F. N., Dwi Kartikasari, E., Lailiyah, E. H., Ahmad, I., Lamongan, D., & Lamongan, A. D. (2021). Perbandingan Metode Altman Z-Score Dan Zmijewski Untuk Memprediksi *Financial Distress* (Studi Pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Media Komunikasi Ilmu Ekonomi*, 38(12), 48. www.idx.co.id.
- Simalango, E. D., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Reputasi Auditor, Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching Pada “Indeks Papan Utama.” *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 20(1), 1. <https://doi.org/10.19184/jauj.v20i1.30891>

- Sudrajat, M. A., & Wijayanti, E. (2019). Analisis Prediksi Kebangkrutan (*Financial Distress*) Dengan Perbandingan Model Altman Z-Score, Zmijewski Dan Grover. *INVENTORY : Jurnal Akuntansi*, 3(2), 116–129.
- Sujiati, A. I., Mukti, A. H., & Sianipar, P. B. H. (2024). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Subsektor Food & Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1054–1074. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i2.2340>
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi pada Konteks Berbagai Issue di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802–4821. <https://doi.org/10.30997/karimahtauhid.v3i4.12973>
- Tri Zuriansyah, H., & Nurmayanti, P. (2022). the Effect of Growth, Leverage, Restatement, Cap Size on Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2), 216–224. <http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/index>
- Zikra, F., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1556–1568. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.162>