

PENGARUH AUDIT DELAY, PERGANTIAN KOMITE AUDIT,

OPINI AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING

SKRIPSI



Disusun Oleh :

Titania Veronica Sijabat (01031281722089)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

AKUNTANSI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH AUDIT DELAY, PERGANTIAN KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT
TERHADAP AUDITOR SWITCHING

Disusun oleh:

Nama : Titania Veronica Sijabat
NIM : 01031281722089
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal 07/02/2022 Ketua
: _____



(Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA)
NIP. 196707011992032003

Tanggal Anggota

14/02/2022
: _____


(Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak)
NIP.198807122014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT DELAY, PERGANTIAN KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT TERHADAP
AUDITOR SWITCHING**

Nama : Titania Veronica Sijabat
NIM : 01031281722089
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Auditing

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Mei 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 8 Juni 2022

Ketua

Anggota

Anggota

Dr. Yulia Saftina, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 196707011992032003

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP 198807122014042001

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

NIP 195707081987032006

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

13/06/2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Titania Veronica Sijabat

Nim : 01031281722089

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Auditing

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa sripsi yang berjudul:

“ Pengaruh Audit Delay, Pergantian Komite Audit, Opini Audit Terhadap Auditor Switching”.

Pembimbing :

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 19 Mei 2022

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

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

Inderalaya, 20 Mei 2022



Titania Veronica Sijabat
NIM. 01031281722089

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Semua orang ada waktunya, setiap waktu ada orangnya. – **Unknown**

Gapailah ambisi setinggi langit ! Bermimpilah setinggi langit ! Ketika kamu jatuh, kamu akan jatuh di antara bintang – bintang. – **Soekarno**

If you haven't achieved success, never stop trying. – Unknown

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Tuhan Yang Maha Esa

Diri saya sendiri

Kedua orang tuaku dan keluargaku

Kedua adikku yang selalu menyemangati

Universitas Sriwijaya yang saya banggakan

Teman teman yang selalu memberikan motivasi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas semua rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini berjudul “**Pengaruh Audit Delay, Pergantian Komite Audit, Opini Audit Terhadap Auditor Switching**”.

Penyusunan skripsi ini salah satunya bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi, Program Strata Satu (S-1), Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Adapun pembahasan skripsi ini yaitu untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari *Audit Delay*, Pergantian Komite Audit, Opini Audit terhadap *Auditor Switching*.

Penulis sangat menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini dikarenakan oleh keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Maka dari itu, dengan segala kerendahan hati penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Indralaya, 07 Februari 2022



Titania Veronica Sijabat

NIM. 01031281722089

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penulisan skripsi ini, penulis menyadari telah mendapatkan bantuan dari berbagai pihak dalam bentuk moril maupun material. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa, membalas budi baik seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat dan karunia-Nya penelitian ini bisa diselesaikan.
2. Bapak Prof. Dr. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak, selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Efva Donata Ghozali, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas ilmu pengetahuan yang diberikan selama proses perkuliahan.
9. Seluruh staff fakultas ekonomi atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan dan proses administrasi.
10. Teruntuk kedua orang tua penulis yang teramat saya sayangi, papa dan mama yang telah memberikan dukungan penuh kepada penulis serta menjadi sumber penyemangat dan motivasi terbesar bagi penulis untuk menyelesaikan perkuliahan ini.
11. Adik – adik penulis Gabriella Meydita Sijabat, dan Willy Frans Farel Sijabat. Terima kasih sudah menjadi tempat berkeluh kesah, sumber bantuan yang tidak pernah menolak, dan selalu memberikan semangat selama menyelesaikan skripsi ini.
12. Mikhael, Edel, Ruth, dan Rosdiana terima kasih telah menemani selama perkuliahan dari awal kuliah sampai saat ini.
13. Anggun dan Septia sahabat seperjuangan penulisan dari awal mengerjakan skripsi ini, terima kasih telah menjadi patner dari awal hingga akhir serta memberikan dukungan untuk terus semangat menyelesaikan skripsi ini.
14. Sahabat SMA (Arta, Benecia, Veronica, Gloria, Higya, Thessa, Meldana) yang selalu memberi semangat dan motivasi pada saat menghadapi masa sulit saat penulisan skripsi.

15. IKASATU (Chygit, Kak Arni, Kak Mei, Kak Keke, Wahyu, Raphael, Dian) terima kasih telah selalu memberikan nasihat dan motivasi dari awal perkuliahan hingga akhir.
16. Kak Arni dan Chygit sekaligus Keluargaku terima kasih sudah menjadi tempat berkeluh kesah dan menemani penulis selama masa perkuliahan.
17. Teman – temanku (Anggun, Septia, Peka, Vipta, Alfi, Angel, Meisya, Dela) yang telah menemani penulisan selama masa perkuliahan.
18. Kiki, dan chai yang selalu mau di ajak kumpul sambil ngerjain skripsi, makan – makan serta memberikan bantuan dan ilmu kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
19. Seluruh teman-teman seperjuangan, mahasiswa akuntansi Angkatan 2017 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih sudah menjadi bagian dari perjuangan ini.
20. Dan untuk diriku sendiri serta semua orang baik disekitarku.

Indralaya, 07 Februari 2022



Titania Veronica Sijabat

NIM. 01031281722089

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Titania Veronica Sijabat

NIM : 01031281722089

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Delay*, Pergantian Komite Audit, Opini Audit Terhadap *Auditor Switching*

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tense*-nya dan kami setujui untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 8 Juni 2022

Ketua

Anggota

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH AUDIT DELAY, PERGANTIAN KOMITE AUDIT, OPINI AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING

Oleh :

Titania Veronica Sijabat

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara empiris tentang pengaruh audit delay, pergantian komite audit dan opini audit terhadap auditor switching pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang bersumber dari situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id. Jumlah sampel penelitian sebanyak 396 perusahaan dengan metode pemilihan sampel yaitu dengan *purposive sampling*. Teknik analisis data dilakukan dengan regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Delay* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Pergantian Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Pergantian Komite Audit, Opini Audit, Auditor Switching

Ketua

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 196707011992032003

Anggota

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT DELAY, THE ROLE OF AUDIT COMMITTEE, AUDIT OPINION OF AUDITOR SWITCHING

By :
Titania Veronica Sijabat

The purpose of this study is to determine empirically the effects of audit delays, audit committee changes, and audit opinions on switching auditors on companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2020. This study uses a quantitative approach. The type of data used in this study is secondary data in the form of annual financial statements sourced from the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely www.idx.co.id. The number of research samples was 396 companies with sample selection methods, namely by purposive sampling. Data analysis techniques are performed by logistic regression. The results showed that audit delay had a positive effect on switching auditors. The role in the audit committee has no effect on the auditor switching. The auditor's opinion has no effect on the auditor's switching.

Keywords : Audit Delay, The Role of Audit committee, Audit Opinion, Auditor Switching.

Chairman

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 196707011992032003

Member

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP 198807122014042001

Acknowledged by,

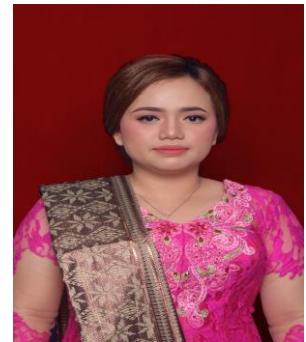
Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

| | |
|-----------------------|---------------------------------|
| Nama Mahasiswa | : Titania Veronica Sijabat |
| Jenis Kelamin | : Perempuan |
| Tempat, Tanggal Lahir | : Medan, 27 Mei 1999 |
| Agama | : Katholik |
| Status | : Belum Menikah |
| Alamat Rumah | : Jalan Istiqomah LK XI No. 130 |
| Alamat Email | : titaniaveronica@gmail.com |
| Nomor Handphone | : 081362386266 |



PENDIDIKAN FORMAL

| | |
|-------------|----------------------------|
| 2005 – 2011 | : SD Santo Thomas 1 Medan |
| 2011 – 2014 | : SMP Santo Thomas 3 Medan |
| 2014 – 2017 | : SMA Santo Thomas 1 Medan |
| 2017 – 2022 | : Universitas Sriwijaya |

PENDIDIKAN NON FORMAL

| | |
|-------------|--|
| 2019 – 2020 | : Kursus Akuntansi Keuangan Lanjutan (Prospek) |
| 2020 | : Brevet Pajak AB (IAI) |
| 2020 | : Boost Career (Halolearn) |

PENGALAMAN ORGANISASI

| | |
|-----------------|-----------|
| 2017 – sekarang | : IKASATU |
| 2017 – 2020 | : SMKSJI |

LINCENCES & CERTIFICATIONS

| | |
|------|--|
| 2021 | : <i>Business Development Intern (Lini Muda)</i> |
| 2021 | : Pelatihan E-SPT Brevet Pajak A&B |

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

| | |
|---|--------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF..... | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI..... | iii |
| SURAT PERNYATAAN INGERITAS KARYA ILMIAH..... | iv |
| MOTTO DAN PERSEMBERAHAN..... | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| UCAPAN TERIMA KASIH..... | vii |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... | x |
| ABSTRAK..... | xi |
| ABSTRACT..... | xii |
| RIWAYAT HIDUP | xiii |
| DAFTAR ISI..... | xiv |
| DAFTAR TABEL..... | xviii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xix |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 8 |

| | |
|--|----|
| BAB II STUDI KEPUSTAKAAN..... | 10 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 10 |
| 2.1.1. Teori Keagenan..... | 10 |
| 2.1.2. <i>Auditor Switching</i> | 11 |
| 2.1.3. <i>Audit Delay</i> | 11 |
| 2.1.4. Pergantian Komite Audit..... | 12 |
| 2.1.5. Opini Audit..... | 12 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu..... | 14 |
| 2.3. Alur Pikir..... | 20 |
| 2.4. Hipotesis Penelitian..... | 20 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 22 |
| 3.1. Ruang Lingkup Penelitian..... | 22 |
| 3.2. Rancangan Penelitian..... | 22 |
| 3.3. Jenis dan Sumber Data..... | 23 |
| 3.4. Teknik Pengumpulan Data..... | 23 |
| 3.5. Populasi dan Sampel..... | 24 |
| 3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 26 |
| 3.7. Teknik Analisis Data..... | 29 |
| 3.7.1. Statistik Deskriptif..... | 29 |
| 3.7.2. Uji Asumsi Klasik..... | 30 |
| 3.7.2.1. Uji Multikolinieritas..... | 30 |

| | |
|---|-----------|
| 3.7.3. Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)..... | 30 |
| 3.7.4. <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> | 30 |
| 3.7.5. Uji Koefisien Determinan (<i>Nagelkerke R Square</i>)..... | 31 |
| 3.7.6. Matriks Klarifikasi..... | 31 |
| 3.7.7. Pengujian Hipotesis..... | 31 |
| 3.7.8. Model Regresi Logistik..... | 33 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 34 |
| 4.1. Hasil Penelitian..... | 34 |
| 4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 34 |
| 4.1.2. Statistik Deskriptif..... | 34 |
| 4.1.3. Uji Asumsi Klasik..... | 37 |
| 4.1.3.1. Uji Multikolinieritas..... | 37 |
| 4.1.4. Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)..... | 38 |
| 4.1.5. <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> | 40 |
| 4.1.6. Uji Koefisien Determinan (<i>Nagelkerka R Square</i>)..... | 41 |
| 4.1.7. Matriks Klarifikasi..... | 42 |
| 4.1.8. Pengujian Hipotesis..... | 43 |
| 4.1.8.1. Hasil Uji Simultan (<i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>)..... | 43 |
| 4.1.8.2. Hasil Uji Parsial..... | 44 |
| 4.1.9. Model Regresi Logistik..... | 45 |

| | |
|---|-----------|
| 4.2. Pembahasan Hipotesis..... | 46 |
| 4.2.1. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 46 |
| 4.2.2. Pengaruh Pergantian Komite Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 47 |
| 4.2.3. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 48 |
| BAB V PENUTUP..... | 50 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 50 |
| 5.2. Keterbatasan..... | 51 |
| 5.3. Saran..... | 51 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 52 |
| LAMPIRAN 1..... | 56 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu..... | 14 |
| Tabel 3.1. Daftar Pengambilan Sampel..... | 26 |
| Tabel 4.1. Statistika Deskriptif <i>Audit Delay</i> | 36 |
| Tabel 4.2. Statistika Deskriptif Pergantian Komite Audit..... | 37 |
| Tabel 4.3. Statistika Deskriptif Opini Audit..... | 37 |
| Tabel 4.4. Statistika Deskriptif <i>Auditor Switching</i> | 38 |
| Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinieritas..... | 39 |
| Tabel 4.6. Log Likelihood Block 0..... | 40 |
| Tabel 4.7. Log Likelihood Block 1..... | 40 |
| Tabel 4.8. <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> | 41 |
| Tabel 4.9. Koefisien Determinan..... | 42 |
| Tabel 4.10. Matriks Klarifikasi..... | 43 |
| Tabel 4.11. Hasil Uji Simultan..... | 44 |
| Tabel 4.12. Hasil Uji Parsial | 45 |
| Tabel 4.13. Persamaan Regresi Logistik..... | 46 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-----------------------------|----|
| Gambar 2.1. Alur Pikir..... | 20 |
|-----------------------------|----|

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Seluruh perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang dimana merupakan objek penelitian pada penelitian ini memiliki suatu kewajiban untuk menyampaikan dan melaporkan hasil laporan keuangan yang di audit oleh auditor independen. Seluruh auditor memiliki tanggungjawab untuk menghasilkan laporan keuangan yang bersifat kredibilitas supaya laporan keuangan dapat digunakan bagi semua pihak yang memiliki kepentingan. Dalam mengaudit seorang auditor harus memiliki sifat independen agar hasil laporan audit yang dihasilkan tidak dipengaruhi oleh pihak tertentu. Dalam UU No.21 tahun 2011 bahwa adanya perubahan peraturan dalam penyajian dan pelaporan keuangan emiten atau perusahaan yang sudah *go publik* yang awalnya diatur dalam Surat Keputusan Ketua Badan Pengawasan Pasar Modal (BAPEPAM) dan Lembaga Keuangan (LK) yang telah diubah menjadi Otoritas Jasa Keuangan (OJK), adanya peraturan yang berisi tentang batasan waktu dalam penyampaian laporan keuangan maupun laporan tahunan (*annual report*) sesudah proses penyelesaian audit harus disampaikan selambat lambatnya tiga bulan setelah tanggal berakhirnya tutup buku yang diatur dalam peraturan NO.KEP-347/BL/2012.

Dalam pencatatan laporan keuangan adanya kemungkinan yang dapat dipengaruhi oleh kepentingan pribadi dari manajemen yang dimana

laporan keuangan yang diperlukan oleh pihak eksternal yaitu laporan keuangan yang berkredibilitas. Oleh sebab itu, diperlukannya jasa profesional dapat melakukan penilaian kewajaran dalam laporan keuangan seperti auditor independen. Auditor independen dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkredibilitas yang baik. Auditor diwajibkan memiliki sikap independensi dalam melakukan penilaian kewajaran laporan keuangan (Mulyadi, 2002). Menurut Giri (2010) turunnya sikap objektivitas dan independensi seorang auditor dikarenakan terlalu lamanya masa kontrak kerjasama antara auditor dengan klien mengakibatkan adanya keterikatan secara emosional yang dimana dapat mempengaruhi komitmen auditor dalam membuat keputusan buruk dan hasil akhir audit yang tidak dapat digunakan.

Auditor switching merupakan suatu keputusan yang dilakukan oleh perusahaan dalam melakukan pergantian auditor. *Auditor switching* dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor yaitu, salah satunya seperti perusahaan melakukan *audit switching* yang merupakan keharusan yang diatur oleh pemerintah. Rotasi wajib (*mandatory*) dapat terjadi dikarenakan adanya pencapaian yang baik secara terus – menerus pada saat kontrak. Sedangkan rotasi sukarela (*voluntary*) dapat dikarenakan secara sukarela ataupun tidak diatur oleh pemerintah. Kantor Akuntan Publik tidak lagi dibatasi dalam melakukan audit pada suatu perusahaan, tetapi peraturan tersebut hanya berlaku pada akuntan publik dalam mengaudit suatu perusahaan paling lama 5 tahun (Peraturan Pemerintah (PP) No. 20 tahun 2015 pasal 11 ayat 1).

Audit delay merupakan variabel yang bisa berpengaruh pada *auditor switching*. Menurut Farida (2016) bahwa audit delay merupakan jangka

waktu yang dibutuhkan seorang auditor dari tahap pemeriksaan laporan keuangan akhir tahun sampai pelaporan dan menyampaikan opini audit dari laporan keuangan yang akan diserahkan dan ditandatangani. Menurut Robbitasari dkk (2013) mengatakan bahwa adanya faktor keterlambatan dalam memberikan laporan keuangan merupakan suatu faktor yang dapat membuat para investor tidak mempercayai perusahaan tersebut untuk menjadi tempat investasi para investor tersebut. Menurut Verawati dkk (2016) bahwa untuk menghindari *audit delay* terjadi kembali dalam memberikan laporan keuangan maka perusahaan akan melakukan *auditor switching* supaya mampu mendapatkan kepercayaan dari para investor. Menurut Abidin (2008) mengatakan bahwa dengan adanya tingkat kerumitan yang lebih kompleks dapat mempengaruhi seorang auditor saat mengaudit dan membutuhkan waktu yang cukup panjang saat mengaudit laporan keuangan.

Pergantian komite audit memiliki peran penting di perusahaan yang dimana dapat bermanfaat untuk mengatasi terjadinya *auditor switching*. Mekanisme *corporate governance* merupakan mekanisme yang digunakan komite audit yang dimana memiliki peran dalam proses penyelesaian audit di suatu perusahaan, karena komite audit memiliki tanggungjawab dalam mempekerjakan auditor eksternal serta mengawasi proses penyelesaian audit (Johari, 2015). Menurut Artawijaya (2016) bahwa pergantian komite audit merupakan suatu mekanisme *corporat governance* yang dapat mencegah terjadinya *auditor switching*. Untuk menghindari terjadinya kerugian pada perusahaan maka diperlukannya peran aktif dari komite audit dan sikap

independen karena dipercaya dapat menghasilkan kualitas audit yang berkualitas baik. Selain dipengaruuh *audit delay*, terjadinya *auditor switching* dapat dipengaruh juga oleh independen komite audit.

Terjadinya *auditor switching* dapat dipengaruh oleh opini audit. Penilaian terhadap kawajaran laporan keuangan merupakan tanggungjawab dari akuntan publik ataupun auditor yang bertanggungjawab. Menurut Arman (2013) bahwa penilaian yang diberikan oleh auditor pada laporan keuangan merupakan penilaian melalui proses audit yang telah dilakukan. Menurut Alansari (2016) menyatakan bahwa pertimbangan yang dilakukan oleh para pengguna laporan keuangan untuk mengambil sebuah keputusan berdasarkan opini audit yang diberikan auditor. Terjadinya *auditor switching* terjadi dikarenakan perusahaan klien maupun akuntan publik tidak setuju dengan opini audit yang diberikan auditor. Manajemen akan memutuskan kontraknya dan mengganti dari auditor lama ke auditor baru yang dapat memenuhi permintaan manajemen dan manajemen akan memberikan tawaran yang bagus seperti upah yang tinggi kepada auditor baru jika auditor lama tidak dapat memenuhi permintaan manajemen untuk memberikan suatu opini tertentu. Menurut (Lennox, 2002) bahwa praktik ini sering disebut sebagai “belanja opini (*opinion shopping*) yang dimana manajemen mengganti auditor dikarenakan ingin menghindari opini audit yang tidak diinginkan.

Menurut Ayu (2011) Perusahaan Enron yang merupakan salah satu contoh perusahaan besar yang mengalami kebangkrutan dikarenakan adanya kegagalan auditor dalam melakukan penilaian laporan keuangan terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan perusahaan.

Kegagalan auditor eksternal dalam melakukan audit terjadi dikarenakan adanya pengaruh dari pihak manajemen. Perusahaan Enron mengalami kebangkrutan maka Kantor Akuntan Publik (KAP) Arthur Andersen menjadi penyebab kebangkrutan Perusahaan Enron dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Arthur Andersen divonis melakukan manipulasi laporan keuangan yaitu menaikkan jumlah pendapatan dan juga menyembunyikan utang lewat *business partnership*. Menurut Said (2002) Pada bulan Desember 2001 sampai tahun 2002 mulai terungkap kembali kasus Perusahaan Enron yang dicurangi menaikkan pendapatan sebesar US \$ 600 juta dan menyembunyikan utang sebesar US \$ 1,2 Miliyar. Dan diperlukannya sebuah keahlian akuntansi yang tinggi dari para profesional yang di sewa oleh Perusahaan Enron dalam menaikkan jumlah pendapatan dan menyembunyikan utang dan tujuan dari melakukan manipulasi laporan keuangan digunakan untuk tetap mempertahankan kinerja keuangan perusahaan selama bertahun – tahun tetap tampak stabil. Dan dapat menarik minat investor dalam melakukan investasi. Kimia Farma merupakan contoh kasus perusahaan di Indonesia yang melakukan manipulasi pada laporan keuangan. Pemilik saham terbesar Kimia Farma pernah tidak mempercayai Kimia Farma maka dilakukannya audit ulang terhadap laporan keuangan dan ternyata laporan keuangan yang telah diaudit ulang menyajikan jumlah penjualan yang mengalami *overstated*.

Penelitian ini dilakukan oleh Elisa dkk (2018) dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa reputasi auditor dan *audit delay* berpengaruh negatif pada *auditor switching* tetapi kepemilikan publik dan *audit tenure*

dapat berpengaruh terhadap *auditor switching*. Retna dkk (2020) dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa *auditor switching* dipengaruhi variabel ukuran KAP maupun pergantian komite audit, serta *auditor switching* tidak dapat dipengaruhi variabel opini audit maupun *financial distress*. Maretii dkk (2015) dari hasil penelitian yang telah dilakukan menghasilkan sebuah kesimpulan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan opini audit, ukuran perusahaan klien dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Artawijaya dkk (2016) dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa variabel opini audit *going concern* tidak dapat mempengaruhi *auditor switching*. Serta *auditor switching* dapat dipengaruhi oleh variabel independen, keahlian akuntansi maupun keuangan komite audit.

Pada penelitian ini berfokus pada suatu penelitian terdahulu dari Veronica (2014). Adanya perbedaan antara penelitian ini dengan penelitian terdahulu seperti dalam penelitian ini peneliti menambahkan variabel *audit delay* yang dikarenakan jika suatu perusahaan terlambat dalam mempublikasikan laporan keuangan yang diaudit oleh auditor maka untuk tahun berikutnya akan mengalami *auditor switching* supaya untuk tahun berikutnya tidak terjadi terulang kembali keterlambatan dalam mempublikasikan laporan keuangan. Dan dapat memperoleh kembali kepercayaan dari para investor. Dan peneliti mengganti objek penelitian terdahulu dari seluruh perusahaan di sektor pertambangan menjadi seluruh sektor perusahaan yang terdaftar dalam BEI. Seluruh perusahaan yang telah terdaftar dalam BEI merupakan bagian dari studi empris dari penelitian ini.

Seluruh jenis sektor perusahaan mempunyai kesulitan bisnis yang berbeda – beda. Ini yang memotivasi peneliti untuk menggunakan seluruh jenis sektor perusahaan sebagai studi empris pada penelitian ini. Yang dikarenakan pada penelitian terdahulu banyak berfokus pada satu sektor perusahaan. Jadi peneliti tertarik untuk meneliti tidak hanya di satu sektor tetapi di seluruh perusahaan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017 – 2020.

Dari uraian – uraian di atas menjadi dasar penelitian untuk melakukan penelitian yang dapat mengetahui bagaimana *auditor switching* yang dipengaruhi oleh *audit delay*, pergantian komite audit, opini audit. Oleh sebab itu, peneliti akan suatu penelitian dengan judul “**Pengaruh Audit Delay, Pergantian Komite Audit, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching**”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka rumusan masalah dari penelitian ini, yaitu :

1. Apakah *audit delay* berpengaruh terhadap *auditor switching* ?
2. Apakah pergantian komite audit berpengaruh terhadap *auditor switching* ?
3. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching* ?

1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini yaitu :

1. Untuk mengetahui secara empiris pengaruh *audit delay* terhadap *auditor switching*.
2. Untuk mengetahui secara empiris pengaruh pergantian komite audit terhadap *auditor switching*.
3. Untuk mengetahui secara empiris pengaruh opini audit terhadap *auditor switching*.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat dari penelitian ini, yaitu :

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis, diharapkan hasil penelitian ini dapat meningkatkan pengetahuan dan pemahaman yang lebih luas tentang pengaruh *audit delay*, pergantian komite audit dan opini audit terhadap *auditor switching*, dan diharapkan bisa berguna dalam mengembangkan teori maupun bisa digunakan sebagai sumber refensi dan informasi bagi peneliti selsanjutnya.

2. Manfaat Praktis

- a. Pada penelitian ini diharapkan bisa bermanfaat bagi perusahaan dalam memajukan perusahaan terutama dalam melakukan *auditor switching* yang dapat berpengaruh pada laporan keuangan.
- b. Pada penelitian ini diharapkan bisa bermanfaat bagi manajer sebagai referensi untuk membuat keputusan dalam kegiatan *auditor switching* supaya laporan keuangan yang dihasilkan berkualitas.
- c. Pada penelitian ini diharapkan bisa berguna untuk akuntan sebagai bahan evaluasi terhadap kualitas audit yang dihasilkan dan bisa meningkatkan sumber informasi terhadap *auditor switching*.
- d. Pada penelitian ini diharapkan bisa berguna bagi investor sebagai sumber informasi dan referensi dalam membuat keputusan untuk melakukan investasi pada suatu perusahaan dapat dilakukan melalui *auditor switching* yang dilakukan perusahaan tersebut.

DAFTAR PUSTAKA

Arens, Alvin A., Randal J. Elder, and Mark S. Beasley. 2008. *Auditing Dan Jasa Assurance : Pendekatan Terintegrasi.* ed. Prodi Akun. Jakarta: Erlangga.

<https://openlibrary.telkomuniversity.ac.id/pustaka/9540/auditing-dan-jasa-assurance-pendekatan-terintegrasi-jilid-1-12-e-.html>.

Dwi Cahyono. 2020. *Pengantar Akuntansi Keperilakuakn Sebuah Eksplorasi Model Konseptul Bagi Pemuda.* Jakarta: Pt. Raja Grafindo Persada.
<http://www.rajagrafindo.co.id/produk/pengantar-akuntansi-keperilakuan-sebuah-eksplorasi-model-konseptual-bagi-pemula-dwi-cahyono/>.

Sugiyono. 2017. “Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif.” : 1–380.
<https://doku.pub/download/download-metode-penelitian-kuantitatif-kualitatif-dan-nd-sugiyono-pdf-oq1nrmj3po02>.

Ardianingsih, Arum. 2018. *Audit Laporan Keuangan.* ed. Bunga Sari Fatmawati. Jakarta: Bumi Aksara.
<https://opac.perpusnas.go.id/DetailOpac.aspx?id=1105831>.

Alansari, I Gusti Ayu Putri, and I Dewa Nyoman Badera. 2016. “Opini Audit Going Concern Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Pada Auditor Switching.” *E-Jurnal Akuntansi Univertas Udayana* 15(2): 862–86. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/14577>.

Artawijaya, I, and I.G.A.M.A.D Putri. 2016. "Pengaruh Opini Audit Going Concern Dan Karakteristik Komite Audit Pada Pergantian Auditor." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 16(3): 1716–43.

Dia Permatasari, Nonik, Haifah, and Nanda Widaninggar. 2020. "Pengaruh Merger, Pergantian Manajemen, Ketidakpuasan Perusahaan, Fee Audit, Dan Audit Delay Pada Auditor Switching." *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Keuangan* 1(1): 1–15.

Dwiphayana, Gusti Ngurah Made, and I Dewa Gede Dharma Suputra. 2019. "Pengaruh Opini Audit Dan Audit Delay Pada Auditor Switching Dengan Karakteristik Komite Audit Sebagai Pemoderasi." *E-Jurnal Akuntansi* 28(3): 1965–83.

<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/50252>.

Effendi, Maret, and Sri Rahayu. 2015. "Analisis Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan Klien, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman, Farmasi, Rokok Yang Terdaftar Di Bur)." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 4(1): 81–99. file:///C:/Users/User/Downloads/395-966-1-PB.pdf.

Fenadi, Ajeng Putri Adhika. 2019. "Pengaruh Going Concern, Audit Delay, Profitabilitas, Dan Komite Audit Terhadap Auditor Switching." *Jurnal Akuntansi, Audit, dan Sistem Informasi Akuntansi* 3(3): 298–306.

<http://journalfeb.unla.ac.id/index.php/jasa/article/view/770/812>.

Gultom, Efraim. 2019. "Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Konsumsi Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011-2016)." *Prosiding Seminar Nasional HUMANIS* 1(1): 385–97.
<http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/Proceedings/article/view/5567>.

Hidayati, Wahyu Nurul. 2018. "Pengaruh Audit Delay, Reputasi Auditor, Pergantian Manajemen, Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Dan Kepemilikan Publik Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Go Publik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2010 - 201." *Economic, Accounting, Management and Business* 1(4): 461–70. <https://media.neliti.com/media/publications/296730-pengaruh-audit-delay-reputasi-auditor-pe-4f00558c.pdf>.

Joviana, Theresia Monica, Toto Warsoko Pikir, and Ariston Oki. 2014. "Pengaruh Opini Audit Going Concern Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik Secara Sukarela Dengan Karakteristik Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi." *JAKO* 7(21): 38–64.
<http://journal.wima.ac.id/index.php/JAKO/article/view/2552>.

Lanza, Christopher. 2019. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Potensi Kebangkrutan Dan Pergantian Komite Audit Terhadap Audit Tenure (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2018)." <http://repository.ibs.ac.id/1331/>.

Lestari, Nur Dwi. 2018. "Faktor - Faktor Yang Mempegaruhi Perusahaan Melakukan Pergantian Auditor Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2013 - 2017." (21): 1–58.
https://dspace.uii.ac.id/bitstream/handle/123456789/9470/SKRIPSI_14312598_NUR DWI LESTARI.pdf?sequence=1

Pawitri, Ni Made Puspa, and Ketut Yadnyana. 2015. "Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor Dan Pergantian Manajemen Pada Voluntary Auditor Switching." *E-Jurnal Akuntansi Udayana* 10(1): 214–28.

Rachmani, Veronica Dwi. 2014. "Pengaruh Pergantian Komite Audit, Pergantian Manajemen, Opini Audit Dan Publik Ownership Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik." : 1–92.
<http://repository.ibs.ac.id/1331/1/Veronica D.R.pdf>.

Rohman, Elisa Fajar, Dewi Saptantinah Puji Astuti, and Fadjar Harimurti. 2018. "Pengaruh Reputasi Auditor, Kepemilikan Publik, Audit Tenure, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary." *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi* 14(1): 60–68.
<https://ci.nii.ac.jp/naid/40021664856/>.

Safriliana, Retna, and Siti Muawanah. 2020. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia." *Jurnal Akuntansi Aktual* 8(3): 234–40.
<http://journal2.um.ac.id/index.php/jaa/article/view/4860>.

Wawo, Andi Basru, Emilia Nurdin, and Selfy Dewita Yusran. 2017.

“Pengaruh Opini Audit Dan Reputasi Auditor Terhadap Voluntary Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* II(2013): 49–60.
http://karyailmiah.uho.ac.id/karya_ilmiah/Emillia/5.PENGARUH_OPI_NI_AUDIT.pdf.