

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih karunia, hikmat dan penyertaan yang telah dianugerahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya dengan judul “PENGARUH *AUDIT FEE STICKINESS* DAN *TENURE KAP* TERHADAP *AUDIT SWITCHING VOLUNTARY* MELALUI KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2019” guna untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang berperan dalam membantu dan mendukung hingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik, ucapan terima kasih ini ditujukan kepada:


- 1) Bapak Dr. Ronald, S.T., M.M selaku *Executive Director* dan *Associate Dean* Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 2) Ibu Vierly Ananta Upa, S.E., M.SA., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 3) Ibu Renna Magdalena, S.T., S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, dukungan, dan semangat kepada penulis dalam proses penulisan Tugas Akhir.

- 4) Bapak Frandy E. F. Karundeng, S.E., MSA, selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah memberikan bimbingan, masukan dan semangat kepada penulis. Juga selaku Penasehat Akademik yang telah membantu penulis selama tiga tahun perkuliahan.
- 5) Semua dosen yang telah berperan dan memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 6) Staf karyawan yang telah berperan dalam membantu penulis dalam kegiatan administratif selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 7) Mama, Papa, Mas Wawan dan Mas Kiki yang telah memberikan berbagai macam dukungan dan kasih sayang, serta doa yang luar biasa kepada penulis dari awal masuk perkuliahan sampai penulis menyelesaikan Tugas Akhir.
- 8) Teman-teman Akuntansi Angkatan 2018 sebagai teman seperjuangan yang selalu saling mendoakan dan saling menyemangati dari awal masuk kuliah sampai sekarang.
- 9) Sahabat-sahabat yang ditemukan saat masuk kuliah, Byant, Jojo, Maria, Zaskia, Leony, Erald, dan Daniel yang saling menyemangati dan berjuang bersama dari awal masuk kuliah sampai bersama-sama menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik.
- 10) Sahabat-sahabat SMP, Kiki, Dini W, Yasmin, Apink, Dini F, Kirana Fasya, dan Kirana Bobo yang selalu menyemangati penulis, menghibur, mengajak nongkrong ketika sedang suntuk, dan selalu ada kapanpun penulis membutuhkan hingga sekarang sampai kapanpun.

- 11) Sahabat-sahabat SMA, Tala, Hanina, Tika, Widi, Kiki, dan Della yang selalu menyemangati dan selalu memberikan kalimat-kalimat penghibur agar semangat menyelesaikan Tugas Akhir.
- 12) *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all of this hard work, for having no days off, and for never quitting.*
- 13) Semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Hanya doa yang dapat penulis panjatkan semoga Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas kebaikan dan dukungan dari Bapak, Ibu, Saudara, dan teman-teman sekaligus. Semoga Tugas Akhir ini bermanfaat terutama bagi diri pribadi penulis serta pihak-pihak yang berkepentingan dengan topik yang sama. Segala kritik dan saran atas studi kasus ini tentunya akan sangat bermanfaat untuk penyempurnaan selanjutnya. Akhir kata, Terima Kasih.

Surabaya, 27 Agustus 2021



Wida Salsabill Salwaa

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING</b>	
<b>PERSETUJUAN DOSEN PENGUJI</b>	
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	10
1.3 Rumusan Masalah .....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Manfaat Penelitian.....	13
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	13
1.5.2 Manfaat Empiris.....	14
1.6 Sistematika Penulisan .....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>17</b>
2.1 Landasan Teori .....	17
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	17
2.1.1.1 Asimetri Informasi .....	18
2.1.1.2 <i>Agency Cost</i> .....	19
2.1.2 <i>Signaling Theory</i> .....	20
2.1.3 <i>Audit Switching</i> .....	21
2.1.4 Kualitas Audit .....	23
2.1.5 <i>Tenure KAP</i> .....	26
2.1.6 <i>Audit Fee Stickiness</i> .....	28
2.2 Penelitian Terdahulu.....	30
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	33
2.3.1 <i>Audit Fee Stickiness</i> terhadap Kualitas Audit .....	33
2.3.2 <i>Tenure KAP</i> terhadap Kualitas Audit .....	35
2.3.3 Kualitas Audit terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> .....	36
2.3.4 <i>Audit Fee Stickiness</i> terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> .....	38
2.3.5 <i>Tenure KAP</i> terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> .....	39
2.3.6 <i>Audit Fee Stickiness</i> terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> .....	41
melalui Kualitas Audit .....	41
2.3.7 <i>Tenure KAP</i> terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> melalui .....	42
Kualitas Audit .....	42
2.4 Model Penelitian.....	43

2.5	Bagan Alur Berpikir .....	44
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	45
3.2	Populasi dan Sampel.....	45
3.2.1	Populasi.....	45
3.2.2	Sampel.....	46
3.3	Metode Pengumpulan Data .....	47
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	47
3.5	Metode Analisis data .....	52
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	52
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	52
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	52
3.5.2.2	Uji Multikolinieritas.....	52
3.5.2.3	Uji Autokorelasi.....	53
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas.....	53
3.5.3	Uji Regresi Linier Berganda .....	54
3.5.4	Pengujian Hipotesis.....	55
3.5.4.1	Uji Koefisiensi Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	55
3.5.4.2	Uji F .....	55
3.5.4.3	Uji t .....	55
3.5.4.4	<i>Path Analysis</i> .....	56
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>57</b>
4.1	Gambaran Umum .....	57
4.2	Analisis Data .....	58
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	58
4.2.2	Hasil Pengujian Kualitas Data .....	61
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	61
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas.....	63
4.2.2.3	Uji Autokorelasi.....	63
4.2.2.4	Uji Heterokedastisitas .....	64
4.2.3	Metode Regresi Linear Berganda.....	65
4.2.4	Pengujian Hipotesis.....	68
4.2.4.1	Uji F .....	68
4.2.4.2	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	69
4.2.4.3	Uji t .....	70
4.3	Pembahasan .....	75
4.3.1	Pengaruh <i>Audit Fee Stickiness</i> terhadap Kualitas Audit.....	75
4.3.2	Pengaruh <i>Tenure KAP</i> terhadap Kualitas Audit.....	77
4.3.3	Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> ... ..	79
4.3.4	Pengaruh <i>Audit Fee Stickiness</i> terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> .....	80
4.3.5	Pengaruh <i>Tenure KAP</i> terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> .....	81
4.3.6	Pengaruh <i>Audit Fee Stickiness</i> terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> melalui Kualitas Audit (Uji Mediasi).....	82
4.3.7	Pengaruh <i>Tenure KAP</i> terhadap <i>Audit Switching Voluntary</i> melalui Kualitas Audit (Uji Mediasi).....	84

<b>BAB V KESIMPULAN.....</b>	<b>85</b>
5.1 Simpulan.....	85
5.2 Implikasi .....	87
5.2.1 Implikasi Teoritis .....	87
5.2.2 Implikasi Empiris .....	87
5.3 Rekomendasi .....	90
5.3.1 Rekomendasi Teoritis.....	90
5.3.2 Rekomendasi Empiris .....	91
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>93</b>



## DAFTAR GAMBAR

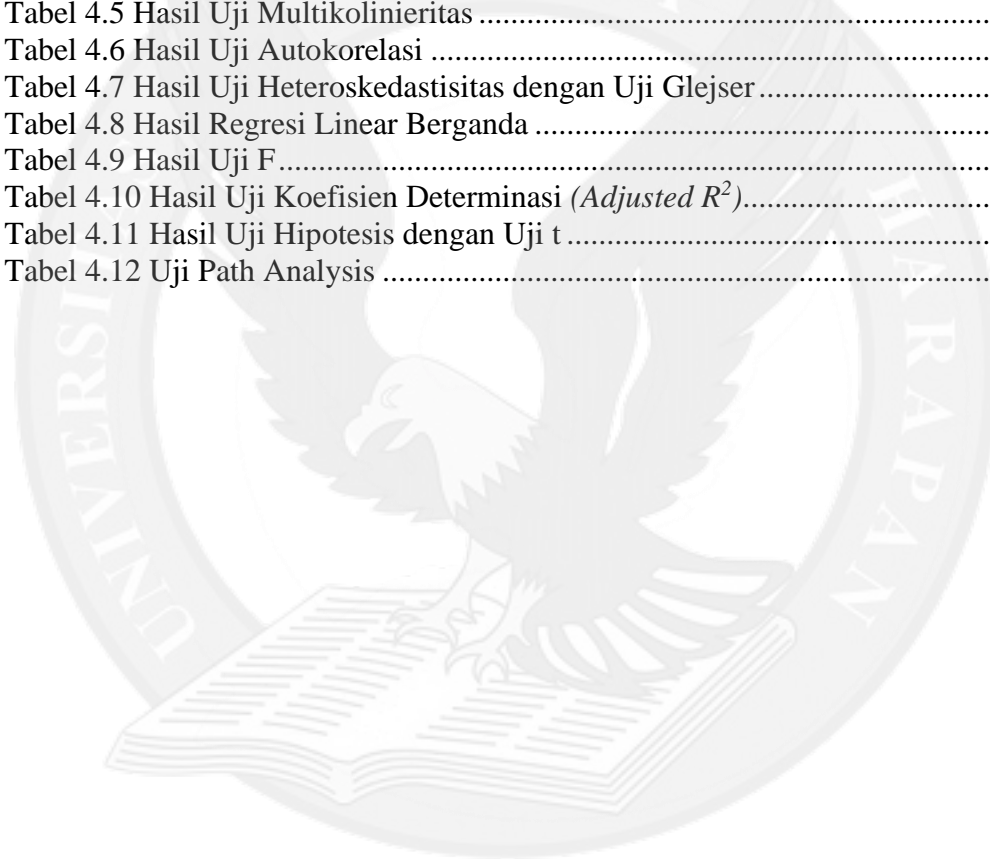
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	43
Gambar 2.2 Alur Berpikir .....	44
Gambar 3.1 Path Diagram.....	56
Gambar 4.1 Gambar Hasil Uji Hipotesis .....	72
Gambar 4.2 <i>Path Analysis</i> .....	73





## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Audit Switching .....	23
Tabel 2.2 Pengukuran Kualitas Audit .....	25
Tabel 2.3 Pengukuran <i>Tenure</i> KAP .....	28
Tabel 2.4 Pengukuran <i>Audit Fee Stickiness</i> .....	30
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel.....	58
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Penelitian Skala Rasio .....	59
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Penelitian Audit Switching.....	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov .....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi .....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser .....	65
Tabel 4.8 Hasil Regresi Linear Berganda .....	66
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	69
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis dengan Uji t .....	70
Tabel 4.12 Uji Path Analysis .....	73





## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN A: PRA-SURVEI TABULASI AUDIT SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2018
- LAMPIRAN B: PENELITIAN TERDAHULU
- LAMPIRAN C: DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL
- LAMPIRAN D: PERBANDINGAN *ACTUAL AUDIT FEE* DAN *EXPECTED AUDIT FEE*
- LAMPIRAN E: DAFTAR PERUSAHAAN YANG MELEBIHI MASA PERIKATAN
- LAMPIRAN F: HASIL OUTPUT SPSS

