

**PENGARUH PERGANTIAN KANTOR AUDIT TERHADAP
BIAYA AUDIT**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

JUAN DANUVAN

NIM. 041811333224

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

THE EFFECT OF AUDIT FIRM ROTATION ON AUDIT FEE

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

JUAN DANUVAN

NIM. 041811333224

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

Surabaya, 25 Oktober 2022

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dina Heriyati' with a stylized flourish at the end.

Dosen Pembimbing,

Dina Heriyati, SE., MForAccy

NIP. 198907152016113201

SKRIPSI

**PENGARUH PERGANTIAN KANTOR AUDIT TERHADAP BIAYA
AUDIT**

DIAJUKAN OLEH :

JUAN DANUVAN

NIM : 041811333224

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH
DOSEN PEMBIMBING,**



Dina Heriyati, SE., MForAccy
NIP. 198907152016113201

TANGGAL 19 Desember 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak, M.BA.,Ph.D.
NIP. 198909142016113201

TANGGAL 20 Desember 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya. Juan Danuvan (041811333224), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini, tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 25 Oktober 2022



Juan Danuvan

NIM. 041811333224

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pergantian Kantor Audit Terhadap Biaya Audit” dengan tepat waktu. Skripsi ini memiliki tujuan yang mana salah satunya adalah untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Universitas Airlangga.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan banyak pihak sehingga pada kesempatan ini penulis ingin memberi ucapan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
2. Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., AK. Selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Alfiyatul Qomariyah S.Ak., M.BA., Ph.D., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
4. Ibu Dina Heriyati, S.E., MForAccy selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membantu serta memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi
5. Ibu Nadia Anridho, S.Ak., M.BA., Ph.D. Selaku Dosen wali yang selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam urusan perkuliahan
6. Dosen penguji yang telah memberikan saran serta ilmu yang bermanfaat sehingga dapat menjadikan hasil penelitian ini menjadi lebih baik
7. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga atas semua ilmu yang telah dicurahkan kepada penulis selama menjalani masa perkuliahan
8. Bapak, Mami, dan Judith, selaku keluarga penulis yang telah memberikan dukungan dan doa selama menempuh pendidikan di perguruan tinggi.

9. Tongkrongan Wandu. Terima kasih atas keluhan kesah, hiburan, doa, serta pengalaman yang diberikan dalam membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi. Semoga kita semua diberi kesuksesan
10. Farah, Nisa, Kemala, Brina, Justika, Faqih dan Japra yang selalu bisa direpotkan dan tidak berhenti memberikan arahan dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi
11. Teman-teman per-SMP-an penulis yang senantiasa menemani dan memberikan dukungan selama penulis menyelesaikan skripsi di Tangerang
12. Teman-teman dari Himpunan Mahasiswa Akuntansi Universitas Airlangga tahun 2019 dan 2020, terutama bidang Internal. Terima kasih banyak atas waktu, pikiran, dan tenaga yang telah diberikan.
13. Terima kasih untuk teman-teman dari Badan Eksekutif Mahasiswa tahun 2018 atas pengalaman yang diberikan selama awal perkuliahan
14. Terima kasih untuk teman-teman satu jurusan dari AKS1 2014 hingga AKSI 2021 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih telah meramaikan dan menemani hari-hari penulis selama berada di kampus
15. Terima kasih untuk seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang turut berjasa dalam proses penyusunan skripsi ini

Surabaya, 25 Oktober 2022

Juan Danuvan

PENGARUH PERGANTIAN KANTOR AUDIT TERHADAP BIAYA AUDIT

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh pergantian kantor audit terhadap biaya audit. Pada penelitian ini, pergantian kantor audit diklasifikasikan menjadi tiga jenis yaitu pergantian kantor audit lateral, pergantian kantor audit *cross up* dan pergantian kantor audit *cross down*. Populasi sampel pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar pada BEI tahun 2014-2020. Teknik pemilihan sampel dilakukan dengan *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 149 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda untuk menguji hipotesis dan menggunakan *software* pengolahan data SPSS versi 26.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian kantor audit tidak berpengaruh terhadap biaya audit. Penelitian ini juga menjelaskan pengaruh dari tiap klasifikasi pergantian kantor audit terhadap biaya audit. Hasilnya menunjukkan bahwa pergantian kantor audit secara lateral dan pergantian kantor audit secara *cross down* tidak berpengaruh terhadap biaya audit.

Kata Kunci : Pergantian kantor audit, Biaya Audit, Pergantian Kantor Audit Lateral, Pergantian kantor audit *cross up*, Pergantian kantor audit *cross down*

THE EFFECT OF AUDIT FIRM ROTATION ON AUDIT FEE

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of audit firm rotation on audit fee. In this study, audit firm rotation is classified into three types, namely lateral audit firm rotation, cross up audit firm rotation, and cross down audit firm rotation. The sample population in this study were all companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2020. The sample selection technique was done by purposive sampling and obtained a sample of 149 samples. This study using multiple linear regression to test hypotheses and using SPSS version 26.0 as the data processing software. The results of this study indicate that audit firm rotation have no effect on audit fee. The results of this study also explains the effect of each classification of audit firm rotation on audit fees. The results indicate that lateral audit firm rotation and cross down audit firm rotation have no effect on audit fees.

Keywords : Audit firm rotation, audit fee, Lateral Audit firm rotation, Cross up audit firm rotation, Cross down audit firm rotation

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Ringkasan Metode Penelitian.....	7
1.5 Ringkasan hasil penelitian	7
1.6 Kontribusi riset.....	8
1.7 Sistematika penulisan.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 <i>Audit Pricing Theory</i>	10
2.1.2 <i>Deep Pocket Theory</i>	11
2.1.3 Pergantian Kantor Audit	11
2.1.4 Biaya Audit	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Pengembangan Hipotesis	17

2.3.1	Pergantian Kantor Audit Terhadap Biaya Audit	17
2.3.2	Pengaruh Pergantian Kantor Audit Lateral Terhadap Biaya Audit	19
2.3.3	Pengaruh Pergantian Kantor Audit <i>Cross Up</i> Terhadap Biaya Audit	20
2.3.4	Pergantian Kantor Audit <i>Cross Down</i> Terhadap Biaya Audit	201
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		23
3.1	Pendekatan Penelitian.....	23
3.2	Jenis dan Sumber Data	23
3.3	Populasi dan Sampel	23
3.4	Model Empiris	24
3.5	Definisi Operasional Variabel	255
3.5.1	Variabel Independen	25
3.5.2	Variabel Dependen.....	267
3.5.3	Variabel Kontrol.....	267
3.6	Teknik Analisis Data	29
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	29
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	29
3.6.2.1	Uji Multikolinearitas	29
3.6.2.2	Uji Autokorelasi	30
3.6.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	30
3.6.3	Uji Hipotesis	30
3.6.4	Uji t.....	30
3.6.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	31
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		32
4.6.1	Pengujian Hipotesis Model 1	Error! Bookmark not defined.
4.6.2	Pengujian Hipotesis Model 1a	47
4.6.3	Pengujian Hipotesis Model 1c	47
4.7.1	Pengaruh Pergantian Kantor Audit terhadap Biaya Audit	47
4.7.2	Pengaruh Pergantian Kantor Audit Lateral terhadap Biaya Audit.....	47

4.7.3 Pengaruh Pergantian Kantor Audit <i>Cross Down</i> terhadap Biaya Audit	48
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	50
DAFTAR PUSTAKA	52
Lampiran 1	57
Lampiran 2	63

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Kriteria Sampel	32
Tabel 4. 2 Hasil Seleksi Kriteria Sampel Berdasarkan Kategori	33
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	34
Tabel 4. 4 Hasil Distribusi Frekuensi Pergantian Kantor Audit	34
Tabel 4. 5 Hasil Distribusi Frekuensi Pergantian Kantor Audit Lateral	35
Tabel 4. 6 Hasil Distribusi Frekuensi Pergantian Kantor Audit <i>Cross Up</i>	35
Tabel 4. 7 Hasil Distribusi Frekuensi Pergantian Kantor Audit <i>Cross Down</i>	35
Tabel 4. 8 Hasil Distribusi Frekuensi BIG 4	36
Tabel 4. 9 Hasil Distribusi Frekuensi LOSS	36
Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4. 11 Pearson Correlation	41
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4. 13 Hasil Pengujian Hipotesis	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	24
--------------------------------------	----