

**PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT, DAN
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
DENGAN DIMODERASI OLEH REPUTASI AUDITOR**

SKRIPSI



Disusun Oleh:

APRILIA PUSPITAWATI

B1031211153

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK 2024**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Aprilia Puspitawati
NIM : B1031211153
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : S1-Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, Komite Audit, Dan Opini Audit
Terhadap *Auditor Switching* Dengan Dimoderasi Oleh
Reputasi Auditor

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulis sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian-bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terbukti penulis melakukan plagiat, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Tesis dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pontianak, 19 Desember 2024



Aprilia Puspitawati
NIM. B1031211153

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Aprilia Puspitawati

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : S1-Akuntansi

Konsentrasi : Pengauditan

Tanggal Ujian : 19 Desember 2024

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Fee*, Komite Audit, Dan Opini Audit
Terhadap *Auditor Switching* Dengan Dimoderasi
Oleh Reputasi Auditor

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi ini hasil karya saya sendiri dan semua sumber data dan informasi baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 19 Desember 2024



Aprilia Puspitawati
NIM. B1031211153

LEMBAR YURIDIS

PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT, DAN OPINI AUDIT TERHADAP
AUDITOR SWITCHING YANG DIMODERASI OLEH REPUTASI AUDITOR

Penanggung Jawab Yuridis

apr

Aprilia Puspitawati
B1031211153

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Tanggal Ujian Skripsi dan Komprehensif : 19 Desember 2024

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Bln/Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M., Ak., CA, CMA, CPA. NIP. 197307311997022001	20/12/2024	
2.	Sekretaris Penguji	Dr. Muhammad Fahmi, S.E., M.M., Ak., CA. NIP. 196806081999031003	20/12/2024	
3.	Penguji 1	Dr. Muhsin, S.E., M.Si., Ak., ACPA. NIP. 197210012006041001	20/12/2024	
4.	Penguji 2	Nina Febriana Dosinta, S.E., M.Si. NIP. 198002272006042001	20/12/2024	

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif

Pontianak, 24 DEC 2024

Koordinator Program Studi Akuntansi



Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197906182002122003

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, serta hidayah yang tiada henti diberikan kepada peneliti sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi ini yang mengambil judul **“PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN DIMODERASI OLEH REPUTASI AUDITOR”** di saat yang tepat. Shalawat beserta salam tak luput peneliti haturkan kepada baginda Rasulullah Muhammad SAW beserta para keluarga, sahabat dan pengikutnya. Adapun tujuan penulisan skripsi ini yaitu sebagai salah satu persyaratan dalam mendapatkan gelar sarjana di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura. Penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak dapat diselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak baik berupa materi maupun moral. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.si. selaku Rektor Universitas Tanjungpura.
2. Ibu Dr. Barkah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
3. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak sekaligus menjadi Dosen Penguji I yang telah memberikan nasehat dan arahan didalam penulisan skripsi ini.
4. Bapak Vitriyan Espa, S.E., M.S.A. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
5. Ibu Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
6. Bapak Dr. Muhammad Fahmi, S.E, M.M. sebagai Dosen Penguji II yang telah memberikan nasehat dan arahan didalam penulisan skripsi ini.

7. Bapak Dr. Muhsin, S.E., M.Si., Ak., CA. sebagai Dosen Penguji III yang telah memberikan nasehat dan arahan didalam penulisan skripsi ini.
8. Ibu Nina Febriana Dosinta, S.E., M.Si. sebagai Dosen Penguji IV yang telah memberikan nasehat dan arahan didalam penulisan skripsi ini.
9. Seluruh jajaran Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak yang selama ini telah banyak memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga saat ini.
10. Seluruh Staf Akademik, Tata Usaha, dan Staf Perpustakaan serta semua karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak yang telah memberikan pelayanan terbaiknya kepada mahasiswa.
11. Cinta pertama dan panutanku, Ayahanda Imam Budiasto, S. H. dan pintu surgaku Ibunda Rahmawati, S. Pi. Terimakasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang diberikan, yang senantiasa selalu mendoakan, mendukung, memberikan semangat, motivasi, dan kasih dalam segala hal hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana. Semoga ayah dan ibu sehat, panjang umur dan bahagia selalu.
12. Saudara tersayang Aditya Budiyanto yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa dalam proses penyelesaian skripsi ini.
13. Sahabat seperjuangan Tias Puspita Widyatami, Dinia Fakhriyah Ulfah, Dea Tika Riyana, Amelia Deswita yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa dalam proses penyelesaian skripsi ini.
14. Teman seperjuangan angkatan 2021 yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa dalam proses penyelesaian skripsi ini.
15. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi baik berupa doa, kontribusi, dukungan, semangat , dan kerja samanya hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
16. Aprilia Puspitawati, diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih

karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan.

Demikian yang dapat penulis sampaikan, penulis berharap berharap agar tugas akhir ini bermanfaat bagi semua *stakeholders*. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang berkaitan dan membangun dari semua pihak. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih.

Pontianak, 19 Desember 2024

Aprilia Puspitawati
NIM. B1031211153

**PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN DIMODERASI OLEH
REPUTASI AUDITOR**

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menilai sejauh mana dampak *audit fee*, komite audit, dan opini audit terhadap *auditor switching* dipengaruhi oleh reputasi auditor. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif untuk mengetahui pengaruh faktor independen tertentu, yaitu *audit fee*, komite audit, dan opini audit, terhadap variabel dependen *auditor switching*. Selain itu, penelitian ini menguji peran reputasi auditor sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari seluruh pelaku usaha perusahaan transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian berjumlah 84-unit analisis dan rentang waktu penelitian selama 3 tahun yaitu tahun 2020 hingga tahun 2022. Alat analisis yang digunakan adalah WarpPLS versi 8.0. Temuan penelitian menunjukkan bahwa *audit fee* mempunyai dampak besar terhadap keputusan *auditor switching*. Namun kehadiran komite audit dan opini audit tidak mempengaruhi keputusan *auditor switching*. Reputasi auditor tidak mempunyai kemampuan untuk memperkuat *audit fee*, komite audit, dan opini audit terkait *auditor switching*.

Kata kunci: *Audit fee*, Komite audit, Opini audit, Reputasi auditor, *Auditor switching*

PENGARUH *AUDIT FEE*, KOMITE AUDIT, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN DIMODERASI OLEH REPUTASI AUDITOR

RINGKASAN SKRIPSI

1. Latar Belakang

Auditor switching atau penggantian auditor, dapat terjadi secara wajib karena rotasi yang ditetapkan pemerintah atau sukarela oleh perusahaan. Penggantian auditor sukarela sering kali timbul karena perbedaan pendapat antara auditor dan klien, yang dapat menimbulkan kecurigaan di kalangan pemangku kepentingan. Beberapa faktor yang dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk mengganti auditor antara lain adalah biaya audit (*audit fee*), hubungan jangka panjang antara auditor dan perusahaan, serta pengaruh komite audit.

Audit fee yang tinggi dapat memicu pergantian auditor, karena perbedaan pendapat mengenai tarif jasa audit bisa menyebabkan ketegangan antara auditor dan perusahaan. Durasi hubungan audit yang lama juga dapat menciptakan ketergantungan dan masalah dalam objektivitas auditor. Selain itu, komite audit berperan penting dalam menjaga independensi auditor dan mempengaruhi keputusan pergantian auditor.

Opini audit yang diberikan auditor juga mempengaruhi keputusan perusahaan untuk mengganti auditor. Jika perusahaan tidak puas dengan opini audit yang diberikan, mereka mungkin memilih untuk mengganti auditor. Opini yang diinginkan oleh manajemen adalah opini wajar tanpa pengecualian, sementara opini yang tidak sesuai dapat memicu pergantian auditor. Secara keseluruhan, perusahaan sebaiknya tidak terlalu sering mengganti auditor untuk menghindari potensi kecurangan yang bisa timbul dari manajemen atau pimpinan perusahaan.

2. Rumusan Masalah

- a. Apakah *Audit Fee* berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching*?

- b. Apakah Komite Audit berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching*?
- c. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching*?
- d. Apakah Reputasi Auditor dapat memoderasi pengaruh *audit fee* terhadap keputusan *Auditor Switching*?
- e. Apakah Reputasi Auditor dapat memoderasi pengaruh komite audit terhadap keputusan *Auditor Switching*?
- f. Apakah Reputasi Auditor dapat memoderasi pengaruh opini audit terhadap keputusan *Auditor Switching*?

3. Tujuan Penelitian

- a. Untuk menganalisis pengaruh *Audit Fee* terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- b. Untuk menganalisis pengaruh Komite Audit terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- c. Untuk menganalisis pengaruh Opini Audit terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- d. Untuk menganalisis peran Reputasi Auditor dalam memoderasi *Audit Fee* terhadap keputusan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- e. Untuk menganalisis peran Reputasi Auditor dalam memoderasi Komite Audit terhadap keputusan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- f. Untuk menganalisis peran Reputasi Auditor dalam memoderasi Opini Audit terhadap keputusan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.

4. Metode Penelitian

Pendekatan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penyelidikan yang didorong oleh hipotesis. Penelitian ini termasuk dalam kategori penelitian kuantitatif. Penelitian kuantitatif merupakan metodologi penelitian yang menggunakan data numerik dan metode ilmiah yang tepat untuk menjawab hipotesis penelitian (Waruwu, 2023). Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui besarnya *audit fee*, komite audit, dan opini audit dalam kaitannya dengan *auditor switching*, dengan memperhitungkan pengaruh reputasi auditor. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan auditan perusahaan publik di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020 hingga 2022. Data tersebut diakses melalui situs resmi (www.idx.co.id). Metodologi pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Populasi yang disurvei dalam penelitian ini terdiri dari seluruh perusahaan transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang berjumlah 37 perusahaan. Penelitian ini mengambil sampel sebanyak 28 emiten yang dipilih berdasarkan kriteria tertentu. Periode penelitian selama 3 tahun, yaitu tahun 2020 hingga tahun 2022, sehingga menghasilkan total 84-unit analisis. Penelitian ini menggunakan analisis data dengan metodologi yang disebut *Structural Equation Model* (SEM) dengan memanfaatkan *Partial Least Square* (PLS). Perangkat lunak yang digunakan untuk analisis ini adalah WarpPLS versi 8.0. Analisis SEM PLS menggunakan tiga algoritma yaitu metode estimasi *inner model*, *outer model*, dan pengujian hipotesis.

5. Hasil dan Pembahasan

a. Pengaruh *Audit Fee* terhadap *Auditor Switching*.

Tabel 4. 5 menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, dengan koefisien jalur -0,209 dan p-value 0,037. Terdapat hubungan terbalik, yang berarti semakin tinggi *audit fee*, semakin kecil kemungkinan perusahaan untuk mengganti auditor.

b. Pengaruh Komite Audit terhadap *Auditor Switching*.

Tabel 4. 5 menunjukkan hubungan positif antara komite audit dan *auditor switching* dengan koefisien jalur 0,209, namun nilai signifikansi 0,423 menunjukkan pengaruhnya tidak signifikan secara statistik. Dengan demikian, hipotesis tentang pengaruh komite audit terhadap *auditor switching* ditolak.

c. Pengaruh Opini Audit terhadap *Auditor Switching*.

Tabel 4. 5 menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, dengan koefisien jalur -0,060 dan p-value 0,297. Hubungan antara kedua variabel bersifat negatif, sehingga hipotesis tersebut tidak terbukti.

d. Pengaruh Audit Fee terhadap *Auditor switching* dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi

Tabel 4. 6 menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak berperan signifikan sebagai faktor moderasi dalam hubungan antara *audit fee* dan *auditor switching*, karena nilai p-value lebih besar dari 0,05. Gagasan tentang pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching* ditolak.

e. Pengaruh Komite Audit terhadap *Auditor switching* dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi

Tabel 4. 6 menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak memoderasi hubungan antara komite audit dan *auditor switching*, karena nilai p-value lebih besar dari 0,05. Oleh karena itu, hipotesis tentang pengaruh moderasi reputasi auditor ditolak.

f. Pengaruh Opini Audit terhadap *Auditor switching* dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi

Tabel 4. 6 menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak memoderasi hubungan antara opini audit dan *auditor switching*, karena nilai p-value lebih besar dari 0,05. Oleh karena itu, hipotesis tentang pengaruh moderasi reputasi auditor ditolak.

6. Kesimpulan

a. Hipotesis pertama terkonfirmasi dengan koefisien jalur -0,209 dan signifikansi 0,037, yang menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh signifikan secara

statistik dan negatif. Temuan ini mengindikasikan bahwa *audit fee* yang lebih tinggi terkait dengan kemungkinan lebih rendahnya *auditor switching* pada perusahaan di sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI antara 2020-2022.

- b. Hipotesis kedua ditolak karena koefisien jalur 0,209 dengan signifikansi 0,423, yang menunjukkan bahwa pengaruh komite audit terhadap *auditor switching* tidak signifikan. Meskipun hubungan antara kedua variabel positif, dapat disimpulkan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan transportasi dan logistik di BEI selama 2020-2022.
- c. Hipotesis ketiga ditolak karena koefisien jalur -0,060 dengan signifikansi 0,297, yang menunjukkan bahwa pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* tidak signifikan. Hubungan antara kedua variabel bersifat negatif, sehingga opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan transportasi dan logistik di BEI selama 2020-2022.
- d. Hipotesis keempat ditolak karena koefisien jalur -0,048 dengan signifikansi 0,316, yang menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak memoderasi pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching* pada perusahaan transportasi dan logistik di BEI selama 2020-2022.
- e. Hipotesis kelima ditolak karena koefisien jalur -0,223 dengan signifikansi 0,414, yang menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak memoderasi pengaruh komite audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan transportasi dan logistik di BEI selama 2020-2022.
- f. Hipotesis keenam ditolak karena reputasi auditor tidak memoderasi pengaruh opini audit terhadap *auditor switching*, dengan koefisien jalur -0,059 dan p-value 0,248, yang menunjukkan tidak ada pengaruh signifikan pada perusahaan transportasi dan logistik di BEI selama 2020-2022.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR YURIDIS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
RINGKASAN SKRIPSI	ix
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Kesenjangan Penelitian	2
1.3. Rumusan Masalah	3
1.3.1. Pernyataan Masalah.....	3
1.3.2. Pertanyaan Penelitian.....	3
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Kontribusi Penelitian.....	4
1.5.1. Kontribusi Penelitian Teoritis	4
1.5.2. Kontribusi Praktis.....	5
1.6. Gambaran Kontekstual Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Agensi	7
2.1.2. Teori <i>Signaling</i>	7
2.1.3. <i>Auditor Switching</i>	7
2.1.4. <i>Audit Fee</i>	8
2.1.5. Komite Audit	9
2.1.6. Opini Audit.....	10

2.1.7. Reputasi Auditor	10
2.2. Kajian Empiris.....	11
2.3. Kerangka Konseptual	20
2.4. Hipotesis Penelitian.....	21
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	21
2.4.2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	21
2.4.3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	22
2.4.4. Peran Reputasi Auditor dalam Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
2.4.5. Peran Reputasi Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
2.4.6. Peran Reputasi Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Bentuk Penelitian	25
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	25
3.3. Data	25
3.4. Populasi dan Sampel	25
3.5. Variabel Penelitian.....	26
3.5.1. Variabel Independen.....	26
3.5.2. Variabel Dependen	26
3.5.3. Variabel Moderasi.....	26
3.6. Operasional Variabel	26
3.7. Metode Analisis.....	27
3.7.1. <i>Inner Model</i>	27
3.7.2. <i>Outer Model</i>	28
3.7.3. Pengujian Hipotesis.....	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	30
4.1. Gambaran Umum Data Penelitian.....	30
4.1.1. <i>Inner Model</i>	30
4.1.2. <i>Outer Model</i>	31

4.1.2.1. <i>Convergent Validity</i>	31
4.1.2.2. <i>Discriminant Validity</i>	32
4.1.2.3. <i>Composite Reliability</i>	33
4.1.3. Pengujian Hipotesis.....	35
4.1.3.1. Pengaruh Secara Langsung Variabel Eksogen Terhadap Endogen..	35
4.1.3.2. Pengaruh Secara Tidak Langsung Melalui Variabel Pemoderasi	37
4.2. Pembahasan	38
BAB V PENUTUP	42
5.1. Simpulan.....	42
5.2. Rekomendasi	43
DAFTAR PUSTAKA	45
LAMPIRAN	49

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Rentang Reliabilitas	28
Tabel 3. 2 Kriteria Tingkat Signifikansi	29
Tabel 4. 1 <i>Goodness of fit Inner Model</i>	30
Tabel 4. 2 <i>Convergent Validity</i>	32
Tabel 4. 3 <i>AVE Root Value</i>	32
Tabel 4. 4 <i>Composite Reliability and Cronbach's Alpha Value Results</i>	33
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hipotesis Langsung	36
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hipotesis Tidak Langsung.....	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	21
Gambar 4. 1 Diagram Persamaan Struktural.....	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>Letter of Acceptance</i>	49
Lampiran 2 Hasil Test Plagiarisme	50

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Auditor Switching mengacu pada proses penggantian auditor yang ada dengan auditor baru, sehingga mengakhiri hubungan antara auditor sebelumnya dan perusahaan. *Auditor Switching* dapat terjadi karena tanggung jawab rotasi wajib yang diberlakukan oleh pemerintah atau perubahan sukarela yang diprakarsai oleh perusahaan. Modifikasi sukarela mengutamakan sisi pelanggan dengan mengarahkan perhatian lebih besar padanya. Penggantian sukarela terjadi ketika terdapat perbedaan pendapat antara auditor dan klien sehingga timbul keputusan untuk mengganti auditor. Peraturan yang membatasi hubungan antara pelanggan dan auditor memerlukan modifikasi (Umdiana dan Siska, 2021). Menurut Agiastuti dan Suputra (2016), pergantian auditor secara sukarela dapat menimbulkan beragam kesan dan kecurigaan di antara entitas eksternal. Ketika suatu perusahaan memilih untuk memindahkan auditor atas kemauannya sendiri, seringkali hal tersebut menimbulkan kekhawatiran di kalangan pemangku kepentingan. Mungkin ada yang bertanya-tanya mengapa perusahaan memilih untuk bebas bertukar auditor, padahal hal ini bertentangan dengan pembatasan rotasi audit yang ditetapkan pemerintah.

Audit fee mungkin menjadi faktor penentu terjadinya *auditor switching*. Perpanjangan durasi suatu perikatan audit dapat mengarah pada pengembangan ketergantungan, mungkin menumbuhkan 'persahabatan' antara auditor dan perusahaan. Pada akhirnya, hubungan ini dapat berdampak pada keputusan akhir auditor. Pada akhirnya, perusahaan enggan mengganti auditor, sementara auditor semakin berpendapat bahwa tarif jasa mereka harus dinaikkan. *Audit fee* yang lebih tinggi akan menyebabkan *auditor switching*. Biasanya, *audit fee* cenderung meningkat pada tahun-tahun pertama, dan penghematan biaya awal untuk setiap audit tidak sepenuhnya terealisasi. *Audit fee* merupakan persyaratan penting yang dikenakan kepada auditor. Jika terjadi perbedaan pendapat antara kedua belah pihak

mengenai *audit fee*, hal tersebut dapat menyebabkan terjadinya *auditor switching* (Anisa dan Christy, 2020).

Komite audit adalah elemen berpengaruh lainnya yang mungkin mempengaruhi *auditor switching*. Komite audit adalah sekelompok individu yang dipilih oleh kelompok yang lebih besar untuk melaksanakan tugas tertentu atau memenuhi tanggung jawab tertentu. Terdiri dari beberapa anggota dewan komisaris perusahaan klien, yang bertugas mendukung auditor dalam menjaga otonominya dari manajemen (Safriliana & Muawanah, 2019).

Opini audit adalah pernyataan pendapat atau opini auditor atas laporan keuangan suatu perusahaan, setelah auditor melakukan pemeriksaan atas kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan. Terdapat lima jenis opini audit yaitu wajar tanpa pengecualian, wajar dengan pengecualian modifikasi, wajar dengan pengecualian, tidak wajar dengan pengecualian, dan tidak memberikan pendapat. Manajemen akan merasa puas jika auditor memberikan opini yang baik atas laporan keuangan yang disajikan. Timbul rasa kecocokan dan kenyamanan manajemen terhadap auditor yang telah memberikan opini yang diharapkan oleh perusahaan, sebaliknya jika auditor memberikan opini yang tidak sesuai dengan keinginan mereka maka besar kemungkinan perusahaan akan melakukan *auditor switching*.

Fenomena yang berkaitan dengan *auditor switching* yang terjal di atas mendesak penelitian ini untuk berusaha mengkaji beberapa faktor-faktor yang diperkirakan mempunyai pengaruh dalam praktik *auditor switching* yang dilakukan oleh suatu perusahaan. Maka diharapkan perusahaan tidak sangat kerap melaksanakan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP)nya guna menghindari terbentuknya kecurangan yang dicoba oleh pihak pimpinan ataupun manajemen perusahaan.

1.2. Kesenjangan Penelitian

Dalam Penelitian ini peneliti tertarik untuk menggunakan gabungan variabel independen dari kedua peneliti terdahulu tersebut yaitu, *Audit fee* dan komite audit

dari Arkaputra dan opini audit dari Suryandari. Serta melanjutkan penelitian dengan judul ”Pengaruh *Audit Fee*, Komite Audit, dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching* Dengan Dimoderasi Oleh Reputasi Auditor”. Oleh karena itu, penelitian yang mendalam tentang faktor-faktor ini diharapkan dapat memberikan wawasan yang berharga bagi praktisi dan akademisi dalam meningkatkan pengetahuan terhadap biaya audit, proses audit, kualitas laporan keuangan, dan kepercayaan pasar terhadap perusahaan.

1.3. Rumusan Masalah

1.3.1. Pernyataan Masalah

Berdasarkan dari latar belakang yang telah diungkapkan, maka *auditor switching* sering kali menimbulkan berbagai persepsi dan kecurigaan di kalangan pemangku kepentingan, terutama ketika perusahaan mengganti auditor atas kemauannya sendiri, yang dapat bertentangan dengan pembatasan rotasi audit yang diberlakukan oleh pemerintah. Dalam konteks ini, beberapa faktor diyakini dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk mengganti auditor seperti *Audit Fee*, Komite Audit, Opini Audit, dan Reputasi Auditor.

1.3.2. Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan dari uraian latar belakang yang telah dipaparkan serta pernyataan masalah yang telah disampaikan, maka rumusan pertanyaan penelitian ini yakni:

1. Apakah *Audit Fee* berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching*?
2. Apakah Komite Audit berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching*?
3. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching*?
4. Apakah Reputasi Auditor dapat memoderasi pengaruh *audit fee* terhadap keputusan *Auditor Switching*?

5. Apakah Reputasi Auditor dapat memoderasi pengaruh komite audit terhadap keputusan *Auditor Switching*?
6. Apakah Reputasi Auditor dapat memoderasi pengaruh opini audit terhadap keputusan *Auditor Switching*?

1.4. Tujuan Penelitian

Berdasarkan pertanyaan penelitian yang telah dipaparkan, maka dapat diketahui tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis pengaruh *Audit Fee* terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
2. Untuk menganalisis pengaruh Komite Audit terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
3. Untuk menganalisis pengaruh Opini Audit terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
4. Untuk menganalisis peran Reputasi Auditor dalam memoderasi *Audit Fee* terhadap keputusan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
5. Untuk menganalisis peran Reputasi Auditor dalam memoderasi Komite Audit terhadap keputusan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
6. Untuk menganalisis peran Reputasi Auditor dalam memoderasi Opini Audit terhadap keputusan *Auditor Switching* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.

1.5. Kontribusi Penelitian

1.5.1. Kontribusi Penelitian Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah ilmu serta pengetahuan terkait pengaruh *audit fee*, komite audit, dan opini audit terhadap *auditor switching*

dengan dimoderasi oleh reputasi auditor pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar pada BEI tahun 2020-2022 yang mana hal tersebut berkaitan juga dengan teori agensi dan teori *signaling* yang menggambarkan situasi dimana pihak pengirim yang memiliki temuan bermaksud membagikan potongan informasi yang sejalan kepada pihak penerima agar dapat dimanfaatkan. serta sekaligus menjadi sumber referensi maupun informasi bagi penelitian-penelitian kedepannya. Penelitian ini juga diharapkan dapat menambah kajian maupun literatur yang diharapkan dapat membantu semua kalangan yang membutuhkan sebuah penelitian terkait dengan topik yang dibahas.

1.5.2. Kontribusi Praktis

1. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi perusahaan agar perusahaan meningkatkan proses audit, kualitas laporan keuangan, dan kepercayaan pasar terhadap perusahaan terutama berdasarkan variabel-variabel yang berpengaruh dari penelitian yang dilakukan. *Auditor Switching* sangat penting untuk menjaga integritas laporan keuangan perusahaan, memperkuat independensi auditor, serta memastikan bahwa audit dilakukan dengan objektivitas yang tinggi.

2. Bagi Investor

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi pertimbangan oleh para investor karena dapat memengaruhi kepercayaan terhadap laporan keuangan perusahaan dan stabilitasnya secara keseluruhan. *Auditor Switching* yang tidak transparan atau tidak dijelaskan dengan baik dapat memicu kekhawatiran, sementara pergantian yang didasari pada alasan yang sah dan pengelolaan yang baik bisa menunjukkan komitmen perusahaan terhadap tata kelola yang lebih baik dan kualitas audit yang lebih tinggi. Investor perlu mengevaluasi alasan di balik *auditor switching* dan menilai apakah perubahan tersebut memberikan dampak positif atau menambah ketidakpastian pada profil risiko perusahaan.

1.6. Gambaran Kontekstual Penelitian

Objek yang akan diteliti pada penelitian kali ini yakni perusahaan-perusahaan yang terdapat pada sektor transportasi dan logistik yang sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan rentang tahun 2020-2022. Perusahaan-perusahaan yang terkait, tetapi memiliki karakteristik yang memenuhi syarat sebagai sampel seperti menampilkan jumlah komite audit dan opini audit dalam laporan keuangan yang dipublikasikan secara lengkap tahun 2020-2022.