



**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Komite Audit
Terhadap Terjadinya Auditor Switching dengan Dimoderasi oleh
Reputasi Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)**

SKRIPSI

Disusun oleh:

Arrizal Biasta Ryandra

NIM. 184212001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO UNGARAN**

2026



**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Komite Audit
Terhadap Terjadinya Auditor Switching dengan Dimoderasi oleh
Reputasi Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana terapan Akuntansi

Perpajakan

Disusun oleh:

Arrizal Biasta Ryandra

NIM. 184212001

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA

UNIVERSITAS NGUDI WALUYO UNGARAN

2026

HALAMAN PERSETUJUAN

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Komite Audit
Terhadap Terjadinya Auditor Switching dengan Dimoderasi oleh
Reputasi Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)**

Disusun Oleh :

Arrizal Biasta Ryandra

NIM. 184212001

PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI, HUKUM DAN HUMANIORA

UNIVERSITAS NGUDI WALUYO

2026

Telah diperiksa dan disetujui oleh pembimbing dan telah diperkenankan untuk
diajukan sebagai salah satu syarat kelulusan

Semarang, 09 Januari 2026

Pembimbing Utama

Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.A.K.
NIDN.0615058902

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT FEE, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP TERJADINYA AUDITOR SWITCHING DENGAN
DIMODERASI OLEH REPUTASI AUDITOR (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA Tahun 2020 – 2024)**

Disusun Oleh :

Arrizal Biasta Ryandra

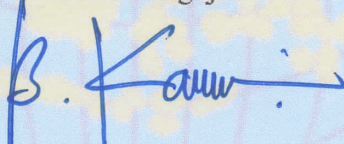
NIM. 184212001

Telah diujikan dan dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi Program Studi D4
Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora, Universitas Ngudi
Waluyo, Pada :

Hari : *Rabu*

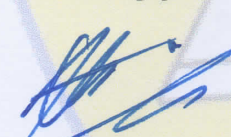
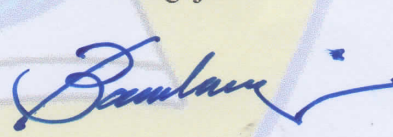
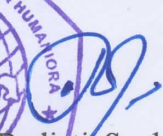
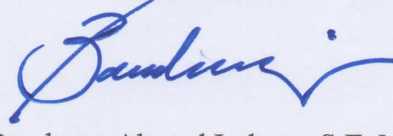
Tanggal : *28 Januari 2026*

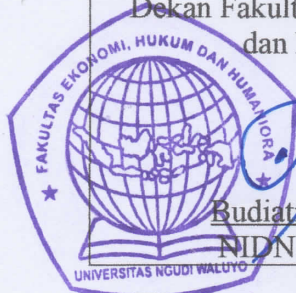
Ketua Penguji



Bulan Karima Nurani, S.E., M.Ak

NIDN. 0615058902

Penguji 1	Penguji 2
 <u>Arda Raditya Tantra S.E., M.AK</u> <u>NIDN.061111920</u>	 <u>Bambang Ahmad Indarto S.E., M.AK</u> <u>NIDN.0615058902</u>
Dekan Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora  <u>Budiati, S.pd., M.Pd</u> <u>NIDN.0607038201</u>	Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan  <u>Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.AK</u> <u>NIDN.0615058902</u>



PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Arrizal Biasta Ryandra
NIM : 184212001
Program Studi / Fakultas : D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi
Hukum dan Humaniora

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi/Karya Tulis Ilmiah berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Fee, dan Komite Audit Terhadap Terjadinya Auditor Switching dengan Dimoderasi Oleh Reputasi Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)”** Adalah karya ilmiah asli
2. Skripsi/Karya ilmiah ini disusun berdasarkan penelitian-penelitian sebelumnya yang menjadi dasar dalam penyusunan konsep dan model penelitian. Penulis tidak menciptakan ide baru, melainkan melakukan pembaruan pada variabel, data, dan periode penelitian agar sesuai dengan perkembangan terbaru.
3. Skripsi/Karya Tulis Ilmiah ini tidak memuat karya atau pendapat orang lain yang telah dipublikasikan kecuali secara tertulis dicantumkan dalam naskah sebagai acuan dengan menyebut nama pengarang dan judul aslinya serta dicantumkan dalam Daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran didalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh dan sanksi lain sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Ngudi Waluyo.

Semarang, 09 Januari 2026
Yang membuat pernyataan



Arrizal Biasta Ryandra
NIM. 184212001

KESEDIAAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Arrizal Biasta Ryandra
NIM	: 184212001
Program Studi	: Akuntansi Perpajakan
Fakultas	: Ekonomi Hukum dan Humaniora
Jenis Karya Ilmiah	: Skripsi
Judul Skripsi	: Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Fee dan, Komite Audit Terhadap Terjadinya Auditor Switching Dengan Dimoderasi Oleh Reputasi Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

Menyatakan memberi kewenangan kepada Universitas Ngudi Waluyo untuk menyimpan dan mempublikasi Skripsi saya dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Fee dan, Komite Audit Terhadap Terjadinya Auditor Switching dengan Dimoderasi Oleh Reputasi Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024). Untuk kepentingan akademis.

Semarang, 09 Januari 2026

Yang membuat pernyataan ini



Arrizal Biasta Ryandra
NIM.184212001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Don’t Let Money Change You”- Setlawanade.

“Never Give Up, Unless You Have a Different Religion”- BimoPD

PERSEMBAHAN

Rasa syukur dan bahagia saya persembahkan skripsi ini untuk :

1. Orang tua saya yang telah memberikan saya kehidupan yang baik dengan segala keterbatasan yang dimiliki namun selalu memberikan kasih sayang dengan tulus untuk menemani saya selama ini hingga memperoleh gelar sarjana.
2. Diri saya sendiri, Arrizal Biasta Ryandra yang akhirnya dengan segala usaha dan perjuangan dapat memperoleh gelar sarjana dengan tepat waktu.
3. Keluarga saya yang selama ini telah memberikan dukungan dan semangat kepada saya selama ini dengan semangat tersebutlah saya termotivasi untuk menyelesaikan gelar sarjana ini dengan tepat waktu.
4. Bapak dan Ibu Dosen program Studi D4 Akuntansi Perpajakan terutama Dosen pembimbing tugas akhir saya yang telah memberikan bimbingan kepada saya hingga dapat mampu menyelesaikan tugas akhir saya.
5. Teman-teman saya yang telah memberikan saya semangat dan dukungan.
6. Kepada mas Setlawanade yang telah memberikan semangat dan hiburan dikala saat saya sedang mengerjakan tugas akhir ini saya sangat berterima kasih untuk mas Ade “W” in the chat. Dan untuk bang BimoPD terimakasih atas konten-konten CRINGE yang anda berikan yang sangat-sangat cringe selama ini, Terimakasih. “Susah kalo ngga Relate”.

Universitas Ngudi Waluyo
Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan
Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora
Skripsi. 09 Januari 2026
Arrizal Biasta Ryandra
184212001

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, AUDIT FEE, KOMITE AUDIT TERHADAP TERJADINYA AUDITOR SWITCHING DENGAN DIMODERASI OLEH REPUTASI AUDITOR (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020 – 2024)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, audit fee, dan komite audit terhadap auditor switching dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang telah diaudit dan dipublikasikan. Sampel penelitian terdiri dari 28 perusahaan perbankan dengan total 140 unit observasi. Analisis data dilakukan menggunakan model persamaan struktural berbasis Partial Least Square (WarpPLS 7.0).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching, (2) audit fee berpengaruh negatif dan signifikan terhadap auditor switching, (3) komite audit berpengaruh positif dan signifikan tinggi terhadap auditor switching. Sementara itu, pengujian moderasi menunjukkan bahwa reputasi auditor tidak mampu memperkuat pengaruh ukuran perusahaan dan audit fee terhadap auditor switching, namun reputasi auditor terbukti memperkuat pengaruh komite audit terhadap auditor switching. Hal ini mengindikasikan bahwa perusahaan dengan komite audit yang aktif serta mempertimbangkan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terafiliasi Big Four cenderung melakukan pergantian auditor.

Kata kunci: *Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Audit Fee, Komite Audit, Reputasi Auditor, Perbankan, WarpPLS*

Universitas Ngudi Waluyo
Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan
Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora
Skripsi. 09 Januari 2026
Arrizal Biasta Ryandra
184212001

The Influence of Company Size, Audit Fee, and Audit Committee on Auditor Switching Occurrence Moderated by Auditor Reputation (Empirical Study on Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 - 2024)

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of company size, audit fees, and audit committees on auditor switching, with auditor reputation as a moderating variable in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020–2024 period. This study is quantitative, using secondary data obtained from the companies' audited and published annual financial reports. The study sample consisted of 28 banking companies with a total of 140 observation units. Data analysis was conducted using a Partial Least Squares (WarpPLS 7.0) based structural equation model.

The results indicate that: (1) company size has no significant effect on auditor switching, (2) audit fees have a negative and significant effect on auditor switching, and (3) audit committees have a positive and highly significant effect on auditor switching. Meanwhile, moderation tests indicate that auditor reputation does not strengthen the influence of company size and audit fees on auditor switching, but auditor reputation is proven to strengthen the influence of audit committees on auditor switching. This indicates that companies with active audit committees and those considering the reputation of Big Four-affiliated Public Accounting Firms (KAP) are more likely to switch auditors.

Keywords: Auditor Switching, Company Size, Audit Fee, Audit Committee, Auditor Reputation, Banking, WarpPLS

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat memperoleh gelar sarjana akuntansi perpajakan ini tanpa kendala suatu apapun. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat tugas akhir dengan pengalaman dan ilmu pengetahuan yang penulis peroleh selama melaksanakan perkuliahan di Universitas Ngudi Waluyo selama kurang lebih 4 tahun ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunannya, serta saya tidak dapat menyelesaikan skripsi ini sendiri tanpa bantuan serta bimbingan pihak pihak terkait. Oleh sebab itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Subyantoro, M. Hum, Selaku Rektor Universitas Ngudi Waluyo.
2. Ibu Budiati, S.Pd., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Hukum Humaniora Universitas Ngudi Waluyo.
3. Bapak Bambang Ahmad Indarto, S.E.,M.AK selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Ngudi Waluyo dan merupakan Pembimbing Skripsi penulis yang telah memberikan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Kepada seluruh Dosen selaku staff pengajar program studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi Hukum dan Humaniora yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama berkuliah di Universitas Ngudi Waluyo.
5. Kepada Orang tua dan kaka saya, teman-teman yang telah mendukung dan memberikan saya bantuan hingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dalam penyajiannya masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran membangun dari para pembaca, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca serta bagi penyusun skripsi selanjutnya.

Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih.

Semarang, 09 Januari 2026

Penulis



Arrizal Biasta Ryandra

NIM.184212001

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINILITAS	v
KESEDIAAN PUBLIKASI.....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Tinjauan Pustaka	13
B. Landasan Teori	20
C. Kajian Variabel Penelitian	26
D. Kerangka Berpikir	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	55
A. Jenis dan Desain	55
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	55
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	58
D. Data dan Sumber Data.....	65
E. Teknik Pengumpulan Data.....	66
F. Teknik Pengolahan dan Analisis Data	66
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	78
A. Hasil Penelitian	78
B. Pembahasan	96
BAB V PENUTUP	109
A. SIMPULAN	109
B. SARAN	111
DAFTAR PUSTAKA	113
LAMPIRAN – LAMPIRAN	127

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 2.2 Kriteria Ukuran Perusahaan	34
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	57
Tabel 3.2 Kategori <i>The Big Four</i> KAP	63
Tabel 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	63
Tabel 3.4 Kriteria Model Fit dan Quality Indices WarpPLS.....	74
Tabel 3.5 Pedoman Interpretasi Koefisien Determinasi.....	77
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan	78
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	80
Tabel 4.3 <i>Goodness of fit Inner Model</i>	85
Tabel 4.5 AVE Root Value.....	88
Tabel 4.6 Rentang Reliabilitas	88
Tabel 4.7 <i>Composite Reliability and Cronbach Alpha</i> Value Results	89
Tabel 4.8 Kriteria Tingkat Signifikansi.....	91
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis Langsung	92
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis Tidak Langsung	93
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	55
Gambar 4.1 Diagram Persamaan Struktural.....	93

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel Penelitian	127
Lampiran 2 Data Variabel <i>Auditor Switching</i>	128
Lampiran 3 Data Variabel Reputasi Auditor	129
Lampiran 4 Data Variabel Ukuran Perusahaan	130
Lampiran 5 Data Variabel <i>Audit Fee</i>	131
Lampiran 6 Data Variabel Komite Audit	132
Lampiran 7 Hasil Output WarpPLS 7.0	133
Lampiran 8 Sertifikat EPT 2025 (TOEFL)	135
Lampiran 9 Sertifikat Plagiasi.....	136
Lampiran 10 Scan Buku Bimbingan Skripsi.....	137