



**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT DELAY*, PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI KASUS PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE TAHUN 2021-2024)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana

Oleh

JOSHUA RYAN MAGENDA

NIM. 184212005

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

2025

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH FEE *AUDIT*, *AUDIT DELAY*, PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI KASUS PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI
DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE TAHUN 2021-2024)**

Disusun Oleh:

JOSHUA RYAN MAGENDA

NIM. 184212005

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI, HUKUM DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

Telah diperiksa dan disetujui oleh pembimbing serta telah
diperkenankan untuk diujikan.

Semarang, 14 November 2025

Pembimbing Utama



Arda Raditya Tantra, S.E., M.Ak
NIDN. 0611119201

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi berjudul:

**PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT DELAY*, PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI KASUS PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE TAHUN 2021-2024)**

Disusun Oleh:

JOSHUA RYAN MAGENDA

NIM. 184212005

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

Hari : Selasa
Tanggal : 09 Desember 2025

Tim Penguji:

Ketua Penguji

Bulan Karima Nurani, S.E., M.Ak
NIDN. 0626079503

Penguji 1

Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc.Ak
NIDN. 0625049001

Penguji 2

Arda Raditya Tantra, S.E., M.Ak
NIDN. 0611119201

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi Hukum
Dan Humaniora**



Ketua Program Studi

Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.Ak
NIDN. 0615058902

PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tanga di bawah ini saya,

Nama : Joshua Ryan Magenda
NIM : 184212005
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi berjudul **"Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Delay*, Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)"** adalah karya ilmiah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik apapun di Perguruan Tinggi manapun.
2. Skripsi ini merupakan ide dan hasil karya murni saya yang dibimbing dan dibantu oleh tim pembimbing dan narasumber.
3. Skripsi 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 di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran di dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh dan sanksi lain sesuai dengan norma yang telah berlaku di Universitas Ngudi Waluyo.

Semarang, 09 Desember 2025
Yang membuat pernyataan,



(Joshua Ryan Magenda)

KESEDIAAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Joshua Ryan Magenda
NIM : 184212005
Program Studi/Fakultas : D4 Akuntansi Perpajakan/ Fakultas Ekonomi,
Hukum dan Humaniora

Menyatakan memberi kewenangan kepada Universitas Ngudi Waluyo untuk menyimpan, mengalih/formatkan, dan mempublikasikan skripsi saya dengan judul **“Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Delay*, Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)”** Untuk Kepentingan Akademis

Semarang, 09 Desember 2025

Yang Membuat Pernyataan



Joshua Ryan Magenda

ABSTRAK

Universitas Ngudi Waluyo

Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi, Hukum dan Humaniora

Skripsi, Desember 2025

Joshua Ryan Magenda

184212005

PENGARUH *FEE AUDIT*, *AUDIT DELAY*, PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2024)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *fee audit*, *audit delay*, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. *Auditor Switching* menjadi isu penting dalam tata kelola perusahaan karena terkait dengan kualitas audit, transparansi laporan keuangan, dan upaya mengurangi konflik keagenan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan regresi data panel. Sampel ditentukan melalui teknik *purposive sampling* dan diperoleh 64 perusahaan dengan total 256 unit observasi. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan auditan yang diakses melalui situs resmi BEI maupun *website* perusahaan. Analisis data dilakukan dengan bantuan perangkat lunak EViews 12, dan model terbaik yang terpilih adalah *Random Effect Model* (REM).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *fee audit* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, sehingga besarnya biaya audit tidak menjadi pertimbangan utama perusahaan dalam melakukan pergantian auditor. Sebaliknya, *audit delay* terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap *auditor switching*, yang berarti semakin lama keterlambatan penyelesaian audit, semakin besar kemungkinan perusahaan mengganti auditor. Selain itu, pergantian manajemen juga berpengaruh positif signifikan terhadap *auditor switching*, mengindikasikan bahwa manajemen baru cenderung memilih auditor sesuai preferensi dan strategi yang dibawa. Secara simultan, ketiga variabel independen berpengaruh terhadap *auditor switching* dengan nilai *Adjusted R²* sebesar 31,16%, sehingga masih terdapat faktor lain yang memengaruhi keputusan pergantian auditor.

Penelitian ini mendukung teori keagenan, di mana *auditor switching* dipandang sebagai mekanisme monitoring eksternal untuk mengurangi konflik kepentingan, menjaga kredibilitas laporan keuangan, serta menekan biaya keagenan. Temuan ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi literatur akademik dan praktik perusahaan dalam memahami faktor-faktor yang mendorong pergantian auditor di sektor properti dan *real estate*.

Kata Kunci: *Auditor Switching*, *Fee Audit*, *Audit Delay*, Pergantian Manajemen, Teori Keagenan

ABSTRACT

Universitas Ngudi Waluyo

Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi, Hukum dan Humaniora

Thesis, Desember 2025

Joshua Ryan Magenda

184212005

THE EFFECT OF AUDIT FEES, AUDIT DELAYS, AND MANAGEMENT CHANGES ON SWITCHING AUDITORS (CASE STUDY ON PROPERTY DAN REAL ESTATE SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2021-2024)

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit fees, audit delay, and management changes on auditor switching in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. Auditor switching is a critical issue in corporate governance since it relates to audit quality, financial reporting transparency, and efforts to mitigate agency conflicts. This research employs a quantitative approach with panel data regression analysis. The sample was determined using purposive sampling, resulting in 64 companies with a total of 256 observational units. Secondary data were collected from annual reports and audited financial statements published on the official IDX website and company websites. Data analysis was performed using EViews 12, with the Random Effect Model (REM) selected as the most appropriate model.

The findings indicate that audit fees have no significant effect on auditor switching, implying that audit costs are not the main consideration for companies in changing auditors. In contrast, audit delay shows a positive and significant effect on auditor switching, suggesting that the longer the audit completion, the greater the likelihood of switching auditors. Furthermore, management changes also have a positive and significant influence on auditor switching, reflecting that new management tends to select auditors aligned with their policies and strategies. Simultaneously, the three independent variables significantly influence auditor switching, with an Adjusted R^2 value of 31.16%, indicating that other factors may also affect the decision to switch auditors.

This study supports agency theory, which views auditor switching as an external monitoring mechanism to reduce agency conflicts, maintain the credibility of financial reporting, and minimize agency costs. The results are expected to contribute to both academic literature and corporate practice in understanding the determinants of auditor switching in Indonesia's property and real estate sector.

Keywords: Auditor Switching, Audit Fee, Audit Delay, Management Change, Agency Theory

PRAKATA

Puji dan Syukur Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Fee Audit*, *Audit Delay* dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2024)” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma IV (D4) Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi, Hukum dan Humaniora Universitas Ngudi Waluyo.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak sekali hambatan dan rintangan yang penulis alami, penulis mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya dalam membimbing penulisan skripsi ini, sehingga penyusunan skripsi dapat terselesaikan.

Melalui kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Subyantoro, M.Hum. selaku Rektor Universitas Ngudi Waluyo yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan Diploma Empat (D4) di Universitas Ngudi Waluyo.
2. Budiarti, S.pd., M.Pd. selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Hukum dan Humaniora Universitas Ngudi Waluyo yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan Diploma Empat (D4) di Universitas Ngudi Waluyo.
3. Bambang Ahmad Indrato, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Diploma Empat (D4) Akuntansi Perpajakan Universitas Ngudi Waluyo yang telah memberikan arahan selama penulis menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
4. Arda Raditya Tantra, SE., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik.

5. Bulan Karima Nurani, SE., M.Ak Ketua Penguji yang telah berkenan menguji dan memberikan saran serta masukan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
6. Fitri Dwi Jayanti, SE., M.Acc.Ak Dosen Penguji I yang telah berkenan menguji dan memberikan saran serta masukan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
7. Dewi Ari Ani, SE., M.Ak Dosen Pembimbing Akademik yang telah berkenan memberikan arahan dan saran serta masukan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
8. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi, Hukum dan Humaniora Universitas Ngudi Waluyo yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai selama penulis menempuh pendidikan.
9. Orang Tua Tercinta Bapak Sam dan Ibu Sri yang sangat berjasa dalam hidup penulis. Terimakasih atas doa, dukungan, kasih sayang yang telah diberikan hingga di titik ini.
10. Kedua Mbah Tercinta Mbah Hono, Mbah Tinem Terimakasih atas segala doa, dukungan yang telah diberikan.
11. Adik Tercinta Eya atas segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan.
12. M. Arief Nurrochman, SE., Ak., CA., ACPA. selaku Pimpinan di Kantor yang telah memberikan motivasi, bantuan dan dukungan yang telah diberikan.
13. Teman-teman AUDIT S Terimakasih atas dukungan dan segala bantuan yang telah diberikan.
14. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Perpajakan 2022 terimakasih atas kerja sama selama menempuh pendidikan.
15. Semua Pihak yang tidak dapat di sebut satu persatu atas doa, bantuan, dan dukungan sehingga skripsi ini dapat selesai.

Dalam penulisan ini, penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima agar skripsi ini menjadi lebih baik serta bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Semarang, 09 Desember 2025

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned above the printed name.

Joshua Ryan Magenda

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS.....	iv
KESEDIAAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.2 Kajian Variable Penelitian.....	11
2.2.1 <i>Auditor Switching</i>	11
2.2.2 <i>Fee Audit</i>	12
2.2.3 <i>Audit Delay</i>	13
2.2.4 Pergantian Manajemen.....	15
2.3 Penelitian Terdahulu.....	16
2.4 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	18
2.4.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	18
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	19
2.4.3 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	20
2.4.4 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap <i>Fee Audit</i> , <i>Audit Delay</i> , Pergantian Manajemen.....	21

BAB III METODE PENELITIAN.....	23
3.1 Desain Penelitian.....	23
3.2 Populasi dan Sample	24
3.3 Variable Penelitian	25
3.3.1 Variable Independen (X)	25
3.3.2 Variable Dependen (Y).....	26
3.4 Pengumpulan Data	26
3.5 Analisis Data	27
3.5.1 Analisis Data Deskriptif.....	27
3.5.2 Analisis Statistik Inferensial	27
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.4 Uji Kelayakan Model.....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Hasil Penelitian.....	36
4.1.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	36
4.1.2 Hasil Analisis Regresi Data Panel	38
4.2 Pembahasan	46
4.2.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	46
4.2.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	47
4.2.3 Pengaruh Pergantian Majemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	48
4.2.4 Pengaruh <i>Fee Audit</i> , <i>Audit Delay</i> , Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> Secara Simultan	50
BAB V_PENUTUP.....	52
5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitin Terdahulu	16
Tabel 3.1 Kriteria Sample dengan Teknik Purposive Sampling	24

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Diagram kerangka berpikir.....	18
Gambar 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	36
Gambar 4.2	Estimasi Model Regresi Data Panel Common	39
Gambar 4.3	Estimasi Model Regresi Data	39
Gambar 4.4	Estimasi Model Regresi Data	40
Gambar 4.5	Hasil Pengujian Model Regresi	40
Gambar 4.6	Hasil Pengujian Model Regresi	41
Gambar 4.7	Hasil Pengujian Model Regresi	41
Gambar 4.8	Hasil Pengujian Asumsi Klasik	42
Gambar 4.9	Hasil Pengujian Asumsi Klasik	43
Gambar 4.10	Hasil Pengujian Hipotesis.....	43
Gambar 4.11	Hasil Pengujian Hipotesis.....	45
Gambar 4.12	Hasil Pengujian Hipotesis.....	45