

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN
AUDIT REPORT LAG TERHADAP KUALITAS AUDIT
DIMEDIASI AUDITOR SWITCHING**

SKRIPSI



Oleh:

Mochammad David Hardiansyah

21013010266/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN
AUDIT REPORT LAG TERHADAP KUALITAS AUDIT
DIMEDIASI *AUDITOR SWITCHING***

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Mochammad David Hardiansyah

21013010266/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN AUDIT REPORT LAG TERHADAP KUALITAS AUDIT DIMEDIASI AUDITOR SWITCHING

Disusun Oleh :

MOCHAMMAD DAVID HARDIANSYAH

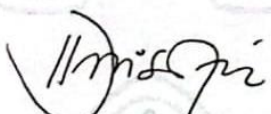
21013010266/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 20 Juni 2025

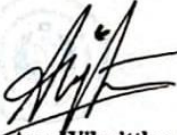
Pembimbing Utama


Dr. Rida Perwita Sari, SE., M. Aks., CA., CPA
NIP. 198412262024062001

Tim Penguji
Ketua


Prof. Dr. Dwi Suhartini, M. Aks., CMA., CRP
NIP. 196812151994032001

Anggota


Acynthia Ayu Wilasittha, S.E., M.S.A
NIP. 199010172024062001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mochammad David Hardiansyah
NPM : 21013010266
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 20 Juni 2025

Yang Membuat pernyataan



Mochammad David Hardiansyah
NPM. 21013010266

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberi Rahmat, tauhid, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik dan *Audit Report Lag* terhadap Kualitas Audit Dimediasi *Auditor Switching*”

Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat menyelesaikan studi Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, UPN “Veteran” Jawa Timur. Penulis memahami bahwa skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan, arahan, bimbingan, dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya terutama kepada Bapak Tulus Susetyo, Ibu Yuniati, dan seluruh anggota keluarga tercinta yang senantiasa mendoakan demi keberhasilan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya untuk membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Selain itu, pada kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.

3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfrA selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Aks selaku koordinator program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Seluruh teman teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang setia memberikan dukungan, motivasi, serta dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan memiliki berbagai kekurangan. Penulis sangat menghargai saran dan kritik yang dapat membantu penulis memperbaiki karya ini. Semoga karya ini dapat Memberikan manfaat bagi penulis dan pihak yang membutuhkannya.

Surabaya, 20 Mei 2025

Mochammad David Hardiansyah

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori.....	19
2.2.1 Teori Agensi	19
2.2.2 Teori Sinyal	20
2.2.3 Teori Kepatuhan.....	22
2.2.4 Kualitas Audit	23
2.2.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	25
2.2.6 <i>Audit Report Lag</i>	27
2.2.7 <i>Auditor Switching</i>	29
2.3 Kerangka Berpikir.....	33
2.3.1 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit.....	33
2.3.2 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit	35
2.3.3 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit.....	37
2.3.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Auditor Switching</i>	39
2.3.5 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
2.3.6 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit Dimediasi <i>Auditor Switching</i>	43
2.3.7 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit Dimediasi <i>Auditor Switching</i>	45
2.4 Hipotesis	48

BAB III METODE PENELITIAN.....	49
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	49
3.1.1 Jenis Penelitian.....	49
3.1.2 Objek Penelitian.....	49
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	50
3.2.1 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	50
3.2.2 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	51
3.2.3 Variabel Mediasi (<i>Intervening Variable</i>).....	53
3.3 Populasi dan Sampel	54
3.3.1 Populasi.....	54
3.3.2 Sampel.....	54
3.4 Teknik Pengumpulan Data	56
3.4.1 Jenis dan Sumber Data.....	56
3.4.2 Pengumpulan Data	57
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	57
3.5.1 Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	57
3.5.2 Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	58
3.5.3 Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	61
4.1.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik (X_1).....	61
4.1.2 <i>Audit Report Lag</i> (X_2)	62
4.1.3 <i>Auditor Switching</i> (Z).....	64
4.1.4 Kualitas Audit (Y).....	65
4.2 Hasil Penelitian	67
4.2.1 Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	67
4.2.2 Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	68
4.2.3 Uji Hipotesis	70
4.3 Pembahasan.....	73
4.3.1 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit.....	73
4.3.2 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit.....	76
4.3.3 Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Kualitas Audit.....	78
4.3.4 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Auditor Switching</i>	80
4.3.5 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	82

4.3.6 Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit Dimediasi <i>Auditor Switching</i>	84
4.3.7 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Kualitas Audit Dimediasi <i>Auditor Switching</i>	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	90
5.1 Kesimpulan	90
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	92
5.3 Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Perhitungan Purposive Sampling	55
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Sampel	55
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Ukuran KAP	61
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Audit Report Lag	63
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Auditor Switching.....	64
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Manajemen Laba	66
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Validitas Diskriminan.....	68
Tabel 4. 6 Nilai Koefisien Determinan (R-squared)	69
Tabel 4. 7 Nilai Relevansi Prediktif (Q-squared).....	70
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hipotesis Direct Effect.....	71
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hipotesis Mediation Effect	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 4. 1 Diagram Jalur (<i>Path Diagram</i>)	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Ukuran KAP

Lampiran 2: Data *Audit Report Lag*

Lampiran 3: Data *Auditor Switching*

Lampiran 4: Olah Data dengan WarpPLS 8.0

PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN AUDIT REPORT LAG TERHADAP KUALITAS AUDIT DIMEDIASI AUDITOR SWITCHING

Mochammad David Hardiansyah

ABSTRAK

Studi ini menguji secara empiris dampak ukuran kantor akuntan publik (KAP) dan *audit report lag* terhadap kualitas audit dimediasi *auditor switching*. Sampel yang digunakan mencakup 23 perusahaan transportasi dan logistik yang tercatat di BEI selama kurung waktu 2020-2023. Penentuan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling*. Pendekatan *Partial Least Squares Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) diaplikasikan sebagai teknik analisis dengan memanfaatkan software WarpPLS 8.0 sebagai alat uji. Hasilnya membuktikan bahwa ukuran KAP dan *audit report lag* terbukti memengaruhi kualitas audit. Namun, *auditor switching* tidak terbukti memengaruhi kualitas audit dan tidak mampu memediasi dampak dari ukuran KAP serta *audit report lag* terhadap kualitas audit. Lebih lanjut, *auditor switching* juga dapat dipengaruhi oleh ukuran KAP, tetapi tidak dapat dipengaruhi oleh *audit report lag*.

Kata Kunci: Ukuran KAP, *Audit Report Lag*, Kualitas Audit, *Auditor Switching*

**THE EFFECT OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE AND
AUDIT REPORT LAG ON AUDIT QUALITY
MEDIATED BY AUDITOR SWITCHING**

Mochammad David Hardiansyah

ABSTRACT

This study empirically examines the impact of public accounting firm (KAP) size and audit report lag on audit quality mediated by auditor switching. The sample used included 23 transportation and logistics companies listed on the IDX during the 2020-2023 time frame. The sample determination was carried out through purposive sampling method. The Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) approach was applied as an analysis technique by utilizing WarpPLS 8.0 software as a test tool. The results prove that KAP size and audit report lag are proven to affect audit quality. However, auditor switching is not proven to affect audit quality and is unable to mediate the impact of KAP size and audit report lag on audit quality. Furthermore, auditor switching can also be influenced by KAP size, but cannot be influenced by audit report lag.

Keywords: *KAP size, Audit Report Lag, Audit Quality, Auditor Switching*