

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN
INDEPENDENSI TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN ETIKA
PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada KAP Di Jakarta Selatan)

TUGAS AKHIR

MAIMUNAHWAROH HETA WARMAN

223403526069



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2024

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN
INDEPENDENSI TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN ETIKA
PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada KAP Di Jakarta Selatan)

Diajukan sebagai satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada

Fakultas Ekonomi Bisnis

Universitas Nasional

Oleh :

MAIMUNAHWAROH HETA WARMAN

223403526069



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL**

JAKARTA

2024

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan Skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE, TIME BUDGET PRESSURE* DAN
INDEPENDENSI TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN ETIKA
PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
"Studi Empiris Pada KAP Di Jakarta Selatan"**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 27 Agustus 2024



Maimunahwaroh Heta Warman

223403526069

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PERSETUJUAN
PENGARUH *AUDIT TENURE, TIME BUDGET PRESSURE* DAN
INDEPENDENSI TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN ETIKA
PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada KAP Di Jakarta Selatan)

PROPOSAL TUGAS AKHIR

Diajukan untuk memenuhi salah syarat penulisan Tugas Akhir

di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Nasional

Diajukan Oleh

Nama : Maimunahwaroh Heta Warman
Nomor Pokok : 223403526069
Bidang Konsentrasi : Auditing
Pembimbing : Dr. Padri Achyarsyah, S.E., Ak., M.M., DESS., C.P.A

Menyetujui,
Pembimbing,

(Dr. Padri Achyarsyah, S.E., Ak., M.M., DESS., C.P.A)

Mengetahui,

Kepala Program Studi Akuntansi,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA)

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : *PENGARUH AUDIT TENURE, TIME BUDGET PRESSURE DAN INDEPENDENSI TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA KAP DI JAKARTA SELATAN)*

Nama Mahasiswa : MAIMUNAHWAROH HETA WARMAN

Nomor Mahasiswa : 223403526069

Program Studi : AKUNTANSI

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Skripsi

(Dr. Padri Achyarsyah, S.E., Ak., M.M., DESS C.P.A.)

Ketua Penguji

Anggota/Penguji

(Ibu Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.)

(Dr. Syamsudin, Ak., MAk)

Mengetahui,

(Prof. Dr. Suwanto Efendi, S.E., M.B.A., M.M)

Jakarta,

Tanggal Lulus:

ABSTRAK

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *TIME BUDGET PRESSURE* DAN
INDEPENDENSI TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN ETIKA
PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada KAP Di Jakarta Selatan)**

Oleh : Maimunahwaroh Heta Warman

NPM : 223403526069

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Padri Achyarsyah, S.E., A.K.MM., DESS., CPA

Penelitian ini mengkaji pengaruh *audit tenure*, *time budget pressure*, dan independensi terhadap *auditor switching*, dengan etika profesi sebagai variabel moderasi. Penelitian dilakukan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Selatan. Peralihan auditor dapat terjadi secara wajib karena peraturan pemerintah atau secara sukarela atas kebijakan perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan kuesioner yang disebarkan kepada auditor yang bekerja pada KAP di Jakarta Selatan. Analisis data dilakukan dengan menggunakan analisis regresi dan uji hipotesis untuk menilai pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen, dengan etika profesi sebagai variabel moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure*, *time budget pressure*, dan independensi berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Lebih lanjut, etika profesi mampu memoderasi *audit tenure* dan independensi terhadap *auditor switching*. Sementara itu, etika profesi tidak mampu memoderasi *time budget pressure* terhadap *auditor switching*. Temuan ini penting bagi praktik dan regulasi audit di Indonesia, khususnya dalam meningkatkan kualitas audit melalui pengaturan durasi penugasan, pengelolaan *time budget pressure*, dan peningkatan independensi auditor.

Kata Kunci : *Audit Tenure*, *Time Budget Pressure*, Independensi, *Auditor Switching*, Etika Profesi, Kantor Akuntan Publik, Jakarta Selatan

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, TIME BUDGET PRESSURE, AND INDEPENDENCE ON AUDITOR SWITCHING WITH PROFESSIONAL ETHICS AS A MODERATING VARIABLE

(Empirical Study at Public Accounting Firms in South Jakarta)

By : Maimunahwaroh Heta Warman

NPM : 223403526069

Final Project, under the guidance of Dr. Padri Achyarsyah, S.E., A.K.MM., DESS., CPA

This study examines the influence of audit tenure, time budget pressure, and independence on auditor switching, with professional ethics as a moderating variable. The study was conducted at Public Accounting Firms (KAP) in South Jakarta. Auditor switching can occur mandatorily due to government regulations or voluntarily at the company's discretion. This research employs a quantitative method, using questionnaires distributed to auditors working at KAP in South Jakarta. Data analysis is performed using regression analysis and hypothesis testing to assess the impact of independent variables on the dependent variable, with professional ethics as the moderating variable. The research results that audit tenure, time budget pressure, and independence significantly effect auditor switching. Further, professional ethics is able to moderate the audit tenure, and independence on auditor switching. Meanwhile, professional ethics can not moderate time budget pressure on auditor switching. These findings are significant for audit practices and regulations in Indonesia, particularly in enhancing audit quality through the regulation of engagement duration, management of time budget pressure, and improvement of auditor independence.

Keywords : Audit Tenure, Time Budget Pressure, Independence, Auditor Switching, Professional Ethics, Public Accounting Firms, South Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERSETUJUAN.....	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan	10
D. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori <i>Agency</i>	12
2. <i>Auditor Switching</i>	14
3. <i>Audit Tenure</i>	15
4. Independensi.....	16
5. <i>Time Budget Pressure</i>	17
6. Etika Profesi	19
B. Keterkaitan Antar Variabel	23
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
2. Pengaruh Independensi terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	27
4. Hubungan antara <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Etika Profesi sebagai Pemoderasi.....	29
5. Hubungan antara <i>Time Budget Pressure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Etika Profesi sebagai Pemoderasi.....	30
6. Hubungan antara Independensi terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Etika Profesi sebagai Pemoderasi.....	32
C. Hasil Penelitian Terdahulu yang sesuai sebagai Rujukan Penelitian.....	34

D. Kerangka Analisis	35
E. Hipotesis.....	36
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	36
2. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	37
3. Pengaruh Independensi terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Etika Profesi sebagai pemoderasi	39
5. Pengaruh Independensi terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Etika Profesi sebagai pemoderasi	40
6. Pengaruh Independensi terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Etika Profesi sebagai pemoderasi	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Objek Penelitian	43
B. Rencana dan Tahap Penelitian	43
C. Data Penelitian	43
1. Sumber Data	43
2. Jenis Data	44
3. Populasi dan Sampel	44
4. Teknik dan Alat Pengumpulan Data	45
D. Jenis Variabel yang Digunakan.....	46
1. Variabel Independen.....	46
2. Variabel Dependen.....	46
3. Variabel Moderasi	46
E. Definisi Operasional dan Indikator	47
F. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis	48
1. Statistik Deskriptif.....	48
2. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	48
3. Model Pengukuran (<i>Inner Model</i>).....	49
4. Pengujian Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN ANALISIS PENELITIAN	52
A. Hasil Penelitian.....	52
B. Analisis Data	61
C. Pembahasan	59
1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	72
2. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	74
3. Pengaruh Independensi Terhadap <i>Auditor Switching</i>	77

4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Etika Profesi sebagai Pemoderasi	80
5. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Etika Profesi sebagai Pemoderasi.....	82
6. Pengaruh Independensi Terhadap <i>Auditor Switching</i> dengan Etika Profesi sebagai Pemoderasi	84
C. Rangkuman Hasil Penelitian	83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	89
A. Kesimpulan	89
B. Saran.....	91
1. Teoritis.....	91
2. Praktisi.....	91
DAFTAR PUSTAKA	94
Lampiran.....	105



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Research GAP</i>	7
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahap Penelitian	43
Tabel 3. 2 Instrumen Skala Likert.....	46
Tabel 3. 3 Definisi Operasional dan Indikator	47
Tabel 3. 4 Indeks <i>Alpha Cronbach</i>	49
Tabel 4. 1 Nama Kantor Akuntan Publik (KAP) & Jumlah Responden.....	53
Tabel 4. 2 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	53
Tabel 4. 3 Responden Berdasarkan KAP.....	54
Tabel 4. 4 Responden Berdasarkan Jabatan	55
Tabel 4. 5 Data Responden Pada Variabel <i>Audit Tenure</i> (X1)	55
Tabel 4. 6 Data Responden Pada Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X2).....	56
Tabel 4. 7 Data Responden Pada Variabel Independensi (X3)	57
Tabel 4. 8 Data Responden Pada Variabel <i>Auditor Switching</i> (Y)	59
Tabel 4. 9 Data Responden Pada Variabel Etika Profesi (Z)	60
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Deskriptif.....	61
Tabel 4. 11 Uji Validitas Konvergen	63
Tabel 4. 12 Nilai <i>Average Variance Extracted</i> (AVE)	65
Tabel 4. 13 <i>Outer Loadings</i>	66
Tabel 4. 14 Uji Reliabilitas	67
Tabel 4. 15 <i>R Square</i>	68
Tabel 4. 16 <i>Goodness of Fit Model</i>	69
Tabel 4. 17 <i>Predictive Relevance</i>	69
Tabel 4. 18 Uji Hipotesis Pengaruh Langsung.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 2 Kerangka Analisis	35
Gambar 4. 2 <i>Outer Model</i>	65

