

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT FEE TERHADAP ROTASI AUDIT DENGAN DIMODERASI OLEH REPUTASI AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

RUSLI

Program Studi Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Prima Indonesia

Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2018 hingga 2022. Secara khusus, penelitian ini menguji dampak dari ukuran perusahaan, *audit fee*, dan reputasi audit terhadap kemungkinan rotasi audit, memberikan wawasan tentang dinamika hubungan auditor dan klien di Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan memilih 84 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria tertentu selama periode pengamatan lima tahun terhadap 420 laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tersebut dan menggunakan Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) untuk menganalisis hubungan antar variabel dan pengujian hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan yang lebih besar lebih mungkin untuk mengganti auditor. Peningkatan biaya audit ditemukan memiliki dampak yang substansial. Selain itu, reputasi audit tidak memiliki efek moderasi terhadap hubungan antara parameter-parameter ini terhadap pergantian auditor. Dapat disimpulkan bahwa hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan yang lebih besar dengan biaya audit yang lebih tinggi lebih cenderung mempertimbangkan untuk mengganti auditor, terlepas dari reputasi audit. Penelitian ini memberikan wawasan berharga yang dapat meningkatkan pemahaman kita tentang pola pergantian auditor di industri manufaktur Indonesia. Penelitian ini menekankan pentingnya biaya yang dibebankan oleh auditor dan skala perusahaan dalam pemilihan auditor.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Audit Fee, Reputasi Audit, Rotasi Audit

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY SIZE AND AUDIT FEES ON AUDIT ROTATION MODERATED BY AUDIT REPUTATION IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE

RUSLI

Master of Accounting Study Program

Faculty of Economics, Universitas Prima Indonesia

This study aims to investigate the factors that influence auditor turnover in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2022. Specifically, this study examines the impact of firm size, audit fees, and audit reputation on the likelihood of audit rotation, providing insight into the dynamics of auditor and client relationships in Indonesia. This study uses purposive sampling method by selecting 84 manufacturing companies that meet certain criteria during the five-year observation period of 420 financial statements. This study uses secondary data obtained from the financial statements and uses Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) to analyze the relationship between variables and hypothesis testing. The results show that larger firms are more likely to change auditors. An increase in audit fees was found to have a substantial impact. In addition, audit reputation has no moderating effect on the relationship between these parameters and auditor switching. It can be concluded that the results show that larger firms with higher audit fees are more likely to consider changing auditors, regardless of audit reputation. This study provides valuable insights that can enhance our understanding of auditor turnover patterns in the Indonesian manufacturing industry. This study emphasizes the importance of fees charged by auditors and firm scale in auditor selection.

Keywords: Company Size, Audit Fee, Audit Reputation, Audit Rotation