

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KEPEMILIKAN  
PUBLIK, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT  
DELAY* TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



**GETA PUSPITA SARI  
1171002059**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2021**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Geta Puspita Sari**

**NIM : 1171002059**

**Tanda Tangan : **

**Tanggal : 1 Maret 2021**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Geta Puspita Sari  
NIM : 1171002059  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik, *Financial Distress*, *Audit Fee*, dan *Audit Delay* terhadap *Voluntary Auditor Switching*.

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. ()  
Penguji I : Rizka Indri Arfianti, SE., M.Si. ()  
Penguji II : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si. ()  
Ditetapkan di : Jakarta  
Tanggal : 4 Maret 2021

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, penyusunan Tugas Akhir ini sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan masukan, arahan, dan waktunya dalam mendukung proses penyelesaian Tugas Akhir ini;
2. Rizka Indri Arfianti, SE., M.Si. selaku dosen pembahas dalam sidang proposal Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan, kritik, dan saran dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
3. Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si. selaku dosen penguji dalam sidang Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan, kritik, dan saran dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Kedua orangtua yang sangat saya sayangi, Ayahanda Wajidin, Ibunda Sari, dan adik-adik saya yang selalu memberikan semangat, kasih sayang, motivasi, serta dukungan material dan moral;
5. Teman-teman saya, Arifatul, Anggia, Dani, Fitri, Khirza, Alma, Eliza, Shofi, dan Kak Indu yang selalu bersedia untuk bertukar pikiran, memberikan saran dalam proses pengolahan data serta dukungan moral lainnya dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam pengerjaan tugas ini. Semoga proposal Tugas Akhir ini dapat membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 26 Februari 2021



Geta Puspita Sari

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Geta Puspita Sari  
NIM : 1171002059  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik, *Financial Distress*,  
*Audit Fee*, dan *Audit Delay* terhadap *Voluntary Auditor Switching***


beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Dengan pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 1 Maret 2021

Yang Menyatakan

  
(Geta Puspita Sari)

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KEPEMILIKAN PUBLIK,  
*FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP  
*VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

Geta Puspita Sari<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Adanya *mixed result* dan fenomena mengenai *voluntary auditor switching* mendorong peneliti untuk melakukan penelitian kembali mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *voluntary auditor switching* pada perusahaan perbankan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pergantian manajemen, kepemilikan publik, *financial distress*, *audit fee*, dan *audit delay* terhadap *voluntary auditor switching*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel 120. Metode analisis data menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* dan *audit delay* berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching*. Sedangkan pergantian manajemen, kepemilikan publik dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*.

**Kata kunci:** *audit delay*, *audit fee*, *financial distress*, kepemilikan publik, pergantian manajemen, dan *voluntary auditor switching*.

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**THE EFFECT OF CHANGE MANAGEMENT, PUBLIC OWNERSHIP,  
FINANCIAL DISTRESS, AUDIT FEE, AND AUDIT DELAY OF  
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING**

Geta Puspita Sari<sup>1</sup>

---

**ABSTRACT**

*The existence of mixed results and the phenomenon of voluntary auditor switching encourage researchers to re-examine the factors that influence the voluntary auditor switching on the banking companies. This research aims to examine the effect change management, public ownership, financial distress, audit fee, and audit delay of voluntary auditor switching. The population of this study are the banking companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period of 2015-2019. The sampling technique is a purposive sampling. Based on these methods 120 sample size was obtained. The data analysis method uses logistic regression analysis using SPSS version 25. The result showed that financial distress and audit delay had a positif effect on voluntary auditor switching. While the change management, public ownership and audit fee had no effect on voluntary auditor switching.*

**Keywords:** *audit delay, audit fee, change management, financial distress, public ownership, and voluntary auditor switching.*

---

<sup>1</sup> Student of Accounting Program, Universitas Bakrie

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	7
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
2.1 Teori Keagenan .....	9
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	11
2.2.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	11
2.2.2 Pergantian Manajemen.....	12
2.2.3 Kepemilikan Publik.....	13
2.2.4 <i>Financial Distress</i> .....	13
2.2.5 <i>Audit Fee</i> .....	14
2.2.6 <i>Audit Delay</i> .....	15
2.2.7 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	15
2.2 Hipotesis .....	22
2.2.1 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	22
2.2.2 Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	23
2.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	23
2.2.4 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	24
2.2.5 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>26</b>
3.1 Populasi dan Sampling .....	26
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	27
3.3.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	27
3.3.2 Pergantian Manajemen .....	27
3.3.3 Kepemilikan Publik .....	27



3.3.4	<i>Financial Distress</i> .....	28
3.3.5	<i>Audit Fee</i> .....	29
3.3.6	<i>Audit Delay</i> .....	29
3.4	Metode Analisis Data .....	29
3.4.1	Statistik Deskriptif .....	29
3.4.2	Uji Multikolinearitas .....	30
3.4.2	Menilai Keseluruhan Model <i>Fit (Overall Fit Model)</i> .....	30
3.4.3	Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	30
3.4.4	Uji Kelayakan Model Regresi .....	31
3.4.5	Matriks Klasifikasi .....	31
3.4.6	Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik .....	31
3.5	Model Penelitian.....	32
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>34</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	34
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	34
4.1.2	Uji Multikoleniaritas .....	36
4.1.3	Uji Kelayakan Model Regresi.....	36
4.1.4	Uji Keseluruhan Model <i>Fit (Overall Fit Model)</i> .....	37
4.1.5	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	38
4.1.6	Uji Matriks Klasifikasi.....	38
4.1.7	Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik.....	39
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	41
4.2.1	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	41
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	43
4.2.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	45
4.2.4	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	46
4.2.5	Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	48
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b> .....	<b>50</b>
5.1	Simpulan.....	50
5.2	Keterbatasan .....	51
5.3	Saran .....	51
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>52</b>
	<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>57</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1	Tingkat Persentase <i>Voluntary Auditor Switching</i> Tahun 2015-2019 .....	3
Gambar 3.1	Model Penelitian .....	33

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Perusahaan Perbankan yang Melakukan <i>Voluntary Auditor Switching</i> Tahun 2015-2019.....	3
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	26
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	34
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas .....	36
Tabel 4.3 Menilai Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Fit Model</i> ) .....	37
Tabel 4.4 Menilai Kelayakan Model Regresi .....	37
Tabel 4.5 <i>Nagelkerke R Square</i> .....	38
Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi.....	38
Tabel 4.7 Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik.....	39

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	57
Lampiran 2 Data yang diolah pada SPSS 25 .....	58
Lampiran 3 Data yang diolah pada SPSS 25 .....	61
Lampiran 4 Data yang diolah pada SPSS 25 .....	64
Lampiran 5 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	68
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	68
Lampiran 7 Hasil Uji Model Fit ( <i>Overall Fit Model</i> ).....	69
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	69
Lampiran 9 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	69
Lampiran 10 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	70
Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik.....	70