

**PENGARUH AUDIT *FEE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
PERSENTASE PERUBAHAN ROA, DAN *FINANCIAL
DISTRESS* TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di
BEI Tahun 2015-2020)

TUGAS AKHIR

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



MILANI RAMADHINDA

1171002071

**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 baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Milani Ramadhinda

NIM : 1171002071

Tanda Tangan : 

Tanggal : 17 Agustus 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Proposal Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Milani Ramadhinda
NIM : 1171002071
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Audit *Fee*, Kepemilikan Manajerial, Persentase Perubahan ROA, dan *Financial Distress* 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. Hermiyetti, SE., M.Si., CSRA

()

Penguji I : Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si

()

Penguji II : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., MM.

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 17 Agustus 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. Hermiyetti, SE., M.Si., CSRA. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 2) Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si. selaku dosen pembahas dan dosen penguji dalam sidang proposal Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan, kritik, dan saran dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 3) Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., MM. selaku dosen penguji dalam sidang Tugas Akhir yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
- 4) Kedua orangtua yang sangat saya cintai, Ayahanda Betul Solihin, Ibunda Novianti Purwaningrum, dan kakak kakak saya tercinta Alm. Kibagus junantoro, Dwiayu, dan Bayu yang telah memberikan dukungan moral dan material sehingga penulisan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan;
- 5) Teman-teman saya, Sasqia, Wan rawdah, Yulfa, dan Geta yang telah banyak membantu saya dan bersedia memberikan saran dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

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

Jakarta, 02 Juni 2021



Milani Ramadhinda

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Milani Ramadhinda
NIM : 1171002071
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 Audit *Fee*, Kepemilikan Manajerial, Persentase Perubahan ROA, Dan *Financial Distress* Terhadap *Voluntary Auditor Switching*

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 17 Agustus 2021

Yang Menyatakan



(Milani Ramadhinda)

**PENGARUH AUDIT *FEE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
PERSENTASE PERUBAHAN ROA, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

Milani Ramadhinda¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh audit *fee*, kepemilikan manajerial, persentase perubahan ROA, dan *financial distress* terhadap *voluntary auditor switching*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian adalah metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel 114. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan *software* SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa audit *fee*, kepemilikan manajerial, dan persentase perubahan ROA tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*. Sedangkan, *financial distress* berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching*.

Kata kunci: audit *fee*, *financial distress*, kepemilikan manajerial, persentase perubahan ROA, dan *voluntary auditor switching*

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

THE INFLUENCE OF AUDIT FEE, MANAGERIAL OWNERSHIP, THE PERCENTAGE CHANGE IN ROA, AND FINANCIAL DISTRESS TOWARD VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING

Milani Ramadhinda²

ABSTRACT

This research aims to examine and analyze the effects of audit fee, managerial ownership, the percentage change in ROA, and financial distress on voluntary auditor switching. The population in this study is Financial Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2020 period. The sampling technique used in the study was purposive sampling method. Based on these methods a sample size of 114. The analytical method used was logistic regression analysis using SPSS software version 25. The results showed that audit fee, managerial ownership, and the percentage change in ROA have no effect on voluntary auditor switching. While financial distress has a positive effect on voluntary auditor switching.

Keywords: *audit fee, financial distress, managerial ownership, the percentage change in ROA, and voluntary auditor switching*

² Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	13
2.2.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i> (Pergantian Auditor secara Sukarela)	13
2.2.2 <i>Audit Fee</i> (Biaya Audit).....	15
2.2.3 Kepemilikan Manajerial	16
2.2.4 Persentase Perubahan ROA (<i>Return on Assets</i>)	17
2.2.5 <i>Financial Distress</i> (Kesulitan Keuangan)	19
2.2.6 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3 Hipotesis	27
2.3.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	27
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	28
2.3.3 Pengaruh Persentase Perubahan ROA terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	29
2.3.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Populasi dan Sampling	31
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	31
3.3 Definisi Operasional Variabel	32
3.3.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i>	32

3.3.2	Audit <i>fee</i>	32
3.3.3	Kepemilikan Manajerial.....	32
3.3.4	Persentase Perubahan ROA	33
3.3.5	<i>Financial Distress</i>	33
3.4	Metode Analisis Data	35
3.4.1	Statistik Deskriptif	35
3.4.2	Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall fit</i>).....	35
3.4.3	Uji Kelayakan Model Regresi.....	35
3.4.4	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	36
3.4.5	Matriks Klasifikasi.....	36
3.4.6	Uji Multikolinieritas.....	36
3.4.7	Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik.....	37
3.5	Model Penelitian.....	38
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1	Hasil Penelitian.....	39
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	39
4.1.2	Uji Keseluruhan Model Fit (<i>Overall fit</i>)	40
4.1.3	Uji Kelayakan Model Regresi.....	41
4.1.4	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	42
4.1.5	Uji Matriks Klasifikasi.....	42
4.1.6	Uji Multikolinieritas.....	43
4.1.7	Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik.....	44
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	46
4.2.1	Pengaruh Audit <i>Fee</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	46
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	48
4.2.3	Pengaruh Persentase Perubahan ROA terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	49
4.2.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	51
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	54
5.1	SIMPULAN.....	54
5.2	SARAN.....	55
	DAFTAR PUSTAKA	56
	LAMPIRAN.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian 38

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena <i>voluntary auditor switching</i> Tahun 2015-2020	4
Tabel 1.2 <i>Voluntary Auditor Switching</i> pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020	5
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	31
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	34
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2 Uji Keseluruhan Model Fit (<i>Overall fit</i>)	41
Tabel 4.3 Uji Kelayakan Model Regresi.....	41
Tabel 4.4 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	42
Tabel 4.5 Uji Matriks Klasifikasi.....	42
Tabel 4.6 Uji Multikolinieritas.....	43
Tabel 4.7 Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	62
Lampiran 2 <i>Voluntary Auditor Switching</i>	63
Lampiran 3 Data yang diolah pada SPSS 25	64
Lampiran 4 Data yang diolah pada SPSS 25	67
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	70
Lampiran 6 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit (<i>Overall fit</i>)	70
Lampiran 7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	71
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	71
Lampiran 9 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	71
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinieritas.....	72
Lampiran 11 Hasil Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik.....	72