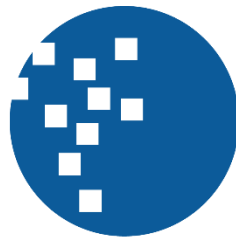


**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PERGANTIAN
MANAJEMEN, *AUDIT DELAY*, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP *VOLUNTARY*
*AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

SKRIPSI

CLARABELLA ROSALIND

0000030184

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2022**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PERGANTIAN
MANAJEMEN, *AUDIT DELAY*, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP *VOLUNTARY
AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)



SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

CLARABELLA ROSALIND

0000030184

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2022

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Clarabella Rosalind

Nomor Induk Mahasiswa : 00000030184

Program studi : Akuntansi

Skripsi dengan judul:

“Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, *Audit Delay*, dan Komite Audit Terhadap *Voluntary Auditor Switching*”

merupakan hasil karya saya sendiri bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain, dan semua sumber, baik yang dikutip maupun dirujuk, telah saya nyatakan dengan benar serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan skripsi, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk Tugas Akhir yang telah saya tempuh.

Tangerang, 05 Juli 2022



(Clarabella Rosalind)

UMM

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul

Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, *Audit Delay*,
dan Komite Audit Terhadap *Voluntary Auditor Switching*

Oleh

Nama : Clarabella Rosalind

NIM : 00000030184

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Selasa, 05 Juli 2022

Pukul 08.00 s.d 11.30 dan dinyatakan

LULUS

Dengan susunan pengujian sebagai berikut.

Ketua Sidang



Chermian Eforis, S.E., M.B.A., CPA.
0330118902/023969

Penguji



Maria Stefani Osesoga, S.E., M.B.A., CPA.
0318018901/024555

Pembimbing



Harsono Yoewono, S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA.
0323027804/071219

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA.

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas academica Universitas Multimedia Nusantara, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Clarabella Rosalind
NIM : 00000030184
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : *Tesis/Skripsi/Tugas Akhir (*coret salah satu)

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

Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, *Audit Delay*, dan Komite Audit Terhadap *Voluntary Auditor Switching*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Multimedia Nusantara berhak menyimpan, mengalihmediakan/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 04 Juli 2022

Yang menyatakan,



(Clarabella Rosalind)

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN, AUDIT DELAY, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING”** dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Multimedia Nusantara. Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, melalui kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ninok Leksono, M.A., selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara.
2. Dr. Florentina Kurniasari T., S.Sos., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Universitas Multimedia Nusantara.
3. Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Universitas Multimedia Nusantara.
4. Harsono Yoewono, S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA., sebagai Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya tugas akhir ini.
5. Keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Teman-teman yang senantiasa membantu dan memberikan dukungan selama penyusunan tugas akhir ini.
7. Dan kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih belum sempurna dan memiliki kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun dari semua pihak terkait dengan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah terlibat dalam penyusunan skripsi ini dan semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa selalu memberkati.

Tangerang, 04 Juli 2022



(Clarabella Rosalind)



UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PERGANTIAN
MANAJEMEN, *AUDIT DELAY*, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP *VOLUNTARY
AUDITOR SWITCHING***

(Clarabella Rosalind)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *financial distress*, pergantian manajemen, *audit delay*, dan komite audit terhadap *voluntary auditor switching*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang sampelnya dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 20 perusahaan yang terdaftar di BEI pada periode 2018-2020, menerbitkan laporan keuangan *audited* untuk periode 2013-2020, menyusun laporan keuangan yang berakhir pada 31 Desember, menggunakan mata uang Rupiah, dan berada pada *grey* dan/atau *distress zone* (nilai *Z-Score* lebih kecil sama dengan 2,60 secara berturut-turut selama periode 2018-2020). Metode analisis data yang digunakan adalah regresi logistik, karena variabel dependen bersifat nonmetrik dan variabel independen merupakan campuran antara variabel metrik dan nonmetrik.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *financial distress* tidak berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching*; (2) pergantian manajemen tidak berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching*; (3) *audit delay* tidak berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching* (4) komite audit tidak berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching*.

Kata kunci: *Audit Delay, Financial Distress, Komite Audit, Pergantian Manajemen, Voluntary Auditor Switching.*

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, MANAGEMENT
CHANGE, AUDIT DELAY, AND AUDIT COMMITTEE
TOWARD VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

(Clarabella Rosalind)

ABSTRACT

The purpose of this research is to obtain an empirical evidence of financial distress, management change, audit delay, and audit committee on voluntary auditor switching. The objects of this research is the infrastructure, utilities, and transportation companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the period 2018-2020.

This research used secondary data and samples were selected using the purposive sampling method. The sample in this study were 20 firms listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020; published audited financial statements in period 2013-2020; preparing financial statements at the end of December 31st; using the Rupiah as its currency; and in the grey and/or distress zone (Z-Score less than 2,60) for period 2018-2020. The data analysis method used is logistic regression, because the dependent variable is nonmetric and the independent variable is a mixture of metric and nonmetric variables.

The results of the study indicate that (1) financial distress doesn't have a positive effect on voluntary auditor switching; (2) management change doesn't have a positive effect on voluntary auditor switching; (3) audit delay doesn't have a positive effect on voluntary auditor switching; (4) audit committee doesn't have a positive effect on voluntary auditor switching.

Keywords: *Audit Committee, Audit Delay, Financial Distress, Management Change, Voluntary Auditor Switching*

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR RUMUS.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	21
1.3 Rumusan Masalah	21
1.4 Tujuan Penelitian.....	21
1.5 Manfaat Penelitian.....	22
1.6 Sistematika Penulisan.....	22
BAB II LANDASAN TEORI	24
2.1 Teori Agensi.....	24
2.2 Laporan Keuangan.....	27
2.3 Audit.....	32
2.4 <i>Voluntary Auditor Switching</i>	47
2.5 <i>Financial Distress</i>	53
2.6 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	73
2.7 Pergantian Manajemen.....	75
2.8 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	79
2.9 <i>Audit Delay</i>	80
2.10 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	83
2.11 Komite Audit.....	84

2.12	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	89
2.13	Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Pergantian Manajemen, <i>Audit Delay</i> , dan Komite Audit Secara Simultan Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	90
2.14	Model Penelitian.....	91
BAB III METODE PENELITIAN		92
3.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	92
3.2	Metode Penelitian.....	92
3.3	Variabel Penelitian	92
3.3.1	Variabel Dependen	93
3.3.2	Variabel Independen.....	93
3.4	Teknik Pengumpulan Data	96
3.5	Teknik Pengambilan Sampel.....	96
3.6	Teknik Analisis Data	97
3.6.1	Statistik Deskriptif	98
3.6.2	Uji Hipotesis.....	98
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		103
4.1	Objek Penelitian	103
4.2	Analisis dan Pembahasan	105
4.2.1	Statistik Deskriptif	105
4.2.2	Uji Hipotesis.....	109
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		128
5.1	Simpulan.....	128
5.2	Keterbatasan	129
5.3	Saran.....	129
5.4	Implikasi.....	130
DAFTAR PUSTAKA		131

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perkembangan Realisasi Investasi Periode 2018-2020 Berdasarkan Sektor.....	1
Tabel 1. 2 Perkembangan Realisasi Investasi Sektor Tersier Periode 2018-2020..	2
Tabel 4. 1 Rincian Pengambilan Sampel Penelitian	103
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	105
Tabel 4. 3 Frekuensi <i>Voluntary Auditor Switching</i>	108
Tabel 4. 4 Frekuensi Pergantian Manajemen	109
Tabel 4. 5 Nilai -2LogL Awal (<i>Block Number</i> = 0).....	110
Tabel 4. 6 Nilai -2LogL Akhir (<i>Block Number</i> = 1)	110
Tabel 4. 7 Koefisien Determinasi.....	112
Tabel 4. 8 Kelayakan Model Regresi	112
Tabel 4. 9 Tabel Klasifikasi	113
Tabel 4. 10 Uji Signifikansi Simultan.....	114
Tabel 4. 11 Estimasi Parameter.....	115



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Fenomena <i>Voluntary Auditor Switching</i> Periode 2018-2020 . 7	
Gambar 2. 1 Model Penelitian	91
Gambar 4. 1 Frekuensi <i>Financial Distress</i>	106
Gambar 4. 2 Diagram (<i>Pie Chart</i>) Komite Audit	107



UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR RUMUS

2. 1 Model Altman <i>Z-Score</i> Pertama.....	57
2. 2 Model Altman <i>Z-Score</i> Revisi	58
2. 3 Model Altman <i>Z-Score</i> Modifikasi	59
2. 4 Model <i>Springate</i>	59
2. 5 Model <i>Zmijewski</i>	60
2. 6 Model Altman <i>Z-Score</i> Modifikasi	61
2. 7 Rumus <i>Working Capital to Total Assets</i>	62
2. 8 Rumus <i>Retained Earnings to Total Assets</i>	67
2. 9 Rumus <i>Earning Before Interest and Taxes to Total Assets</i>	69
2. 10 Rumus <i>Book Value of Equity to Book Value of Total Debt</i>	71
3. 1 Model Altman <i>Z-Score</i> Modifikasi	94
3. 2 Rumus <i>Working Capital to Total Assets</i>	94
3. 3 Rumus <i>Retained Earnings to Total Assets</i>	94
3. 4 Rumus <i>Earning Before Interest and Taxes to Total Assets</i>	95
3. 5 Rumus <i>Book Value of Equity to Book Value of Total Debt</i>	95
3. 6 Rumus <i>Audit Delay</i>	96
3. 7 Rumus Komite Audit	96

UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	142
Lampiran 2 Perhitungan <i>Voluntary Auditor Switching</i>	144
Lampiran 3 Perhitungan <i>Financial Distress</i>	146
Lampiran 4 Perhitungan Pergantian Manajemen	149
Lampiran 5 Perhitungan <i>Audit Delay</i>	151
Lampiran 6 Perhitungan Komite Audit	153
Lampiran 7 Perhitungan Seluruh Variabel	155
Lampiran 8 Hasil Pengujian <i>Spss</i>	157
Lampiran 9 Tabel <i>T Distribution</i>	162
Lampiran 10 Form Konsultasi Bimbingan	164
Lampiran 11 Hasil Turnitin	169

UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA