

**PENGARUH UKURAN KAP, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT
FEE, PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN *BACKGROUND*
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Pada
Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas,
dan Transportasi Tahun 2020-2022)**

NADILA FAUZIAH

1706619038



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2023

THE EFFECT OF KAP SIZE, FINANCIAL DISTRESS, AUDIT FEE, MANAGEMENT CHANGE, AND AUDIT COMMITTEE BACKGROUND ON AUDITOR SWITCHING (In Infrastructure, Utilities and Transportation Sector Companies Listed on the IDX in 2020-2022)

NADILA FAUZIAH

1706619038



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

This thesis is prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics, State University of Jakarta

STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2023

ABSTRAK

NADILA FAUZIAH. Pengaruh Ukuran KAP, *Financial Distress*, Audit Fee, Pergantian Manajemen, dan *Background* Komite Audit Terhadap *Auditor Switching* pada Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di BEI tahun 2020-2022.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran KAP, *financial distress*, *audit fee*, pergantian manajemen, dan *background* komite audit terhadap *auditor switching*. Unit analisis dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2020-2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan tahunan perusahaan periode 2020-2022 yang diperoleh dari laman IDX. Teknik *purposive sampling* digunakan untuk menyeleksi sampel yang menghasilkan 123 data observasi dari 41 perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi pada tahun 2020-2022. Analisis regresi logistik dengan bantuan perangkat lunak SPSS digunakan sebagai metode analisis data dalam penelitian ini.

Hasil penelitian ini menunjukkan, secara simultan ukuran KAP, *financial distress*, *audit fee*, pergantian manajemen, dan *background* komite audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Secara parsial, ukuran KAP, *audit fee*, pergantian manajemen, dan *background* komite audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan *financial distress* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *auditor switching*, ukuran KAP, *financial distress*, *audit fee*, pergantian manajemen, *background* komite audit.

ABSTRACT

NADILA FAUZIAH. *The Effect of KAP Size, Financial Distress, Audit Fee, Management Change, and Audit Committee Background on Auditor Switching in Infrastructure, Utilities and Transportation Sector Companies Listed on the IDX in 2020-2022.*

This study aims to analyze the effect of KAP size, financial distress, audit fees, management changes, and audit committee background on auditor switching. The unit of analysis in this study are infrastructure, utility and transportation sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020-2022. This study uses secondary data, namely the company's annual financial reports for the 2020-2022 period obtained from the IDX page. A purposive sampling technique was used to select a sample which produced 123 observational data from 41 companies in the infrastructure, utilities and transportation sectors in 2020-2022. Logistic regression analysis with the help of SPSS software is used as a data analysis method in this study.

The results of this study indicate that simultaneously KAP size, financial distress, audit fees, management changes, and audit committee background have no effect on auditor switching. Partially, KAP size, audit fees, management changes, and audit committee background have no effect on auditor switching, while financial distress has a positive effect on auditor switching.

Keywords: auditor switching, KAP size, financial distress, audit fee, management change, audit committee background.

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : NADILA FAUZIAH
NIM : 1706619038
Fakultas/Prodi : EKONOMI / SI AKUNTANSI
Alamat email : nadilafauziah19@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :
PENGARUH UKURAN KAP, FINANCIAL DISTRESS, AUDIT FEE, PERGIANTIAN
MANAJEMEN, DAN BACKGROUND KOMITE AUDIT TERHADAP AUDITOR
SWITCHING

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 08 September 2023

Penulis

(NADILA FAUZIAH)
nama dan tanda tangan

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nadila Fauziah
NIM : 1706619038
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran KAP, *Financial Distress*, *Audit Fee*, Pergantian Manajemen, dan *Background* Komite Audit Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020 – 2022)” bebas dari plagiat.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya




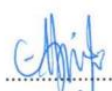

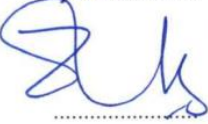
Jakarta, 11 Agustus 2023



Nadila Fauziah

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
PenanggungJawab			
Plt Dekan Fakultas Ekonomi			
			
<u>Prof. Usep Suhud, M.Si, Ph.D.</u>			
NIP. 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si., Ak., C.A.</u> NIP.197604252001122002 (Ketua Seminar)		28/08/2023
2	<u>Diah Armeliza, SE., M.Ak</u> NIP.197904292005012001 (Penguji 1)		24/08/2023
3	<u>Aji Ahmad Sasmi, S.Ak., M.Ak</u> NIP. - (Penguji 2)		23/08/2023
4	<u>Adam Zakaria, S.E., Akt., M.Ak., Ph.D.,</u> NIP.197504212008011011 (Pembimbing I)		28/08/2023
5	<u>Dr. Ety Gurendrawati, M.Si, Ak</u> NIP.196803141992032002 (Pembimbing II)		05/09/2023
Nama : Nadila Fauziah			
No. Registrasi : 1706619038			
Program Studi : S1 Akuntansi			
Tanggal Lulus : 31 Agustus 2023			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan hidayah-Nya, skripsi ini dapat tersusun dan selesai dengan baik. Skripsi yang disusun penulis merupakan salah satu syarat kelulusan bagi mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas saran dan bantuan yang telah diberikan oleh:

1. Kedua orangtua penulis yang telah memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si, Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, Ak, CA selaku koordinator program studi S1 Akuntansi.
4. Adam Zakaria, S.E., Akt., M.Ak., Ph.D., Dr. Etty Gurendrawati, selaku selaku dosen pembimbing I dan pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk melakukan bimbingan, memberikan saran kepada penulis dalam proses penyusunan penulisan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan banyak pengetahuan yang berguna selama masa perkuliahan.

6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2019 yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
7. Semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung dan tidak langsung yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu, kritik dan saran yang membangun di masa mendatang akan diterima oleh penulis. Semoga, berbagai pihak yang membaca skripsi ini dapat mendapatkan manfaat dan menambah pengetahuan.

Jakarta, 11 Agustus 2023

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR ISTILAH	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	22
1.3 Tujuan Penelitian.....	23
1.4 Manfaat Penelitian.....	24
BAB II	26
KAJIAN PUSTAKA	26
2.1 Teori Pendukung	26
2.1.1 Teori Agensi.....	26
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	29

2.1.3	Ukuran KAP.....	34
2.1.4	<i>Financial Distress</i>	37
2.1.5	<i>Audit Fee</i>	40
2.1.6	Pergantian Manajemen.....	44
2.1.7	<i>Background</i> Komite Audit	46
2.2	Review Penelitian Terdahulu	49
2.3	Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual	63
2.3.1	Pengembangan Hipotesis	63
2.3.2	Kerangka Konseptual	75
BAB III	.....	78
METODE PENELITIAN	.....	78
3.1	Unit Analisis, Populasi dan Sampel	78
3.2	Teknik Pengumpulan Data	81
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	82
3.4	Teknik Analisis.....	90
BAB IV	.....	97
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	97
4.1	Hasil Penelitian.....	97
4.1.1	Uji Statistik Deskriptif	97
4.1.2	Uji Multikolinieritas.....	102
4.1.3	Uji Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	103
4.1.4	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>).....	105
4.1.5	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	106
4.1.6	Klasifikasi Model Analisis	106

4.1.7	Analisis Regresi Logistik	107
4.1.8	Uji Parsial (Uji Wald)	111
4.2	Pembahasan	113
BAB V	.....	127
PENUTUP	.....	127
5.1	Kesimpulan.....	127
5.2	Implikasi	127
5.2.1	Implikasi Teoritis	127
5.2.2	Implikasi Praktis	128
5.3	Keterbatasan Penelitian	130
DAFTAR PUSTAKA	.....	132
LAMPIRAN	.....	141
RIWAYAT HIDUP PENELITI	.....	165



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tren Utang Jangka Panjang dan Nilai Aset Tetap	15
Gambar 1. 2 Anggaran Infrastruktur tahun 2014-2022.....	19
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	77



DAFTAR ISTILAH

Financial Distress	: Kesulitan Keuangan
Audit Fee	: Biaya Audit
Background Komite Audit	: Latar Belakang Komite Audit
Auditor Switching	: Pergantian Auditor



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	50
Tabel 3. 1 Hasil Perhitungan Purposive Sampling	80
Tabel 3. 2 Identifikasi Operasional Variabel	90
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	97
Tabel 4. 2 Distribusi Frekuensi Auditor Switching	98
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi Ukuran KAP	99
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi Pergantian Manajemen	101
Tabel 4. 5 Uji Multikolinieritas.....	103
Tabel 4. 6 Hasil Uji Overall Model Fit Test (Awal).....	104
Tabel 4. 7 Hasil Uji Overall Model Fit Test (Akhir)	104
Tabel 4. 8 Uji Kelayakan Model Regresi.....	105
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square).....	106
Tabel 4. 10 Klasifikasi Model Analisis.....	107
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Logistik	107
Tabel 4. 12 Hasil Uji Wald	111

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 – Daftar Populasi Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi	141
Lampiran. 2 – Seleksi Sampel Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi	143
Lampiran. 3 – Data Variabel Auditor Switching	145
Lampiran. 4 – Data Variabel Ukuran KAP	146
Lampiran. 5 – Data Variabel Financial Distress	147
Lampiran. 6 – Data Variabel Audit Fee	148
Lampiran. 7 – Data Variabel Pergantian Manajemen.....	151
Lampiran. 8 – Data Variabel Background Komite Audit	152
Lampiran. 9 – Hasil Uji Statistik Deskriptif	155
Lampiran. 10 – Hasil Uji Multikolinieritas.....	156
Lampiran. 11 – Hasil Uji Overall Model Fit Test.....	156
Lampiran. 12 – Hasil Uji Hosmer and Lemeshow’s Goodness of Fit Test	157
Lampiran. 13 – Hasil Uji Koefisien Determinasi	157
Lampiran. 14 – Klasifikasi Model Analisis	157
Lampiran. 15 – Hasil Uji Regresi Logistik	158
Lampiran. 16 – Form Persetujuan Judul	159
Lampiran. 17 – Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	160
Lampiran. 18 – Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	162
Lampiran. 19 – Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	163

