

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP,
DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Stefanny Yuliana Chandra Seubelan

18 04 24238

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

2022

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP,
DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Stefanny Yuliana Chandra Seubelan

18 04 24238

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

2022

Skripsi

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP,
DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**



Disusun oleh:

Stefanny Yuliana Chandra Seubelan

18 04 24238

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'T' followed by several loops and a long horizontal stroke.

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.

16 Agustus 2022

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP,
DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

Benar-benar hasil karya diri saya sendiri. Bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari ide orang lain dinyatakan secara tertulis ke dalam daftar pustaka. Apabila di masa yang akan datang terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian maupun keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dapat dinyatakan batal dan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 Juni 2022

Yang Menyatakan



Stefanny Yuliana Chandra Seubelan

LEMBAR PENGESAHAN DEKAN

SKRIPSI

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP,
DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Stefanny Yuliana Chandra Seubelan
NPM: 18 04 24238

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 02 September 2022 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji



Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Ak., CA

Anggota Panitia Penguji

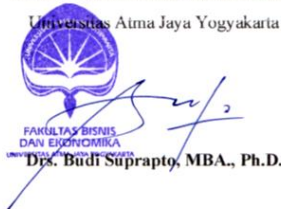


Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.



Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA
Yogyakarta, 03 OKTOBER 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan limpahan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan studi guna memperoleh gelar Strata 1 (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karenanya dengan hati terbuka penulis mengharap kritik dan saran yang bersifat membangun demi kemajuan dan kesempurnaan skripsi ini dan penulis dimasa yang akan datang.

Dalam proses penulisan skripsi ini penulis akan mendapat banyak kesulitan bila dikerjakan tanpa dukungan dan bantuan dari orang-orang sekitar. Oleh karena itu, pada kesempatan ini tidak lupa penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberkati dan menyertai penulis dari awal hingga akhir serta diberikannya kekuatan dan kelancaran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah dengan sabar meluangkan waktunya untuk membalas pesan, memberikan bimbingan dan arahan serta semangat dan motivasi terbaik sehingga skripsi ini dapat penulis selesaikan.
3. Segenap Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas ilmu, bimbingan, dan motivasi kepada peneliti.
4. Papa dan Mama tersayang dan tercinta, terimakasih untuk setiap doa, dukungan secara moral dan finansial, perhatian, semangat, serta kasih sayang yang tiada habisnya.

5. Kakak-kakaku tersayang, Albert Louis Seubelan dan James William Seubelan yang selalu mendukung, memberi semangat, mendengarkan keluh dan kesah penulis yang tiada habisnya setiap saat.
6. Keponakan tersayang, Raphael Timothy Seubelan yang selalu menghibur penulis dengan tingkah lucu dan gemasnya ketika penulis sedang susah.
7. Ivonny Marlyn, sahabat terbaik dan terkuat saya dari awal semester 1 hingga saat ini yang selalu mau membantu, menemani, dan memberi semangat tanpa pamrih dan tiada habisnya dalam hal serta keadaan apapun.
8. Segenap sahabat, Magnus Ignasius Honovi, Maria Sophia Saptaningtyas, Corika Gamas Effendi, dan Kak Ignasius Petrus Honovi yang selalu mau membantu, memberi semangat, dan mendengarkan keluh kesah penulis.
9. Segenap sahabat, Riski Usada Setiya Putra, Muhammad Daffa Mu'afa, dan Novandy Ananta, sahabat sedari SMA yang selalu mendukung penulis, memberi semangat, masukan dan motivasi setiap penulis mengalami kesusahan.
10. Segenap sahabat, Jeremy Smarta Goldatama, Giovanni Eleazar Obe Sanfred Sulistio, Jusup Aryadana, Chendy Cipta Budi Jatmika, Almer Daffa Nabil Tahara, para bochil yang selalu mau diribetin, disusahin, selalu memberi semangat dan menemani penulis.
11. Kak Prana dan Ko Tommy yang selalu membantu, memberi masukan, memberi penjelasan, serta memotivasi peneliti selama penyusunan skripsi ini sedari awal hingga akhir.
12. Teman-teman Basecamp Rumput (Diga, Mba Tyas, Eudia, Angie, Beatrice, Satrio, Putra, Haris, Ega) yang selalu memberi dukungan sedari semester 1.
13. Teman-teman pejuang KRS (Rico, Monica, Ilalang, Rama) yang menjadi teman peneliti dalam perkuliahan. Serta Bagus sebagai teman metopen dan seminar yang selalu membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
14. Teman-teman kos Trubus (Trubus, Emon, Mujeb, Paulo, Acin) yang selalu menghibur dan menemani penulis disaat susah dan galau.
15. Teman-teman sedari semester 1, Jimmy, Otniel, Dimas, Widi, Efa, Olin, Cika, Gagah, Candra yang selalu membantu, memberi dukungan, memberi semangat dan dorongan kepada penulis.

16. Keluarga besar HMPSA, terutama Ci Adlyn, Arum, Rheta, Kak Dhimas, Unggun, Izzi, Ko Andre, dan teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan yang selalu memberi semangat, bantuan, dukungan, dan saran.
17. Teman-teman Students Staff Odi, Lia, Gayatri, Lea, Lala, Angel, Jeje, Citra, Mayko, Cindy, Phoen, dan Wahyu yang memberikan dukungan doa dan memberikan semangat dalam penulisan skripsi ini.
18. Segenap Staff dan Karyawan Tata Usaha serta Dekanat Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
19. Semua Pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, baik secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya jikalau dalam proses penyusunan laporan ini banyak kesalahan yang dilakukan baik sengaja maupun tidak disengaja. Terima kasih.

Yogyakarta, 13 Juni 2022



Stefanny Yuliana Chandra Seubelan

MOTTO

“Percayalah kepada Tuhan dengan segenap hatimu, dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri. Akuilah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan jalanmu. Janganlah engkau menganggap dirimu sendiri bijak, takutlah akan Tuhan dan jauhilah kejahatan”

Proverbs 3:5-7

“We may stumble and fall but shall rise again; it should be enough if we did not run away from the battle”

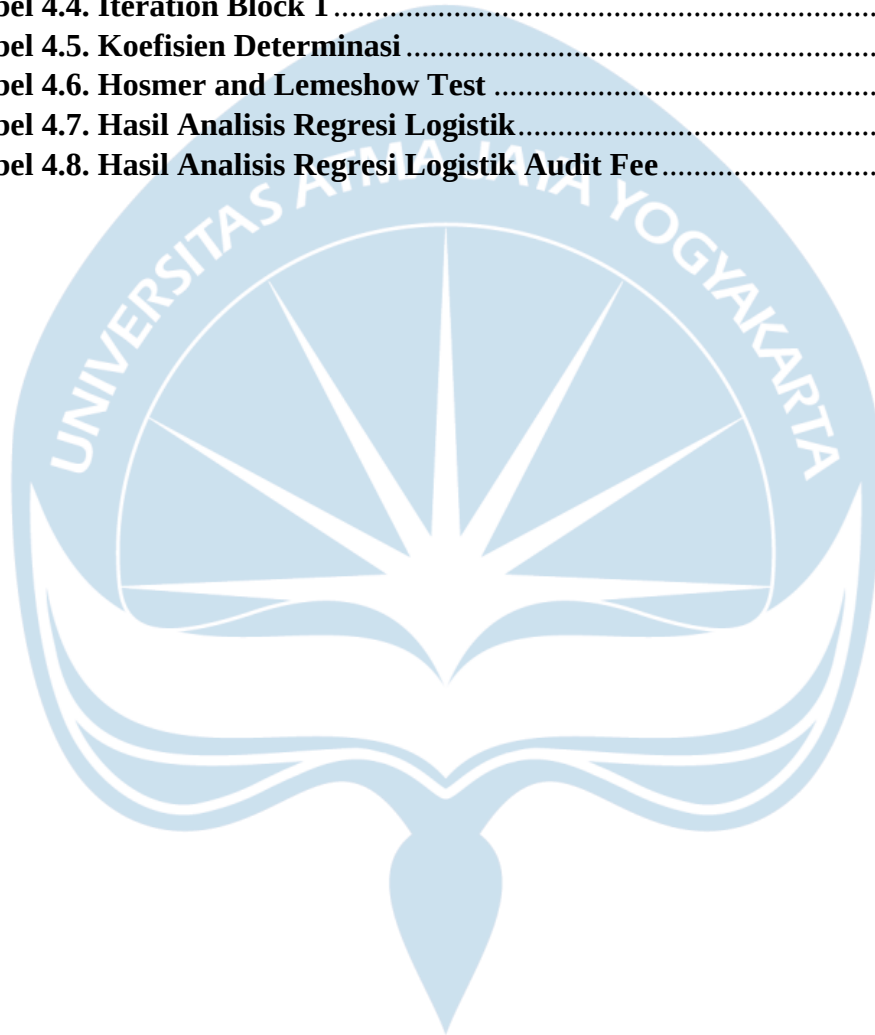
-Mahatma Gandhi-

DAFTAR ISI	
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
PERNYATAAN.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN DEKAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
MOTTO	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	8
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1. Audit	8
2.2. <i>Auditor Switching</i>	9
2.3. Pergantian Manajemen	10
2.4. Ukuran KAP.....	11
2.5. Audit Fee	13
2.6. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.7. Penelitian Terdahulu	15
2.8. Pengembangan Hipotesis.....	19
2.8.1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>.....	19
2.8.2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	20
2.8.3. Pengaruh Audit Fee terhadap <i>Auditor Switching</i>.....	21
BAB III	23
METODOLOGI PENELITIAN	23
3.1. Jenis Penelitian.....	23
3.2. Objek Penelitian.....	23
3.3. Subjek Penelitian	23
3.4. Populasi Penelitian.....	23
3.5. Sampel Penelitian.....	24
3.6. Variabel Penelitian.....	25

3.7.	Operasionalisasi Variabel.....	25
3.8.	Model Penelitian	27
3.9.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.9.1.	Jenis Data.....	27
3.9.2.	Teknik Pengumpulan Data	27
3.10.	Analisis Data.....	28
3.10.1.	Statistik Deskriptif	28
3.10.2.	Uji Hipotesis.....	28
BAB IV		32
ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN		32
4.1.	Deskripsi Sampel.....	32
4.2.	Analisis Data.....	33
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	33
4.3.	Pengujian Hipotesis	34
4.3.1.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	34
4.3.2.	Koefisien Determinasi	35
4.3.3.	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	36
4.3.4.	Model Regresi Logistik yang Terbentuk dengan Δ <i>Audit Fee</i>	37
4.4.	Pembahasan Hasil Penelitian	39
4.4.1.	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	39
4.4.2.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	40
4.4.3.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
BAB V		43
PENUTUP		43
5.1.	Kesimpulan.....	43
5.2.	Implikasi	43
5.3.	Keterbatasan Penelitian	45
5.4.	Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA		46
LAMPIRAN		49

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 4.1. Kriteria Sampel	32
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.3. Iteration Beginning Block.....	34
Tabel 4.4. Iteration Block 1	35
Tabel 4.5. Koefisien Determinasi	36
Tabel 4.6. Hosmer and Lemeshow Test	36
Tabel 4.7. Hasil Analisis Regresi Logistik.....	37
Tabel 4.8. Hasil Analisis Regresi Logistik Audit Fee.....	38



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	27
---	-----------



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel	50
Lampiran 2. Data Variabel Setiap Perusahaan (2017)	54
Lampiran 3. Data Variabel Setiap Perusahaan (2018)	55
Lampiran 4. Data Variabel Setiap Perusahaan (2019)	56
Lampiran 5. Data Variabel Setiap Perusahaan (2020)	58
Lampiran 6. Data Variabel Setiap Perusahaan (2021)	60



**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP,
DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

Disusun Oleh:

Stefanny Yuliana Chandra Seubelan

NPM: 18 04 24238

Dosen Pembimbing

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.

STRAK

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian empiris kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh pergantian manajemen, ukuran KAP, dan *audit fee* terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data arsip sekunder yang berupa laporan tahunan perusahaan sektor manufaktur yang dapat diperoleh langsung melalui website www.idx.co.id dan website perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh total sampel sebanyak 270 unit sampel. Penelitian ini diuji menggunakan metode analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*, sementara *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Audit Fee, Auditor Switching