

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, *FEE AUDIT*, DAN PERGANTIAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN**

**MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

**PERIODE 2019 – 2021**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Manajemen**



**Diajukan Oleh :**

**Eirene Angela Herly**

**NPM : 190424980**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA**

**Skripsi**  
**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, *FEE AUDIT*, DAN PERGANTIAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019 - 2021**



**Disusun Oleh :**

**Eirene Angela Herly**

**NPM : 190424980**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Anggreni Dian K.", is positioned below the word "Pembimbing".

Anggreni Dian K., SE., M.Sc. Ak., CA,  
CSA, CTA, ACPA.

Yogyakarta, 22 Mei 2023

Skripsi

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, *FFC AUDIT*, DAN PERGANTIAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Eirene Angela Herly

NPM: 19 04 24980

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 11 Juli 2023

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1) Akuntansi  
Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

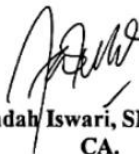


**A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**Anggota Panitia Penguji**



**Anggreni Dian K., SE., M.Sc., Ak., CA,  
CSA, CTA, ACPA.**



**Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak.,  
CA.**

Yogyakarta, 21 Juli 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



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

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

**PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan skripsi dengan judul:

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, *FEE AUDIT*, DAN PERGANTIAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

**PERIODE 2019 – 2021**

merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, dan kutipan baik langsung dan tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini baik didalam catatan perut ataupun daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 22 Mei 2023

Yang menyatakan



**Eirene Angela Herly**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus atas berkat, penyertaan serta kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Potensi Kebangkrutan, *Fee Audit*, dan Pergantian Komite Audit Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2019-2021” dengan baik adanya. Penulisan skripsi ini memiliki tujuan yaitu untuk melengkapi dan memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Pengerjaan skripsi ini dapat selesai dengan baik berkat bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Maka dari itu, dengan kerendahan hati perkenankan penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus atas berkat, penyertaan dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik adanya.
2. Orang tua serta keluarga yang memberikan dukungan, doa dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menjalankan proses perkuliahan dan skripsi dengan baik hingga selesai.
3. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang berkenan memberikan waktu, tenaga serta pikiran dalam membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik adanya.
4. Rektor, dekan, staff pengajar serta karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pengajaran dan pelayanan yang baik selama penulis menempuh perkuliahan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
5. Gregorius Enrico yang menemani, menghibur serta memotivasi agar penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik adanya.

6. Teman - teman yang selalu ada untuk menemani, membantu dan memberi dukungan doa agar penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik adanya.
7. Semua pihak yang turut menemani, membantu, serta mendukung penulis dalam menyelesaikan proses perkuliahan dan penulisan skripsi. Terima kasih atas dukungan, doa dan motivasinya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat beberapa kekurangan maka dari itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan oleh penulis. Demikian yang penulis dapat sampaikan, terima kasih kepada semua pihak yang ikut ambil peran dalam penyelesaian skripsi ini, semoga skripsi ini bermanfaat bagi banyak pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 22 Mei 2023

Eirene Angela Herly

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	8
2.1. Teori Keagenan .....	8
2.2. <i>Auditor Switching</i> .....	9
2.3. Potensi Kebangkrutan .....	10
2.4. <i>Fee Audit</i> .....	11
2.5. Pergantian Komite Audit.....	13

2.6. Penelitian Terdahulu .....	14
2.7. Pengembangan Hipotesis .....	16
2.7.1. Pengaruh Potensi Kebangkrutan Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	16
2.7.2. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	17
2.7.3. Pengaruh Pergantian Komite Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	18
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	20
3.2. Objek Penelitian.....	20
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian .....	20
3.4. Variabel Penelitian.....	21
3.4.1. Variabel Independen.....	21
3.4.2. Variabel Dependen.....	22
3.5. Operasional Variabel .....	23
3.6. Model Penelitian .....	25
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	25
3.7.1. Jenis Data .....	25
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.8. Analisis Data .....	26
3.8.1. Statistik Deskriptif .....	26
3.8.2. Uji Hipotesis .....	26
3.8.2.1. Menilai Keseluruhan Model .....	26



3.8.2.2. Uji Kelayakan Model Regresi.....	27
3.8.2.3. Koefisien Determinasi .....	27
3.8.2.4. Model Pengujian Statistik .....	28
3.9. Rencana Pembahasan .....	28
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>30</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	30
4.2. Statistik Deskriptif.....	31
4.3. Pengujian Hipotesis.....	33
4.3.1. Menilai Keseluruhan Model .....	33
4.3.2. Koefisien Determinasi .....	34
4.3.3. Uji Kelayakan Model Regresi.....	35
4.3.4. Model Regresi Logistik yang Terbentuk .....	35
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian .....	38
4.4.1. Pengaruh Potensi Kebangkrutan Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	38
4.4.2. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	38
4.4.3. Pengaruh Pergantian Komite Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	38
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>39</b>
5.1. Kesimpulan .....	41
5.2. Implikasi .....	41
5.3. Keterbatasan.....	42
5.4. Saran .....	43

DAFTAR PUSTAKA..... 43

LAMPIRAN..... 48



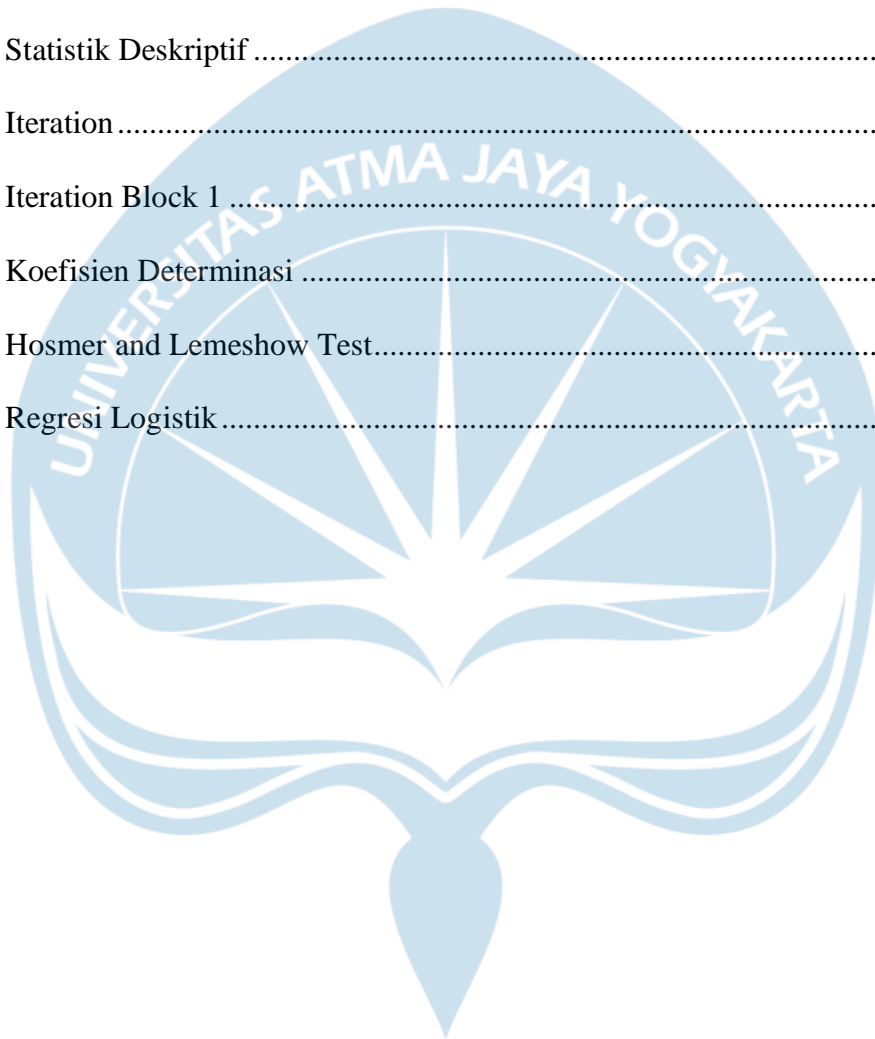
**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3. 1 Model Penelitian .....25



**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Indikator Batas Bawah Tarif Penghasilan .....	13
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	23
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel .....	30
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	31
Tabel 4.3 Iteration .....	33
Tabel 4.4 Iteration Block 1 .....	34
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi .....	34
Tabel 4.6 Hosmer and Lemeshow Test .....	35
Tabel 4.7 Regresi Logistik .....	36



**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, *FEE AUDIT*, DAN  
PERGANTIAN KOMITE AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2019 – 2021**

**Disusun oleh:**

**Eirene Angela Herly**

**NPM : 190424980**

**Pembimbing:**

**Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.Ak.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan mengetahui apakah potensi kebangkrutan, *fee audit*, dan pergantian komite audit berpengaruh terhadap *auditor switching*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode pengambilan sampel secara non-probabilitas berupa *purposive sampling*. Metode ini digunakan untuk mengetahui pengaruh potensi kebangkrutan, *fee audit*, dan pergantian komite audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2019 - 2021 . Hasil dari penelitian ini variabel potensi kebangkrutan dan pergantian komite audit berpengaruh positif terhadap *auditor switching*, sedangkan variabel *fee audit* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *Auditor Switching*, Potensi Kebangkrutan, *Fee Audit*, Pergantian Komite Audit