

SKRIPSI

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

**(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2019 – 2022)**



Oleh:

Helen Weilia Tantri
201200016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2024**

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

**(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2019 – 2022)**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Helen Weilia Tantri
201200016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Helen Weilia Tantri
NPM : 201200016
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Judul : "Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Delay*, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kasus pada Perusahaan Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2019 – 2022)".

Pembimbing

Tanggal: 1 Februari 2024



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal: 1 Februari 2024



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

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

**(Studi Kasus pada Perusahaan Subsektor Industri Dasar dan Kimia
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019 – 2022)**

Oleh

Helen Weilia Tantri

201200016

Dipertahankan di depan Penguji

Pada tanggal 5 Februari 2024

Ketua Tim Penguji



.....
(Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi


.....
(Dr. Lilik Indrawati, M.M.)

Ketua Program Studi


.....
(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

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

**(Studi Kasus pada Perusahaan Subsektor Industri Dasar dan Kimia
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019 – 2022)**

Oleh

Helen Weilia Tantri

201200016

Telah Diuji dan Dipertahankan di Hadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal 5 Februari 2024

Ketua : Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak.

Anggota : 1. Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A.

2. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Helen Weilia Tantri

Fakultas/Prodi : Ekonomi/Akuntansi

Alamat Asli : Jl. Ahmad Yani No. 4 Kota Atambua

No. Identitas (KTP) : 5304224212020001

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT DELAY*, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2019 – 2022)

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggung jawab dan integritas.

Surabaya, 5 Februari 2024

Hormat saya,



HELEN WEILIA TANTRI

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: “PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS, AUDIT DELAY, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING* (Studi Kasus pada Perusahaan Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019 – 2022)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana akuntansi (S. Ak) program Strata satu (S-1) di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang telah menyertai, membimbing, memberikan kekuatan untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

2. Romo Adrian Adiredjo, S.T.L, M.A., S.Th.D. selaku **Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.**

3. Ibu Dr. Lilik Indrawati, M.M. selaku **Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.**

4. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A. selaku **Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya** sekaligus **Dosen Pembimbing dan Dosen Penguji 3 (tiga)** yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dan kritik selama proses penyelesaian laporan skripsi ini.

5. Ibu Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, S.E., M.Si, Ak. Selaku **Dosen Wali** sekaligus **Dosen Penguji 1 (satu)** yang sudah banyak memberikan kritik dan saran selama proses perwalian setiap semester dan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

6. Ibu Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A. selaku **Dosen Penguji 2 (dua)** yang sudah banyak memberikan kritik dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.





7. Bapak dan Ibu **Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya** yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan praktik selama peneliti menempuh studi sebagai mahasiswa.
 8. Kedua orang tua peneliti, Bapak Vincent Tantri Tan dan Ibu Novita Purmanawaty Japira yang selalu mendoakan, mendukung, dan memberikan semangat.
 9. Kedua saudara kandung peneliti, Clarita Reinanda Tantri dan David Edward Tantri yang selalu mendoakan, mendukung, dan memberikan semangat.
 10. Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jungkook yang telah menjadi motivator selama proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.
 11. Choi Seungcheol, Yoon Jeonghan, Hong Jisoo, Moon Junhui, Kwon Soonyoung, Jeon Wonwoo, Lee Jihoon, Seo Myeongho, Kim Mingyu, Lee Seokmin, Boo Seungkwan, Chwe Hansol, dan Lee Chan yang telah menjadi penyemangat selama proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.
 12. Moon Bin yang telah menjadi motivator selama proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.
 13. Sahabat seperjuangan, Florencia, Pricillia, Lidya, Nadine, Hana, Christian, Kathleen, Rachel dan semua teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan banyak dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Peneliti telah berusaha sebaik-baiknya dalam menyusun skripsi ini, namun karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan, maka peneliti menyadari bahwa penelitian skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, peneliti memerlukan saran dan kritik yang membangun terhadap skripsi ini. Akhir kata, peneliti berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 5 Februari 2024

(Helen Weilia Tantri)

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
ABSTRAK	viii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	12
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan.....	13
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	14
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.4 <i>Audit Delay</i>	19
2.1.5 Pergantian Manajemen	22
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.2.1 Pratama (Medan, 2023)	24
2.2.2 Tsana (Palembang, 2023)	25
2.2.3 Rachman <i>et al.</i> , (Banyuwangi, 2023).....	26
2.2.4 Dewi <i>et al.</i> , (Jambi, 2023)	28
2.2.5 Azlin dan Taqwa (Padang, 2023)	29
2.2.6 Nursiam <i>et al.</i> , (Surakarta, 2023)	30
2.2.7 Sari (Lampung, 2022).....	32
2.2.8 Anggadi dan Triyanto (Bandung, 2022).....	34
2.3 Rerangka Pemikiran	36

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/penggunaan yang bertentangan undang-undang yang berlaku dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.





2.4 Kerangka Konseptual	37
2.5 Hipotesis Penelitian	38
BAB 3 METODE PENELITIAN	42
3.1 Objek Penelitian	42
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data	42
3.3 Variabel Penelitian	43
3.4 Definisi Operasional Variabel	43
3.4.1 <i>Financial Distress</i>	43
3.4.2 <i>Audit Delay</i>	45
3.4.3 Pergantian Manajemen	46
3.4.4 <i>Auditor Switching</i>	46
3.5 Populasi dan Sampel	46
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data	48
BAB 4 HASIL PENELITIAN	53
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	53
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	54
4.2.1 Deskripsi Data Penelitian	54
4.2.2 Analisis Regresi Logistik	58
4.3 Pembahasan	65
BAB 5 PENUTUP	72
5.1 Simpulan	72
5.2 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	81

DAFTAR GAMBAR

Tabel	Halaman
Gambar 1.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i> pada Tiga Subsektor Manufaktur	4
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	36
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual	37

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN	Halaman
LAMPIRAN 1 Tabel <i>Financial Distress</i> Menggunakan Model <i>Altman Z-Score</i>	81
LAMPIRAN 2 Tabel Hasil Proksi Variabel Independen dan Dependen	92
LAMPIRAN 3 Tabel Hasil Pengujian	96
LAMPIRAN 4 Hasil Uji Turnitin	99

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/pengian akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



ABSTRAK

Oleh:
Helen Weilia Tantri

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *financial distress*, *audit delay*, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*. Penelitian ini menggunakan pendekatan asosiatif dengan sumber data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan subsektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2019 – 2022. Sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan beberapa kriteria, sehingga diperoleh sampel 37 perusahaan dengan periode penelitian 4 tahun maka total data observasi sebanyak 148 data. Teknik analisis data yang digunakan adalah Analisis Regresi Logistik dengan menggunakan alat uji statistik SPSS 26. Hasil analisis data menunjukkan bahwa variabel *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching* di mana semakin tinggi *financial distress* maka kecenderungan perusahaan mengganti auditor semakin rendah karena perusahaan mempertahankan auditorsnya di saat kondisi keuangan kurang stabil. Variabel *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* karena perusahaan yang mengalami *audit delay* tidak diikuti dengan adanya pergantian auditor. Variabel pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *auditor switching* di mana semakin tinggi tingkat pergantian manajemen maka kecenderungan mengganti auditor semakin tinggi karena kebijakan manajemen baru untuk mengganti auditor ke auditor dengan tingkat kepercayaan lebih tinggi.

Kata Kunci: *Financial Distress*, *Audit Delay*, Pergantian Manajemen, *Auditor switching*.



