

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*,**

**DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA**

**PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

**PERIODE 2016-2019**

**Oleh:**

**Nama: Dede**

**NIM: 36150189**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
**SCHOOL OF BUSINESS**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**FEBRUARI 2021**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## PENGESAHAN

### **PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019**

**Diajukan Oleh:**

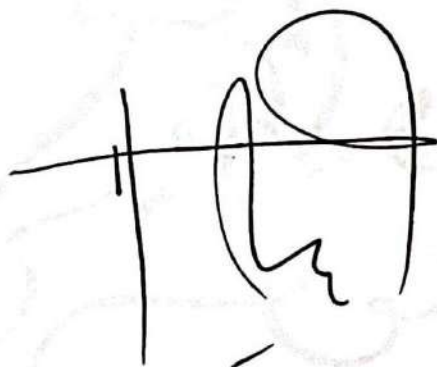
**Nama: Dede**

**NIM: 36150189**

**Jakarta, Februari 2021**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2021**



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Dede /36150189 / 2021 / Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019”.Pembimbing: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.,

*Auditor switching* adalah fenomena mengenai pergantian auditor atau Kantor Akuntan Publik (KAP) memang sangat menarik untuk dikaji, hal ini dikarenakan banyak faktor yang dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor atau KAP. Jika pergantian auditor terjadi secara voluntary, maka faktor-faktor penyebab dapat berasal dari sisi klien (pergantian manajemen, kesulitan keuangan, dan audit delay) dan dari sisi auditor (misalnya fee audit, kualitas audit, dan sebagainya). Sebaliknya, jika pergantian terjadi secara *mandatory*.

Teori yang digunakan untuk mendukung penelitian ini, antara lain *agency theory*. *Agency theory*. Masalah keagenan (*agency problem*), adanya pemisahan tugas antara pemilik dan manajemen. Hubungan keagenan dapat mengakibatkan terjadinya asimetri informasi (*information asymmetry*), manajer secara umum memiliki banyak informasi mengenai posisi keuangan yang sebenarnya dari pemilik. Adanya distribusi informasi yang tidak sama antara *principal* dan agen menyebabkan timbulnya dua permasalahan.

Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Jumlah perusahaan yang sesuai dengan kriteria adalah sebanyak 25 perusahaan dan didapat 100 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah menggunakan analisis regresi logistik untuk memberikan gambaran atau deskripsi data dari variabel independen terhadap variabel dependendengan menggunakan program SPSS 23.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Hal ini ditunjukkan dengan nilai (p) sebesar  $0,100 > 0,05$ , *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching* dengan tingkat signifikansi (p) sebesar  $0,785 > 0,05$ , audit delay tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching* dengan tingkat signifikansi (p) sebesar  $0,723 > 0,05$ .

Kesimpulan dari penelitian ini adalah pergantian manajemen (CEO) tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Hal ini berarti pergantian manajemen yang dilakukan perusahaan tidak mengubah kebijakan manajemen untuk melakukan pergantian KAP. *Financial Distress* (DAR) tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Artinya pergantian KAP yang terlalu sering akan meningkatkan fee audit. Selain itu manajemen akan mempertahankan KAPnya guna menjaga kepercayaan investor dan kreditor. Audit delay tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode tahun 2016-2019. Hal ini berarti rata-rata masa penerbitan laporan audit masih dalam masa yang di perbolehkan oleh OJK. Sehingga manajemen perusahaan tidak perlu mengganti KAP.

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

Copyright © 2021 Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved. This document is the property of Kwik Kian Gie School of Business and is intended for personal use only. No part of this document may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, without the prior written permission of Kwik Kian Gie School of Business.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRACT

Dede / 36150189 / 2021 / *The Effect of Management Change, Financial Distress, and Audit Delay on Auditor Switching in Manufacturing Companies listed on the IDX for the 2016-2019 Period* ". Advisor: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.,

Auditor switching is a phenomenon regarding the change of auditors or Public Accounting Firm (KAP) which is very interesting to study, this is because many factors can influence the company's decision to change auditors or KAP. If the change of auditors occurs voluntarily, the causative factors can come from the client side (for example financial difficulties, failed management, changes in ownership, etc.) and from the auditor's side (for example, audit fees, audit quality, and so on). ). Conversely, if the replacement occurs mandatory.

The theories used to support this research include agency theory. Agency theory. Agency problem, there is a separation of duties between owner and management. Agency relationships can lead to information asymmetry, managers generally have a lot of information about the owner's actual financial position. The existence of unequal distribution of information between principal and agent causes two problems.

The research object used in this research is manufacturing companies listed on the IDX in 2016-2019. The sampling method used was purposive sampling method. The number of companies that match the criteria is 25 companies and 100 companies were obtained. The analysis technique used is logistic regression analysis to provide an overview or description of data from the independent variable to the dependent variable using the SPSS 23 program.

The results showed that management change had no effect on Auditor Switching. This is indicated by the value (p) of  $0.100 > 0.05$ , Financial Distress has no effect on Auditor Switching with a significance level (p) of  $0.785 > 0.05$ , audit delay has no effect on Auditor Switching with a significance level (p) of  $0.723 > 0.05$ .

The conclusion of this research is that change of management (CEO) has no effect on Auditor Switching. This means that management changes made by the company do not change management policies to make changes to KAP. Financial Distress (DAR) has no effect on Auditor Switching. This means that frequent changes in KAP will increase audit fees. In addition, management will maintain its KAP in order to maintain the trust of investors and creditors. Audit delay has no effect on Auditor Switching in Manufacturing companies listed on the IDX for the 2016-2019 period. This means that the average period of issuance of an audit report is still within the period permitted by OJK. So that company management does not need to replace KAP.

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



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus, karena atas berkat, rahmat, dan penyertaan-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Penelitian skripsi ini merupakan suatu proses terakhir yang harus dilewati oleh penulis untuk dapat memperoleh gelar sarjana selama menempuh .

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah senantiasa mendukung dan membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini, yaitu:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Seluruh dosen dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie *School of Business* yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan membantu penulis sejak semester awal, sehingga penulis dapat menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Orang tua tercinta yang senantiasa mendukung, memberikan perhatian, motivasi, kasih sayang, dan doa yang selalu dipanjatkan untuk penulis.
4. Teman-teman penulis, seperti keluarga besar AJJC, USSR Riding dan UKM FGI yang telah memberi dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, motivasi, dan hiburan kepada penulis selama menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh staf perpustakaan dan tata usaha Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie *School of Business* yang telah membantu penulis selama masa studi penulis di kampus ini.
6. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak memberikan bantuan, dorongan, dan dukungan kepada penulis selama ini.



Penulis sadar bahwa penelitian dari skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulismohon maaf atas kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Penulis menghargai segala kritik dan saran yang membangun. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang membacanya.

Jakarta, Februari 2021

Penulis

Dede

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	2
ABSTRAK.....	3
ABSTRACT.....	4
KATA PENGANTAR.....	5
DAFTAR ISI.....	7
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I.....	Error!
Bookmark not defined.	
PENDAHULUAN.....	E
rror! Bookmark not defined.	
A. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Penelitian.....	7
D. Rumusan Masalah.....	7
E. Tujuan Penelitian.....	7
F. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teoritis.....	9
1. Teori Keagenan.....	9

© Hak cipta milik Kwik Kian Gie (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak cipta dilindungi undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2.	<i>Auditor Switching</i> .....	11
3.	Pergantian Manajemen.....	13
4.	<i>Financial Distress</i> .....	15
5.	Audit Delay.....	17
B.	Penelitian Terdahulu.....	19
C.	Kerangka Pemikiran.....	22
D.	Hipotesis.....	25
<b>BAB III</b> .....		26
<b>METODE PENELITIAN</b> .....		26
A.	Objek Penelitian.....	26
B.	Desain Penelitian.....	26
C.	Populasi dan Sampel.....	27
D.	Variabel Penelitian.....	28
1.	Variabel Dependen.....	28
2.	Variabel Independen.....	29
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	30
F.	Teknik Analisis Data.....	30
1.	Analisis Deskriptif.....	31
2.	Analisis Regresi Logistik.....	31
<b>BAB IV</b> .....		35
<b>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....		35
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	35
B.	Analisis Deskriptif.....	36
C.	Hasil Penelitian.....	45
D.	Pembahasan.....	51
<b>BAB V</b> .....		54
<b>PENUTUP</b> .....		54

Hak cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





A. Kesimpulan.....	54
B. Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel.....	28
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel.....	35
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel <i>Auditor Switching</i> .....	37
Tabel 4.4 Pergantian Manajemen ( $X_1$ ).....	39
Tabel 4.5 <i>Financial Distress</i> ( $X_2$ ).....	41
Tabel 4.6 Audit Delay ( $X_3$ ).....	43
Tabel 4.7 <i>Hosmer Lemeshow's Goodness</i> .....	45
Tabel 4.8 Tabel <i>Iteration History 0</i> .....	46
Tabel 4.9 Tabel <i>Iteration History 1</i> .....	47
Tabel 4.10 Tabel <i>Model Summary</i> .....	48
Tabel 4.11 Matrik Klasifikasi.....	49
Tabel 4.12 <i>Tabel Variables in the Equation</i> .....	50

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....25

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	59
Lampiran 2.....	63
Lampiran 3.....	65
Lampiran 4.....	66
Lampiran 5.....	67
Lampiran 6.....	69
Lampiran 7.....	70
Lampiran 8.....	74

**Hak Cipta dan Merek IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.