

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, DAN  
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDITOR SWITCHING  
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 – 2018**

Oleh:

**Nama: Jenifer Febeyana**

**NIM: 34160370**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**JUNI 2020**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## PENGESAHAN

### **PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDITOR *SWITCHING* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 – 2018**

Diajukan Oleh

Nama : Jenifer Febeyana

NIM : 34160370

Jakarta, 16 Juni 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Rizka Indri Arfianti S.E., Ak.,M.M., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**JUNI 2020**

© 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.

## ABSTRAK

Jenifer Febeyana / 34160370 / 2019 / Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2016 – 2018 / **Rizka Indri Arfianti S.E., Ak.,M.M., M.Ak.**

*Auditor Switching* merupakan pergantian Auditor yang dilakukan oleh perusahaan klien. Pergantian auditor ini dilakukan untuk menghasilkan kualitas laporan keuangan yang handal bagi perusahaan dan menegakkan independensi auditor. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji bagaimana pengaruh pergantian manajemen, opini audit, dan *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018.

Teori agensi menjadi teori dasar penelitian ini. Teori agensi adalah teori yang memberikan penjelasan mengenai hubungan agensi yaitu *principal* dan agen. Perbedaan kepentingan antara *principal* dan agen menyebabkan timbulnya perkembangan profesi akuntan publik. Peraturan yang mengatur mengenai rotasi auditor terdapat pada Peraturan Pemerintah No.20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel adalah dengan menggunakan *purposive sampling*. Analisis yang digunakan adalah metode kuantitatif, meliputi analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Pengujian data dilakukan dengan menggunakan SPSS 22. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 31 perusahaan selama 3 tahun pengamatan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *auditor switching* dapat dijelaskan oleh variabel pergantian manajemen, opini audit, dan *financial distress* sebesar 7,2%. Variabel pergantian manajemen memiliki nilai sig. 0,029 yang berarti terdapat cukup bukti bahwa hipotesis pertama terima  $H_0$ , variabel opini audit memiliki nilai sig. 0,934 dan variabel *financial distress* memiliki nilai sig. 0,579 yang berarti terdapat cukup bukti bahwa hipotesis kedua dan ketiga tolak  $H_0$ .

Kesimpulan penelitian adalah pergantian manajemen terbukti berpengaruh terhadap *auditor switching* sedangkan opini audit dan *financial distress* tidak terbukti berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : Pergantian Manajemen, Opini Audit, *Financial Distress*, *Audit Switching*

## ABSTRACT

Jenifer Febeyana / 34160370/2019 / *Effect of Management Change, Audit Opinion, Financial Distress Against Switching Auditors in Mining Companies Registered on BEI Period 2016 - 2018* / Rizka Indri Arfianti S.E., Ak.,M.M., M.Ak.

*Auditor Switching is a replacement of an Auditor conducted by a client company. This change in auditor was carried out to produce reliable financial report quality for the company and uphold auditor independence. The purpose of this study was to examine how the influence of management change, audit opinion, and financial distress on switching auditors in mining companies listed on the Stock Exchange in 2016-2018.*

*Agency theory is the basic theory of this research. Agency theory is a theory that provides an explanation of agency relations, namely principals and agents. The difference in interests between the principal and the agent led to the development of the public accounting profession. Regulations governing auditor rotation are contained in Government Regulation No.20 of 2015.*

*The population in this study were all mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique is to use purposive sampling. The analysis used is a quantitative method, including descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. Data testing was carried out using SPSS 22. The number of mining companies sampled in this study was 31 companies for 3 years of observation.*

*The results show that the auditor switching variable can be explained by management change variables, audit opinions, and financial distress by 7.2%. Management Change variables have sig values. 0.029 which means there is enough evidence that the first hypothesis accept  $H_0$ , the audit opinion variable has a sig value 0.934, and the financial distress variable has a sig value. 0.579 which means that there is enough evidence that the second and third hypotheses reject  $H_0$ .*

*The conclusion of the research is management change is proven to affect the switching auditor while audit opinion and financial distress is not proven to affect the switching auditor.*

*Keywords: Management Change, Audit Opinion, Financial Distress, Audit Switching*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena dengan Rahmat-Nya skripsi ini dapat terselesaikan. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak memberikan kontribusi kepada peneliti baik berupa petunjuk, penjelasan, pengarahan, bimbingan, serta motivasi dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Maka dari itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membimbing dan membantu selama proses penulisan skripsi ini, yaitu:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E., Ak.,M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, serta saran untuk membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti selama penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen dan staff pengajar Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar peneliti selama masa perkuliahan.
3. Seluruh keluarga penulis terutama kedua orang tua saya yaitu Mama, Papa dan semua keluarga saya yang memberikan dukungan selama proses studi. Terima kasih atas kasih sayang, doa, perhatian, semangat, dan bantuan yang telah kalian berikan kepada penulis selama ini yang tak dapat digantikan oleh apapun.
4. Sahabat – sahabat terdekat penulis yang ada di kampus yaitu, Delicia Nugroho, Esiher Grace, Kezia Christina, dan Ventia Seletia. Terima kasih atas dukungan, bantuan, dan motivasi yang telah kalian berikan kepada penulis.





5. Pihak lainnya yang telah berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak kekurangan. Namun, peneliti telah berusaha semaksimal mungkin memberikan yang terbaik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan bagi penelitian selanjutnya. Tuhan memberkati.

Jakarta, September 2019

Peneliti

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

Halaman Cover.....	i
PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	4
C. Batasan Masalah .....	5
D. Batasan Penelitian .....	5
E. Rumusan Masalah .....	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II</b> .....	<b>8</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
A. Landasan Teoritis .....	8
1. Teori Agency .....	8
2. Auditing .....	10
3. Auditor Switching .....	14
4. Pergantian Manajemen .....	16
5. Opini Audit .....	17
6. <i>Financial Distress</i> .....	21
B. Penelitian Terdahulu.....	22
C. Kerangka Pemikiran .....	25
D. Hipotesis Penelitian .....	28
<b>BAB III</b> .....	<b>29</b>
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	<b>29</b>





A.	Obyek Penelitian .....	29
B.	Desain Penelitian .....	29
C.	Variabel Penelitian .....	31
1.	Variabel Dependen .....	31
2.	Variabel Independen .....	31
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	34
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	35
F.	Teknik Analisis Data .....	37
<b>BAB IV</b> .....		43
<b>ANALISA DAN PEMBAHASAN</b> .....		43
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
B.	Analisis Deskriptif .....	43
C.	Hasil Penelitian.....	45
a.	Uji Kesamaan Koefisien .....	45
b.	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	46
c.	Koefisien Determinasi .....	47
d.	Uji Kelayakan Model Regresi.....	48
e.	Model Regresi Logistik .....	49
D.	Pembahasan .....	50
a.	Pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>auditor switching</i> (H1).....	50
b.	Pengaruh opini audit terhadap <i>auditor switching</i> (H2).....	50
c.	Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i> (H3) .....	52
<b>BAB V</b> .....		54
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....		54
A.	Kesimpulan.....	54
B.	Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		56
<b>LAMPIRAN I</b> .....		59
<b>LAMPIRAN II</b> .....		61
<b>LAMPIRAN III</b> .....		64
<b>LAMPIRAN IV</b> .....		67
<b>LAMPIRAN V</b> .....		70
<b>LAMPIRAN VI</b> .....		79

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 TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Variabel Penelitian .....	34
Tabel 3.2 Proses pengambilan Sampel.....	36
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	46
Tabel 4.3 <i>Overall Model Fit Block 0</i> .....	47
Tabel 4.4 <i>Overall Model Fit Block 1</i> .....	47
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi.....	48
Tabel 4.6 Uji Kelayakan Model Regresi .....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Logistik .....	49

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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

# DAFTAR GAMBAR



Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....28

**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 LAMPIRAN

Lampiran I : Sampel/Objek Perusahaan.....	59
Lampiran II : Data <i>Auditor Switching</i> .....	61
Lampiran III : Data Pergantian Manajemen.....	64
Lampiran IV : Data Opini Audit.....	67
Lampiran V : Data <i>Financial Distress</i> .....	70
Lampiran VI : Hasil SPSS.....	79
Lampiran Uji Statistik Deskriptif.....	79
Lampiran Uji Kesamaan Koefisien.....	79
Lampiran Uji <i>Overall Model Fit Block 0</i> .....	80
Lampiran Uji <i>Overall Model Fit Block 1</i> .....	80
Lampiran Uji Koefisien Determinasi.....	80
Lampiran Uji Kelayakan Model Regresi.....	81
Lampiran Uji Regresi Logistik.....	81



**© 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.