

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN  
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PERGANTIAN  
AUDITOR PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh

**Nama : Gregorius Vivaldi Tanubrata**

**NIM : 38170190**

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**

**September 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.



## PENGESAHAN

# PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Diajukan oleh

Nama : Gregorius Vivaldi Tanubrata

NIM : 38170190

Jakarta, 13 September 2021

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing

(Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.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

Gregorius Vivaldi Tanubrata / 38170190 / 2021 / Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Dosen Pembimbing : Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.M.M.,M.Ak.

Regulasi rotasi auditor atau *auditor switching* diperlukan untuk mempertahankan independensi auditor. Beberapa faktor akan menentukan alasan perusahaan mengganti auditor secara sukarela (*voluntary*). Penulis memutuskan untuk membatasi ruang lingkup penelitian, Berdasarkan aspek waktu dari tahun 2017-2019, objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, variabel yang akan diteliti adalah *auditor switching*, pergantian manajemen, *financial distress*, dan opini audit tahun sebelumnya. Penelitian dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui apakah pergantian manajemen, *financial distress*, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Pergantian auditor digunakan agar mencegah terjadinya permasalahan independensi auditor dalam melakukan opini yang diberikan atas pelaporan keuangan perusahaan (klien) dikarenakan kedekatan auditor dengan klien yang terlalu lama menyebabkan hubungan yang tidak sehat.

Objek penelitian terdiri atas 65 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Pengolahan data menggunakan alat analisis program *IBM SPSS Statistics 25*. Data dianalisa melalui uji statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Uji statistik deskriptif menjelaskan data dari nilai maksimum, minimum, dan jumlah. Analisis regresi logistik terdiri dari beberapa tahapan yaitu menilai keseluruhan model, menilai kelayakan model regresi, koefisien determinasi menggunakan *Nagelkerke's R Square*, matriks klasifikasi, uji simultan menggunakan *Omnibus Test of Model Coefficient*, dan model regresi logistik

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, tidak semua hipotesis yang dirumuskan terbukti. Hipotesis pertama yaitu pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *auditor switching* ditolak karena nilai sig yang lebih besar dari 0,05. Hipotesis kedua yaitu opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif terhadap *auditor switching* diterima karena nilai sig lebih kecil dari 0,05. Hipotesis ketiga *financial distress* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* ditolak karena nilai sig yang lebih besar dari 0,05.

Kesimpulan yang didapatkan dari penelitian yang telah dilakukan bahwa pergantian manajemen tidak memiliki cukup bukti untuk berpengaruh positif terhadap *Auditor Switching*, opini audit tahun sebelumnya terbukti berpengaruh positif terhadap *Auditor Switching*, *financial distress* tidak memiliki cukup bukti untuk berpengaruh positif terhadap *Auditor Switching*.

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

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

## ABSTRACT

Gregorius Vivaldi Tanubrata / 38170190 / 2021 / Management Change, Financial Distress, and Previous Year's Audit Opinion on Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 Period / Advisor : Rizka Indri Arfianti S.E., Ak.M.M., M.Ak.

Regulation of auditor rotation or auditor switching is necessary to maintain auditor independence. Several factors will determine the company's reasons for changing auditors voluntarily. The author decided to limit the scope of the research. Based on the time aspect from 2017-2019, the object of the research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange, the variables to be studied are auditor switching, management change, financial distress, and the previous year's audit opinion. The research was conducted with the aim of knowing whether the change in management, financial distress, and the previous year's audit opinion had an effect on auditor switching.

Auditor replacement is used to prevent auditor independence problems in giving opinions on the company's financial reporting (clients) because the auditor's proximity to the client for too long causes an unhealthy relationship.

The research object consists of 65 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2019. Sampling was done by purposive sampling method. Data processing used the IBM SPSS Statistics 25 program analysis tool. The data were analyzed through descriptive statistical tests and logistic regression analysis. Descriptive statistical test describes data from maximum, minimum, and total values. Logistic regression analysis consists of several stages, namely assessing the entire model, assessing the feasibility of the regression model, coefficient of determination using Nagelkerke's R Square, classification matrix simultaneous test using the Omnibus Test of Model Coefficient, and logistic regression model.

Based on the results of the research conducted, not all of the hypotheses formulated are proven. The first hypothesis is that management turnover has a positive effect on auditor switching, which is rejected because the sig value is greater than 0.05. The second hypothesis is that the previous year's audit opinion has a positive effect on auditor switching, which is accepted because the sig value is less than 0.05. The third hypothesis that financial distress has a positive effect on auditor switching is rejected because the sig value is greater than 0.05.

The conclusion obtained from the research that has been done is that management change does not have enough evidence to have a positive effect on Auditor Switching, the previous year's audit opinion has proven to have a positive effect on Auditor Switching, financial distress does not have enough evidence to have a positive effect on Auditor Switching.

Keywords: Management Change, Financial Distress, Audit Opinion, Auditor Change



## KATA PENGANTAR

Puji syukur serta ucapan terimakasih yang besar kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena hanya oleh berkat dan rahmat kasih karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Penelitian ini dibuat bersamaan dengan masa pandemi Covid-19 yang menyebabkan penulisan skripsi mengalami keterbatasan dan kekurangan. Walaupun demikian, segenap tenaga dan pikiran telah dicurahkan oleh penulis agar hasil penelitian ini tetap baik dan maksimal ditengah keterbatasan yang ada.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah mendapat banyak dukungan dan pembelajaran saat bimbingan berupa saran dan nasihat. Tak lupa juga dukungan moril dan fisik dari orang-orang yang selama ini menemani penulis dalam proses menuliskan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah mendampingi penulis dalam proses penulisan sampai dengan sidang akhir, khususnya kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.M.M.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan perhatian, pengertian, ilmu, saran, dan masukan perbaikan melalui waktu, tenaga, dan pikiran yang telah dicurahkan kepada penulis
2. Segenap Dosen yang telah memberikan ilmu dan pembelajaran kepada penulis dari saat awal perkuliahan hingga sidang akhir
3. Orang Tua dan segenap keluarga yang selalu percaya dan memahami serta mendukung penulis dalam doa, pemberian finansial serta kasih sayang kepada penulis sehingga penulis memiliki semangat untuk selalu maju melangkah kedepan
4. Teman-teman terdekat penulis (Ravenia, Egi, Ferlinda, Octavia, Christine, Laura, Felicia, Wulan, Joana, dan Andi) yang selalu menerima keluh kesah penulis dan juga memberikan semangat dan motivasi dalam mengerjakan skripsi setiap harinya tanpa lelah





5. Lisna Setiawati sebagai teman sebangku dalam setiap mata kuliah dikampus dan bahkan dalam UKM karena mengemban jabatan yang sama di tim inti, yang selalu dapat diandalkan untuk berdiskusi dalam berbagai pelajaran dan utamanya penulisan skripsi
6. Teman-teman dekat lain dikampus yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang menjadi orang-orang yang bernilai dan mewarnai kehidupan dikampus, yang selalu menemani penulis dalam setiap mata kuliah dan momen-momen dikampus hingga selesai proses penulisan skripsi ini
7. Anggota UKM FGI utamanya para senior dan teman seangkatan yang menginspirasi penulis agar selalu fokus dalam menjani penulisan skripsi
8. Satya Bodhinanda sebagai teman yang memberikan bantuan dan pembelajaran dalam proses penulisan skripsi selama setahun terakhir ini
9. Orang-orang lain yang menyertai penulis dan namanya tidak disebutkan disini yang selalu mendoakan dan mendampingi penulis dalam berbagai bentuk dukungan

Penulis berharap, penulian skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak yang membutuhkan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidaklah sempurna, oleh karena itu penulis meminta kritik dan saran yang membangun agar dapat digunakan sebagai acuan bagi penulis kedepannya. Terima kasih.

Jakarta, Juli 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Pengesahan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Abstrak .....	iii
Abstract .....	iii
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	ixx
Daftar Gambar .....	x
Daftar Lampiran .....	xi
Bab I Pendahuluan .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	8
C. Batasan Masalah .....	9
D. Batasan Penelitian .....	9
E. Rumusan Masalah .....	9
F. Tujuan Penelitian .....	10
G. Manfaat Penelitian .....	10
Bab II Kajian Pustaka .....	11
A. Landasan Teoritis .....	11
B. Penelitian Terdahulu .....	21





C. Kerangka Pemikiran.....	28
Bab III Metode Penelitian.....	32
A. Objek Penelitian.....	32
B. Desain Penelitian.....	33
C. Variabel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	39
F. Teknik Analisis Data.....	40
Bab IV Hasil Analisis Dan Pembahasan.....	45
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
B. Analisis Deskriptif.....	46
C. Hasil Penelitian.....	50
D. Pembahasan.....	56
Bab V Penutup.....	60
A. Kesimpulan.....	60
B. Saran.....	60
Daftar Pustaka.....	61
Lampiran.....	64

Hak Cipta milik IBIKKG (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.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ikhtisar Penelitian-Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	39
Tabel 4.1 Ikhtisar Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.2 Frekuensi <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	47
Tabel 4.3 Frekuensi Pergantian Manajemen.....	48
Tabel 4.4 Frekuensi Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	49
Tabel 4.5 Frekuensi <i>Financial Distress</i> .....	49
Tabel 4.6 Uji Keseluruhan Model Fit .....	50
Tabel 4.7 Uji Kelayakan Model Regresi.....	51
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi .....	52
Tabel 4.9 Matriks Klasifikasi.....	53
Tabel 4.10 Signifikansi Simultan .....	54
Tabel 4.11 <i>Variables in the Equation</i> .....	54

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 © Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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

## DAFTAR GAMBAR

<b>C</b> Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	31
--	----

### 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**



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	64
Lampiran 2 Data-Data yang Digunakan dalam Penelitian.....	66
Lampiran 2.1 <i>Auditor Switching</i> .....	66
Lampiran 2.2 Pergantian Manajemen .....	69
Lampiran 2.3 Tingkat <i>Financial Distress</i> .....	71
Lampiran 2.4 Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	73
Lampiran 2.5 Input SPSS.....	75
Lampiran 3 Hasil Pengujian Data.....	81
Lampiran 3.1 Uji Keseluruhan Model Fit.....	81
Lampiran 3.2 Uji Kelayakan Model Regresi.....	81
Lampiran 3.3 Uji Koefisien Determinasi .....	82
Lampiran 3.4 Matriks Klasifikasi .....	82
Lampiran 3.5 Signifikansi Simultan .....	82
Lampiran 3.6 <i>Variables in the Equation</i> .....	83

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.