

PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDITOR, AUDIT FEE PERGANTIAN MANAJEMEN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2020

Diajukan Oleh

Nama : Kevin Oyong

NIM : 30170358

Jakarta, 4 Oktober 2021

Disetujui Oleh :

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

Kevin Oyong / 30170358 / 2021 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, *Audit Fee*, Pergantian Manajemen Dan *Financial Distress* Terhadap *Voluntary Auditor Switching* Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2020 / Pembimbing : Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Auditor switching merupakan peralihan pihak auditor yang melakukan jasa pemeriksaan laporan keuangan pada suatu perusahaan. Fenomena ini juga sering terjadi di setiap tahun perusahaan. *Auditor switching* ini dapat dilakukan dengan dua metode, yaitu secara *mandatory* dan juga *voluntary*. Di dalam penelitian ini, peneliti memfokuskan untuk perusahaan yang melaksanakan *auditor switching* secara *voluntary*, untuk meneliti lebih jauh lagi aspek apa saja yang menjadi pertimbangan pergantian auditor. Maka dari itu, tujuan dari penelitian ini merupakan mengetahui lebih lanjut pengaruh dari ukuran perusahaan, opini auditor, *audit fee*, pergantian manajemen, dan *financial distress* terhadap *voluntary auditor switching*.

Penelitian ini dilandasi oleh dua teori, yang pertama itu merupakan teori keagenan yang menjabarkan tentang hubungan yang bersifat formal antara prinsipal dan agen atau pihak-pihak yang berkepentingan dalam proses, supaya tidak terjadi kesalah informasi. Lalu yang kedua ada teori sinyal yang menjelaskan tentang pemberian bahasa isyarat ataupun tanda yang dilakukan oleh pihak perusahaan kepada pihak eksternal, agar bisa mendapat penilaian yang baik.

Peneliti menggunakan 105 sampel perusahaan sektor properti dan real estate selama 3 tahun periode dari 2018-2020. Variabel dependen yang digunakan yaitu *auditor switching* yang di proksikan menggunakan variabel *dummy*. Teknik analisis data yang digunakan merupakan analisis regresi logistik dengan bantuan aplikasi IBM SPSS Statistics 25.

Hasil pengujian yang telah dilakukan, terbukti bahwa penelitian ini sudah memenuhi kriteria uji *pooling*. Lalu, hasil dari penelitian yang dilakukan dengan uji wald secara parsial, terbukti bahwa dari lima hipotesis penelitian yang dijabarkan, hanya variabel opini audit yang hasil signifikannya sebesar $0,016 < 0,05$, sehingga hanya hipotesis kedua yang berpengaruh.

Kesimpulan yang diperoleh adalah bahwa opini auditor terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap *voluntary auditor switching*. Sedangkan ukuran perusahaan, *audit fee*, pergantian manajemen, dan *financial distress* tidak terbukti berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*.

Kata Kunci : Pergantian Auditor, Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Biaya Audit, Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan.

ABSTRACT

Kevin Oyong / 30170358 / 2021 / The Effect of Company Size, Auditor Opinion, Audit Fee, Change of Management and Financial Distress on Auditor Switching in Property and Real Estate Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2020 / Advisor : Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Auditor switching is the transition of the auditor who performs auditing services on the financial statements of a company. This phenomenon also often occurs in every company year. Auditor switching can be done by two methods, namely mandatory and voluntary. In this study, researchers focus on companies that carry out voluntary auditor switching, to further examine what aspects are considered for auditor switching. Therefore, the purpose of this study is to find out more about the effect of firm size, audit opinion, audit fee, management turnover, and financial distress on auditor switching.

This research is based on two theories, the first is the agency theory which describes the formal relationship between the principal and the agent or interested parties in the process, so that there is no misinformation. Then the second is the signal theory which explains the giving of sign language or signs by the company to external parties, in order to get a good assessment.

In this study, researchers used 105 samples of property and real estate sector companies for a 3-year period from 2018-2020. The dependent variable used is auditor switching which is proxied using a dummy variable. The data analysis technique used is logistic regression analysis with the help of the IBM SPSS Statistics 25 application.

The results of the tests that have been carried out have proven that this research has met the criteria for the pooling test. Then, the results of the research conducted with the partial Wald test, it is evident that of the five research hypotheses described, only the audit opinion variable has a significant result of $0.016 < 0.05$, so that only the second hypothesis has an effect.

From the tests that have been carried out by researchers, it can be concluded that the auditor's opinion has a significant negative effect on auditor switching. While the size of the client company, audit fees, management turnover, and financial distress are not proven to have an effect on auditor switching.

Keywords : Auditor Switching, Company Size, Audit Opinion, Audit Fee, Change of Management, Financial Distress.



KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, *Audit Fee*, Pergantian Manajemen Dan *Financial Distress* Terhadap *Voluntary Auditor Switching* Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2020” dapat diselesaikan dengan baik sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Di dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulisan tidak terlepas dari adanya hambatan dan tantangan. Namun berkat bimbingan, saran, nasihat dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak., selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing dan memberikan ilmu selama perkuliahan.
3. Kedua orang tua, yang selalu mendoakan dan mendukung baik secara material maupun moral sehingga dapat menjalani dan menyelesaikan proses perkuliahan sampai dengan skripsi dengan baik.
4. Teman-teman seperjuangan di KKG sejak semester pertama dari Paramita, Dina, Ivi, Cahyo, Frans, James, Inggri, Steven, Blessya, dan masih banyak lagi yang sudah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan.





5. Teman-teman satu grup BBT semenjak SMA sampai sekarang, dari Andreas, Antoni, Denny, Fransiskus, Calvin, dan William, yang sudah memberikan *morale boost*.

6. Kakak-kakak dan teman-teman dari UKM PSGG yang sudah memberikan pengalaman yang baik dan dukungan tentang organisasi.

7. Semua pihak yang telah banyak mendukung dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa isi dari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan dan mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pembaca dan bisa menjadi acuan bagi penelitian berikutnya. Terima Kasih.

Jakarta, 4 Oktober 2021

Kevin Oyong

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

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	11
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	12
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II	14
A. Landasan Teori	14
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2. <i>Auditor Switching</i>	16
3. Ukuran Perusahaan	18
4. Opini Auditor	19
5. <i>Audit Fee</i>	23
6. Pergantian Manajemen	25
7. <i>Financial Distress</i>	25
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran	33
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	33
2. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	34
3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	35
4. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	35
5. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	36
D. Hipotesis Penelitian	37
BAB III	38





A. Objek Penelitian	38
B. Desain Penelitian	38
1. Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian	39
2. Metode Pengumpulan Data.....	39
3. Kontrol Peneliti terhadap Variabel	39
4. Tujuan Studi.....	40
5. Dimensi Waktu	40
6. Cakupan Topik Pembahasan.....	41
7. Lingkungan Penelitian	41
8. Kesadaran Persepsi Partisipan	41
C. Variabel Penelitian	42
1. Variabel Dependen	42
2. Variabel Independen	42
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Teknik Pengambilan Sampel	47
F. Teknik Analisis Data.....	48
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	48
2. Statistik Deskriptif	50
3. Analisis Regresi Logistik (<i>Logistic Regression</i>)	50
4. Pengujian Hipotesis	54
BAB IV	57
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	57
B. Analisis Deskriptif.....	58
C. Hasil Penelitian	61
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	61
2. Analisis Regresi Logistik.....	62
3. Pengujian Hipotesis (Uji Wald).....	68
D. Pembahasan Hasil Penelitian	70
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	70
2. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	72
3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	73
4. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	74
5. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>voluntary auditor switching</i>	75
BAB V	76
A. Kesimpulan	76
B. Saran.....	77

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Hak Cipta milik IBI KKG (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.

DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
------------------------------------	----

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 TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	46
Tabel 3.2 Teknik Pemilihan Sampel	48
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Tabel Frekuensi)	59
Tabel 4.3 Hasil <i>Pooling</i> Data (Kesamaan Koefisien)	62
Tabel 4.4 <i>-2Log Likelihood</i>	63
Tabel 4.5 <i>Value Nagelkerke R Square</i>	64
Tabel 4.6 Penilaian Kelayakan Model Regresi	65
Tabel 4.7 Matriks Klasifikasi	66
Tabel 4.8 <i>Variables in the Equation</i>	67
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Penelitian.....	70

© Hak cipta dimiliki oleh 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.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel atau Obyek Perusahaan.....	81
Lampiran 2 Data Penelitian.....	82
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS 25.....	104

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Halaman 1 **IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Unarang 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.

