

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*,

OPINI AUDIT, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP AUDITOR

***SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG**

TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Oleh:

Nama : **Steffany Jessica**

NIM : **38179010**

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

AGUSTUS 2022



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

PENGESAHAN

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP AUDITOR *SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Diajukan Oleh

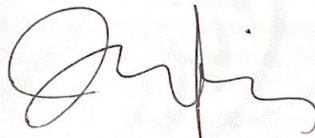
Nama : Steffany Jessica

NIM : 38179010

Jakarta, 31 Agustus 2022

Disetujui Oleh :

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022

© 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.



ABSTRAK

Steffany Jessica / 38179010 / 2022 / Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Opini Audit dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 / Rizka Indri Arfianti, S.E, Ak., M.M, M.AK

Auditor switching merupakan pergantian auditor atau Kantor Akuntan Publik. *Auditor switching* dapat dilakukan secara *voluntary* dan *mandatory*, namun idealnya *auditor switching* dilakukan secara *mandatory*. Adanya fenomena *auditor switching* secara *voluntary* yang terjadi di Indonesia menjadi dasar peneliti untuk meneliti lebih jauh faktor apa saja yang menjadi dasar perusahaan untuk melakukan *auditor switching* secara *voluntary*. Dengan demikian tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen, *financial distress*, opini audit, dan *audit delay* terhadap *auditor switching*.

Penelitian ini dilandasi oleh teori keagenan. Dalam teori keagenan dijelaskan hubungan antara pihak *principal* dan pihak *agent*. Konflik kepentingan dan asimetri informasi antara pihak *principal* dan pihak *agent* yang terjadi disebabkan oleh manajemen perusahaan memiliki kepentingan tersendiri serta pendistribusian informasi kepada pihak *principal* yang tidak seimbang. Hal tersebut membuat perusahaan untuk menyewa pihak independen yaitu auditor sebagai mediator antara pihak *principal* dan pihak *agent* untuk menghindari masalah tersebut.

Penelitian ini menggunakan 116 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2020 dengan total sampel 348. Sampel tersebut diperoleh dengan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, dan regresi logistik dengan pengujian *overall model fit*, *Nagelkerke R Square*, kelayakan model regresi, matriks klasifikasi, dan pengujian hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan variabel pergantian manajemen memiliki nilai sig. $0,690 > \alpha (0,05)$ yang berarti pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, variabel *financial distress* memiliki nilai sig. $0,587 > \alpha (0,05)$ yang berarti *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, variabel opini audit memiliki nilai sig. $0,515 > \alpha (0,05)$ yang berarti opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*, variabel *audit delay* memiliki nilai sig. $0,149 > \alpha (0,05)$ yang berarti *audit delay* tidak memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Sehingga keempat hipotesis dalam penelitian ini ditolak.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah pergantian manajemen, *financial distress*, opini audit dan *audit delay* tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020.



ABSTRACT

Steffany Jessica / 38150271 / 2019 / *The Influence of Management Change, Financial Distress, Audit Opinion, and Audit Delay in Manufactur Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2018-2020*/ Rizka Indri Arfianti, S.E, Ak., M.M, M.AK.

Auditor switching is the transfer of auditor or Public Accounting Firm. Auditor switching can be done by voluntary and mandatory, but ideally auditor switching must be done by mandatory. The phenomenon of voluntary auditor switching that occurs in Indonesia is the reason for researchers to further examine what factors are the reasons for companies to conduct voluntary auditor switching. Therefore, the purpose of this research is to determine the effect of management change, financial distress, audit opinion, and audit delay on auditor switching.

This research is based on agency theory. There are explanations in agency theory about relationship between the principal and the agent. Conflicts of interest and information asymmetry between the principal and the agent occur because the company's management has its own interests and the distribution of information to the principal is not balanced. This makes the company to hire an independent party, namely the auditor as a mediator between the principal and the agent to avoid this problem.

This research uses a sample of 116 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018-2020 period with a total sample of 348. The sample was obtained by purposive sampling. This research uses descriptive statistical data analysis techniques, coefficient similarity test, and logistic regression by testing overall model fit, Nagelkerke R Square, regression model feasibility, classification matrix, and hypothesis testing.

The results of this research indicate that the management change variable has a sig value of $0.690 > (0.05)$ which means that management change has no effect on auditor switching, the financial distress variable has a sig value of $0.587 > (0.05)$ which means that financial distress has no effect on auditor switching, the audit opinion variable has a sig value of $0.515 > (0.05)$ which means that the audit opinion has no effect on auditor switching, the audit delay variable has a sig value of $0.149 > (0.05)$ which means that audit delay has no effect on auditor switching. Therefore, the four hypotheses in this research were rejected.

The conclusion of this research is that management change, financial distress, audit opinion and audit delay have no significant effect on auditor switching in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat yang diberikan pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Opini Audit dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. Penelitian ini diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Skripsi ini merupakan sarana yang baik bagi penulis untuk menerapkan teori yang dipelajari selama masa perkuliahan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis sehingga skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Meskipun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan hasil yang terbaik.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dukungan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dengan tulus hati kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak., dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan, saran dan evaluasi dalam proses pembuatan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan baik.
2. Bapak Dergibson Siagian, Ir.,M.M., selaku Kepala Program Studi Kelas Karyawan yang memberikan arahan serta bantuan yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Seluruh jajaran dosen Fakultas Ekonomi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dalam masa perkuliahan





sehingga ilmu tersebut dapat berguna bagi penulis dalam menyusun skripsi ini.

4. Kedua orang tua penulis yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa kepada penulis hingga hari ini.

5. Teman seperjuangan yang tidak bisa disebutkan satu persatu serta teman-teman kantor Prima Roof yang telah memberikan semangat dan dukungannya kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan skripsi di masa yang akan datang.

Jakarta, 31 Agustus 2022

Steffany Jessica

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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 TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Keagenan	10
2. Audit.....	14
3. Auditor Switching.....	17
4. Pergantian Manajemen.....	20
5. Financial Distress	20
6. Opini Audit	21

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.





7. <i>Audit Delay</i>	25
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran.....	28
1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	28
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	29
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	30
4. Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	31
D. Hipotesis Penelitian	32
BAB II METODE PENELITIAN	34
A. Objek Penelitian	34
B. Desain Penelitian	35
C. Variabel Penelitian	36
1. Variabel Dependen.....	36
2. Variabel Independen.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data	41
E. Teknik Pengambilan Sampel	41
F. Teknik Analisis Data	43
1. Statistik Deskriptif	43
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	44
3. Analisis Regresi Logistic (<i>Logistic Regression</i>)	45
a. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	45
b. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	46
c. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	47
d. Matriks Klasifikasi	47
e. Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	48

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik 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.



f. Uji Wald	49
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Gambaran Objek Penelitian.....	51
B. Analisis Deskriptif.....	51
C. Hasil Penelitian.....	52
1. Uji Kesamaan Koefisien.....	54
2. <i>Overall Model Fit Test</i>	55
3. Uji Koefisien Dereminasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	56
4. Uji Kelayakan Regresi.....	56
5. Matriks Klasifikasi	57
6. Hasil Pengujian Hipotesis.....	58
D. Pembahasan	60
1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	60
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	62
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	64
4. Pengaruh <i>Audit Delay</i> klien terhadap <i>Auditor Switching</i>	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67
A. Kesimpulan.....	67
B. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN	71

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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 TABEL

Tabel 3.1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	40
Tabel 3.2 Hasil Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2 Uji Frekuensi Variabel <i>Auditor Switching</i>	52
Tabel 4.3 Uji Frekuensi Variabel Pergantian Manajemen	53
Tabel 4.4 Uji Frekuensi Variabel Opini Audit	53
Tabel 4.5 Rangkuman Hasil Uji Kesamaan Koefisien	54
Tabel 4.6 <i>Iteration History -2 Log Likelihood</i>	55
Tabel 4.7 Menilai Model Fit.....	55
Tabel 4.8 <i>Nagelkerke R Square</i>	56
Tabel 4.9 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	56
Tabel 4.10 Matriks Klasifikasi	57
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Hipotesis.....	58
Tabel 4.12 Perbandingan Pergantian Manajemen dengan <i>Auditor Switching</i>	61
Tabel 4.13 Perbandingan <i>Financial Distress</i> dengan <i>Auditor Switching</i>	63
Tabel 4.14 Perbandingan Opini Audit dengan <i>Auditor Switching</i>	64
Tabel 4.15 Perbandingan <i>Audit Delay</i> dengan <i>Auditor Switching</i>	66

© Hak Cipta Milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
-------------------------------------	----

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



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 (Sampel)	71
Lampiran 2 Data Penelitian	74
Lampiran 3 Data Variabel Dependen <i>Auditor Switching</i>	81
Lampiran 4 Data Variabel Independen Pergantian Manajemen.....	92
Lampiran 5 Data Variabel Independen <i>Financial Distress</i>	103
Lampiran 6 Data Variabel Independen Opini Audit	112
Lampiran 7 Data Variabel Independen <i>Audit Delay</i>	120
Lampiran 8 Data Hasil Uji SPSS 21	127

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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.