



**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023**

Oleh:

Nama : Aldonia Marlynne Rombe

NIM : 34170183

Karya Akhir

**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 2024

- 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.



PENGESAHAN

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR *SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023**

Diajukan Oleh

Nama : Aldonia Marlynne Rombe

Nim : 34170183

Jakarta, 12 September 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M, M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Dilindungi 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.



ABSTRAK

Aldonia Marlynne Rombe/ 34170183/ 2024/ Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor *Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023/ Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M, M.Ak.

Auditor *Switching* lumrah apabila auditor *Switching* terjadi secara mandatory. Namun bila terjadi secara voluntary, maka terjadinya auditor *Switching* dapat menimbulkan pertanyaan dari berbagai pihak. Pada bab ini akan dibahas secara mengenai faktor-faktor yang mendorong ataupun dapat memengaruhi Auditor *Switching* pada perusahaan manufaktur yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia (BEI). Beberapa faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya auditor *Switching* adalah pergantian manajemen, opini audit, ukuran KAP, ukuran perusahaan.

Dalam penelitian ini menggunakan teori agency dan teori signaling. *Agency Theory* mempelajari dinamika antara manajemen perusahaan yang bertindak sebagai agen dengan pemilik modal yang bertindak sebagai principal. Teori sinyal menjelaskan mengapa perusahaan memiliki dorongan untuk memberikan informasi laporan keuangan kepada pihak eksternal, karena terdapat asimetri informasi antara perusahaan dengan pihak eksternal.

Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang terdaftar dalam BEI periode 2019-2023. Metode pengambilan sampel dengan menggunakan purposive sampling dengan menerapkan kriteria-kriteria penelitian, dengan total sampel yang didapatkan sebanyak 125 sampel penelitian. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi logistik dengan pengujian statistic deskriptif, uji pooling.

Hasil uji pooling menunjukkan data dapat diuji dalam satu kali pengujian. bahwa nilai probabilitas -2Log awal (jumlah blok = 0) sebelum dimasukkan ke variabel bebas adalah sebesar 153.606. Setelah memasukkan keempat variabel bebas tersebut, nilai likelihood -2Log akhir (jumlah blok = 1) berkurang menjadi 151.144. Selisih antara -2Probability-Log pertama dengan -2Probability-Log terakhir menunjukkan pengurangan sebesar 2.462. Uji Koefisien Determinasi menunjukkan bahwa terdapat kontribusi pengaruh variabel Opini Audit (X1), Pergantian Manajemen (X2), Ukuran Perusahaan (X3) terhadap Auditor *Switching* (Y) sebesar 2.7% sedangkan sisanya 97.3% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Hasil pengujian Uji goodness-of-fit model regresi menunjukkan nilai probabilitas (P-value) $\geq 0,05$ (nilai kritis), yaitu $0,818 \geq 0,05$, maka H_0 diterima. Matriks klasifikasi munjukkan bahwa kemampuan model dalam memprediksi apakah akan terjadi perubahan (perubahan detektor) atau tidak adalah sebesar 69,6%. Hasil Uji hipotesis menunjukkan pada opini audit menyatakan bahwa nilai $Sig. < 0,05$, yaitu sebesar $0.504 > 0.05$. Hasil Uji hipotesis menunjukkan pada opini audit menyatakan bahwa nilai $Sig. < 0,05$, yaitu sebesar $0.218 < 0.05$. Hasil Uji hipotesis menunjukkan pada opini audit menyatakan bahwa nilai $Sig. < 0,05$, yaitu sebesar $0.417 > 0.05$.

Dari penelitian tersebut diperoleh hasil (1) Opini audit cenderung tidak berpengaruh secara *significant* dan positif terhadap Auditor *Switching* . (2)Pengaruh Manajemen cenderung tidak berpengaruh secara *significant* dan positif terhadap



Auditor *Switching* . (3) Ukuran Perusahaan cenderung tidak berpengaruh secara *significant* dan positif terhadap Auditor *Switching*.



Kata Kunci : Auditor *Switching*, Opini Auditor, Pergantian Manajemen, dan Ukuran Perusahaan

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.



ABSTRACT

Aldonia Marlynne Rombe/ 34170183/ 2024/ *The Effect of Audit Opinion, Management Change, Company Size on Auditor Switching in Food and Beverage Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2023 Period*/ Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M, M.Ak.

Auditor Switching is common if auditor Switching occurs mandatory. However, if it occurs voluntarily, auditor Switching can raise questions from various parties. This chapter will discuss the factors that encourage or can influence auditor Switching in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Several factors that can influence auditor Switching are management changes, audit opinions, KAP size, and company size.

This study uses agency theory and signaling theory. Agency theory studies the dynamics between company management acting as agents and capital owners acting as principals. Signal theory explains why companies have an incentive to provide financial report information to external parties, because there is information asymmetry between the company and external parties.

This study uses quantitative research. The object of research used in this study is a food and beverage manufacturing company listed on the IDX for the 2019-2023 period. The sampling method uses purposive sampling by applying research criteria, with a total sample obtained of 125 research samples. The data analysis technique used in this study is logistic regression analysis with descriptive statistical testing, pooling test.

The results of the pooling test show that the data can be tested in one test. that the initial -2Log probability value (number of blocks = 0) before being entered into the independent variable is 153,606. After entering the four independent variables, the final -2Log likelihood value (number of blocks = 1) decreases to 151,144. The difference between the first -2Probability-Log and the last -2Probability-Log shows a reduction of 2,462. The Determination Coefficient Test shows that there is a contribution of the influence of the Audit Opinion variable (X1), Management Change (X2), Company Size (X3) on Auditor Switching (Y) of 2.7% while the remaining 97.3% is influenced by other variables not examined in this study. The results of the goodness-of-fit test of the regression model show a probability value (P-value) ≥ 0.05 (critical value), which is $0.818 \geq 0.05$, so H_0 is accepted. The classification matrix shows that the model's ability to predict whether there will be a change (detector change) or not is 69.6%. The results of the hypothesis test show that the audit opinion states that the Sig. value < 0.05 , which is $0.504 > 0.05$. The results of the hypothesis test show that the audit opinion states that the Sig. value < 0.05 , which is $0.218 < 0.05$. The results of the hypothesis test show that the audit opinion states that the Sig. value. < 0.05 , which is $0.417 > 0.05$.

From this research, the results obtained are (1) Audit opinion tends not to have a significant and positive effect on Auditor Switching. (2) Management influence tends not to have a significant and positive effect on Auditor Switching. (3) Company size tends not to have a significant and positive effect on Auditor Switching.

Keywords: Auditor Switching, Auditor Opinion, Management Change, and Company Size



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya. Sehingga penulis dapat menyusun serta menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor *Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023” dengan baik. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari bahwa penulisan untuk penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bimbingan, saran, bantuan, semangat, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan penelitian ini, yaitu kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M, M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan begitu banyak waktu serta dengan sabar membimbing penulis, memberikan perhatian, bantuan dan saran yang sangat berarti bagi penulisan penelitian ini sehingga dapat terselesaikan.
2. Seluruh Dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis sepanjang masa perkuliahan.
3. Seluruh keluarga penulis yang selalu menemani, memberi semangat dan motivasi bagi penulis.
4. Rekan kerja penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan bantuan kepada penulis.
5. Semua pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon untuk kritik dan saran yang membangun agar kedepannya lebih baik lagi. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Agustus 2024

Aldonia Marlynne Rombe



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	5
D. Batasan Penelitian.....	5
E. Rumusan Masalah.....	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II	9
TELAAH PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9
1. Grand Theory	9
2. Auditing	13
3. Auditor Switching	15
4. Opini Audit	16
5. Pergantian Manajemen.....	21
6. Ukuran Perusahaan	21
B. Penelitian Terdahulu.....	22
C. Kerangka Pemikiran	29



1. Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor <i>Switching</i>	29
2. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Auditor <i>Switching</i>	31
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor <i>Switching</i>	32
D. Hipotesis Penelitian	34
BAB III	35
METODE PENELITIAN.....	35
A. Objek Penelitian	35
B. Desain Penelitian	35
C. Variabel Penelitian	37
1. Variabel Dependen.....	37
2. Variabel Independen	38
D. Teknik Pengumpulan Data	39
A. Teknik Pengambilan Sampel	40
E. Teknik Analisis Data	40
1. Analisis Statistik Deskriptif	41
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data).....	41
3. Analisis Regresi Logistik (<i>Logistic Regression</i>).....	41
BAB IV	45
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Hasil Penelitian.....	45
1. Gambaran Perusahaan.....	45
B. Statistik Deskriptif.....	47
1. Uji Kesamaan Koefisien	49
2. Analisis Regresi Logistik (<i>Logistic Regression</i>).....	49
C. Pembahasan Penelitian	56
BAB V	63
PENUTUP	63
A. Kesimpulan.....	63
B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	71

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 1.1	Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 1.2	Operasionalisasi Variabel.....	39
Tabel 2.1	Teknik Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 4.1	Nama Perusahaan	46
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.3	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling)	49
Tabel 4.4	Hasil -2 Log likelihood.....	50
Tabel 4.5	Hasil uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square).....	51
Tabel 4.6	Hasil Hosmer and Lemeshow Test.....	52
Tabel 4.7	Hasil Uji Matriks klasifikasi.....	53
Tabel 4.8	Hasil Uji Hipotesis	54
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	55



DAFTAR GAMBAR



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	33
--------------------------------------	----

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 1 – Sampel/Objek Penelitian.....	71
Lampiran 2 – Data Penelitian	72
Lampiran 3 – Hasil Olah Data.....	93
Lampiran 4 – Hasil Turnitin	97

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 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.