

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

Oleh :

Nama : Cindy Restianty

NIM : 34160239

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Januari 2020

- 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,
 - 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

© Hak cipta milik BI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Diajukan Oleh :

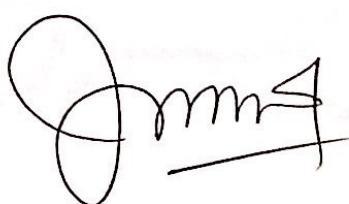
Nama : Cindy Restianty

NIM : 34160239

Jakarta, 13 Maret 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2020

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 BI KKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BI KKG.



1. Cindy Restianty / 34160239 / 2019 / Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, *Financial Distress* dan *Audit Delay* terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018/ Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Auditor memiliki tanggung jawab yang besar dalam menjalankan tugasnya. Hal tersebut terjadi karena auditor dituntut untuk objektif dan independen terhadap informasi laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan digunakan oleh pemakai laporan keuangan dalam memperoleh informasi yang handal untuk digunakan dalam mengambil keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti bagaimana pengaruh opini audit, pergantian manajemen, *financial distress*, dan *audit delay* terhadap *auditor switching*.

Auditor Switching merupakan suatu tindakan yang dilakukan oleh perusahaan yaitu melakukan pergantian KAP maupun auditor untuk menghasilkan kualitas laporan keuangan yang handal bagi perusahaan dan menegakkan independensi auditor. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori kepatuhan. Teori agensi merupakan sebuah teori yang memberikan penjelasan mengenai hubungan agensi yaitu *principal* dan *agent*. Sedangkan teori kepatuhan menjelaskan perilaku manusia terdiri dari dua logika. Logika yang pertama adalah logika atas konsekuensi yang diduga. Logika yang kedua adalah logika atas appropriasi. Logika kedua merupakan perspektif yang melihat tindakan manusia didorong oleh peraturan mengenai apa yang pantas atau patut dilakukan

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dalam populasi ini peneliti mengambil sampel berdasarkan pengambilan sampel nonprobabilitas dengan klasifikasi *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 33 perusahaan per tahun selama 3 tahun pengamatan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa data dapat di-pooling. Uji regresi logistik menunjukkan hasil opini audit 0,813, pergantian manajemen 0,177, *financial distress* 0,031 dan *audit delay* 0,306 terhadap *auditor switching*. Hasil uji negelkerke hanya menjelaskan sebesar 8,9% dan sisanya dipengaruhi oleh faktor diluar penelitian.

Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan variabel lainnya yaitu opini audit, pergantian manajemen dan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : *Auditor switching*, opini audit, *pergantian manajemen*, *financial distress*, *audit delay*

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



ABSTRACT

Cindy Restianty / 34160239 / 2019 / The Influence of Audit Opinion, Change of Management, Financial Distress and Audit Delay on Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2016-2018 / Advisor : Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Auditors have a great responsibility in carrying out their duties. This happens because the auditor is required to be objective and independent of the company's financial statement information. Financial statements are used by users of financial statements in obtaining information that can be used to receive decisions. Audit, change of management, financial difficulties, and audit delay of auditor changes.

Auditor Switching is an action taken by a company that is changing the accounting firm and auditor to produce a quality financial report that is reliable for the company and enforces the auditor's independence. The theories that underlie this research are agency theory and compliance theory. Agency theory is a theory that provides an explanation of the agency relationship that is principal and agent. Whereas the theory of obedience explains human behavior consists of two logics. The first logic is the logic of the alleged consequences. The second logic is the logic of appropriation. The second logic is a perspective that sees human action driven by rules about what is appropriate or appropriate.

The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. In this population the researchers took a sample based on non-probability sampling with a purposive sampling classification. The analysis used is a quantitative method, including descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. Data testing was performed using SPSS 22. The number of manufacturing companies sampled in this study was 33 companies per year for 3 years of observation.

The results of this study indicate that the data can be pooled. The logistic regression test shows the results of an audit opinion of 0.813, a change of management of 0.177, a financial distress of 0.031 and an audit delay of 0.306 to the auditor switching. Negelkerke test results only explained by 8,9 % and the rest is influenced by factors outside the study.

From this study it can be concluded that financial distress influences auditor switching. While other variables, namely audit opinion, management change and audit delay do not affect auditor switching.

Keywords: Auditor switching, audit opinion, management change, financial distress, audit delay

- 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 IBIKG.

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

KATA PENGANTAR



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Financial Distress, dan Audit Delay terhadap Auditor Switching pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018**” dengan baik. Penulisan penelitian ini merupakan proses akhir yang harus penulis laksanakan untuk memperoleh gelar sarjana selama menempuh perkuliahan di di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Banyak hal positif yang penulis dapatkan dari penulisan penelitian ini. Penulis mengetahui banyak pengetahuan yang sebelumnya tidak diketahui. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik dalam proses penelitian ini.

Satu hal terpenting yang penulis sadari bahwa penelitian ini tidak akan tersusun tanpa adanya dukungan, bimbingan, saran dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan saran dan dukungan yang baik dalam penelitian ini, sehingga penelitian ini bisa terselesaikan.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Kedua orang tua penulis serta koko Andre Calvin yang selalu membantu dalam doa dan memberikan kasih sayang juga perhatian, serta dukungan baik moral,

materi dan motivasi bagi penulis selama proses perkuliahan hingga selesaiya skripsi ini.

- (C) **Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**
4. Otniel Niko Pratama (Paopao) yang telah tulus memberikan kasih sayang, perhatian dan dorongan bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
 5. Sahabat-sahabat penulis baik di dalam kampus (Odelia, Fidelia, Angelia) maupun di luar kampus (Yosita) yang sangat baik dengan membantu penulis, serta menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
 6. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu dan mendukung penulis dalam mengerjakan skripsi ini.

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,
 - 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 Isi

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii



ABSTRAK	iii
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I Pendahuluan	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teoritis	11
B. Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka Pemikiran	32
D. Hipotesis Penelitian.....	38
BAB III METODE PENELITIAN	39
A. Objek Penelitian	39
B. Desain Penelitian.....	39
C. Variabel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data	46

- Hak cipta milik IBKKG (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,
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 tanpa izin IBKKG.



Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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

E. Teknik Pengambilan Sampel	47
F. Teknik Analisis Data	48
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	54
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	54
B. Analisis Deskriptif.....	55
C. Hasil Penelitian	58
D. Pembahasan	63
KESIMPULAN DAN SARAN	68
A. Kesimpulan	70
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	74

Hak Cipta Dilindungi Bandang-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,
 - 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	37
------------	--------------------------	----



Hak cipta milik IBI KKKG (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	25
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel.....	45
Tabel 3.2	Pengambilan Sampel.....	47
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.2	Frekuensi Variabel <i>Auditor Switching</i>	55
Tabel 4.3	Frekuensi Variabel Opini Audit	56
Tabel 4.4	Frekuensi Variabel Pergantian Manajemen	57
Tabel 4.5	Hasil Uji Kesamaan Koefisien Regresi.....	58
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Overall Model Fit Block 0</i>	60
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Overall Model Fit Block 1</i>	60
Tabel 4.8	Matriks Klasifikasi.....	61
Tabel 4.9	Hasil Uji Regresi Logistik.....	62

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 Daftar Nama Sampel Perusahaan 74

Lampiran 2 Data-Data yang Digunakan dalam Penelitian 75

Lampiran 2.1 Data *Auditor Switching* Periode 2016-2018 75

Lampiran 2.2 Data Opini Audit Periode 2016-2018..... 81

Lampiran 2.3 Data Pergantian Manajemen Periode 2016-2018..... 86

Lampiran 2.4 Data *Financial Distress* 2016-2018 90

Lampiran 2.5 Data *Audit Delay* 2016-2018..... 91

Lampiran 3 Hasil Pengujian 93

Lampiran 3.1 Statistik Deskriptif..... 93

Lampiran 3.2 Frekuensi Modus Variabel *Auditor Switching* 93

Lampiran 3.3 Frekuensi Modus Variabel Opini Audit 93

Lampiran 3.4 Frekuensi Modus Variabel Pergantian Manajemen 95

Lampiran 3.5 Uji Kesamaan Koefisien Regresi 95

Lampiran 3.6 Menilai Keseluruhan Model Blok 0 95

Lampiran 3.7 Menilai Keseluruhan Model Blok 1 95

Lampiran 3.8 Koefisien Determinan (*Nagelkerke R Square*)..... 96

Lampiran 3.9 Menilai Kelayakan Model Regresi..... 96

Lampiran 3.10 Matriks Klasifikasi 96

Lampiran 3.11 Model Regresi Logistik 97

Lampiran 4 Pengukuran Variabel 98

Lampiran 4.1 Pengukuran Variabel AS, OA dan AD..... 98

Lampiran 4.2 Pengukuran Variabel Pergantian Manajemen..... 99

Lampiran 4.3 Pengukuran Variabel *Financial Distress*.....100

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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,

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.