

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

Oleh:

Krisanti Triseptiana Dewi

37160258

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Kosentrasi Audit



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JANUARI 2020

© 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

PENGESAHAN

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

Diajukan Oeh

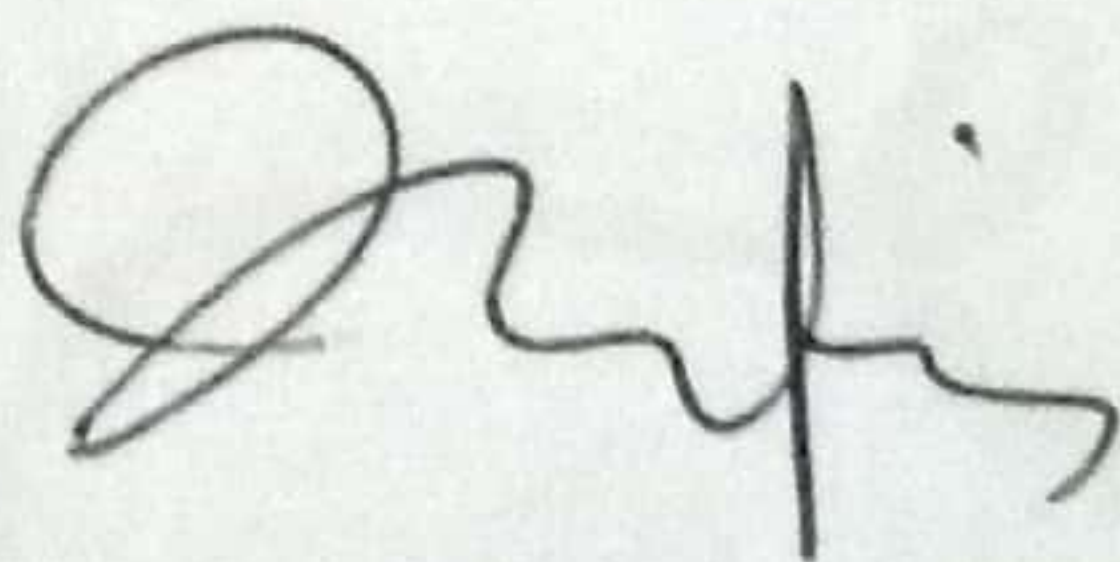
Nama: Krisanti Triseptiana Dewi

Nim: 37160258

Jakarta, Juli 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWI KIAN GIE

JAKARTA 2020



ABSTRAK

Krisanti Triseptiana Dewi / 37160258 / 2020 / Pengaruh Pergantian Manajemen, *Audit Fees*, Opini Audit, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018 / Pembimbing : Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M.,M.Ak.

Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan variabel-variabel yang mempengaruhi *auditor switching*, mengingat adanya pemberlakuan peraturan pergantian auditor secara wajib di Indonesia. Peraturan yang mengatur mengenai pergantian auditor di Indonesia terdapat pada PP No. 20/2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Dalam PP No. 20/2015 pasal 11 ayat (1) dijelaskan bahwa pembatasan pada akuntan publik untuk melakukan audit perusahaan adalah 5 tahun.

Auditor switching merupakan pergantian auditor atau Kantor Akuntan Publik yang dilakukan oleh perusahaan klien. Teori Agensi menjadi teori dasar penelitian ini. Teori agensi adalah hubungan atau kontrak antara *principal* dan *agent* (manajer). Perbedaan kepentingan antara *principal* dan *agent* menyebabkan timbul dan berkembangnya profesi akuntan publik.

Data penelitian berupa data sekunder yaitu data laporan tahunan audit perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2018. Pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*. Sampel dipilih atas dasar adanya kesesuaian karakteristik sampel dengan kriteria pemilihan sampel yang telah ditentukan. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif dan uji regresi logistik.

Berdasarkan penelitian bahwa variabel *audit fees* (*sig one tailed* = 0,0325) dengan koefisien beta positif. Sedangkan variabel pergantian manajemen (*sig one tailed* = 0,1385) dengan koefisien beta negatif, variabel opini audit (*sig one tailed* = 0,404) dengan koefisien beta positif dan variabel *financial distress* (*sig one tailed* = 0,4145) dengan koefisien beta negatif sehingga tidak cukup bukti mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa pergantian manajemen, opini audit dan *financial distress* membuat perusahaan cenderung mempertahankan auditor. Sedangkan *audit fees* yang diukur dengan logaritma natural cenderung akan diikuti dengan pergantian auditor. Penelitian ini diharapkan dapat membantu investor dalam menanggapi sinyal dari perilaku perusahaan dalam melakukan *auditor switching*.

Kata Kunci : *auditor switching*, pergantian manajemen, *audit fees*, opini audit, *financial distress*



ABSTRACT

Krisanti Triseptiana Dewi / 37160258 / 2020 / Effect of Change in Management, Audit Fees, Audit of Opinion, Financial Distress on Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange from 2016-2018 / Pembimbing : Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak.

The purpose of this study is to prove the variables that affect Auditor Switching considering the need for the imposition of mandatory auditor change regulations in Indonesia. Regulations that contain auditor changes in Indonesia regarding PP No. 20/2015 concerning the Practice of Public Accountants. In PP No. 20/2015 article 11 paragraph (1) discusses account restrictions for Public Accountants in conducting an audit of a company for 5 years agreed-on books.

Auditor Switching is a change of Public auditor or Public Accounting Firm conducted by a client company. Agency theory is the basic theory of this research. Agency theory is a relationship or contract between the principal and agent (manager). Differences in interests between principals and agents that lead to the emergence and development of the public accounting profession.

The research data is secondary data, collected from audited annual report companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2016-2018. Data collection uses purposive sampling. Samples are selected on the basis of the selected sample. Analytical methods used are descriptive statistic and logistic regression.

Based on the research, the audit fees variable (sig one tailed = 0,0325) with its coefficient beta positive. While the change in management (sig one tailed = 0,1385) with its coefficient beta negative. audit of opinion (sig one tailed = 0,404) with its coefficient beta positive. and financial distress (sig one tailed = 0,4145) with its coefficient beta negative, was not enough affect the company's decision to do the auditor switching.

Thus it can be concluded that change in management, audit of opinion and financial distress make companied tend to retain auditors. While the audit fees measured by natural logarithms tend to be followed by auditor switching. This research is expected to assist investors in responding to signal from the company in conducting auditor switching.

Keywords : auditor switching, change in management, audit opinion, financial distress



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat

dan karunia-Nya hingga pada saat ini penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul

“Pengaruh Pergantian Manajemen, *Audit Fees*, Opini Audit, *Financial Distress* Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018”. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah

satu syarat untuk mencapai gelar Studi Jenjang Strata 1 (S1). Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat selesai tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing saya yang telah memberi bimbingan, meluangkan waktu, tenaga dan pikiran, serta mendukung saya untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini sampai selesai. Seluruh Dosen Pengajar Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta, Program Studi Akuntansi yang telah membantu penulis dalam mendapatkan referensi dan informasi.
2. Orang tua serta kakak penulis yang telah mendoakan dan memberikan semangat dengan penuh cinta kasih kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
3. Sahabat-sahabat tercinta Jesslyn, Angelia, Widyana, Ferent, Stephanie yang telah membantu, memberi semangat, serta dukungan kepada penulis sehingga skripsi bisa selesai tepat waktu.
4. Semua pihak lain yang telah membantu penulis dalam penelitian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.



Penulis menyadari akan keterbatasan dan pengalaman yang dimiliki. Karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis mengharapkan skripsi ini bisa memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Januari 2020

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik BIKKG (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 BIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Auditing</i>	Error! Bookmark not defined.
4. <i>Auditor Switching</i>	Error! Bookmark not defined.
5. Pergantian Manajemen	Error! Bookmark not defined.
6. <i>Audit fees</i>	Error! Bookmark not defined.
7. Opini Audit	Error! Bookmark not defined.
8. <i>Financial Distress</i>	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> ..	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh <i>Audit Fees</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	Error! Bookmark not defined.

4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	Error! Bookmark not defined.
D. Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3. Analisis Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
BAB IV	Error! Bookmark not defined.
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Kesamaan Koefisien	Error! Bookmark not defined.
2. Analisis Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V	Error! Bookmark not defined.
KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN I	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN II	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN III	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	2
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	3
Tabel 3.2 Teknik Pemilihan Sampel.....	3
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	4
Tabel 4.2 Frekuensi Pergantian Manajemen.....	4
Tabel 4.3 Frekuensi Opini Audit.....	4
Tabel 4.4 Frekuensi <i>Auditor Switching</i>	4
Tabel 4.5 Uji Kesamaan Koefisien.....	4
Tabel 4.5 <i>Overall Model Fit</i>	4
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi.....	4
Tabel 4.7 Kelayakan Model Regresi.....	4
Tabel 4.8 Hasil Uji Kesesuaian Tanda.....	4

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....

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 LAMPIRAN

Lampiran I Obyek Perusahaan yang Diteliti.....	
Lampiran II Data.....	
1. Data <i>Auditor Switching</i>	
2. Data Pergantian Manajemen.....	
3. Data <i>Audit Fees</i>	
4. Data Opini Audit.....	
5. Data <i>Financial Distress</i>	
Lampiran III Hasil Cetak dari Aplikasi Pengolah Data (SPSS).....	
1. Uji Statistik Deskriptif.....	
2. Uji Kesamaan Koefisien.....	
3. Uji <i>Overall Model Fit Block 0</i>	
4. Uji <i>Overall Model Fit Block 1</i>	
5. Uji Koefisien Determinasi.....	
6. Uji Kelayakan Model Regresi.....	
7. Uji Regresi Logistik.....	