

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN AUDIT
DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING**

**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2016 -2018**

Oleh:

Nama : Fanny Meyliana Arfanto

NIM : 39160436

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
MARET 2020**

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

©

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN AUDIT
DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2016 -2018**

Diajukan Oleh

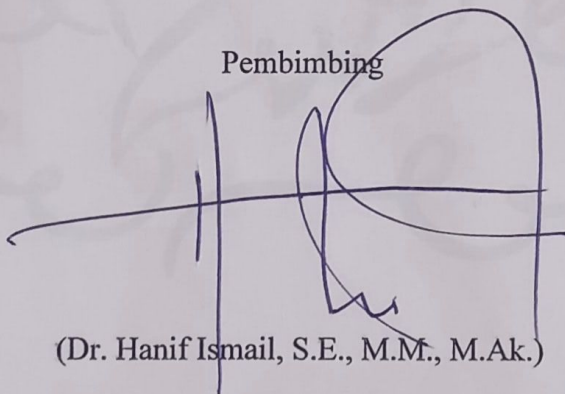
Nama : Fanny Meyliana Arfanto

NIM : 39160436

Jakarta, 17 Maret 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 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, 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

Fanny Meyliana Arfanto / 39160436 / 2020 / Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress* dan *Audit Delay* terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018 / Pembimbing: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Auditor switching merupakan pergantian auditor untuk memeriksa laporan keuangan dengan keputusan manajemen. Pergantian ini dilakukan untuk memastikan informasi dari perusahaan yang akan diberikan pada pengguna andal dan berkualitas. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen, *financial distress* dan *audit delay* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018.

Penelitian ini menggunakan teori agensi. Teori agensi yaitu teori yang menjelaskan adanya perbedaan kepentingan antara agen (manajer) dan prinsipal (pemegang saham) dimana manajer memiliki tanggung jawab untuk memaksimalkan kepentingan pemegang saham dan mendapatkan insentif atau bonus sesuai yang dikerjakan sedangkan pemegang saham harus mendapatkan apapun yang ia inginkan. Hal ini dapat memicu terjadinya fraud apabila manajer terus mengikuti keinginan pemegang saham. Oleh sebab itu, dibutuhkan auditor independen untuk menengahi permasalahan ini.

Penelitian ini menggunakan data sebanyak 87 perusahaan manufaktur dengan sampel 261 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non-probability sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah pergantian manajemen, *financial distress* dan *audit delay*. Sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah *auditor switching*. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Penelitian ini menggunakan regresi logistik untuk menguji hipotesis karena variabel independennya merupakan kombinasi antara matrik dan non matrik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independen pergantian manajemen memiliki nilai sig 0,384 sehingga H_1 ditolak, *financial distress* memiliki nilai sig 0,262 sehingga H_2 ditolak, dan *audit delay* memiliki nilai sig 0,0195 sehingga H_3 diterima.

Kesimpulan dari penelitian tidak terdapat cukup bukti bahwa variabel Pergantian Manajemen dan *Financial Distress* berpengaruh positif atas *Auditor Switching*, sedangkan terdapat cukup bukti bahwa variabel *Audit Delay* berpengaruh positif terhadap *Auditor Switching*.

Kata Kunci: *Auditor Switching*, Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, *Audit Delay*



ABSTRACT

Fanny Meyliana Arfanto / 39160436 / 2020 / Impact of Management Change, Financial Distress and Audit Delay on Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed in Indonesian Stock Exchange from 2016 to 2018 / Advisor: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Auditor switching is changes in auditor who examines financial statements based on management decisions. This change is done to ensure information from the company that will be given to users is reliable and qualified. This study aims to determine the influence of management change, financial distress and audit delay on auditor switching in manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange from 2016-2018.

This research uses agency theory. Agency theory is a theory that explains the difference in interest between the agent (manager) and principal (shareholders) where the manager has a responsibility to maximize the interests of shareholders and appropriate incentives or bonuses done while shareholders should get whatever he wants. This can lead to fraud if the manager continues to follow the wishes of shareholders. Therefore, the independent auditor is required to mediate this problem.

This research uses data of 87 manufacture companies with 261 samples listed in Indonesia Stock Exchange from 2016-2018. The sampling technique used is a non-probability sampling technique, using a purposive sampling method. Independent variables used in this research is management changes, financial distress and audit delay. While the dependent variable is the auditor switching. The data were analyzed by using descriptive statistic and logistic regression. This study used logistic regression to test the hypothesis because the independent variable is a combination of metric and non metric.

The results showed that independent variables management change has sig value 0,384 so H_1 rejected, financial distress has sig value 0,262 so H_2 rejected, and audit delay has sig value 0.0195 so H_3 accepted.

The conclusion of this research is there is no enough evidence of management change and financial distress have positive effect on auditor switching. while there is enough evidence of audit delay have positive effect on auditor switching.

Keywords: Auditor Switching, Management Change, Financial Distress, Audit Delay

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang dilimpahkan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan wajib untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan selama masa studi menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Orang tua dan kakak peneliti yang telah memberikan dukungan kepada penulis secara moril dan materiil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Teman-teman selama masa kuliah, Maria, Veren dan Yesika, yang telah memberi dukungan dan motivasi selama masa kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi.
5. Teman seperjuangan skripsi, Febrina, yang selalu mendukung penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
6. Antonius Bun, pacar yang selalu memberikan dukungan dan motivasi selama masa kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi.



7. Keluarga besar Mahasiswa Katolik (KMK) Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan dukungan kepada penulis secara akademis maupun non-akademis.

8. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga telah turut membantu sampai skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai penyempurnaan skripsi ini. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta, Maret 2020

Penulis

Fanny Meyliana Arfanto

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

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Agensi	13
2. Auditing	16



3. Auditor Switching	19
4. Pergantian Manajemen	22
5. Financial distress	23
6. Audit delay	24
B. Penelitian Terdahulu	26
C. Kerangka Pemikiran	33
1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Auditor Switching	33
2. Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching	34
3. Pengaruh Audit Delay terhadap Auditor Switching	35
D. Hipotesis Penelitian	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Objek Penelitian	38
B. Desain Penelitian	39
C. Variabel Penelitian	40
1. Variabel Dependen	41
2. Variabel Independen	41
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Teknik Pengambilan Sampel	44
F. Teknik Analisis Data	46
1. Statistik Deskriptif	46
2. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data)	47
3. Analisis Regresi Logistik (Logistic Regression)	48



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
B. Analisis Deskriptif	54
C. Hasil Penelitian.....	56
1. Uji Kesamaan Koefisien Regresi (<i>Pooling Data</i>)	57
2. Analisis Regresi Logistik	58
D. Pembahasan.....	61
1. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	62
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	63
3. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67
A. Kesimpulan.....	67
B. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	43
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel	45
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2 Frekuensi variabel <i>Auditor Switching</i>	54
Tabel 4.3 Frekuensi variabel Pergantian Manajemen.....	55
Tabel 4.4 Frekuensi variabel <i>Financial Distress</i>	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Kesamaan Koefisien Regresi.....	57
Tabel 4.6 Tabel <i>Overall Model Fit</i>	58
Tabel 4.7 Tabel Koefisien Determinasi	58
Tabel 4.8 Tabel Kelayakan Model Regresi	59
Tabel 4.9 Matriks Klasifikasi	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Logistik.....	61

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36

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 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	74
Lampiran 2 Data-Data yang Digunakan dalam Pengujian.....	77
Lampiran 2.1 Data Auditor Switching.....	77
Lampiran 2.2 Data Pergantian Manajemen	84
Lampiran 2.3 Data Financial Distress.....	89
Lampiran 2.4 Data Audit Delay	92
Lampiran 3 Hasil Pengujian.....	95
Lampiran 3.1 Statistik Deskriptif.....	95
Lampiran 3.2 Frekuensi Modus Variabel Auditor Switching.....	95
Lampiran 3.3 Frekuensi Modus Variabel Pergantian Manajemen.....	95
Lampiran 3.4 Frekuensi Modus Variabel Financial Distress.....	96
Lampiran 3.5 Uji Kesamaan Koefisien Regresi (Uji Pooling).....	96
Lampiran 3.6 Menilai Overall Model Fit Atau Keseluruhan Model Blok 0..	97
Lampiran 3.7 Menilai Overall Model Fit Atau Keseluruhan Model Blok 1..	97
Lampiran 3.8 Koefisien Determinan (Nagelkerke R Square)	97
Lampiran 3.9 Menilai Kelayakan Model Regresi	98

Lampiran 3.10 Matriks Klasifikasi	98
---	----

© Lampiran 3.11 Model Regresi Logistik.....	98
--	----

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.

