

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 – 2019**

**SKRIPSI**

**KIKI AFSARI ANJANNI**

**1116000003**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 – 2019**

**SKRIPSI**

**KIKI AFSARI ANJANNI**

**1116000003**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**



# PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 – 2019**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 23 Februari 2021



**KIKI AFSARI ANJANNI**

NPM 11160000003

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

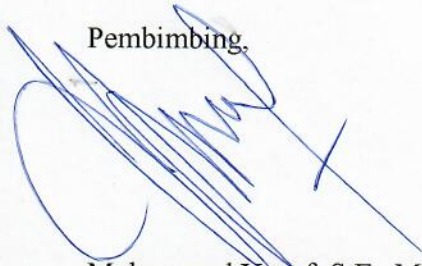
Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 – 2019**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Muhammad Yusuf, S.E., M.AK dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 23 Februari 2021

Pembimbing,



Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT


## HALAMAN PENGESAHAN


Skripsi dengan judul :

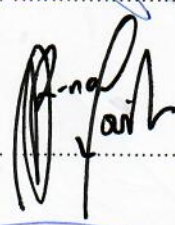
**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 – 2019**


telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 23 Februari 2021 dengan nilai A.

### Panitia Ujian Skripsi

1.  .....; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2.  .....; Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak  
(Pembimbing)

3.  .....; Erna Lovita, S.E., M.Si., Ak., CA, CSRS, CSRA  
(Ketua Penguji)

4.  .....; Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si  
(Anggota Penguji)



## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs, Ridwan Maronrong, Msc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Segenap dosen dan staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Segenap keluarga tercinta penulis Bapak Abbas dan Ibu Titin Suryatini selaku Orang Tua, Kakak dan Keponakan serta keluarga yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga peneliti dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Rekan kuliah angkatan 2016 dan sahabat terkasih RMP yaitu Dedeh, Alm. Lusiana, Sani, Suni dan semua yang saling memberi dukungan dan doa disaat semua sama-sama sibuk dengan karya tulis masing-masing.
8. Sumarno dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungan, semangat dan motivasi sehingga peneliti mampu kembali menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman CIANG yaitu Annisa, Betty, Fidela, Rilana yang selalu memberikan dukungan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.

10. Serta berbagai pihak lainnya yang turut membantu dan menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 23 Februari 2021



**KIKI AFSARI ANJANNI**

NPM 11160000003

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kiki Afsari Anjanni

NPM : 11160000003

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty- Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 – 2019**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 23 Februari 2021

Yang menyatakan,

  
Kiki Afsari Anjanni



Kiki Afsari Anjanni  
NPM : 1116000003  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 – 2019**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *management change*, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap *auditor switching*. *Auditor switching* adalah suatu perilaku yang dilakukan perusahaan supaya dapat berganti auditor, pergantian yang dimaksud disebabkan oleh kewajiban rotasi audit yang diatur oleh Pemerintah (*mandatory*) tercantum dalam PP No. 20/ 2015 pasal 11 ayat (1) dijelaskan bahwa KAP tidak lagi dibatasi dalam melakukan audit atas suatu perusahaan. Ataupun pergantian sukarela (*voluntary*) dilakukan oleh perusahaan ketika tidak ada peraturan yang mewajibkan untuk melakukan pergantian auditor (*auditor switching*).

Penelitian ini merupakan jenis data sekunder yaitu laporan keuangan perusahaan manufaktur yang sudah diaudit dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 – 2019. Metode penelitian ini *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 48 perusahaan dari 186 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Hasil dari uji yang menggunakan metode regresi data panel merupakan teknik analisis dalam penelitian ini dan hasil penelitian membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan variabel lain seperti *financial distress*, *management change* dan opini perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

***Kata Kunci: Financial Distress, Management Change, Ukuran Perusahaan, Opini Audit dan Auditor Switching.***

Kiki Afsari Anjanni  
NPM : 11160000003  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:  
Muhammad Yusuf, S.E., M.Ak

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,  
*MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 – 2019**

***ABSTRACT***

*The purpose of this study was to analyze the effect of financial distress, management change, company size and audit opinion on auditor switching. Auditor switching is a behavior carried out by a company in order to change auditors, the change in question is caused by the mandatory audit rotation obligation as stated in PP. 20/2015 Article 11 paragraph (1) explains that KAP is no longer limited in conducting audits of a company. Or voluntary changes are carried out by the company when there are no regulations that require auditor switching. This research is a type of secondary data, namely the financial statements of manufacturing companies that have been audited and listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 - 2019.*

*This research method is purposive sampling with a total sample of 48 companies from 186 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*The use of panel data regression is an analytical technique in this study and the results prove that company size affects auditor switching, while other variables such as financial distress, management change and company opinion do not affect auditor switching.*

***Keywords: Financial Distress, Management Change, Company Size, Audit Opinion and Auditor Switching.***



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I    PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1 Manfaat Operasional .....	7
<b>BAB II    KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu .....	8
2.2. Landasan Teori .....	14
2.2.1. <i>Auditing</i> .....	14
2.2.2. Peraturan Perilaku dan Interpretasi Independensi .....	15
2.2.3. Financial Distress (Kesulitan Keuangan) .....	15
2.2.4. <i>Management Change</i> (Manajemen Perubahan) .....	22
2.2.5. Ukuran Perusahaan .....	24
2.2.6. Opini Audit .....	27
2.2.7. Auditor Switching .....	29
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	31
2.3.1. Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching .....	31
2.3.2. Pengaruh Management Change Terhadap Auditor Switching .....	32
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching .....	33
2.3.4. Pengaruh Opini Audit Terhadap Auditor Switching .....	33
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	34
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian .....	34



<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1	Strategi Penelitian.....	36
3.2.	Populasi dan Sampel .....	36
3.2.1.	Populasi Penelitian .....	36
3.2.2.	Sampel Penelitian .....	37
3.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data .....	40
3.4.	Operasionalisasi Variabel .....	41
3.4.1.	Variabel Dependen .....	41
3.4.2.	Variabel Independen.....	42
3.5.	Metode Analisis Data .....	46
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	47
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	47
3.5.3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	49
3.5.4.	Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	50
3.5.5.	Analisis Regresi Data Panel .....	51
3.5.6.	Uji Hipotesis.....	52
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	54
4.2.	Analisis Data .....	57
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	57
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	58
4.2.3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	61
4.2.4.	Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	64
4.2.5.	Kesimpulan Pemilihan Model .....	68
4.2.6.	Analisis Regresi Data Panel .....	69
4.2.7.	Pengujian Hipotesis .....	71
4.2.8.	Interpretasi Hasil Penelitian .....	73
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>78</b>
5.1.	Simpulan .....	78
5.2.	Saran .....	79
5.3.	Keterbatasan Penelitian Dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	79
	DAFTAR REFERENSI .....	80
	LAMPIRAN .....	83

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Prosedur Pemilihan Sampel .....	38
Tabel 3.2	Tabel Sampel Perusahaan .....	39
Tabel 3.3	Tabel Ringkasan dan Operasional Variabel .....	45
Tabel 4.1	Tabel Sampel Perusahaan .....	54
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.3	Uji Multikolinearitas – Korelasi.....	59
Tabel 4.4	Uji Heteroskedastisitas – Arch .....	60
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi – breusch-godfrey .....	61
Tabel 4.6	Uji Lagrange Multiplier .....	62
Tabel 4.7	Uji Chow .....	63
Tabel 4.8	Uji Hausman .....	64
Tabel 4.9	Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect Model .....	65
Tabel 4.10	Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect Model .....	66
Tabel 4.11	Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect Model .....	67
Tabel 4.12	Hasil Kesimpulan Pengujian .....	68
Tabel 4.13	Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji t .....	69
Tabel 4.14	Hasil Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian .....	35
Gambar 4.1 Uji Normalitas Data.....	59



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Variabel Financial Distress .....	83
Lampiran 2 : Variabel Management Change .....	86
Lampiran 3: Variabel Ukuran Perusahaan .....	92
Lampiran 4 : Variabel Opini Auidt .....	98
Lampiran 5 : Variabel Auditor Switching.....	104
Lampiran 6 : Statistik Deskriptif .....	106
Lampiran 7 : Uji Normalitas .....	107
Lampiran 8 : Uji Multikolineritas – Korelasi .....	108
Lampiran 9 : Uji Heteroskedastisitas – ARCH .....	109
Lampiran 10 : Uji Autokorelasi – breusch – godfrey .....	110
Lampiran 11 : Uji Lagrange Multiplier .....	111
Lampiran 12 : Uji Chow .....	112
Lampiran 13 : Uji Hausman .....	113
Lampiran 14 : Regresi Data Panel Common Effect Model .....	114
Lampiran 15 : Regresi Data Panel Fixed Effect Model.....	115
Lampiran 16 : Regresi Data Panel Random Effect Model .....	116
Lampiran 17 : Regresi Data Panel Uji t & Koefisien Determinasi .....	117
Lampiran 18 : Surat Pernyataan Riset .....	118
Lampiran 18 : Biodata Peneliti .....	119