

**PENGARUH FAKTOR PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR**

**DI BURSA EFEK INDONESIA**

(Sutdi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013 - 2017)

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**ROHMAN MUSTAKIM**

**201410315144**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2018**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017

Nama Mahasiswa : Rohman Mustakim

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315144


Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

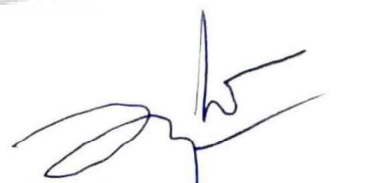
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018



Pembimbing I

Pembimbing II

  
Widi Winarso, S.E.,M.M  
NIP 031509040

  
Dody Kurniawan, S.E.,M.M  
NIP 031505033

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017

Nama Mahasiswa : Rohman Mustakim

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315144

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian : 16 Juli 2018

Bekasi, 24 Juli 2018

MENGESAHKAN,


Ketua Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E.,M.Ak  
NIP 031606044

Sekretaris : Ridwan Anwar, S.E.,M.M  
NIP 031509039


Anggota : Widi Winarso, S.E.,M.M  
NIP 031509040

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

  
Tutiek Yoganingsih, S.E.,M.Si  
NIP 1304171

Dekan Fakultas  
Ekonomi

  
Dr. Rorim Panday, M.M.,M.T  
NIP 1508228

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rohman Mustakim

NPM : 201410315144

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Judul Skripsi : **Pengaruh Faktor Pergantian Manajemen, Financial Distress, dan Opini Audit Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI ( Studi Empiris Pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan skripsi ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Juli 2018  
Penulis,



Rohman Mustakim  
NPM. 201410315144

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: (1) Pengaruh pergantian manajemen perusahaan terhadap *auditor switching*, (2) Pengaruh *Financial Distress* yang dialami oleh perusahaan terhadap *auditor switching*, (3) Pengaruh Opini Audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2017.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kausal komparatif dengan pendekatan *ex post facto*. Sampel diambil dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel berjumlah 30 perusahaan dari 155 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017, sehingga data penelitian yang dianalisis berjumlah 150. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan regresi logistik.

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Pergantian Manajemen berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Auditor Switching*, hal ini ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi sebesar 0,592 dan nilai signifikansi sebesar 0,175 ( $0,175 > 0,05$ ). (2) *Financial Distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Auditor Switching*, hal ini ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi sebesar 1,060 dan nilai signifikansi sebesar 0,002 ( $0,002 < 0,05$ ). (3) Opini Audit berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Auditor Switching*, hal ini ditunjukkan dengan nilai koefisien regresi sebesar -0.066 dan nilai signifikansi sebesar 0,868 ( $0,868 > 0,05$ ). Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, dan Opini Audit berpengaruh dan signifikan terhadap *Auditor Switching*, hal ini ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar 0,008 ( $0,000 < 0,05$ ).

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

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research was to determine: (1) the effect of change in management on auditor switching. (2) the effect of financial distress on auditor switching. (3) the effect of Opinion Auditor on auditor switching. The effect of change in management, financial distress, and Opinion Auditor on auditor switching in manufacture company listed in Indonesia Stock Exchange on 2013-2017.*

*The type of this research was causal comparative research with ex post facto approach. The number of samples used in this study was 30 companies from total 155 manufacture companies that listed in Indonesia Stock Exchange on 2013- 2017 using purposive sampling method. Total data used in this study was 150. The data were analyzed by using descriptive statistic and logistic regression.*

*The results showed that: (1) change in management has positive and not significant effect on auditor switching as show by regression coefficient 0,592 and significance 0,175 ( $0,175 > 0,05$ ). (2) financial distress has positive and significant effect on auditor swicthing as show by regression coefficient 1,060 and significance 0,002 ( $0,0 < 0,05$ ). (3) Audit Opinion has negative and not significant on auditor switching as show by regression coefficient -0,066 and significance 0,868 ( $0,868 > 0,05$ ).*

**Keyword:** Auditor Switching, Change in Management, Financial Distress, and Audit Opinion





## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan berkah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Faktor Pergantian Manajemen, Fianacial Distress, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yng Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013- 2017)” sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Uiversitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan rasa hormat dan terimakasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan, dukungan, dan bantuan selama proses penyelesaian skripsi ini. Secara khusus, penulis ucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. ( Purn ) Drs. Bambang Krsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. Selaku Dekan Fakutas Ekonimi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganigsih, S.E.,M.Si. Selaku ketua Jurusan Program Study Ekonomi Akuntansi.
4. Dosen Pembimbing I Widi Winarso, S.E., M.M. yang telah sabar meluangkan waktu, tenaga dan fikirannyauntuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Dosen Pembimbing II Dody Kurniawan, S.E.,M.M. yang telah sabar meluangkan waktu, tenaga dan fikirannya untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing Akademik Adelina Suryati, S.E.,M.Ak.,CMA. yang memberikan bimbingan dalam menyusun skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Pengajar dan Pegawai Fakultas Ekonomi, Progam Studi Strata 1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang

telah membantu penulis dalam mendapatkan informasi dan urusan-urusan kampus.

8. Kedua Orang Tua tercinta saya Ayah/ibu, serta Saudara saya yang memberikan Do'a ,dukungan dan motivasi. Terimakasih atas segala pengorbanannya semoga Allah SWT membalas semua kebaikan beliau. Amin Ya ALLAH.
9. Fajar Hartadinata, Imam Hermawan, Ressa Arya Putra, Iqbal Roybafih, Hot Juen S, Fransiska S, Ayu Wulandari, dan Ika Kurniawati yang saling membantu dan memberikan dukungan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Dan terikasih pula kepada teman-teman Jurusan Akuntansi Angkatan 2014 khususnya kelas 7 B2 Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang salaing memotivasi dan bekerja sama dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
11. Serta kepada semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah membatu memberikan dorongan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

Atas segala bantuan dan bimbingannya serta kerja sama yang baik yang telah diberikan selama proses peyusunan skripsi, maka penulis mengucapkan banyak terimakasih, semoga kebaikan tersebut dibalas Allah SWT dengan pahala dan kebaikan.

Akhir kata penulis berharap agar upaya ini dapat mencapai maksud yang diinginkan dan dapat menjadi tulisan yang berguna bagi semua pihak.

Bekasi, Juli 2018

Rohman Mustakim



# DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	7
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	8
1.4 Batasan Masalah .....	9
1.5 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Agensi .....	11
2.1.2 <i>Auditing</i> .....	14
2.1.3 Peraturan Tentang ” Jasa Akuntan Publik” .....	16

ix

2.1.4 Auditor Switching .....	17
2.1.5 Pengertian Manajemen .....	18
2.1.6 Fianacial Distress .....	20
2.1.7 Opini Audit .....	22
1. Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian .....	23
2. Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian.dengan Penjelas .....	23
3. Pendapat Wajar dengan Pengecualian.....	24
4. Pendapat Tidak Wajar .....	25
5. Pernyataan tidak Memberikan Pendapat .....	25
2.2. Penelitian Terdahulu. ....	27
2.3. Kerangka Berfikir .....	30
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	31
2.4.1 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>auditor switching</i> .....	31
2.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>auditor switching</i> .....	32
2.4.3 Pengaruh Opini audit terhadap <i>auditor switching</i> .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1 Desain Penelitian .....	35
3.2 Tahapan Penelitian .....	35
3.3 Objek dan Ruang Lingkup Penelitian .....	37
3.4 Penentuan Populasi dan Sample .....	37
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	38
3.5.1 Variabel Dependen .....	38
3.5.2 Variabel Independen .....	38
3.6 Metode Pengumpulan Data .....	40

3.6.1 Penelitian Pustaka .....	40
3.6.2 Penelitian Lapangan .....	40
3.7 Metode Analisis Data.....	40
3.7.1 Definisi Regresi Logistik.....	40
3.7.2 Tahapan Regresi Logistik .....	41
A. Statistik Deskriptif.....	41
B. Pengujian Hipotesis Penelitian .....	42
1. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	42
2. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	43
3. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	43
4. Uji Multikolinieritas .....	43
5. Matriks Klasifikasi .....	44
6. Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	44
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
4.1.1 Bursa Efek Indonesia .....	45
4.1.2 Perusahaan Manufaktur .....	48
4.2 Deskripsi Data Khusus .....	54
4.3 Analisis Statistik .....	55
4.3.1 <i>Auditor Switching</i> .....	55
4.3.2 Pergantian Manajemen .....	56
4.3.3 <i>Financial Distress</i> .....	57
4.3.4 Opini Audit .....	57

4.4 Analisis Regresi Logistic .....	59
4.4.1 Uji Multikolinieritas .....	59
4.4.2 Hasil Uji Hipotesis .....	59
A. Menilai Model Fit .....	59
B. Menilai Kelayakan Regresi .....	61
C. Koefisien Diterminasi .....	61
D. Matrik Klasifikasi .....	62
E. Pengujian Secara Parsial .....	63
F. Pengujian Secara Simultan .....	65
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian .....	65
1. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	66
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	66
3. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	68
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>70</b>
5.1 Kesimpulan .....	70
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	71
5.3 Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>74</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
1. <b>Tabel 2.1</b> Kondisi dan Pendapat Yang Diterbitkan .....	26
2. <b>Tabel 2.2</b> Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	27
3. <b>Tabel 2.3</b> Kerangka Berfikir .....	31
4. <b>Tabel 4.1</b> Daftar Indeks Sektor Manufaktur .....	49
5. <b>Tabel 4.2</b> Rincian Perolehan Sampel Penelitian .....	51
6. <b>Tabel 4.3</b> Sampel Perusahaan Manufaktur .....	52
7. <b>Tabel 4.4</b> Identifikasi Berdasarkan Jenis Perusahaan .....	53
8. <b>Tabel 4.5</b> Hasil Statistik Deskriptif .....	55
9. <b>Tabel 4.6</b> Statistik Deskriptif <i>Auditor Switching</i> .....	55
10. <b>Tabel 4.7</b> Statistik Deskriptif Pergantian Manajemen .....	56
11. <b>Tabel 4.8</b> Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i> .....	57
12. <b>Tabel 4.9</b> Statistik Deskriptif Opini Audit.....	58
13. <b>Tabel 4.10</b> Hasil Uji Multikolinieritas .....	59
14. <b>Tabel 4.11</b> Hasil Uji FIT 1.....	60
15. <b>Tabel 4.12</b> Hasil Uji FIT II .....	60
16. <b>Tabel 4.13</b> Hasil Uji <i>Hosmer and Lomelow's Goodness of fit test</i> .....	61
17. <b>Tabel 4.14</b> Hasil Uji Model <i>Summary</i> .....	61
18. <b>Tabel 4.15</b> Matrik Klasifikasi .....	62
19. <b>Tabel 4.16</b> Hasil Uji Secara Parsial.....	63
20. <b>Tabel 4.17</b> <i>Omnibus Test of Model Coeficient</i> .....	64
21. <b>Tabel 4.18</b> Ringkasan Hasil Penelitian .....	69