

**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, KUALITAS
AUDIT DAN KETERLAMBATAN AUDIT TERHADAP
PERGANTIAN AUDITOR PADA SEKTOR
PERUSAHAAN INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2016 - 2020**

SKRIPSI

Oleh:

YULI WULANSARI

201810315104



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Kesulitan Keuangan, Kualitas Audit dan Keterlambatan Audit Terhadap Pergantian Auditor Pada Sektor Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2018

Nama Mahasiswa : Yuli Wulansari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315104

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Juli 2022



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Kesulitan Keuangan, Kualitas Audit dan Keterlambatan Audit Terhadap Pergantian Auditor Pada Sektor Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2018

Nama Mahasiswa : Yuli Wulansari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315104

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Juli 2022

Jakarta, 20 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., Mcom (Acctg)
NIDN 0312115701

Penguji I : Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN 0308058605

Penguji II : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si
NIDN 0425076803

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marandha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kesulitan Keuangan, Kualitas Audit dan Keterlambatan Audit Terhadap Pergantian Auditor pada Sektor Perusahaan Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016 - 2020” 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 dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya 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 selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 18 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Yuli Wulansari

NPM 201810315104

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Kesulitan Keuangan, Kualitas Audit dan Keterlambatan Audit yang dilakukan perusahaan Industri Dasar dan Kimia. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sub sector industry dasar dan kimia di Bursa Efek Indonesia. Periode Penelitian yang digunakan adalah tahun 2016 – 2020. Sampel ditentukan menggunakan metode purpose sampling sehingga di peroleh sebesar 115 sampel penelitian. Pengelolaan data di lakukan dengan regresi logistic pada program aplikasi SPSS 22. Hasil pengujian menunjukkan bahwa Kondisi kesulitan keuangan perusahaan tidak berpengaruh terhadap Pergantian Auditor. Kualitas Audit berpengaruh negatif signifikan terhadap Pergantian Auditor dan Keterlambatan Audit berpengaruh positif signifikan terhadap Pergantian Auditor.

Kata kunci : Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, Kualitas Audit, Keterlambatan Audit



ABSTRACT

This study aims to test the effect of Financial distress, Audit Quality and Audit Delay carried out by the company. The population of this study is a sub-sector of basic and chemical industry companies on the Indonesia Stock Exchange. The research period used is 2016 – 2020. The sample was determined using the purpose sampling method so that 115 research samples were obtained. Data management is carried out by logistic regression in the SPSS 22 application program. The test results showed that the condition of the company's financial difficulties had no effect on the turnover of auditors. Audit quality has a significant negative effect on auditor turnover and audit delay has a significant positive effect on auditor turnover.

Keywords : Auditor switching, Financial distress, Audit quality, Audit Delay



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas semua limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kesulitan Keuangan, Kualitas Audit dan Keterlambatan Audit Terhadap Pergantian Auditor Pada Sektor Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016 - 2020” dengan baik, lancar dan tepat waktu. Tugas Akhir Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dan penuh hormat penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Dr. Drs Bambang Karsono, SH, MM, Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, S.E., M.S. Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Maidani, S.E., M.Ak Sebagai Dosen Pembimbing sekaligus yang telah bersedia meluangkan waktu dan banyak membantu memberikan pengarahan materi dan pengetahuan kepada penulis serta memberikan arahan mulai dari proses pengajuan judul sampai dengan terselesaikan penelitian ini.
5. Seluruh dosen dan pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas ilmu dan bantuannya selama ini.
6. Terima kasih kepada kedua orang tua yang tidak pernah berhenti mendoakan dan memberikan dukungan moril dan materil selama penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh rekan-rekan mahasiswa yang selalu mendukung hingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu penulis menghargai semua kritik dan saran yang membangun demi menyempurnakan penelitian ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 24 juni 2022



Yuli wulansari
NPM 201810315104



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I <u>L</u> ATARBELAKANG	1
1.1 Pendahuluan	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Batasan Masalah	11
1.6 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 Peraturan pemerintah Indonesia Mengenai Rotasi Wajib Auditor	15
2.1.3 Standar Audit 315 tentang Komunikasi antara Auditor Pendahulu dengan Auditor Pengganti	16
2.1.4 Audit	17

2.1.5 Pergantian Auditor	18
2.1.6 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Berpikir	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	25
2.4.1 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian Auditor	26
2.4.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Pergantian Auditor	26
2.4.3 Pengaruh Keterlambatan Audit terhadap Pergantian Auditor	27
2.4.4 Pengaruh Financial Distres, Kualitas Audit dan Keterlambatan Audit terhadap Pergantian Auditor	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Metode Pengambilan Populasi dan Sampel.....	30
3.2.1 Populasi	30
3.2.2 Sampel.....	30
3.3 Operasional Variabel.....	30
3.3.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat)	31
3.3.2 Variabel Independen (Variabel Bebas)	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	33
3.5 Teknik Analisis Data	33
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	33
3.5.2 Uji Hipotesis.....	34
3.5.3 Analisis Regresi Linier Logistik.....	36
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Analisis Deskriptif Penelitian.....	38
4.2 Sampel.....	38
4.3 Hasil penelitian.....	40

4.3.1	Statistik Deskriptif.....	40
4.3.2.	Case Processing Summary	42
4.3.3.	Uji Model Fit (Overall Model Fit).....	43
4.3.4.	Uji Kelayakan Model Regresi	45
4.3.5.	Uji Koefisien determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	46
4.3.6	Uji Hipotesis (Analisis Regresi Linier Logistik).....	46
4.4	Pembahasan Penelitian	48
4.4.1	Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Pergantian Auditor.....	48
4.4.2	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pergantian Auditor	49
4.4.3	Pengaruh Keterlambatan Audit Terhadap Pergantian Auditor.....	50
BAB V PENUTUP.....		51
5.1	Kesimpulan.....	51
5.2	Implikasi manajerial	52
5.3	Keterbatasan penelitian	53
5.4	Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	11
Tabel 3.1 Ringkasan Operasional variabel.....	30
Table 4.1 Prosedur pemilihan sampel	27
Table 4.2 Daftar Nama Perusahaan Sampel	27
Table 4.3 Analisis Statistik Deskriptif	28
Table 4.4 Analisis Statistik Deskriptif	29
Table 4.5 Case Processing Summary	30
Table 4.6 (Block 0): Beginning Block	31
Table 4.7 (Block 1): Method = Enter	31
Table 4.8 Penurunan Nilai -2 Log Likelihood	32
Table 4.9 Hosmer and Lemeshow's Goodness	33



DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	13
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	Daftar Populasi Penelitian
LAMPIRAN II	Daftar Sampel Penelitian
LAMPIRAN III	Daftar Tabulasi Variabel
LAMPIRAN IV	Daftar Olah Data SPSS
LAMPIRAN V	Buku Bimbingan Skripsi
LAMPIRAN VI	Hasil Uji Plagiarisme Penelitian
LAMPIRAN VII	Hasil Uji Referensi Penelitian
LAMPIRAN VIII	Daftar Riwayat Hidup

