

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL*
DISTRESS DAN OPINI AUDIT TERHADAP *PUBLIC*
ACCOUNTANT SWITCHING DENGAN VARIABEL
PEMODERASI UKURAN PERUSAHAAN
(Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia
Periode 2021 – 2023)**

SKRIPSI

Oleh:

**Yulia Wijayanti
202110315127**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress* dan Opini Audit Terhadap *Public Accountant Switching* dengan Variabel Pemoderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Nama Mahasiswa : Yulia Wijayanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315127

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 4 Februari 2025

Jakarta, 30 Januari 2025

MENYETUJUI

Pembimbing I

Pembimbing II



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S., Ak., Ph.D.
NIDN. 0304058305



Dr. Idel Eprianto, S.E, M.M.
NIDN. 0331108301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress* dan Opini Audit Terhadap *Public Accountant Switching* dengan Variabel Pemoderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Nama Mahasiswa : Yulia Wijayanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315127

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 4 Februari 2025

Jakarta, 11 Februari 2025

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.
NIDN. 0412056705

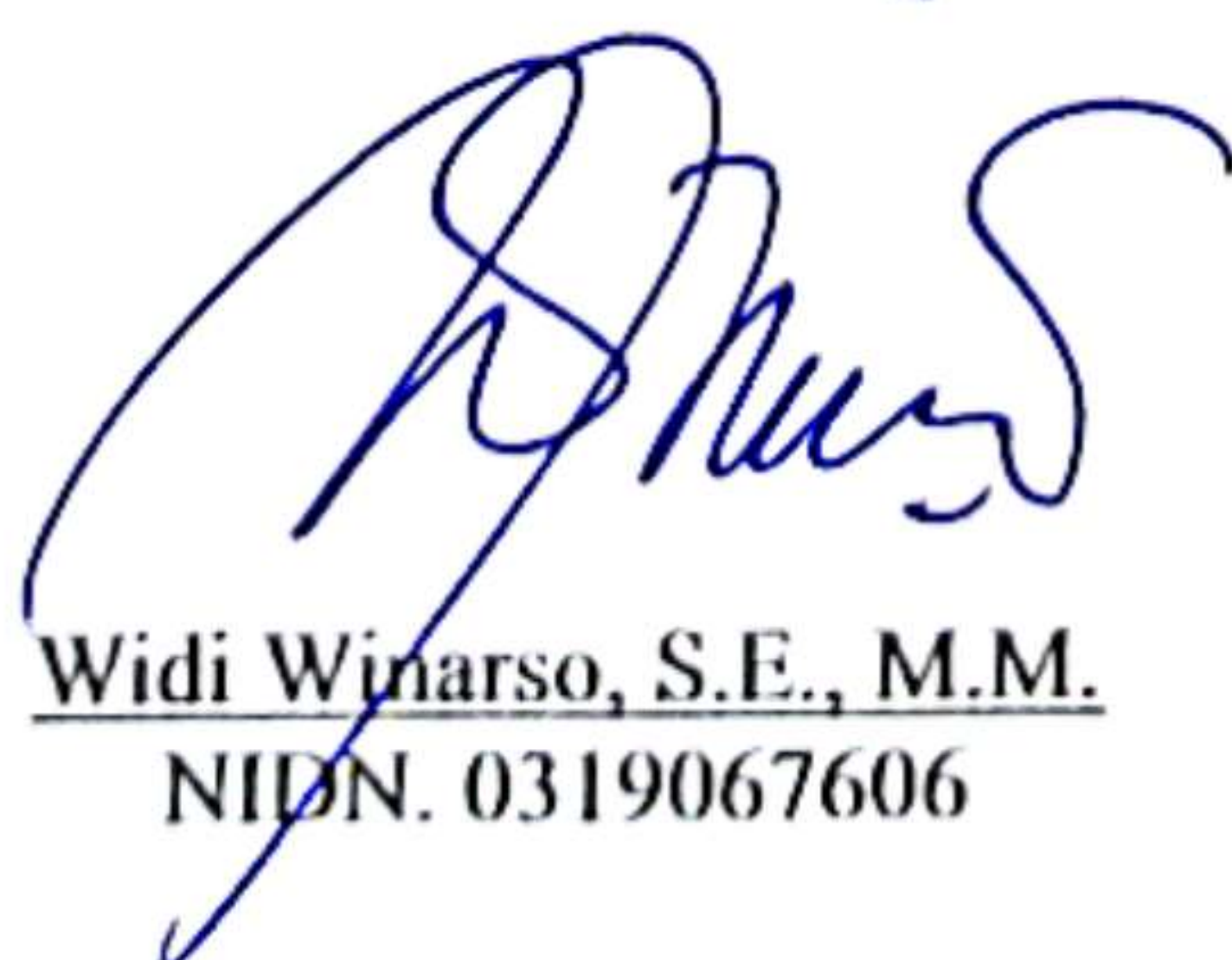
Sekretaris Tim Penguji : Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., Ak., M.Ak.
NIDN. 0330036402

Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S., Ak., Ph.D.
NIDN. 0304058305



MENGETAHUI

Ketua Program Studi
Akuntansi



Widi Winarso, S.E., M.M.
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M.
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress* dan Opini Audit Terhadap *Public Accountant Switching* dengan Variabel Pemoderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)” ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian 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, 11 Februari 2025

Yang membuat pernyataan,



Yulia Wijayanti
202110315127

ABSTRAK

Yulia Wijayanti. 202110315127. Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress* dan Opini Audit Terhadap *Public Accountant Switching* dengan Variabel Pemoderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023).

Penelitian bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress* dan Opini Audit Terhadap *Public Accountant Switching* dengan Variabel Pemoderasi Ukuran Perusahaan. Populasi penelitian seluruh emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023. Teknik pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 61 sampel perusahaan, metode analisis yang yaitu Analisis Statistik Deskriptif, Analisis Regresi Logistik, Uji Hipotesis dan Analisis Regresi Moderasi. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa secara parsial Pergantian Manajemen berpengaruh positif terhadap *Public Accountant Switching* dan variabel *Financial Distress* dan Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Public Accountant Switching*. Hasil penelitian untuk variabel moderasi yaitu Ukuran Perusahaan mampu memoderasi (memperlemah) pengaruh positif Pergantian Manajemen terhadap *Public Accountant Switching* dan Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi *Financial Distress* dan Opini Audit.

Kata Kunci: Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Opini Audit, *Public Accountant Switching*, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Yulia Wijayanti. 202110315127. *The Effect of Management Change, Financial Distress and Audit Opinion on Public Accountant Switching with the Moderating Variable of Company Size (Basic Materials Issuers of the Indonesia Stock Exchange for the Period 2021-2023).*

The study aims to test and analyze the Effect of Management Change, Financial Distress and Audit Opinion on Public Accountant Switching with the Moderating Variable of Company Size. The research population is all Basic Materials issuers of the Indonesia Stock Exchange for the Period 2021-2023. The sampling technique used the purposive sampling method and obtained 61 company samples, the analysis methods were Descriptive Statistical Analysis, Logistic Regression Analysis, Hypothesis Testing and Moderation Regression Analysis. The results of the study concluded that partially Management Change had a positive effect on Public Accountant Switching and the variables Financial Distress and Audit Opinion did not affect Public Accountant Switching. The results of the study for the moderating variable, namely Company Size, were able to moderate (weaken) the positive effect of Management Change on Public Accountant Switching and Company Size was unable to moderate Financial Distress and Audit Opinion.

Keywords: *Management Change, Financial Distress, Audit Opinion, Public Accountant Switching, Company Size.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress* dan Opini Audit Terhadap *Public Accountant Switching* dengan Variabel Pemoderasi Ukuran Perusahaan (Emiten *Basic Materials* Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”**. Tujuan penulisan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, dan tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, dan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim (HC). selaku Rektor.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S., Ak., Ph.D. selaku Dosen Pembimbing I.
5. Dr. Idel Eprianto, S.E, M.M. Selaku Dosen Pembimbing II
6. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., M.Com., (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CIMA., BKP.

7. Orang tua saya yaitu Budhi Wijaya dan Diana Komalasari yang telah membesarkanku hingga saat ini, memberikan cinta dan kasih sayang, pengetahuan, dukungan, semangat dan doa yang tiada henti untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi.
8. Kedua saudara perempuan saya yaitu Naysella Wijaya dan Febriana Wijaya yang selalu memberikan semangat, cinta dan kasih sayang.
9. Teman dalam setiap hal yaitu Danang Dhivari yang selalu membantu, memberikan semangat, mendukung, menemani, dan merayakan penulis.
10. Sahabat penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang selalu menemani, memberikan semangat, pengetahuan dan informasi sejak semester 1 hingga saat ini.

Serta semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu terselesaikannya tugas ini. Saya selaku penyusun skripsi ini sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna. Akhir kata saya ucapkan terima kasih.

Jakarta, 11 Februari 2025

Yulia Wijayanti

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR RUMUS.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Batasan Penelitian	12
1.6 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	15
2.1 Telaah Teoritis	15
2.1.1 Teori Agensi (<i>agency theory</i>)	15
2.1.2 <i>Public Accountant Switching</i>	18
2.1.2.1 Definisi <i>Public Accountant Switching</i>	18

2.1.2.2 Faktor – Faktor Penyebab <i>Public Accountant Switching</i>	19
2.1.2.3 Jenis – Jenis <i>Public Accountant Switching</i>	19
2.1.2.4 Peraturan Mengenai <i>Public Accountant Switching</i>	20
2.1.3 Pergantian Manajemen	24
2.1.3.1 Definisi Pergantian Manajemen	24
2.1.3.2 Strategi Pergantian Manajemen	24
2.1.3.3 Jenis Pergantian Manajemen	26
2.1.3.4 Tahapan Pergantian Manajemen	27
2.1.3.5 Fungsi Pergantian Manajemen	28
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	28
2.1.4.1 Definisi <i>Financial Distress</i>	28
2.1.4.2 Jenis – Jenis <i>Financial Distress</i>	29
2.1.4.3 Tanda – Tanda <i>Financial Distress</i>	30
2.1.5 Opini Audit	30
2.1.5.1 Definisi Opini Audit	30
2.1.5.2 Jenis – jenis opini audit	31
2.1.6 Ukuran Perusahaan	33
2.1.6.1 Definisi Ukuran Perusahaan	33
2.1.6.2 Kategori Ukuran Perusahaan	34
2.2 Telaah Empiris	34
2.3 Rerangka Konseptual	42
2.4 Hipotesis	42
2.4.1 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	42
2.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	44

2.4.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	45
2.4.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	46
2.4.5 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	47
2.4.6 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	48
BAB III METODE PENELITIAN	50
3.1 Desain Penelitian.....	50
3.2 Populasi dan Sampel	51
3.2.1 Populasi	51
3.2.2 Sampel.....	51
3.3 Jenis dan Sumber Data	52
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	53
3.4.1 Variabel <i>Dependent</i>	53
3.4.1.1 <i>Public Accountant Switching</i>	53
3.4.2 Variabel <i>Independent</i>	53
3.4.2.1 Pergantian Manajemen.....	54
3.4.2.2 <i>Financial Distress</i>	54
3.4.2.3 Opini Audit.....	54
3.4.3 Variabel Moderasi.....	55
3.4.3.1 Ukuran Perusahaan.....	55
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	56
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	56
3.5.2 Analisis Model Regresi Logistik	57
3.5.2.1 Uji Kelayakan Model Regresi.....	58

3.5.2.2 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	58
3.5.2.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	59
3.5.2.4 Uji Matriks Klasifikasi.....	59
3.5.3 Pengujian Hipotesis	60
3.5.3.1 Uji Parsial.....	60
3.5.3.2 Uji Simultan	60
3.5.4 Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>)	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	63
4.2 Hasil Analisis Data	63
4.2.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	63
4.2.2 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	66
4.2.2.1 Hasil Uji Kelayakan Model.....	66
4.2.2.2 Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	67
4.2.2.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	69
4.2.2.4 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	69
4.2.2.5 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	70
4.2.3 Hasil Uji Hipotesis	72
4.2.3.1 Uji Parsial (Uji t).....	72
4.2.3.2 Uji Simultan (<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>)	74
4.2.4 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi	74
4.3 Hasil dan Pembahasan Penelitian	76
4.3.1 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	76
4.3.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	77

4.3.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	79
4.3.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	80
4.3.5 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	82
4.3.6 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Public Accountant Switching</i>	83
BAB V PENUTUP	85
5.1 Simpulan.....	85
5.2 Keterbatasan Penelitian	86
5.3 Saran.....	86
REFERENSI	88



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Perusahaan	5
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Penentuan Jumlah Sampel.....	52
Tabel 3.2 Operasional Variabel	55
Tabel 4.1 Jumlah Sampel yang digunakan.....	63
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4.3 Uji Kelayakan Model	67
Tabel 4.4 Uji Keseluruhan Model	67
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 4.6 Uji Matriks Klasifikasi	69
Tabel 4.7 Uji Analisis Regresi Logistik	70
Tabel 4.8 Uji Parsial	72
Tabel 4.9 Uji Omnibus Test of Model Coefficients	74
Tabel 4.10 Uji Analisis Regresi Moderasi.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	42
--------------------------------------	----



DAFTAR RUMUS

Rumus (3.1) Pengukuran <i>Financial Distress</i>	54
Rumus (3.2) Pengukuran Ukuran Perusahaan	55
Rumus (3.3) Model Regresi Logistik.....	57
Rumus (3.4) Model Regresi Moderasi	61
Rumus (4.1) Model Regresi Logistik Yang Terbentuk.....	72
Rumus (4.2) Model Regresi Moderasi Yang Terbentuk.....	76



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Sampel Emiten *Basic Materials* yang tercatat di BEI Periode 2021-2023

Lampiran 2: Tabulasi Data Variabel

Lampiran 3: Output SPSS Statistik Deskriptif

Lampiran 4: Output SPSS Analisis Regresi Logistik

Lampiran 5: Output SPSS Uji Hipotesis

Lampiran 6: Output SPSS Analisis Regresi Moderasi

Lampiran 7: Uji Referensi Skripsi

Lampiran 8: Uji Plagiat

Lampiran 9: Pengajuan Judul Skripsi

Lampiran 10: Kartu Bimbingan

Lampiran 11: Daftar Riwayat Diri

