



**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT  
DAN UKURAN KAP TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

**SKRIPSI**

**ERLANGGA TRIxie PRATAMA 1810112033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2023**



**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT  
DAN UKURAN KAP TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**ERLANGGA TRIXIE PRATAMA 1810112033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Usulan penelitian ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Erlangga Trixie Pratama

NIM : 1810112033

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntun dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 20 Desember 2022



(Erlangga Trixie Pratama)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

### PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Erlangga Trixie Pratama

NIM : 1810112033

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

#### **Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Pergantian Auditor**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Dengan pernyataan ini saya buat dengan sebedarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 20 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Erlangga Trixie Pratama)

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

### PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ERLANGGA TRIXIE PRATAMA

1810112033

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 28 Desember 2022

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D

Ketua Penguji



Ermawati, S.E., M.Ak

Penguji I



Dr. Dianwikaasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS.

Dekan



Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA

Penguji II (Pembimbing)



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 20 Januari 2023

# **THE EFFECT OF MANAGEMENT CHANGE, AUDIT OPINION AND KAP SIZE ON AUDITOR SWITCHING**

***By Erlangga Trixie Pratama***

## **Abstract**

This research was conducted to find empirical evidence regarding the effect of management change, audit opinion and KAP size. Determination of the sample in this study used a purposive sampling method so that there were 330 observations consisting of 66 private service companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. This study uses logistic regression analysis with the SPSS 26 program. The test results state that change of management, audit opinion has no effect on auditor switching while KAP size has an effect on auditor switching.

Keywords: management change, audit opinion, KAP size, auditor switching

# **PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

**Oleh Erlangga Trixie Pratama**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menemukan bukti empiris mengenai pengaruh pergantian manajemen, opini audit dan ukuran KAP. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga terdapat 330 pengamatan yang terdiri dari 66 perusahaan jasa swasta yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan program SPSS 26. Hasil pengujian menyatakan bahwa pergantian manajemen, opini audit tidak berpengaruh terhadap perubahan auditor sedangkan ukuran KAP berpengaruh terhadap pergantian auditor.

Kata kunci : pergantian manajemen, opini audit, ukuran KAP, perubahan auditor

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Rabu, tanggal 28 Desember 2022, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Erlangga Trixie Pratama  
NIM : 1810112033  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap Pergantian Auditor

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, SE, M.Sc, Ph.D	Ketua Penguji	1.
2	Ermawati, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA	Anggota II**)	3.

#### Keterangan:

- \*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2022  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak




## **PRAKATA**

Puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberikan kemampuan untuk menyelesaikan skripsi dalam rangka memenuhi kewajiban penulis sebagai mahasiswa serta pemenuhan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, dengan judul “Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit Dan Ukuran KAP Terhadap Pergantian Auditor”. Pada kesempatan kali ini dengan penuh rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, saran dan juga nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis dan kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku kepala program studi sarjana akuntansi. Terima kasih juga penulis ucapkan kepada Ibu Sri Lestari dan Bapak Ernovian Ismail selaku kedua orang tua tercinta.

Penulis berharap dengan dibuatnya karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya

Jakarta, 20 Desember 2022



Erlangga Trixie Pratama

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>Absctract</b> .....	<b>vi</b>
<b>Abstrak</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Landasan Teori.....	7
2.2. Kerangka Pemikiran .....	13
2.3. Hipotesis.....	14
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>17</b>
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran.....	17
3.1. Populasi dan Sampel.....	20
3.2. Teknik Pengumpulan Data .....	21
3.3. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	22
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>26</b>
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian.....	26
4.2. Teknik Analisis Data .....	28
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis .....	30
4.4. Pembahasan .....	37
4.5. Keterbatasan .....	40

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>41</b>
5.1. Kesimpulan.....	41
5.2. Saran .....	41
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>43</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>47</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>48</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Definisi variabel dan Pengukuran Variabel .....	18
Tabel 3. 2 Sampel Sesuai Kriteria .....	21
Tabel 4. 1 Sampel berdasarkan kriteria .....	26
Tabel 4. 2 Sampel Perseroan.....	26
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4. 4 Frekuensi variabel pergantian auditor .....	29
Tabel 4. 5 Frekuensi variabel pergantian manajemen.....	29
Tabel 4. 6 Frekuensi variabel opini audit .....	30
Tabel 4. 7 Frekuensi variabel ukuran KAP.....	30
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	31
Tabel 4. 9 Hasil Nilai -2LogL Hanya Konstanta .....	32
Tabel 4. 10 Hasil Nilai -2LogL Dengan Konstanta dan Variabel .....	32
Tabel 4. 11 Model Summary .....	33
Tabel 4. 12 Hasil Hosmer and Lemeshow Test.....	34
Tabel 4. 13 Classification Table.....	34
Tabel 4. 14 Variables in the Equation .....	35

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Berpikir.....	13
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Nama Perusahaan (Sampel Penelitian) .....</b>	<b>48</b>
<b>Lampiran 2 Hasil Pengambilan Data untuk Variabel Dependen dan Independen...</b>	<b>49</b>
<b>Lampiran 3 Hasil Output SPSS 26 .....</b>	<b>58</b>

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Dengan semakin banyaknya perseroan yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia), laporan keuangan menjadi semakin penting dalam kehidupan perusahaan. Pelaporan keuangan ialah jenis media yang digunakan oleh perusahaan untuk memberi tahu orang-orang yang membutuhkannya tentang keadaan organisasi. Begitu banyak pemangku kepentingan yang tertarik dengan hasil kinerja perusahaan, laporan keuangan diharuskan di audit demi menghindari asimetris informasi dan memastikan kewajaran. Untuk itu diperlukan seorang auditor sebagai pihak yang tidak memihak yang mampu bertindak sebagai mediator antara prinsipal (pemegang andil) dan agen (manajer) yang mengelola perusahaan.

Dalam mengaktualisasikan laporan keuangan tersebut, perusahaan menyewa auditor eksternal dari KAP (Kantor Akuntan Publik) agar melaksanakan audit dan menyatakan pendapat atas laporan keuangan organisasi. Akibatnya, laporan keuangan dapat diandalkan tanpa takut salah saji material. Menjadi seorang auditor eksternal harus tidak memihak dan objektif saat mengevaluasi kewajaran akun keuangan. Selanjutnya, auditor tidak diperbolehkan memiliki keterkaitan atau hubungan yang dalam dengan orang atau klien di perusahaan tersebut. Jika auditor memiliki hubungan dengan perusahaan klien, independensi dan objektivitas auditor akan diragukan.

Dalam melaksanakan tugasnya, auditor harus berpegang pada kode etik profesi. Namun, ada berbagai insiden auditor yang menyebabkan pelanggaran, seperti PT Asuransi Jiwasraya, menghadapi kesulitan likuiditas, akibatnya modal perusahaan dinyatakan minus Rp 23,92 triliun pada bulan September 2019. Selanjutnya, Jiwasraya memerlukan dana sebesar Rp 32,89 triliun demi pemulihan usaha. *PricewaterhouseCoopers* (PWC) mengeluarkan pendapat Wajar Tanpa Pengecualian(WTP) untuk laporan konsolidasi perseroan Asuransi Jiwasraya dan anak perusahaan per 31 Desember 2016. Berdasarkan laporan keuangan audited, laba net pada tahun 2016 sebesar Rp 1,7 triliun, naik 37% dari tahun sebelumnya.