



**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, PERGANTIAN
MANAJEMEN, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

SKRIPSI

NOURMALITA HASTY P.

1310112173

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**



**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, PERGANTIAN
MANAJEMEN, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

SKRIPSI

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

NOURMALITA HASTY P.

1310112173

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**

PENYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nourmalita Hasty P.

NIM. : 1310112173

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

Jakarta, 17 Januari 2018

Yang Menyatakan



Nourmalita Hasty P.

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Nourmalita Hasty Prabasari
NIM. : 1310112173
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh Kesulitan Keuangan, Pergantian Manajemen, dan Opini Audit
Terhadap *Auditor Switching***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 17 Januari 2018

Yang Menyatakan,



Nourmalita Hasty P.

PENGESAHAN


**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, PERGANTIAN
MANAJEMEN DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDITOR
SWITCHING**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NOURMALITA HASTY P
13101121173

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 17 Januari 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


Yovoh Guritno, S.E., Ak., M.Si.
Ketua Penguji


Hasnah Nur L. P., S.E., M.M., Ak., CA
Penguji I (Pembimbing I)


Avunita Ajengtivas S.M., S.E., M.Acc., M.Com
Penguji II (Pembimbing II)


Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP.
Dekan
Ditetapkan di : Jakarta


Danang Mintovuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Tanggal Ujian : 17 Januari 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL TA. 2017/2018**

Hari ini Rabu , tanggal 17 Januari 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : NOUR MALITA HASTY P.

No.Pokok Mahasiswa : 1310112173

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Kesulitan Keuangan, Pergantian Manajemen, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching .
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)**

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Yoyoh Guritno, SE, Ak., M.Si	Ketua	1.
2	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, MACCY, MComm	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 17 Januari 2018

Mengesahkan

DEKAN

Kaprosdi. Akuntansi S.1

Denang Mulyowono, SE, M.Ak

Pengaruh Kesulitan Keuangan, Pergantian Manajemen dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching*

Oleh

Nourmalita Hasty P.

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel Kesulitan Keuangan, Pergantian Manajemen dan Opini Audit terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur di *Indonesia Stock Exchange* periode 2013-2016. Populasi dalam penelitian ini sejumlah 48 sampel perusahaan manufaktur yang terdapat di *Indonesia Stock Exchange* periode 2013-2016 dengan metode *purposive sampling*. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang telah di publikasi. Teknik analisis yang di gunakan adalah regresi logistik dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Kesulitan Keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Auditor Switching*, (2) Pergantian Manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap *Auditor Switching*, (3) Opini Audit berpengaruh signifikan terhadap *Auditor Switching*. Keterbatasan penelitian ini Berdasarkan data yang diperoleh dari sumbernya menunjukkan bahwa masih banyak data yang kurang lengkap sehingga semakin memperkecil sampel penelitian. Penelitian ini menyarankan kepada kantor akuntan publik dengan memberikan acuan untuk mengetahui faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *auditor switching*.

Kata kunci : Kesulitan Keuangan, Pergantian Manajemen, Opini Audit dan *Auditor Switching*

The Influence of Financial Difficulty, Change of Management and Audit Opinion to the Switching Auditor

By

Nourmalita Hasty P.

Abstract

This research was conducted to examine the influence of variable of Financial Distress, Change of Management and Audit Opinion to Auditor Switching at manufacturing company in Indonesia Stock Exchange period 2013-2016. The population in this research are 48 samples of manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange period 2013-2016 with purposive sampling method. Data obtained from the financial statements of companies that have been in the publication. Analytical techniques used are logistic regression and hypothesis testing. The result of the research shows that (1) Financial Distress has no significant effect on Switching Auditor, (2) Change of Management has no significant effect to Switching Auditor, (3) Audit Opinion has significant effect to Switching Auditor. Limitations of this study Based on data obtained from the source indicates that there is still a lot of data that is incomplete, thus further minimizing the sample research. This research suggests to the public accounting firm by providing a reference to know the factors that may affect the switching auditor.

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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas segala karunia, rahmat serta hidayah-Nya sehingga skripsi ini berhasil berjalan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pengaruh Kesulitan Keuangan, Pergantian Manajemen dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching*”. Terima kasih penulis ucapkan kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA. selaku dosen pembimbing pertama dan Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., MACCY., MComm. selaku dosen pembimbing kedua, serta dosen-dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan kesempatan, arahan dan saran yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada bapak Agus Hari Purwanto dan Ibu Umi Yani selaku kedua orang tua tercinta, Octafira Agya Maharani selaku adik tercinta, bulik Umi Mainah dan Bulik Yuni selaku tante tercinta serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa.

Penulis juga sampaikan terima kasih kepada teman-teman yang sangat berjasa dalam penelitian ini, yaitu Indah Husnul Maab, Melisa Bilqist, Maria Yuliana, Shita Evelina, Asri Rama, Melsy N.S, Kak Diah, Dian F., dll yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 11 Januari 2018

Nourmalita Hasty P.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PENYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	5
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1 Hasil Penelitian Terdahulu	7
II.2 Landasan Teori	14
II.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
II.2.2 Teori <i>Stakeholder</i>	15
II.2.3 Auditing.....	16
II.2.3.1 Pengertian Auditing.....	17
II.2.3.2 Standar Auditing.....	18
II.2.4 <i>Auditor Switching</i>	19
II.2.4.1 Pengertian <i>Auditor Switching</i>	20
II.2.5 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Auditor Switching</i>	21
II.2.5.1 Kesulitan Keuangan.....	21
II.2.5.2 Pergantian Manajemen	27
II.2.5.3 Opini Audit.....	28
II.3 Kerangka Pemikiran	30
II.4 Pengembangan Hipotesis.....	32
II.4.1 Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
II.4.2 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	33
II.4.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN	34
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
III.1.1 Definisi Operasional.....	34
III.1.2 Pengukuran Variabel	35

III.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	36
III.2.1	Populasi	36
III.2.2	Sampel	36
III.3	Teknik Pengumpulan Data	37
III.3.1	Jenis Data.....	37
III.3.2	Sumber Data	37
III.3.3	Pengumpulan Data.....	37
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	38
III.4.1	Teknik Analisis Data	38
III.4.1.1	Statistik Deskriptif Data	39
III.4.1.2	<i>Goodness of Fit Test</i>	39
III.4.2	Uji Hipotesis	40
III.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	40
III.4.2.2	Uji Parsial	41
III.4.3	Model Regresi Logistik	41
III.5	Kerangka Model Penelitian	42
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
IV.1	Hasil Penelitian.....	44
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
IV.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	45
IV.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis	48
IV.4.1	<i>Goodness of Fit Test</i>	48
IV.4.1.1	Uji Multikolinieritas	48
IV.4.1.2	Uji Kelayakan Model Regresi	49
IV.4.1.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	49
IV.4.2	Uji Hipotesis	50
IV.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
IV.4.2.2	Uji Parsial	51
IV.4.3	Model Regresi Logistik	52
IV.5	Pembahasan	54
IV.5.1	Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	54
IV.5.2	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	55
IV.5.3	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	56
IV.6	Keterbatasan Penelitian	57
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	58
V.1	Simpulan.....	58
V.2	Saran	59
	DAFTAR PUSTAKA	60
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Matrik Hasil Penelitian Sebelumnya terkait Auditor Switching	13
Tabel 2	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	44
Tabel 3	Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4	Frekuensi Penerimaan Pergantian Manajemen	46
Tabel 5	Frekuensi Penerimaan Opini Audit	47
Tabel 6	Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 7	Uji Kelayakan Regresi.....	49
Tabel 8	Hasil Overall Model Fit Test 1	49
Tabel 9	Hasil Overall Model Fit Test 2.....	50
Tabel 10	Koefisien Determinasi (R ²).....	51
Tabel 11	Uji Secara Parsial	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 2. Kerangka Model Penelitian.....	42

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pembagian Sampel Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2013-2016
- Lampiran 2 Data Perusahaan Sampel yang Digunakan
- Lampiran 3 Data *Auditor Switching* Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016
- Lampiran 4 Data Kesulitan Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016
- Lampiran 5 Data Pergantian Manajemen Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016
- Lampiran 6 Data Opini Audit Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016
- Lampiran 7 Hasil Output SPSS
- Lampiran 8 Tabel *Chi-Square*
- Lampiran 9 Bukti Riset