

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, OPINI AUDIT *GOING CONCERN*,
PERGANTIAN MANAJEMEN, REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2020)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

DINDA WULAN SARI

NIM: C1C114090

PROGRAM STUDI: S-1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2022

LEMBAR LEGALITAS

**Pengaruh *Audit Delay*, *Opini Audit Going Concern*, *Pergantian Manajemen*,
Reputasi Auditor Dan *Ukuran Perusahaan* Terhadap *Voluntary Auditor*
Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2020)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

DINDA WULAN SARI
NIM. C1C114090

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 05 Januari 2022


dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing




Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs., M.M. Ak, CPA
NIP. 19530604 198212 1 001

Penguji I



Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak, CA
NIP. 19640616 199103 1 005

Penguji II



Dr. Novita WR, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19751118 200312 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Altan, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Dinda Wulan Sari
NIM : C1C114090
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit *Going Concern*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Voluntary Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2020)
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Ujian Dilaksanakan : Senin, 05 Januari 2022
Pukul 08:00 – 10:00 WITA

TIM PENGUJI

Pembimbing : Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs., M.M, Ak, CPA (.....) 

Ketua : Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak, CA 


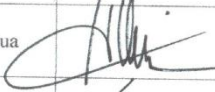

Sekretaris : Dr. Novita WR, SE, M.Si, Ak, CA 

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat di bawah ini:

- 1 Nama : Dinda Wulan Sari
- 2 NIM : C1C114090
- 3 Jurusan : S-1 Akuntansi
- 4 Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit *Going Concern*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Voluntary Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2020)
- 5 Mata Kuliah Pokok : Auditing
- 6 Waktu Ujian : Senin, 05 Januari 2022 (Pukul 08:00-10:00 WITA)
- 7 Tempat Ujian : ONLINE

Dengan ini telah melakukan perbaikan proposal skripsi berdasarkan saran dari Tim Penguji:

No	Nama Dosen	Keterangan	Tanda Tangan
1	Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs., M.M, Ak, CPA	Pembimbing	
2	Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak, CA	Ketua	
3	Dr. Novita WR, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapat persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 08 Maret 2022

Mengetahui
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

Mahasiswa


Dinda Wulan Sari
NIM. C1C114090

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 07 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,

Dinda Wulan Sari

NIM. C1C114090

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, tak lupa sholawat dan salam peneliti haturkan kepada suri tauladan junjungan Nabi Muhammad SAW, sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Audit Delay*, *Opini Going Concern*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan terhadap *Voluntary Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020”** akhirnya dapat terselesaikan.

Skripsi ini disusun dan diajukan dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini, sehingga pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec. M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Bapak Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs., M.M, Ak, CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran dan bantuan selama penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Sarwani, Drs., M.Si., Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran yang dapat menyempurnakan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Novita WR, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran yang dapat menyempurnakan skripsi ini dan selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Terima kasih atas ilmu pengetahuan dan bantuan yang telah diberikan kepada Peneliti selama menjalani masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
7. Seluruh pegawai Perpustakaan Pusat ULM yang telah membantu dan memperbolehkan meminjam buku sebagai bahan referensi.
8. Orang tua peneliti Bapak Muhammad Jainudin dan Ibu Hamdanah, adik peneliti yaitu Alya Dewi Muliani, serta keluarga besar yang selalu memberikan perhatian, arahan, nasihat, bimbingan dan doa sebagai sumber kekuatan peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman yang selalu bersama peneliti sejak semester awal perkuliahan hingga sekarang yaitu Atun, Firdha, Iyoh dan Nanda. Teman-teman “Yuyun’s Squad” Aisy, Desy, Ehi, Fahrika, Mayang dan Yuyun. Teman-teman “Diary

Pejuang Toga” yang selalu memberikan semangat serta doa kepada peneliti dan teman yang lainnya yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

10. Seluruh teman-teman kelas A jurusan Akuntansi 2014 dan seluruh teman-teman satu angkatan yang tidak bisa Peneliti sebutkan satu persatu, terimakasih atas kebersamaan dan dukungan selama Peneliti kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitass Lambung Mangkurat Banjarmasin.

11. Seluruh rekan kerja PT Jamkrindo Cabang Banjarmasin yang sudah memberikan banyak semangat dan dukungan serta doa kepada peneliti, serta Poli Jiwa Puskesmas Alalak Selatan yang sudah dengan baik hati mendengarkan cerita yang saya alami.

12. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung ikut memberikan bantuan dan dukungan. Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua.

Akhir kata Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Banjarmasin, 05 Januari 2022

Peneliti

Dinda Wulan Sari

ABSTRACT

Dinda Wulan Sari, (2021). The Influence of Audit delay, Audit Going concern Opinion, Management Changed, Auditor Reputation, and Firm Size on Voluntary Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2020. Accounting Department, Faculty of Economics and Business, University of Lambung Mangkurat. Advisor: Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs., M.M, Ak, CPA.

This study examines the influence of (1) audit delay toward voluntary auditor switching, (2) audit going concern opinion toward voluntary auditor switching, (3) management changed toward voluntary auditor switching, (4) auditor reputation toward voluntary auditor switching, and (5) firm size on voluntary auditor switching.

The population in this study was 195 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2020 periode. Based on the purposive sampling method, obtained 42 samples companies with a total of 252 samples for 6 years of period. The analysis of this study used logistic regression analysis.

The result indicates that the audit delay, audit going concern opinion, management changed, auditor reputation and firm size have no influence on voluntary auditor switching. The result of this study can't confirm agency theory against the audit delay, audit going concern opinion, management changed, auditor reputation and firm size toward voluntary auditor switching. However, the result of this study suggests for further research to adding several variables that affect voluntary auditor switching from external or internal factors and to expand the study period to increase the number of study samples.

Keywords : *Audit delay, Audit Going concern Opinion, Management Changed, Auditor Reputation, Firm Size and Voluntary Auditor Switching*

ABSTRAKSI

Dinda Wulan Sari, (2021). Pengaruh *Audit delay*, Opini Audit *Going concern*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Voluntary Auditor Switching Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2020. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat. Pembimbing: Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs., M.M, Ak, CPA.

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis (1) pengaruh *audit delay* terhadap pergantian auditor secara sukarela; (2) untuk menganalisis pengaruh opini audit *going concern* terhadap pergantian auditor secara sukarela; (3) untuk menganalisis pengaruh pergantian manajemen terhadap pergantian auditor secara sukarela; (4) untuk menganalisis pengaruh reputasi auditor terhadap pergantian auditor secara sukarela; (5) untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan klien terhadap pergantian auditor secara sukarela.

Populasi dalam penelitian ini adalah 195 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2015-2020. Berdasarkan metode *purposive sampling* diperoleh sampel sebanyak 42 perusahaan dengan total 252 sampel untuk 6 tahun penelitian. Data tersebut diolah dengan menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit delay*, opini audit *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*. Hasil penelitian ini tidak bisa membuktikan kaitan teori keagenan dengan *audit delay*, opini audit *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor dan ukuran perusahaan terhadap *voluntary auditor switching*. Sehingga, perlunya penelitian lebih lanjut dengan menambahkan beberapa variabel yang mempengaruhi *voluntary auditor switching* baik dari sisi internal ataupun eksternal dan menambahkan tahun pengamatan untuk menambah sampel penelitian.

Kata Kunci: *Audit delay*, Opini Audit *Going concern*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, dan Voluntary Auditor Switching

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.5. Sistematika Pembahasan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1. Teori Keagenan	13
2.1.2. <i>Voluntary Switching</i>	15
2.1.3. <i>Audit Delay</i>	19

2.1.4. Opini Audit <i>Going concern</i>	21
2.1.5. Pergantian Manajemen.....	25
2.1.6. Reputasi Auditor	26
2.1.7. Ukuran Perusahaan	28
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	29
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	
3.1. Kerangka Konseptual	34
3.2. Model Penelitian	38
3.2. Hipotesis Penelitian.....	38
BAB IV METODE PENELITIAN	
4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	44
4.2. Jenis Penelitian.....	44
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian.....	45
4.4. Unit Analisis.....	45
4.5. Populasi dan Sampel	45
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	47
4.7. Teknik Pengumpulan Data	50
4.8. Teknik Analisis Data	51
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	55
5.2. Hasil dan Analisis	59
5.2.1. Deskripsi Variabel Penelitian	59
5.2.2. Analisis Data	71
5.2.3. Hasil Pengujian Hipotesis	73

5.2.4. Pembahasan Hasil Penelitian	75
5.2.5. Implikasi Hasil Penelitian	85
5.2.6. Keterbatasan Penelitian	87
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	
6.1. Kesimpulan	88
6.2. Saran	88
DAFTAR PUSTAKA.....	90
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.2 Hasil <i>Purposive Sampling</i>	48
Tabel 5.1 Kriteria Pengambilan Sampel	57
Tabel 5.2 Daftar Perusahaan Sampel	57
Tabel 5.3 Statistik Deskriptif	59
Tabel 5.4 Analisis Frekuensi <i>Voluntary Auditor Switching</i>	61
Tabel 5.5 Analisis Frekuensi <i>Audit Delay</i>	62
Tabel 5.6 Analisis Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
Tabel 5.7 Analisis Frekuensi Pergantian Manajemen	65
Tabel 5.8 Analisis Frekuensi Reputasi Auditor.....	66
Tabel 5.9 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	67
Tabel 5.10 Uji Kelayakan Model Regresi.....	68
Tabel 5.11 Uji Keseluruhan Model.....	69
Tabel 5.12 Uji Keseluruhan Model.....	69
Tabel 5.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70
Tabel 5.14 Matriks Korelasi.....	71
Tabel 5.15 Tabel Klasifikasi.....	72
Tabel 5.16 Hasil Uji Regresi Logistik.....	73

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	38
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	39