

SKRIPSI
**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING”**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2020)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Oleh:

DAMAR YAHKIN PETRA BUTAR BUTAR

NIM. 1610313210012

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE TAHUN 2016-2020)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

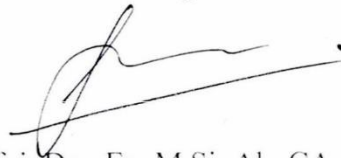
DAMAR YAHKIN PETRA BUTAR BUTAR

NIM. 1610313210012

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 3 Januari 2022

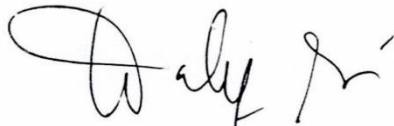
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



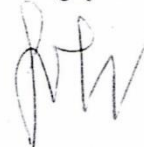
Dr. Syaiful Hifni, Drs. Ec. M.Si. Ak. CA
NIP. 19630904 199003 1 003

Penguji I



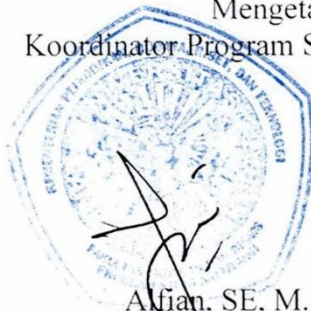
Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si. Ak. CA, CSRS, CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Penguji I



Lili Safrida, SE, M.Si. Ak. CA
NIP. 19801203 200212 2 001

Mengetahui
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



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


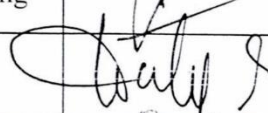

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Damar Yahkin Petra Butar Butar
N I M : 1610313210012
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : "PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP, OPINI AUDIT, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDITOR SWITCHING"
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2020)

Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 3 Januari 2023
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & R. Sidang FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA	Ketua	
3.	Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, Januari 2023



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

Mahasiswa,

Damar Yahkin Petra Butar Butar
NIM. 1610313210012

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS




Nama : Damar Yahkin Petra Butar Butar
NIM : 1610313210012
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, Ukuran Kap, Opini Audit, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2020)
Mata Kuliah Pokok : Audit
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 3 Januari 2023 (Pukul 10.00 WITA s/d selesai)

Tim Penguji :

Pembimbing : Dr. Syaiful Hifni, Drs. Ec. M.Si, Ak, CA

Penguji I : Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA

Penguji II : Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA

(.....)

(.....)

(.....)


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 sudah 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,
Yang membuat pernyataan,



Damar Yankin Petra Butar Butar
NIM 1610313210012

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah Yang Maha Esa yang telah senantiasa melimpahkan berkat dan karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul ”Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, Ukuran Kap, Opini Audit, Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2020)” dapat terselesaikan.

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penyelesaian penyusunan skripsi ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. 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 Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Dr. Syaiful Hifni, Drs, Ec, M. Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan ilmu, bimbingan, saran dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

4. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA dan Ibu Lili Safrida, SE, M.Si, Ak,CA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi ini
5. Ibu Novika Rosari SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah membantu untuk memberikan bimbingan dan konsultasi selama menjalani perkuliahan.
6. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M. Si, Ak, CA selaku Dosen Pengampu Mata Kuliah Metodologi Penelitian.
7. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Seluruh Staf dan Karyawan/ti yang telah membantu kelancaran proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
9. Orang tua saya yang terkasih dan senantiasa memberikan dukungan tanpa henti, mendoakan, dan memberikan semangat
10. Pengurus HMA FEB ULM angkatan 16 yang telah mendukung dan memberikan semangat
11. Kepada Elizabeth, terima kasih dukungannya
12. Para anggota asrama putra mentaya. Terima kasih atas *support* yang diberikan dalam pengerjaan penelitian.
13. Sukma Syafikri Multi. Terima kasih atas bantuan dalam memberikan saran dan panduannya dalam penelitian.
14. Kepada Riska Damaiyanti. Terima kasih atas dukungan moral yang diberikan. Semoga sehat selalu, dan selalu bahagia.

15. Semua pihak yang turut mendoakan dan membantu baik langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu-satu

Peneliti menyadari masih adanya berbagai keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini dan berharap agar penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak seperti peneliti selanjutnya yang dapat menyempurnakan keterbatasan yang ada. Peneliti juga berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi berbagai pihak. Aamiin.

Banjarmasin, Mei 2021

Peneliti,

Damar Yahkin Petra Butar Butar

ABSTRACT

Damar Yahkin Petra Butar Butar, (2022) *The Effect of Firm Size, Management Turnover, KAP Size, Audit Opinion, and Financial Distress on Auditor Switching (Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2020 period)*

Promotor : Syaiful Hifni

This study aims to analyze the factors that influence the occurrence of auditor switching. The independent variables in this study are management turnover, firm size, financial distress, audit opinion and KAP size. The dependent variable used is auditor switching.

The research population is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2016-2020. The sample is selected through a certain criteria method. The analytical tool used is logistic regression.

The results of this study indicate that management turnover has an effect on auditor switching. Meanwhile, firm size audit opinion and financial distress have no effect on auditor switching. The coefficient of determination is 0.157, which means that 15.7% of auditor switching is influenced by these variables, while the rest is explained by other variables. This shows that there are still variables outside the study that can explain auditor switching

Kata Kunci : *Management Turnover, Firm Size, Audit Opinion, Financial Distress, KAP Size, Auditor Switching.*

ABSTRAK

Damar Yahkin Petra Butar Butar, (2022) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, Ukuran Kap, Opini Audit, Dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2020)

Pembimbing : Syaiful Hifni

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor faktor yang mempengaruhi terjadinya *auditor switching*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah pergantian manajemen, ukuran perusahaan opini audit *financial distress* dan ukuran KAP. Variabel dependen yang digunakan adalah *auditor switching*.

Populasi penelitian adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) pada periode 2016-2020. Sampel dipilih melalui metode kriteria tertentu. Alat analisis yang digunakan adalah regresi logistik.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan ukuran perusahaan opini audit dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Koefisien determinasi sebesar 0,157 yang berarti 15,7% *auditor switching* dipengaruhi oleh variabel variabel tersebut, sedangkan sisanya dijelaskan oleh variabel lain. Hal ini menunjukkan masih ada variabel di luar penelitian yang dapat menjelaskan *auditor switching*.

Kata Kunci : Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, *Financial Distress*, Ukuran KAP, *Auditor Switching*.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN	v
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	16
1.1. Latar Belakang	16
1.2. Rumusan Masalah	23
1.3. Tujuan Penelitian.....	24
1.4. Manfaat Penelitian.....	25
1.5. Sistematika Pembahasan	26
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	28
2.1. Landasan Teori	28
2.1.1. Teori Keagenan	28
2.1.2. Standar Audit.....	30
2.1.3. <i>Auditor Switching</i>	32
2.1.4. Pergantian Manajemen	34
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	34
2.1.6. Opini Audit.....	37
2.1.7. <i>Financial Distress</i>	38
2.1.8. Ukuran KAP	36
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	41
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL.....	45
3.1. Kerangka Konseptual (Model Penelitian).....	45

3.2.	Hipotesis Penelitian	48
3.2.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	48
3.2.2.	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> ..	49
3.2.3.	Pengaruh Ukuran KAP Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	50
3.2.4.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	51
3.2.5.	Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching	52
BAB IV METODE PENELITIAN		54
4.1.	Ruang Lingkup Penelitian	54
4.2.	Jenis Penelitian	54
4.3.	Tempat/Lokasi Penelitian	54
4.4.	Unit Analisis	54
4.5.	Populasi dan Sampel.....	55
4.6.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	59
4.6.1.	Variabel Independen.....	59
4.6.2.	Variabel Dependen	62
4.7.	Teknik Pengumpulan Data.....	62
4.8.	Teknik Analisis Data	62
4.8.1.	Statistik Deskriptif.....	63
4.8.2.	Uji Multikolinieritas	63
4.8.3.	Uji hipotesis.....	64
4.8.4.	Menilai Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>).....	64
4.8.5.	Uji Signifikan	65
4.8.6.	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	66
4.8.7.	Model Regresi Logistik	66
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....		68
5.1.	Gambaran Umum Perusahaan	68

5.1.1.	Gambaran Umum Bursa Efek	68
5.1.2.	Gambaran Umum Sektor Pertambangan	69
5.2.	Hasil dan Analisis	70
5.3.1.	Statistik Deskriptif.....	70
5.3.2.	Uji Asumsi Klasik	73
5.3.2.1.	Uji Multikolinearitas.....	74
5.3.2.2.	Menilai Kelayakan Model Regresi	75
5.3.2.3.	Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	76
5.3.2.4.	Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke R Square</i>).....	77
5.3.2.5.	Tabel Klasifikasi	78
5.3.2.6.	Estimasi Parameter	79
5.3.2.7.	Hasil Pengujian Hipotesis.....	81
5.3.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	83
5.3.3.1.	Pengaruh Pergantian Manajemen Dengan <i>Auditor Switching</i> . 83	
5.3.3.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	84
5.3.3.3.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	86
5.3.3.4.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	86
5.3.3.5.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	88
5.3.	Implikasi Hasil Penelitian	88
5.3.4.	Implikasi Teoritis	90
5.3.5.	Implikasi Praktis	91
5.4.	Keterbatasan Penelitian.....	91
BAB VI PENUTUP		93
6.1.	Kesimpulan	93
6.2.	Saran	95
DAFTAR PUSTAKA		96

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1: Standar Auditing.....	30
Tabel 2.2 : Penelitian Sebelumnya.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 : Kerangka Pemikiran.....	47
Gambar 3.2 : Model Penelitian.....	48