

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS* DAN  
PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR  
SWITCHING***

**RAFFI NURUL IZZA**

**1706618035**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Ditulis Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mendapatkan  
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2022**

***THE EFFECT OF AUDIT OPINION, FINANCIAL DISTRESS  
AND MANAGEMENT CHANGES ON AUDITOR SWITCHING***

**RAFFI NURUL IZZA**

**1706618035**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

*This Skripsi is Prepared as One of The Requirements for obtaining a Bachelor  
of Accounting Degree in The Faculty of Economics State University of Jakarta*

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING***

***FACULTY OF ECONOMICS***

***UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA***

***2022***

## ABSTRAK

**RAFFI NURUL IZZA.** Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress* dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching*. Skripsi, Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2022.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui apakah opini audit, *financial distress* dan pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit, *financial distress* dan pergantian manajemen. Sedangkan variabel terikat yang digunakan dalam penelitian ini adalah *auditor switching*. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan BUMN yang terdaftar pada website resmi BUMN pada tahun 2016-2020. Metode *purposive sampling* digunakan sebagai teknik pengambilan sampel, dengan total 25 perusahaan terpilih. Penelitian ini diolah menggunakan metode analisis regresi logistik dengan aplikasi SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching* dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: Opini Audit, *Financial Distres*, Pergantian Manajemen, *Auditor Switching*

## **ABSTRACT**

**RAFFI NURUL IZZA.** *The Effect of Audit Opinion, Financial Distress and Management Changes on Auditor Switching. Thesis, Jakarta: Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2022.*

*This study was conducted to know whether audit opinion, financial distress and management changes affect auditor switching. The independent variables used in this study are audit opinion, financial distress and management changes. While the dependent variable used in this study is auditor switching. This study uses secondary data, namely the financial statements and annual reports of BUMN companies on the official BUMN website ://bumn.go.id/portfolio/cluster in 2016-2020. Purposive sampling method was used as a sampling technique, with a total of 25 selected companies. This research was processed using the logistic regression analysis method with SPSS 25 application.*

*The results showed that audit opinion did not affect auditor switching, financial distress did not affect auditor switching and management change did not affect auditor switching.*

*Keywords: Audit Opinion, Financial Distress, Management Changes, Auditor Switching*

# LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Raffi Nurul Izza  
NIM : 1706618035  
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi  
Alamat email : [raffisid@gmail.com](mailto:raffisid@gmail.com)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress* dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor *Switching*

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta , 25 Agustus 2022







Penulis



( Raffi Nurul Izza )  
nama dan tanda tangan

# LEMBAR PENGESAHAN

## Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<b>Penanggung Jawab</b> <b>Dekan Fakultas Ekonomi</b>  <b>Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd</b> NIP 197207152001121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Ety Gurendrawati, M.Si, Ak. NIP. 196803141992032002 (Ketua Penguji)		22 Agustus 2022
2	Santi Susanti, S.Pd., M.Ak. NIP. 197701132005012002 (Penguji 1)		23 Agustus 2022
3	Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA NIP. 197506302005012001 (Penguji Ahli)		25 Agustus 2022
4	Adam Zakaria SE., MSi., PhD., Ak. CA NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 1)		25 Agustus 2022
5	Indah Muliasari, SE. Akt, M.Ak. NIDN. 8886100016 (Pembimbing 2)		25 Agustus 2022
Nama : Raffi Nurul Izza No. Registrasi : 1706618035 Program Studi : S1 Akutansi Tanggal Lulus : 22 Agustus 2022			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

# PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli saya, serta belum pernah digunakan atau diajukan untuk memperoleh gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Hingga apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan kebenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 17 Juni 2022

Yang Membuat Pernyataan



Raffi Nurul Izza

1706618035

## LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Do your best, let god do the rest*

**-Raffi Nurul Izza-**

Skripsi ini saya persembahkan untuk seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan, motivasi serta doanya selama proses penyusunan skripsi ini. Peneliti juga mempersembahkan skripsi ini untuk sahabat, senior serta teman kantor yang turut memberikan dukungan serta doa dalam penyusunan skripsi ini.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena telah memberikan kesehatan serta kehikmatan sehingga peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan pada peneliti, dalam proses penyusunan penulisan skripsi. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak, CA, selaku koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D Dosen Pembimbing 1 yang selalu memberikan dukungan serta masukan untuk peneliti dalam penyusunan skripsi.
4. Indah Muliasari, SE. Akt, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing 2 yang juga selalu memberikan dukungan serta masukan untuk peneliti dalam penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.
6. Seluruh teman-teman yang telah membantu memfasilitasi serta memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini. Panjang umur orang-orang baik!

Dalam penyusunannya, peneliti menyadari skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan. Oleh karena itu, peneliti menerima segala kritik dan saran yang membangun, untuk memperbaiki penyusunan pada masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat, dengan menambah wawasan serta pengetahuan untuk berbagai pihak.

Jakarta, 17 Juni 2022

Peneliti

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Penelitian .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Pertanyaan Penelitian .....</b>	<b>14</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>15</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>15</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>17</b>
<b>2.1 Teori Pendukung .....</b>	<b>17</b>
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	17
2.1.2 <i>Auditor Switching</i> .....	20
2.1.3 Opini Audit .....	24
2.1.4 <i>Financial distress</i> .....	27
2.1.5 Pergantian Manajemen .....	31
<b>2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>33</b>

<b>2.3 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis .....</b>	<b>41</b>
2.3.1 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap <i>Auditor switching</i>	41
2.3.2 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Auditor switching</i> .....	43
2.3.3 Pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>auditor switching</i> .....	43
<b>2.4 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>45</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>46</b>
<b>3.1 Unit Analisis, Populasi dan Sampel .....</b>	<b>46</b>
3.1.1 Unit Analisis .....	46
3.1.2 Populasi.....	46
3.1.3 Sampel .....	46
<b>3.2 Teknik Pengumpulan Data.....</b>	<b>48</b>
<b>3.3 Operasionalisasi Variabel.....</b>	<b>48</b>
3.3.1 Variabel Terikat (Dependent Variable) .....	48
3.3.2 Variabel Bebas (Independent Variable).....	50
<b>3.4 Teknik Analisis .....</b>	<b>53</b>
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	54
3.4.2 Uji Multikolinieritas .....	54
3.4.3 Pengujian Hipotesis Penelitian .....	54
3.4.3.1 Menilai Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	55
3.4.3.2 Menguji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> ).....	56
3.4.3.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	56
3.4.3.4 Model Regresi Logistik .....	57
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>58</b>
<b>4.1 Hasil.....</b>	<b>58</b>

4.1.1 Uji Statistik Deskriptif .....	58
4.1.2 Uji Multikolinieritas .....	65
4.1.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i> )....	66
4.1.4 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	66
4.1.5 Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lemeshow's Goddness of Fit Test</i> ) .....	68
4.1.6 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R. Square</i> ).....	69
4.1.7 Klasifikasi Model Analisis.....	70
4.1.8 Uji Regresi Logistik.....	71
4.1.9 Hasil Uji Parsial (Uji <i>Wald</i> ).....	72
4.2 Pembahasan .....	74
4.2.1 Opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> .....	74
4.2.2 <i>Financial distress</i> berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> .....	77
4.2.3 Pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> 79	
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>82</b>
<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>82</b>
<b>5.2 Implikasi.....</b>	<b>83</b>
5.2.1 Implikasi Teoritis .....	83
5.2.2 Implikasi Praktis .....	84
<b>5.3 Keterbatasan Penelitian.....</b>	<b>84</b>
<b>5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya .....</b>	<b>85</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>90</b>
<b>SURAT KETERANGAN HASIL PINDAI UJI KEMIRIPAN NASKAH ..</b>	<b>102</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>103</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	45
Gambar 4.1 Statistik Deskriptif.....	58
Gambar 4.2 Statistik Frekuensi Opini Audit .....	59
Gambar 4.3 Statistik Frekuensi Financial Distress .....	61
Gambar 4.4 Statistik Frekuensi Pergantian Manajemen.....	62
Gambar 4.5 Statistik Frekuensi Auditor Switching.....	64
Gambar 4.6 Uji Multikolinieritas .....	65
Gambar 4.7 Hasil Uji Secara Simultan.....	66
Gambar 4.8 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit (-2LL Awal).....	67
Gambar 4.9 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit (-2LL Akhir).....	67
Gambar 4.10 Hasil Uji Kelayakan Model.....	68
Gambar 4.11 Koefisien Determinasi .....	69
Gambar 4.12 Klasifikasi Model Analisis.....	70
Gambar 4.13 Hasil Uji Parsial .....	71

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu</b> .....	33
<b>Tabel 3.1 Hasil Purposive Sampling</b> .....	47



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kartu Konsultasi.....	91
Lampiran 2 Sampel Perusahaan.....	92
Lampiran 3 Sampel yang tidak sesuai kriteria .....	94
Lampiran 4 Data Outliers .....	97
Lampiran 5 Sampel sebelum dilakukan Outliers .....	98

