

**PENGARUH *FINANCIAL RESTATEMENT*, KOMITE AUDIT, REPUTASI
KAP, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING***

**VIBRASTA SATRIA BISANA
1706621016**



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri
Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

**THE INFLUENCE OF FINANCIAL RESTATEMENT, AUDIT
COMMITTEE, PUBLIC ACCOUNTING FIRM REPUTATION, AND
AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION ON AUDITOR SWITCHING**

VIBRASTA SATRIA BISANA

1706621016



Intelligentia - Dignitas

**This Thesis is prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor
Degree of Accounting at Faculty of Economics State University of Jakarta**

BACHELOR ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2025

ABSTRAK

VIBRASTA SATRIA BISANA. Pengaruh *Financial Restatement*, Komite Audit, Reputasi KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap *Auditor Switching*. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial restatement*, komite audit, reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), dan spesialisasi industri auditor terhadap keputusan *auditor switching*. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan yang dipublikasikan melalui laman resmi Bursa Efek Indonesia. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 168 observasi dengan metode *purposive sampling*. Metode yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan teknik analisis berupa regresi logistik, serta pengolahan data dilakukan menggunakan aplikasi IBM SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial restatement* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *auditor switching*, sedangkan reputasi KAP berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *auditor switching*. Sementara itu, komite audit dan spesialisasi industri auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: *Auditor Switching*, *Financial Restatement*, Komite Audit, Reputasi KAP, Spesialisasi Industri Auditor

ABSTRACT

VIBRASTA SATRIA BISANA. The Effect of Financial Restatement, Audit Committee, Public Accounting Firm Reputation, and Auditor Industry Specialization on Auditor Switching. Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

This study aims to examine the effect of financial restatement, audit committee, public accounting firm reputation, and auditor industry specialization on auditor switching decisions. The research was conducted on energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2022-2024. This study used secondary data obtained from annual reports published on the official IDX website. The research sample consists of 168 observations selected using the purposive sampling method. The research employs a quantitative approach with logistic regression analysis, and the data were processed using IBM SPSS version 26. The results show that *financial restatement* has a positive and significant effect on *auditor switching*, while the reputation of public accounting firm has a negative and significant effect. *Meanwhile*, audit committee and auditor industry specialization do not have a significant effect on *auditor switching*.

Keywords: Auditor Switching, Financial Restatement, Audit Committee, Public Accounting Firm Reputation, Auditor Industry Specialization

LEMBAR PERSETUJUAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung SFD Tower B, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220

Telepon (021) 4721227, Fax: (021) 4706285 Surat Elektronik fe@unj.ac.id - www.fe.unj.ac.id

SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc. Ak., CA
NIP/NIDK : 197506302005012001
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK
NIP/NIDK : 199305162022031009
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Vibrasta Satria Bisana
No. Registrasi : 1706621016
Program Studi : SI-Akuntansi
Judul Proposal Penelitian : "PENGARUH FINANCIAL RESTATEMENT, KOMITE AUDIT, REPUTASI KAP, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP AUDITOR SWITCHING"

untuk mengikuti Seminar Proposal Penelitian.

Jakarta, 9 Juli 2025

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc. Ak.,
CA
NIP. 197506302005012001

Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak.,
CA, CPSAK
NIP. 199305162022031009

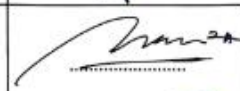
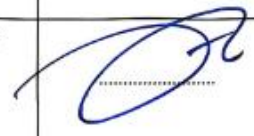
Mengetahui,
Koord. Program Studi S-1 Akuntansi

Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak
NIP. 198907312015042004

Keterangan:

1. Formulir harus diketik
2. Tanda tangan harus asli

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D.,</u> <u>Ak., CA., OIA., CRP</u> NIP.197504212008011011 (Ketua Sidang)		<u>29/7/23</u>
2	<u>Ratna Anggraini, S.E., M.Si., Ak.,</u> <u>CA</u> NIP.197404172000122001 (Penguji 1)		<u>29/7/25</u>
3	<u>Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak</u> NIP.198803052015042001 (Penguji 2)		<u>01/08.2025</u>
4	<u>Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc.</u> <u>Ak., CA</u> NIP.197506302005012001 (Pembimbing 1)		<u>21/7/25</u>
5	<u>Gentiga Muhammad Zairin, S.E.,</u> <u>M.Ak., CA, CPSAK</u> NIP.199305162022031009 (Pembimbing 2)		<u>29/7/25</u>
Nama : Vibrasta Satria Bisana No. Registrasi : 1706621016 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 27 Juli 2025			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12

- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Nama : Vibrasta Satria Bisana
NIM : 1706621016
Program Studi : S1 Akuntansi 2021
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasi, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 27 Juli 2025



Vibrasta Satria Bisana

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: 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 : Vibrasta Satria Bisana

NIM : 1706621016

Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Alamat email : vibrasta18@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 *Financial Restatement*, Komite Audit, Reputasi KAP, dan Spesialisasi Industri

Auditor 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, 27 Juli 2025
Penulis,

(Vibrasta Satria Bisana)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Financial Restatement*, Komite Audit, Reputasi KAP, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap *Auditor Switching*”**.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis telah menerima berbagai bentuk bantuan, bimbingan, dan dukungan dari sejumlah pihak. Penulis menyadari bahwa tanpa kontribusi tersebut, penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Penulis mengucapkan terima kasih kepada keluarga tercinta yaitu Bapak Urda Zismawan, Bapak Indra Sakti Buana, Ibu Risna Wulandari, Ibu Arasjha Puriwangi, serta kakak Reinanda Satria Pratama dan adik-adik Mustofaa Bakri, Alviansyah Satria Perkasa, Faeyzhafir Satria Prayata, dan Ihsan Wibisono atas segala dukungan moril, finansial, semangat, dan kepercayaan yang menjadi sumber kekuatan selama proses penulisan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarani, S.Pd., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

4. Dr. Marsellisa Nindito, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I dan Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK selaku Dosen Pembimbing II, atas bimbingan, arahan, dan masukan yang telah diberikan dengan sabar selama proses penulisan skripsi.
5. Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., QIA., CRP selaku Ketua Seminar Sidang, Ratna Anggraini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Penguji I, dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. selaku Penguji II, atas kritik, saran, dan masukan yang membangun selama proses seminar dan sidang skripsi.
6. Dosen-dosen Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama masa studi.
7. Givandra Anezka Putri Menggar, yang senantiasa mendampingi dengan kesabaran, menerima keluhan, serta menjadi sumber semangat dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, sehingga saran yang membangun sangat diharapkan. Semoga karya ini bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan. Terima kasih atas segala dukungan dan bantuan selama proses penyusunan.

Jakarta, 27 Juli 2025

Vibrasta Satria Bisana

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Manfaat Penelitian.....	16
1.4.1 Aspek Teoritis	17
1.4.2 Aspek Praktis	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	19
2.1 Teori Pendukung	19

2.1.1	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	19
2.1.2	<i>Auditor Switching</i>	22
2.1.3	<i>Financial Restatement</i>	26
2.1.4	Komite Audit.....	29
2.1.5	Reputasi KAP.....	31
2.1.6	Spesialisasi Industri Auditor	34
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	36
2.2.1	Kajian Penelitian Terdahulu.....	36
2.2.2	Pengaruh <i>Financial Restatement</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
2.2.3	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	39
2.2.4	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	40
2.2.5	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Auditor Switching</i> 42	
2.2.6	Kerangka Penelitian	43
BAB III METODE PENELITIAN		44
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	44
3.1.1	Unit Analisis	44
3.1.2	Populasi.....	44
3.1.3	Sampel.....	45
3.2	Teknik Pengumpulan Data	46
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	47
3.3.1	Variabel Dependen.....	47
3.3.2	Variabel Independen	48
3.4	Teknik Analisis.....	51

3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	51
3.4.2	Uji Multikolinearitas	52
3.4.3	Uji Kelayakan Model (Uji F)	53
3.4.4	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lameshow's Godness of Fit Test</i>)	54
3.4.5	Uji Overall Model Fit	54
3.4.6	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R²</i>)	55
3.4.7	Uji t (Uji Hipotesis)	56
3.4.8	Analisis Regresi Logistik	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		58
4.1	Deskripsi Data	58
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	59
4.2.2	Uji Multikolinearitas	61
4.2.3	Uji Kelayakan Model (Uji F)	63
4.2.4	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lameshow's Godness of Fit Test</i>)	64
4.2.5	Uji Overall Model Fit	66
4.2.6	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R²</i>)	67
4.2.7	Uji t (Uji Hipotesis)	68
4.2.8	Analisis Regresi Logistik	71
4.3	Pembahasan	72
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Restatement</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	73
4.3.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	74

4.3.3	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	76
4.3.4	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor terhadap <i>Auditor Switching</i>	78
BAB V PENUTUP		80
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Implikasi	81
5.2.1	Implikasi Teoritis	81
5.2.2	Implikasi Praktis.....	83
5.3	Keterbatasan Penelitian	85
5.4	Rekomendasi Penelitian Selanjutnya	86
DAFTAR PUSTAKA		88
LAMPIRAN.....		97
RIWAYAT HIDUP PENELITI.....		136

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	43
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	36
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	59
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.4 Hasil Omnibus Test.....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model.....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R^2)	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis	71

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Sektor Energi	97
Lampiran 2 Daftar Aktivitas Perusahaan yang Melakukan <i>Auditor Switching</i>	99
Lampiran 3 Daftar Aktivitas Perusahaan yang Melakukan <i>Financial Restatement</i>	104
Lampiran 4 Daftar Jumlah Rapat Komite Audit	109
Lampiran 5 Daftar Reputasi KAP di Perusahaan.....	114
Lampiran 6 Daftar Spesialisasi Auditor di Perusahaan.....	119
Lampiran 7 Data Perhitungan Seluruh Variabel	124
Lampiran 8 Hasil Uji SPSS.....	129
Lampiran 11 Format Saran Dan Perbaikan Seminar Proposal/Skripsi	132
Lampiran 12 Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan Skripsi.....	133
Lampiran 13 Surat Keterangan Telah Lulus dalam Seminar Proposal.....	134
Lampiran 14 Surat Persetujuan Sidang Skripsi.....	135