

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS  
PERUSAHAAN, *RETURN ON EQUITY*, DAN *DEBT TO EQUITY*  
RATIO TERHADAP AUDITOR SWITCHING**



Proposal Skripsi Oleh  
**FIKRAH PRABAWA KASTARA HAKIM**  
**01031381924098**  
**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, *RETURN ON EQUITY*, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*”**

Disusun oleh:

Nama : Fikrah Prabawa Kastara Hakim

NIM : 01031381924098

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

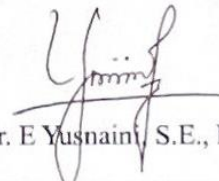
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 07 Juli 2023



Dr. E Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 197704172020122001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN RETURN ON EQUITY DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP AUDITOR SWITCHING

Disusun Oleh :

Nama : Fikrah prabawa Kastara Hakim

NIM : 01031381924098

Jurusan : Akuntansi


Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan


Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 16 Agustus 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 24 Agustus 2023

Ketua,

Anggota,

  
Dr. E. Yusnaini, SE., M.Si., Ak  
NIP. 197704172010122001

  
Asfeni Nurullah, SE., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI  
12/09/2023  


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Fikrah Prabawa Kastara Hakim

NIM : 01031381924098

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan,  
Return On Equity, Dan Debt To Equity Ratio  
Terhadap Auditor Switching”**

Pembimbing : Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 16 Agustus 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 6 September 2023

Pembuat Pernyataan,



Fikrah Prabawa Kastara Hakim

NIM. 01031381924098

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTO**

**“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah suatu kaum, sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”**

*- Q.S. Ar-Rad : 11 –*

**“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”**

*- Q.S. Al-Baqarah : 286 –*

**“Apapun yang menjadi takdirmu, akan mencari jalannya menemukanmu.”**

*- Ali Bin Abi Thalib –*

### **PERSEMBAHAN**

*Atas berkat dan rahmat Allah SWT*

*Skripsi ini penulis persembahkan untuk orang tua tercinta yang selalu memberikan doa terbaiknya.*

## **KATA PENGANTAR**

Assalamu'alaikum Wr,Wb.

Dengan mengucapkan puji dan syukur Kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga pada akhirnya penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Return On Equity, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Auditor Switching”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Sriwijaya Palembang.

Demikian pengantar skripsi yang dapat penulis sampaikan. Penulis mengucapkan terima kasih atas segala perhatian baik berupa saran dan kritik yang membangun karena skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat pembaca dan pihak lain.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Palembang, 06 September 2023



Fikrah Prabawa ~~Kastara~~ Hakim

NIM. 01031381924098

## **UCAPAN DAN TERIMA KASIH**

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE. M.Si sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu DRA. HJ. Kencana Dewi, MSC,Ak. sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat serta semangat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu DR. E. Yusnaini, S.E., M.Si, Ak. sebagai Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan memberikan ilmunya serta membimbing dan mengarahkan selama penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak. selaku dosen penguji Ujian Komprehensif dan Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak. selaku dosen penguji Seminar Proposal Skripsi yang telah memberikan arahan, kritik, dan saran kepada penulis.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya selama masa perkuliahan saya di Fakultas Ekonomi.
8. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang terutama untuk mbak Okky selaku Admin Jurusan Akuntansi Palembang yang banyak membantu dalam hal akademik selama masa perkuliahan.

9. Kepada Ayahanda Restoteles yang telah membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dan memberikan doa yang tiada henti kepada penulis hingga dapat berada di titik sekarang.
10. Kepada Ibunda (Alm) Sri Culowati yang telah membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dan memberikan doa semasa hidupnya kepada penulis hingga dapat berada di titik sekarang.
11. Kepada Ibunda Lasia Susanti yang telah memberikan semangat, motivasi, dan doa yang tiada henti kepada penulis hingga dapat berada di titik sekarang.
12. Kepada Keluarga Mbah Abil di Metro dan Keluarga di Krui yang telah memberikan dukungan dari bentuk apapun untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
13. Kepada seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan doaselama menempuh pendidikan.
14. Kepada Andi Nafisa Powell, seorang wanita cantik yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam segala urusan kuliah maupun diluar kuliah.
15. Kepada seluruh member grup sekonco yang telah menjadi teman seperjuangan dari awal kuliah sampai selesai dan menjadi orang-orang yang membuat penulis terpacu untuk menyelesaikan skripsi ini.
16. Kepada teman- teman SMP dan SMA yang selalu memberikan dukungan dan selalu menjadi tempat untukku berdiskusi atas berbagai macam hal yang belum kuketahui.
17. BEM KM FE Universitas Sriwijaya yang telah menjadi keluarga kedua bagi penulis serta mengembangkan kualitas diri, memperluas banyak relasi, memperbanyak pengalaman, serta menemukan banyak teman dan pengetahuan baru.
18. IMA FE Universitas Sriwijaya yang telah menjadi Organisasi pertama saya di perkuliahan dan menjadi wadah untuk berkembang sebagai pribadi yang lebih baik lagi. Ilmu dan pengalaman yang sangat berarti.



19. Seluruh teman-teman Akuntansi Universitas Sriwijaya 2019 yang telah menjadi bagian hidup penulis.
20. Semua pihak yang telah menginspirasi, membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini

Palembang, 06 September 2023



Fikrah Prabawa Kastara Hakim

NIM. 01031381924098

## **SURAT PERNYATAAN ABSTRAK**

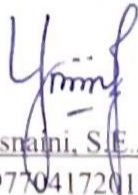
Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Fikrah Prabawa Kastara Hakim  
NIM : 01031381924098  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Pengauditan  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Return On Equity Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Auditor Switching

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 24 Agustus 2023

Dosen Pembimbing,



Dr. E. Yusnani, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197704172010122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

### **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, *Return On Equity*, Dan *Debt To Equity Ratio* Terhadap *Auditor Switching***

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, *return on equity* (ROE), dan *Debt to equity ratio* (DER) terhadap *auditor switching*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analitik kuantitatif. Populasi penelitian sebanyak 207 perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017—2021. Jumlah sampel adalah 78 perusahaan dengan menggunakan metode pengambilan sampel *purposive sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan aplikasi SPSS V.27 dengan melakukan uji statistik deskriptif, analisis regresi logistik, uji kelayakan model regresi, matriks klasifikasi, *overall model fit*, uji koefisien determinasi, dan uji omnibus. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *return on equity* (ROE), dan *debt to equity ratio* (DER) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, serta kompleksitas perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Selain itu secara simultan ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, *return on equity* (ROE), dan *debt to equity ratio* (DER) berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*.

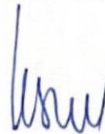
**Kata Kunci:** *Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Return on Equity, Debt to Equity Ratio, Auditor Switching*

Ketua



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197704172010122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP. 197303171997031002

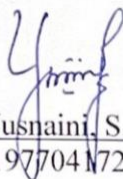
## ABSTRACT

### *The Effect of Company Size, Company Complexity, Return OnEquity, and Debt To Equity Ratio On Auditor Switching*

*This study aims to examine the effect of company size, company complexity, return on equity, and debt to equity ratio on auditor switching. The type of data used in this research is secondary data in the form of financial reports on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used in this research is a quantitative-analytical method. The research population is 2017 manufacturing companies listed on the IDX in 2017—2021. The number of samples is 78 companies using purposive sampling method. Data analysis was performed using the SPSS V.27 application by conducting descriptive statistical tests, logistic regression analysis, hosmer and lameshow test, matrix classification, overall model fit, nagelkerke's R square, and omnibus test. The results showed that company size, return on equity (ROE), and Debt to Equity Ratio (DER) had no effect on auditor switching, meanwhile company complexity had a significant effect on auditor switching. In addition, simultaneously company size, company complexity, return on equity (ROE), and debt to equity ratio (DER) have an significant effect on auditor switching.*

**Keyword:** *Company Size, Company Complexity, Return on Equity, Debt to Equity Ratio, Auditor Switching*

Chairman



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 197704172010122001

Acknowledge by,  
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP. 197303171997031002

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama : Fikrah Prabwa Kastara Hakim  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
Tempat/ Tanggal Lahir : Metro, 06 September 2001  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Komplek taman pinang indah blok A.15 Jakabaring  
Email : fikrahprabawa23@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

1. 2007—2013 : SDN 87 Palembang
2. 2013—2016 : SMPN 15 Palembang
3. 2016—2019 : SMAN 3 Palembang
4. 2019—2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. 2019—2020 : Staff Divisi Seni dan Olahraga IMA FE UNSRI
2. 2020—2021 : Staff Ahli Dinas PKMBM BEM KM FE UNSRI
3. 2021—2022 : Badan Pengurus Inti Koordinator Eksternal BEM KM FE UNSRI

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN DAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Hipotesis.....	20
2.4 Alur Pikir.....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	24

3.2 Rancangan Penelitian .....	24
3.3 Jenis dan Sumber Pengumpulan Data .....	24
3.4 Populasi dan Sampel .....	25
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.6 Teknik Analisis.....	29
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	34
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	37
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	56
5.3 Saran .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>58</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>61</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terhadulu .....	14
Tabel 3.1 Data Sampel Penelitian .....	26
Tabel 3.2 Data Perusahaan yang Memenuhi Kriteria .....	27
Tabel 4.1 Perusahaan yang menjadi sampel penelitian.....	38
Tabel 4. 2 Analisa Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4.3 Hasil Analisis Regresi Logistik .....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	43
Tabel 4.5 Matriks Klasifikasi.....	44
Tabel 4.6 Overall Model Fit.....	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	45
Tabel 4.8 Omnibus Test .....	46
Tabel 4. 9 Hasil Penelitian .....	49



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
------------------------------------	----

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Menurut Yolanda & Kesuma (2014) laporan keuangan adalah informasi keuangan perusahaan dari periode tertentu yang dapat dijadikan pedoman untuk mengevaluasi kinerja suatu perusahaan. Investor memerlukan laporan keuangan karena peran pentingnya dalam mengevaluasi dan memantau keberhasilan perusahaan (Harvianto, 2015). Laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia harus melewati audit internal maupun audit eksternal. Pada proses audit ini seorang auditor harus mengikuti standar tertulis yang ada, yaitu standar audit (Lolyta & Rustiana, 2017). Tanggung jawab auditor tersebut adalah meninjau laporan keuangan perusahaan untuk memastikan bahwa mereka akurat dan dapat diandalkan sehingga pengambil keputusan dapat lebih percaya (Harvianto, 2015). Saat ini layanan audit telah berkembang pesat sehingga memungkinkan perusahaan untuk memilih kantor akuntan publik yang sama atau pindah ke kantor akuntan publik yang berbeda, hal ini dikenal sebagai *auditor switching* (Susan & Trisnawati, 2011).

*Auditor switching* dapat bersifat sukarela ataupun wajib, namun dalam praktiknya *auditor switching* sering kali bersifat sukarela (*voluntary*) sehingga menimbulkan kecurigaan bagi pemangku kepentingan (Setyaningrum et al., 2022). Kasus Enron melatarbelakangi fenomena *auditor switching*, dimana auditor KAP Arthur Anderson gagal menjaga independensinya. Kasus ini juga menjadi dasar

bagi Indonesia mewajibkan *auditor switching* untuk memperbaiki regulasi terhadap KAP (Wijayani, 2011). Maka dari itu Kementerian Keuangan Indonesia membuat suatu peraturan mengenai pergantian auditor yang tertuang dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No:186/PMK.01/2021.

Di Indonesia juga pernah terjadi manipulasi laporan keuangan. Salah satunya adalah kasus perusahaan *multifinance* PT Sunprima Nusantara Pemfunding (SNP) pada tahun 2018 yang memanipulasi laporan keuangan. Akuntan Publik Merliana Syamsul dan marlina, serta KAP Satrio, Bing Eny, dan Rekan, terlibat dalam manipulasi laporan keuangan SNP ini (Kompasiana, 2018). Oleh Karena itu, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) memberi sanksi kepada KAP tersebut atas dugaan kesalahan saat memeriksa laporan keuangan (CNN Indonesia, 2018). Dengan bekerja sama kepada perusahaan, kantor akuntan publik menunjukkan sikap yang tidak independen. Maka dari itu pergantian auditor secara berkala sangat penting untuk menjamin independensi akuntan publik.

Pergantian auditor ini selaras dengan teori *stewardship* oleh Davidson et al., (1997) yang menjelaskan keadaan manajer lebih mengutamakan kepentingan *principal* dan mengesampingkan kepentingan individu. Manajer akan bertindak demi kepentingan *principal* sebagai *steward* (pelayan). Meskipun *steward* dan *principal* memiliki sudut pandang yang berbeda, *steward* akan berusaha untuk mengubah kepentingan dan tujuannya agar selaras dengan tujuan *principal*. Teori ini didasari prinsip filosofis bahwa sifat manusia dapat diandalkan, akuntabel, dan jujur (Setyaningrum et al., 2022). Jika dikaitkan dengan *auditor switching*, manajer yang menjadi *steward* (pelayan) akan bertindak sesuai dengan kepentingan dan

tujuan *principal* sehingga setiap keputusan yang diambil akan didasari pertimbangan terbaik untuk perusahaan, termasuk keputusan untuk mengganti ataupun memilih auditor. Manajer akan melakukan *auditor switching* berdasarkan kepentingan bersama dan dilakukan apabila hal tersebut dibutuhkan oleh perusahaan demi tercapainya tujuan perusahaan (Setyaningrum et al., 2022).

Faktor internal maupun eksternal dapat mempengaruhi fenomena *auditor switching* (Harvianto, 2015). Ukuran perusahaan klien, kompleksitas suatu perusahaan, *ROE*, dan *DER* merupakan faktor yang dapat berpengaruh terhadap *auditor switching*. Ukuran perusahaan adalah skala yang digunakan untuk menentukan besar kecilnya perusahaan dan dapat dihubungkan dengan finansial perusahaan. Ukuran perusahaan tercermin dari besar atau kecilnya total aset. Menurut Widnyani & Muliarta (2018) perusahaan besar akan memiliki laporan keuangan yang kompleks dan rumit. Oleh karena itu, manajer sebagai pengambil keputusan akan cenderung mengganti auditor ke KAP yang berkualitas. Selain itu, pemilihan KAP yang baik merupakan bentuk tanggung jawab manajer terhadap pemegang saham perusahaan (Arinta & Adiwibowo, 2013). Kompleksitas suatu perusahaan sebagai faktor kedua juga dapat berpengaruh pada *auditor switching*. Penambahan jumlah anak perusahaan dan perluasan operasi perusahaan menjadikan kompleksitas suatu perusahaan meningkat, dan menjadikan kemungkinan kehilangan kendali meningkat (Diana & Haryanto, 2018). Untuk mencegah “*loss of control*”, manajer akan cenderung mengganti auditor ke KAP dengan kualitas yang lebih baik atau berkualitas.

*Return on equity* sebagai faktor ketiga juga dapat berpengaruh pada *auditor switching*. Menurut Naseer et al., (2006) kapasitas perusahaan untuk menghasilkan laba menggunakan modal yang tersedia diukur dengan *return on equity*. Kemampuan perusahaan untuk membayar KAP yang lebih tinggi akan meningkat seiring dengan tingkat ROE yang dimilikinya (Putra, 2011). Akibatnya perusahaan yang mengalami perkembangan laba yang pesat akan mendorong manajer untuk menggunakan KAP BIG 4 sebagai auditor baru mereka. Faktor keempat yaitu *Debt To Equity Rasio*, variabel ini memperlihatkan besaran modal yang diperoleh perusahaan melalui pinjaman (Saputra, 2017). Perusahaan secara rutin melakukan pergantian kantor akuntan publik sesuai dengan kemampuan perusahaan karena masalah keuangan dan kondisi perusahaan yang tidak stabil (Chadegani et al., 2011). Oleh karena itu, ketika semakin tinggi rasio DER menggambarkan kondisi perusahaan yang kurang sehat. Hal tersebut mendorong keputusan manajer untuk melakukan pergantian KAP yang lebih terjangkau.

Penelitian ini memodifikasi penelitian Yensen (2017) yang menguji pengaruh *ROE*, *DER*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap *auditor switching*. Perbedaan dengan peneliti sebelumnya terletak pada variabel penelitian, dimana pada penelitian ini tidak menguji kembali variabel kualitas audit dan menambahkan variabel kompleksitas perusahaan. Variabel kualitas audit pada penelitian tersebut sudah ditemukan adanya pengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan pada variabel lain masih belum ditemukan adanya pengaruh. Akan tetapi penelitian yang dilakukan oleh Janah, Ferra dkk (2021) berhasil menemukan adanya pengaruh

antara ketiga variabel tersebut terhadap *auditor switching*, sehingga peneliti memutuskan untuk kembali menguji ketiga variabel tersebut.

Penelitian Angelina & Apriwenni (2017) yang menguji pengaruh *financial distress*, kompleksitas perusahaan, dan opini audit terhadap *auditor switching* menjadi dasar penambahan variabel kompleksitas perusahaan. Pada penelitian ini, ditemukan bahwa faktor *financial distress* dan kompleksitas tidak mempengaruhi *auditor switching*, tetapi variabel opini audit memiliki pengaruh. Akan tetapi *financial distress* tidak diuji kembali sebagai variabel karena dapat terukur melalui rasio keuangan dari variabel penelitian ini, yaitu variabel DER (Fitri Wahyuni et al., 2020). Akibatnya peneliti hanya menambahkan variabel kompleksitas perusahaan. Berdasarkan penjelasan diatas dan latar belakang yang diuraikan oleh penulis, maka penulis mengajukan penelitian dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, *Return On Equity*, dan *Debt to Equity Ratio* Terhadap *Auditor Switching*”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

1. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017—2021?
2. Bagaimana pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017—2021?

3. Bagaimana pengaruh *return on equity* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017—2021?
4. Bagaimana pengaruh *Debt to equity ratio* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017—2021?
5. Apakah ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, *return on equity*, dan *debt to equity ratio* berpengaruh secara simultan terhadap *auditor switching*?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

1. Mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2017—2021.
2. Mengetahui pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2017—2021.
3. Mengetahui pengaruh *return on equity* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2017—2021.
4. Mengetahui pengaruh *debt to equity ratio* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2017—2021.
5. Mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, *return on equity*, dan *debt to equity ratio* secara simultan terhadap *auditor switching*

pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2017—2021.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1. Manfaat Teoritis**

Penelitian ini akan memberikan bukti empiris baru tentang ukuran perusahaan, kompleksitas perusahaan, *return on equity*, dan *debt to equity ratio* terhadap *auditor switching*. Penelitian juga akan memberikan masukan bagi akademisi yang tertarik untuk melakukan observasi dengan topik ini.

### **2. Manfaat Praktis**

#### **a. Bagi Perusahaan**

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan saran serta informasi sebagai bahan evaluasi dalam mengambil tindakan dan langkah perbaikan sistem bagi perusahaan.

#### **b. Bagi Kantor Akuntan Publik**

Diharapkan mampu meningkatkan kepercayaan publik terhadap hasil audit yang dipublikasikan serta penelitian ini akan memberikan masukan kepada kantor akuntan publik agar tetap menjaga reputasi mereka.

#### **c. Bagi Pembaca dan Pihak Lain**

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan informasi pada penelitian selanjutnya mengenai *auditor switching* yang dilakukan oleh perusahaan sehingga dapat memperbaiki keterbatasan penelitian ini.



## DAFTAR PUSTAKA

- Arinta, K. D., & Adiwibowo, S. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Mendorong Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(4), 1–11.
- Baskara, R. G., & Hermi. (2022). Analisis Empiris Pergantian Auditor di Perusahaan Industri Barang Konsumen Primer Yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 431–450.
- Budiono, E., & Yasinta Chaterina. (2017). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan, Peubahan ROA, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 70–93.
- CNN Indonesia. (2018). *Kasus SNP Finance, Dua Kantor Akuntan Publik Diduga Bersalah*. Diakses pada 27 Maret 2023 pada <https://www.cnnindonesia.com>.
- Davidson, J. H., Donaldson, L., & Schoorman, F. D. (1997). Toward A Stewardship Theory Of Management. *Academy of Management Review*, 22(1), 20–47.
- Dwiyanti, R. M. E., & Sabeni, A. (2014). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(1).
- Fitri. S., Farisi, S., (2020). Faktor determinan financial distress pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Inovasi*, 16 (2), 286–298.
- Fitriani, N. A., & Zulaikha. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching Di Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1–13.

- Hakim, J., & Joni S, A. (2022). Pengaruh Struktur Modal Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Audit Switching. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 207–220.
- Harvianto, B. P. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik (Auditor Switching). *Jom Fekon*, 2(2), 1–15.
- Hendi. (2017). Pengaruh Firm Size, Return On Assets Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 2(7), 1076–1086.
- Ivone, & Victoria. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Audit, Dan Keterlambatan Audit Terhadap Pergantian Auditor di Indonesia. *Inovasi*, 17(1), 73–81.
- Janah, F. N., Zulpahmi, & Heriansyah, D. (2021). Determinan Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Diponegoro Journal Of Economic*, 10(2), 2337–3814.
- Kompasiana. (2018). *Buntut Kasus SNP, Kantor Akuntan Ini Disanksi OJK*. Diakses pada 27 Maret 2023 pada <https://www.kompasiana.com>
- Lolyta, L., & Rustiana. (2017). Analisis Komite Audit, Internal Auditor, Solvabilitas, Dan Afiliasi KAP Serta Pengaruh Terhadap Total Lag Publikasi Laporan Keuangan Di Bursa Efek Indonesia [Thesis]. Universitas Atma Jaya Yogyakarta, tidak dipublikasikan.
- Maemunah, S. (2019). Pergantian Manajemen memoderasi Pengaruh Ukuran KAP dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal Renaissance*, 4(01), 533–540.
- Raswati, I., & Triyanto, D. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Audit Fee, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Journal of Management & Business*, 4(2), 92–99.

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (6th ed.). Salemba Empat.
- Setyaningrum, A. N., Agus P, B., Maghfiroh, S., & Primasari, D. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman (JRAS)*, 1(1), 2830-571X.
- Supriyanto, & Novalia. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Audit dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Combines*, 1(1), 1577–1591.
- Susan, & Trisnawati, E. (2011). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switch. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 13(2), 131–144.
- Ulfi Yulia Mutiara Handini. (2017). *Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Klien, Kepemilikan Institusional, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching* (Thesis). Universitas Muhammadiyah Surakarta, tidak dipublikasikan.
- Wayan, N., Juliantari, A., & Rasmini, N. K. (2013). Auditor Switching Dan Faktor-faktor Yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Udaya*, 3(3), 231–237.
- Widnyani, N. L. E. D., & Muliarta, K. (2018). Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(2), 1119–1145.
- Wijayani, E. D. (2011). *Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Di Indonesia Melakukan Auditor Switching* (Thesis). Universitas Diponegoro, tidak dipublikasikan.
- Yensen. (2017). Pengaruh Return On Equity, Debt to Equity Ratio, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 2(7), 1064–1075.
- Yolanda, R., & Kesuma, F. (2014). Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Dalam Penilaian Kinerja Keuangan PT. Budi Satria Wahana Motor. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 5(1), 93–121.