

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, FEE AUDIT,
DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)**



Skripsi Oleh :

REKY SATRIA PRANATA

01031381924130

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTRIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, AUDIT TENURE, FEE AUDIT,
DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING
(Studi Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)

Disusun oleh :

Nama : Reky Satria Pranata

NIM : 01031381924130

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 12 Juli 2023



Asfeni Nurullah, S.E.,M.Acc.,AK.
NIP : 198807122014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**"PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT TENURE*, *FEE*
AUDIT, DAN *OPINI AUDIT* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)**

Disusun oleh:

Nama : Reky Satria Pranata
NIM : 01031381924130
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 30 Agustus 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 12 September 2023

Ketua

Anggota


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


Anisa Listya S.E., M.Si, AK., CA., CPA
NIP. 198812102019032017

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi
ASLI 2023
26/09
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNKB

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Reky Satria Pranata
NIM : 01031381924130
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentersasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul:

**“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,*AUDIT TENURE*, *FEE AUDIT*,*DAN*
*OPINI AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING***

(Studi Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)”

Pembimbing : Asfeni Nurullah, S.E.,M.Acc.,AK.

Tanggal Ujian: 30 Agustus 2023

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 23 September 2023

Pembuat pernyataan



Reky Satria Pranata

NIM. 01031381924130

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

**“Keep your eyes on the strats and your feet on the ground.” -Theodore
Rosevelt**

“Ini hanya tidak mudah, bukan tidak mungkin.” -Reky Satria.P

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua tercinta, kakak dan adik tersayang, seluruh keluarga, dan seluruh teman-teman yang selalu mendoakan dan memberikan semangat. Terlambat lulus atau tidak lulus tepat waktu bukan lah sebuah kejahatan, bukan pula sebuahaib. Alahkah kerdilnya jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang cepat lulus. Sebaik baiknya skripsi adalah skripsi yang selesai.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya haturkan ke hadirat Allah SWT, karena atas berkat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure, Fee Audit, dan Opini Audit terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)” dengan baik sebagai syarat untuk memperoleh Sarjana Strata 1 (S1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini meneliti tentang bagaimana pengaruh Financial Distress, Audit Tenure, Fee Audit, dan Opini Audit terhadap Auditor Switching di perusahaan LQ45 . Namun, hal tersebut dapat dilalui dengan adanya dukungan dan arahan dari dosen serta bimbingan dari orang-orang disekitar saya. Harapannya skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dijadikan referensi serta tambahan informasi untuk berbagai pihak yang membutuhkan.

2023

Palembang, 23 September



Reky Satria Pranata
NIM 01031381924130

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak luput dari berbagai ujian dan tantangan. Namun dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bimbingan, bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT atas segala nikmat dan pertolongan yang telah diberikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Prof. Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA., CSRS., CSRA.** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., AK.** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Ibu **Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif saya yang telah memberikan kritik dan saran untuk

memperbaiki skripsi ini.

9. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pembelajaran, dan berbagai pengalaman selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Staff Kepegawaian Administrasi dan seluruh Karyawan Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam hal akademik selama masa perkuliahan.
11. Kedua orang tua saya tercinta, Bapak **Firmansyah** dan Ibu **Ida Fardilla** yang selalu memberikan doa, kasih sayang dan selalu menjadi alasan yang terbaik dalam mengejar mimpi.
12. Kakak saya, **Adit Eka Prastya** yang telah memberikan motivasi, semangat, dorongan.
13. Adik perempuan saya, **Alesya Farah Amelia** yang menjadi penyemangat dan selalu membuat keadaan rumah menjadi lebih berwarna.
14. Mahasiswi yg memiliki **NIM 0103181924143**, yang tak henti hentinya selalu memberikan perhatian dan semangat serta menjadi tempat berkeluh kesah selama penulis mengerjakan skripsi ini.
15. Teman teman **Sekonco**, yang dimana telah memberikan banyak kesan dimasa perkuliahan ini.
16. Organisasi, **IMA FE UNSRI** yang sudah menjadi wadah untuk pembelajaran yang tidak kami dapat diperkuliahan serta mengasah soft skill saya, dan pengalam yang tak terlupakan menjadi Ketua Umum di dalam organisasi IMA FE UNSRI.
17. Para karyawan **WASKITA KARYA TOL KAPB 4 SEKSI 2A** Kota Palembang, yang telah memberikan pengetahuan dan pengalaman baru didalam dunia pekerjaan yang sesungguhnya.
18. Teman-teman satu nasib satu perjuangan, **Akuntansi angkatan 2019**. Terima kasih

atas segala pembelajaran, perjalanan, persaingan, kolaborasi dan canda tawa yang telah tercipta selama ini. Solidarity is power!

19. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi.

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Reky Satria Pranata

NIM : 01031381924130

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress,Audit Tenure,Fee audit,Opini Audit Terhadap Auditor Switching di Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021

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

Palembang, 20 September 2023

Ketua,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Influence of Financial Distress, Audit Tenure, Audit Fees, Audit Opinions on Auditor Switching in LQ45 Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) in 2018-2021

By:

REKY SATRIA PRANATA

This research aims to examine the influence of Financial Distress, audit tenure, audit fees, audit opinion on auditor switching in LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The analysis technique uses SPSS version 27.0 with descriptive statistics and logistic regression analysis (logistic regression), namely by looking at the influence of the independent variables including Financial Distress, Audit Tenure, Audit Fees, and Audit Opinion on the dependent variable, namely Auditor Switching at LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI)

Based on the results of financial distress testing, it does not have a significant positive effect on auditor switching, audit tenure does not have a significant positive effect on auditor switching, the audit fee variable does not have a significant positive effect on auditor switching, the audit opinion variable has a significant positive effect on auditor switching.

Keywords: Financial Distress, Audit Tenure, Audit Fee, Audit Opinions, Auditor Switching

Advistor,



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

*Acknowledge,
Head of Accounting Program*



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

ABSTRAK

**Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure*, *Fee Audit*, *Opini Audit* Terhadap
Auditor Switching di Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Tahun 2018-2021**

Oleh:
REKY SATRIA PRANATA

penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Financial Distress*, *audit tenure*, *fee audit*, *opini audit* terhadap *auditor switching* di perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis menggunakan SPSS versi 27.0 dengan statistik deskriptif dan analisis regresi logistik (*logistic regression*), yaitu dengan melihat pengaruh dari variabel independen antara lain *Financial Distress*, *Audit Tenure*, *Fee Audit*, dan *Opini Audit* terhadap variabel dependennya yaitu *Auditor Switching* pada perusahaan LQ45 yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI)

Berdasarkan hasil pengujian *financial distress* tidak berpengaruh secara positif signifikan terhadap *auditor switching*, *audit tenure* tidak berpengaruh secara positif signifikan terhadap *auditor switching*, Variabel *fee audit* tidak berpengaruh secara positif signifikan terhadap *auditor switching*, Variabel *opini audit* berpengaruh secara positif signifikan terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: *Financial Distress*, *Audit Tenure*, *Fee Audit*, *Opini Audit*, *Auditor Switching*

Ketua,



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

Ketua Jurusan Akuntansi,



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Reky Satria Pranata
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Tanjung Enim, 2 Maret 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Pelitasari No.79B, Muara Enim
Email : Satria.reky11911@gmail.com
No. Handphone : 081910997182



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2007-2013 : SD Negeri 1 Lawang Kidul
Tahun 2013-2016 : SMP Negeri 1 Muara Enim
Tahun 2016-2019 : SMA Plus Negeri 17 Palembang
Tahun 2019-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

Tahun 2019-2020 : Staff Divisi PPSDM IMA FE UNSRI
Tahun 2020-2021 : Kepala Divisi PPSDM IMA FE UNSRI
Tahun 2021-2022 : Ketua Umum IMA FE UNSRI

DAFTAR ISI
BAB DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7

2.1.2 Auditor Switching.....	8
2.1.3 Financial Distress.....	9
2.1.4 Audit Tenure.....	10
2.1.5 Fee Audit.....	11
2.1.6 Opini Audit.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	19
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	19
2.3.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	20
2.3.3 Pengaruh Fee Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	21
2.3.4 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	22
2.4 Kerangka Pemikiran.....	23
BAB III.....	24
METODOLOGI PENELITIAN.....	24
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.....	26
3.6 Teknik Analisis Data.....	27
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	27
3.6.2 Pengujian Hipotesis.....	27
3.6.3 Analisis Regresi Logistik.....	28
3.6.3.1 Matrik Klasifikasi.....	28
3.6.3.2 Menguji Kelayakan Model Regresi.....	29
3.6.3.3 Menilai Keseluruhan Model.....	29
3.6.4 Uji Koefisien Determinasi.....	30
BAB IV.....	32
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	32
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	32
4.1.1 Gambaran Objek Penelitian.....	32
4.1.2 Gambaran <i>Auditor Switching</i>	34
4.1.3 Gambaran <i>Financial Distress</i>	37

4.1.4	Gambaran <i>Audit Tenure</i>	39
4.1.5	Gambaran Fee Audit.....	42
4.1.6	Gambaran Opini Audit.....	44
4.2	Hasil Penelitian.....	46
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2	Uji Analisis logistik.....	48
4.2.3	Pengujian Kelayakan Regresi.....	48
4.2.4	Matriks Klasifikasi.....	49
4.2.5	Overall Model Fit.....	50
4.2.6	Uji Koefisien Determinan.....	51
4.2.7	Uji Omnibus.....	51
4.2.8	Pengujian Hipotesis.....	52
4.2.9	Uji t (Uji Parsial).....	52
4.3	Pembahasan.....	55
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	55
4.3.2	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	56
4.3.3	Pengaruh Fee Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	57
4.3.4	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	59
BAB V	62
	KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	63
5.3	Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Data Sampel Perusahaan.....	26
Tabel 3.2 Indikator Pengukuran Variabel.....	26
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan LQ45.....	33
Tabel 4.2 Gambaran Auditor Switching.....	35
Tabel 4.3 Gambaran Financial Distress.....	37
Tabel 4.4 Gambaran Audit Tenure.....	40
Tabel 4.5 Gambaran Fee audit.....	42
Tabel 4.6 Gambran Opini Audit.....	44
Tabel 4.7 Analisa Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.8 Analisis Regresi Logistik.....	48
Tabel 4.9 Uji Kelayakan Model Regresi.....	49
Tabel 4.10 Matriks Klasifikasi.....	49
Tabel 4.11 Overall Model Fit.....	50
Tabel 4.12 Uji Koefisien Deteminan.....	51
Tabel 4.13 Uji Omnibus.....	51
Tabel 4.14 Uji Wald.....	52
Tabel 4.15 Hasil Penelitian.....	54
Tabel Populasi.....	66
Tabel Sampel.....	67

DAFTAR GAMBAR

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Informasi keuangan sebuah lembaga atau perusahaan dilaporkan dan dikomunikasikan pada pihak internal maupun eksternal yang membutuhkannya dalam bentuk laporan keuangan. Peranan laporan keuangan ialah sebagai sumber informasi yang sangat krusial tentang hasil kegiatan perusahaan serta pendapat *shareholder* dan investor sebagai landasan dalam mempertimbangkan untuk mengambil keputusan investasi menjadi dasar kewajiban penyajian laporan keuangan. Menurut Wea dan Murdiawati (2015), manajemen bertanggungjawab terhadap laporan keuangan yang disajikannya dan mampu memberi informasi yang akurat, wajar, dan bisa dipercayai sesuai dengan keadaan finansial perusahaan yang sebenarnya. Auditor independen harus tidak memihak, adil, tidak memihak dan independen dari satu perusahaan. Namun tidak menutup kemungkinan masih banyak auditor yang tidak independen dan mudah dipengaruhi oleh berbagai pihak (Mohamed & Habib, 2013).

Salah satu teknik untuk membenarkan bahwa seseorang lebih percaya pada laporan keuangan adalah dengan berpindah auditor, yang dapat menjaga independensi dan kualitas auditor. Pergantian auditor atau Kantor Akuntan Publik (KAP) yang diatur secara sukarela oleh perusahaan disebut *auditor switching*. Secara garis besar *Auditor switching* dibedakan menjadi dua yaitu *mandatory* dan *voluntary*. Auditor switching secara *mandatory* berdasarkan peraturan pemerintah yang berlaku, yang memberikan batasan *audit tenure* dengan tujuan menjaga

independensi auditor. Sedangkan Auditor switching secara *voluntary* dilakukan oleh perusahaan ketika tidak ada peraturan yang mewajibkannya. Dan hanya berdasarkan keinginan perusahaan itu sendiri. Dalam hal ini, dilakukan *auditor switching mandatory*, artinya penggantian hanya sebagai pemenuhan kewajiban perseroan sesuai peraturan kewenangan yang berlaku. Tujuan dari kebijakan tersebut adalah agar auditor dapat mematuhi Kode Etik Auditor.

Faktor eksternal dan internal yang berdampak pada *auditor switching* tidak dapat dipisahkan. Dalam penelitian, teori keagenan (*agency theory*) dijelaskan oleh (Jensen & Meckling, 1976) bahwa teori keagenan yang menurutnya hubungan keagenan ialah perjanjian di mana satu ataupun lebih pemegang saham (*principal*) menghendaki manajemen (*agent*) untuk melakukan beberapa tugas atas nama mereka, seperti mendelegasikan wewenang dan membuat keputusan bisnis. Asimetri informasi dan ketidakseimbangan informasi merupakan masalah dalam hubungan keagenan karena agen sebagai pemimpin perusahaan mempunyai data yang lebih lengkap daripada *principal*. Beberapa faktor, termasuk *financial distress*, *audit tenure*, *audit fee*, dan opini audit, dapat menyebabkan pergantian auditor.

Kondisi Kesulitan keuangan merupakan hal yang tidak diinginkan oleh suatu perusahaan, walaupun seluruh perusahaan pasti pernah mengalaminya. *Financial distress* pada akhirnya akan mengarah pada kebangkrutan perusahaan sehingga kelangsungan perusahaan akan diragukan, keraguan tersebut mendorong auditor dalam memberikan opini *audit going concern* pada perusahaan. Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Alisa et al., 2019) menyatakan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sebaliknya, penelitian

yang dilakukan oleh (Prihandoko et al., 2020) menyatakan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Independensi seorang auditor seringkali dihubungkan dengan *audit tenure*. Periode audit biasanya didefinisikan sebagai periode kontrak diantara sebuah Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan klien mengenai layanan audit yang disetujui. (Junaidi & Jogiyanto, 2016) menjabarkan *tenure* audit mengacu pada jumlah tahun auditor telah bekerja dengan klien—perusahaan yang menjadi subjek audit. *Tenure* audit secara teoritis memiliki dua pilihan yang dapat mempengaruhi independensi auditor dan kualitas audit. Potensi dampak tersebut memanasifestasikan dirinya dalam bentuk dampak positif dan negatif. *Audit Tenure* adalah periode waktu perikatan jasa audit diantara auditor dan klien, yang disetujui sebagai batas waktu hubungan antar auditor dengan klien. Penelitian sebelumnya (Maemunah & Prodi, 2019) mengemukakan bahwa *audit tenure* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Namun penelitian (Challen et al., 2021) menghasilkan bahwa *audit tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*.

Fee audit adalah sejumlah dana yang diperoleh auditor dalam bentuk tunai setelah melakukan jasa audit. Seorang akuntan melakukan pekerjaan untuk menerima pembayaran maupun balas jasa berupa honorarium akuntan. Temuan terdahulu yang dilaksanakan oleh (Dewi et al., 2021) menghasilkan bahwa fee audit mempunyai pengaruh terhadap *Auditor switching*. Namun sebaliknya, temuan (Kolipah & Suryandari, 2019) menghasilkan bahwa fee audit tidak mempunyai pengaruh terhadap *auditor switching*.

Opini Audit adalah kesimpulan yang dibuat oleh auditor berdasarkan hasil pemeriksaan atas kebenaran laporan yang diaudit. Temuan terdahulu oleh (Rahmi. et al., 2019) menghasilkan bahwa opini audit mempunyai pengaruh terhadap *auditor switching*. Namun temuan (Aktual, et.al., 2019) menghasilkan bahwa opini audit tidak mempunyai pengaruh terhadap *auditor switching*.

Penelitian ini adalah modifikasi dari penelitian oleh (Rahmi et.al., 2019) yang berjudul “Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia”. Penelitian ini memiliki beberapa perbedaan dengan penelitian terdahulu. Peneliti mengganti mengganti variabel ukuran perusahaan dengan *audit tenure* dan fee audit. Lalu, terdapat pada objek penelitian, dimana penelitian terdahulu dilakukan pada perusahaan konsumen yang terdaftar di BEI periode 2013-2016. Pada penelitian ini dilakukan pada perusahaan LQ45 periode 2019-2021 karena perusahaan indeks LQ45 merupakan perusahaan yang stabil dan perusahaan LQ45 ini belum pernah diteliti pada penelitian sebelumnya. Perusahaan LQ45 memiliki saham aktif yang lebih banyak dibanding dengan saham perusahaan lain. Perusahaan indeks LQ45 menjadi incaran para investor untuk menentukan tujuan investasinya. Perusahaan LQ45 mempunyai likuiditas tinggi dan kapitalisasi pasar yang besar di berbagai industri.

Peneliti ingin menguji bagaimana pengaruh *audit tenure*, fee audit dan opini audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan-perusahaan yang tercatat dalam indeks LQ45. Apabila *auditor switching* perusahaan terlalu lama dikhawatirkan menghasilkan hubungan kerja yang kurang sehat sehingga akan berpengaruh terhadap *value* yang dimiliki perusahaan dalam pandangan

shareholder. Berdasarkan latar belakang tersebut, penulis termotivasi untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Tenure*, *Fee Audit* dan *Opini Audit* Terhadap *Auditor Switching* (Studi pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019- 2021)”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan dasar dari Peneliti, maka yang menjadi masalah penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching*?
2. Bagaimana pengaruh *audit tenure* terhadap *auditor switching*?
3. Bagaimana pengaruh *fee audit* terhadap *auditor switching*?
4. Bagaimana pengaruh *opini audit* terhadap *auditor switching*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan penelitian dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah ada pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* di perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui apakah ada pengaruh *audit tenure* terhadap *auditor switching* di perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui apakah ada pengaruh *fee audit* terhadap *auditor switching* di perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
4. Untuk mengetahui apakah ada pengaruh *opini audit* terhadap *auditor*

switching di perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1.4 Manfaat Penelitian

Setelah penelitian ini dilakukan, diharapkan penelitian ini bisa memberikan manfaat sebagai berikut

1. Manfaat Teoritis

- a. Penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat dan meningkatkan pengetahuan serta wawasan mengenai pengaruh *financial distress*, *audit tenure*, fee audit, opini audit
- b. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber referensi untuk literatur penelitian selanjutnya dengan topik yang membahas mengenai pengaruh *financial distress*, *audit tenure*, fee audit, opini audit

2. Manfaat Praktis

- a. Penelitian ini memberikan pengetahuan dan wawasan tambahan untuk penulis, menjadi acuan penelitian bagi penulis untuk meningkatkan dan memperdalam ilmu yang telah dipelajari selama duduk di bangku kuliah.
- b. Penelitian ini dapat menjadi tambahan pustaka pada Universitas Negeri Sriwijaya dan sarana pengembangan ilmu akuntansi.
- c. Hasil penelitian dapat menjadi acuan auditor untuk meningkatkan efisiensi dalam melakukan audit

DAFTAR PUSTAKA

- Aktual, J. A., Safriliana, R., & Muawanah, S. (2019). Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 6(1), 234–240.
- Alisa, I. A., Devi, I. A. R., & Brillyandra, F. (2019). The Effect of Audit Opinion, Change of Management, Financial Distress and Size of a Public Accounting Firm on Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 55–68. <https://doi.org/10.25105/JAT.V6I1.4868>
- Aurora, F. (2013). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Ekonomi*, 1–16.
- Challen, A. E., Faisal, M. ;, & Sari, P. E. (2021). auditor switching : changes in mnagement, audit tenure, and size of kap. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 6(2), 125–136. <https://doi.org/10.33062/AJB.V6I2.474>
- Dewi, N. P. S., Febriyanti, N. L. P. T. V., & Rustiarini, N. W. (2021). Audit Opinion and Audit Characteristic: Study of Voluntary Auditor Switching. *EQUITY*, 24(1), 35–46. <https://doi.org/10.34209/EQU.V24I1.2323>
- El-Gammal, W. (2012). Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon. *International Business Research*, 5(11). <https://doi.org/10.5539/ibr.v5n11p136>
- Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* . Handoko, B. L., Warganegara, D. L., & Ariyanto, S. (2020). The Impact Of Financial Distress, Stability, And Liquidity On The Likelihood Of Financial Statement Fraud. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt / Egyptology*, 17(7), 2383–2394. <https://archives.palarch.nl/index.php/jae/article/view/1555>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kolipah, siti, & Suryandari, dhini. (n.d.). *Fakotr-fakotr yang mempengaruhi auditor switching pada perusahaan keuangan yang terdaftar di BEI periode 2015-2017*.
- Maemunah, S., & Prodi, N. (2019). Pergantian manajemen memoderasi pengaruh ukuran kap dan audit tenure terhadap auditor switching (studi empiris pada perusahaan keuangan) . *Jurnal Renaissance* |, 4(01), 533–540.
- Mohamed, D. M., & Habib, M. H. (2013). Auditor independence, audit quality and the mandatory auditor rotation in Egypt. *Education, Business and Society: Contemporary Middle Eastern Issues*, 6(2), 116–144. <https://doi.org/10.1108/EBS-07-2012-0035/FULL/XML>
- Novia, A., & Muid, D. (2013). Analisis fakotr yang mempengaruhi perusahaan melakukan auditor switching secara voluntary. *Diponegoro Journal Of Accounting* , 2, 1–11.
- Prihandoko, D., Prihandoko, D. H., & Supriyati, S. (2020). The role of auditor opinion in moderating the effect of financial distress on auditor switching in the infrastructure, utility, and transportation sub-sectors. *The Indonesian Accounting Review*, 10(1), 95–104. <https://doi.org/10.14414/tiar.v10i1.2033>

- Rafdi, A., & Gruben, F. (2021). The Influence Of Audit Tenure And Audit Rotation To The Audit Quality: The Case Of Indonesia. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10(4), 1–15.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32970/26335>
- Rahmi., N., Setiawan., H., Evelyn., J., & Utami., Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Spesialisasi Audit, Ukuran Perusahaan dan Auditor Switching Terhadap Kualitas Audit . *Jurnal Ilmiah MEA*, 3, 1–13.
- rahmi, namira, stefano, J., & Juanaidi. (2019). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 1–14.
- Rifqi Abdillah, M., Widodo Mardijuwono, A., & Habiburrochman, H. (2019). *The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag*. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Subiyanto, B., & Digdowiseiso, K. (2022). *Pengaruh Fee Audit, Opini Audit dan Audit Delay terhadap Auditor Switching*. 7(3).
- Umar Husein. (2013). *Metode penelitian untuk skripsi dan tesis bisnis* .

Perpustakaan UIN Sultan Syarif Kasim Riau.