

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



Skripsi Oleh:

WASIATUR RIZQIYAH

01031181722001

AKUNTANSI

Digunakan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

“Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, *Financial Distress*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap *Auditor Switching*”

Disusun oleh:

Nama : Wasiatur Rizqiyah

NIM : 01031181722001

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 30 JULI 2021



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Tanggal

Anggota

: 02 AGUSTUS 2021



Umi Kalsum, S.E., M.Si, Ak., CA
NIP. 19820703.2014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

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

Nama : Wasiatur Rizqiyah
NIM : 01031181722001
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 26 agustus 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 26 Agustus 2021

Ketua

Anggota

Anggota

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.sc, Ak
NIP. 195707081987032006

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

23/8/2021

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Wasiatur Rizqiyah
NIM : 01031181722001
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan yang sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, *FINANCIAL*
DISTRESS, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***


Pembimbing :

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 26 Agustus 2021

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila pernyataan tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya.

Inderalaya, 18 September 2021

Pembuat Pernyataan


Wasiatur Rizqiyah

NIM. 01031181722001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Jika kamu tidak dapat berhenti memikirkannya, maka bekerja keraslah untuk mendapatkannya” – **Michael Jordan**

“Allah replied you in 3 ways: (1) Yes; (2) Yes, but not now; (3) I have a better plan for you, something nice for you soon.” - **Unknown**

“A great pleasure in life is doing what people say you cannot do” – **Walter Bagehot**

Persembahan

Skripsi ini saya persembahkan untuk

- Allah SWT
- Nabi Muhammad SAW
- Ayah dan Ibuku tercinta
- Teman – temanku dan Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Ilahi Rabbi Allah SWT atas segala nikmat yang telah diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk mengikuti ujian Sarjana Ekonomi pada Universitas Sriwijaya. Shalawat serta salam semoga selalu terpanjatkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW.

Skripsi ini berjudul “**Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Financial Distress, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Auditor Switching**”. Penulis sangat menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini dikarenakan oleh keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Maka dari itu, dengan segala kerendahan hati penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya. *Aamiin Ya Rabbal Alamin.*

Indralaya, 18 September 2021
Penulis



Wasiatur Rizqiyah
NIM. 01031181722001

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penulisan skripsi ini, penulis menyadari telah mendapatkan bantuan dari berbagai pihak dalam bentuk moril maupun materil. Oleh karena, itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Semoga Allah SWT, membalas budi baik seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan pertolongan, kemudahan, serta rahmat kesehatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA dan Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Dra. Hj. Kencana Dewi M.sc, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
8. Seluruh dosen penguji yang telah meluangkan waktu serta memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.

10. Seluruh staff fakultas ekonomi atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan dan proses administrasi.
11. Teruntuk kedua orang tua saya, ayah dan ibu yang telah memberikan dukungan penuh kepada saya serta menjadi motivasi terbesar bagi saya untuk menyelesaikan perkuliahan ini.
12. Adik saya yang senantiasa telah mendengarkan keluh kesah saya selama mengerjakan skripsi ini.
13. Meki Aprianti sahabat seperjuangan saya dari mulai mengerjakan skripsi ini, terima kasih telah menjadi partner dari awal hingga akhir serta memberikan nasihat dan motivasi untuk terus semangat menyelesaikan skripsi ini.
14. Seluruh teman-teman akuntansi angkatan 2017 yang tak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas waktu dan pengalaman yang telah kita lewati bersama.
15. Dan 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

Indralaya, 18 September 2021



Wasiatur Riziqyah

NIM. 01031181722001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa ;

Nama : Wasiatur Rizqiyah
NIM : 01031181722001
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, *Financial Distress*, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Auditor Switching*

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

Inderalaya, 26 Agustus 2021

Ketua

Anggota



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

Oleh:
Wasiatur Rizqiyah

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pergantian manajemen, opini audit, *financial distress*, dan ukuran KAP terhadap *auditor switching*. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder berupa *annual report* dari perusahaan *real estate & property* tahun 2016 – 2020 yang terdaftar di BEI. Berdasarkan metode *purposive sampling* dalam proses pengumpulan data, didapatkan 20 perusahaan yang dijadikan sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik sebagai teknik analisis data. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh pergantian manajemen, opini audit, dan ukuran KAP terhadap *auditor switching*, sedangkan untuk variabel *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: *pergantian manajemen, opini audit, financial distress, ukuran KAP, auditor switching.*

Ketua



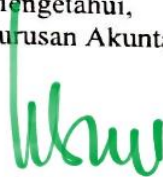
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M. Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

THE EFFECT OF MANAGEMENT CHAGNGE, AUDIT OPINION, FINANCIAL DISTRESS, AND PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE ON AUDITOR SWITCHING

By:
Wasiatur Rizqiyah

This study aims to examine the effect of management turnover, audit opinion, financial distress, and KAP size on auditor switching. This study uses secondary data in the form of annual reports from real estate & property companies in 2016 – 2020 listed on the IDX. Based on the purposive sampling method in the data collection process, 20 companies were sampled. This study uses logistic regression analysis as a data analysis technique. The results of this study indicate an effect of management change, audit opinion, and KAP size on auditor switching, while the financial distress variable does not affect auditor switching.

Keywords: *management change, audit opinion, financial distress, KAP size, auditor switching.*

Chairman



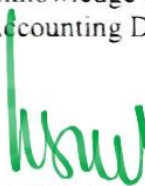
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Member



Umi Kalsum, S.E., M. Si., Ak
NIP. 198207032014042001

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa	: Wasiatur Rizqiyah
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir	: Jambi, 27 April 2000
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jl. Jend. Sudirman No.51 Kel. Talang Jauh Kec. Jelutung, Kota Jambi 36133
Email	: wasiaturrzqyh@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2005 – 2011	: SDI Al – Fallah Kota Jambi
2011 – 2014	: SMP Negeri 7 Kota Jambi
2014 – 2017	: SMA Negeri 1 Kota Jambi
2017 – 2021	: S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. B.O Ukhuwah FE UNSRI 2017-2018
2. Dewan Perwakilan Mahasiswa FE UNSRI 2018 - 2019

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	12
2.1.3 Pergantian Manajemen	13
2.1.4 Opini Audit	14
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	15
2.1.6 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	16
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Penelitian	24
2.4 Hipotesis.....	24

2.3.1	Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.3.2	Opini Auditor Terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
2.3.3	<i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
2.3.4	Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	27
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	29
3.2	Rancangan Penelitian	29
3.3	Jenis dan Sumber Data	29
3.4	Teknik Pengumpulan Data	30
3.5	Populasi dan Sampel	30
3.6	Teknik Analisis Data	31
3.6.1	Statistik Deskriptif	31
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	31
3.6.3	Uji Analisis Regresi Logistik.....	32
3.6.4	Uji Hipotesis	33
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.7.1	Variabel Dependen	34
3.7.2	Variabel Independen	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		37
4.1	Hasil Penelitian	37
4.1.1	Deskripsi Data.....	37
4.1.2	Uji Statistik Deskriptif	37
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	43
4.1.4	Uji Analisis Regresi Logistik.....	44
4.1.5	Uji Hipotesis	48
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	49
4.2.1	Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	50
4.2.2	Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	51
4.2.3	<i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	52
4.2.4	Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	53

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1	Sampel Penelitian	30
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.2	<i>Auditor Switching</i>	38
Tabel 4.3	Pergantian Manajemen	39
Tabel 4.4	Opini Audit.....	40
Tabel 4.5	<i>Financial Distress</i>	41
Tabel 4.6	Ukuran KAP	42
Tabel 4.7	Uji Multikolinieritas	43
Tabel 4.8	<i>Block Number 0 Iteration History</i>	44
Tabel 4.9	<i>Block Number 1 Iteration History</i>	44
Tabel 4.10	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	45
Tabel 4.11	<i>Negelkerke R</i>	46
Tabel 4.12	<i>Classification Table</i>	47
Tabel 4.13	<i>Variable in the Equation</i>	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	24
-------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan yang telah mendaftarkan sahamnya pada Bursa Efek Indonesia (BEI) memiliki kewajiban menerbitkan laporan keuangannya. Laporan keuangan merupakan suatu informasi yang digunakan sebagai bahan pertimbangan untuk pengambilan keputusan oleh pihak internal maupun eksternal perusahaan. Semakin berkembangnya sebuah perusahaan tentunya membutuhkan banyak bantuan dari pihak eksternal seperti investor, kreditur, dan *stakeholder* lainnya. Namun, tidak mudah meyakinkan pihak eksternal mengenai laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan, sehingga dibutuhkan pengawasan dari auditor untuk melakukan pemeriksaan atas laporan keuangan tersebut. Pemeriksaan laporan keuangan yang dilakukan auditor harus objektif dan independen agar opini yang dikeluarkan dapat menunjukkan keadaan perusahaan sebenarnya.

Dalam menjaga independensi auditor, pemerintah menetapkan peraturan mengenai pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) secara wajib. Di Indonesia perusahaan diharuskan melakukan rotasi auditor sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik yang telah direvisi menjadi Peraturan Pemerintah No.20/2015 menyatakan perusahaan wajib melakukan pergantian auditor setelah 6 tahun berturut-turut diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) yang sama dan 3 tahun berturut-turut oleh auditor atau akuntan publik yang sama. Kebijakan ini dilakukan untuk meminimalisir terjadinya tindak kecurangan

yang diakibatkan hubungan kerja lama antara perusahaan dan Kantor Akuntan Publik (KAP) bersangkutan.

Menurut (Fakhri, 2018) *Auditor switching* adalah tindakan yang dilakukan perusahaan untuk mengubah auditor maupun Kantor Akuntan Publik (KAP) yang mengaudit laporan keuangannya. Pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan didasari oleh dua alasan, yaitu karena adanya peraturan pemerintah yang mewajibkan (*mandatory*) dan atas keinginan perusahaan itu sendiri (*voluntary*). Terdapat 2 (dua) hal yang mungkin terjadi dalam pergantian auditor secara *voluntary*, yaitu akuntan publik memilih mengundurkan diri dari tugas yang didapatnya atau perusahaan yang menginginkan untuk menukar akuntan publiknya (Pratiwi & RM, 2019). Terjadinya *auditor switching* secara *voluntary* dapat memicu timbulnya kecurigaan dari pemakai laporan keuangan. Hal ini disebabkan pergantian auditor tersebut terjadi diluar aturan yang berlaku.

Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) maupun auditor secara *voluntary* juga berisiko terjadinya tindak kecurangan. Perusahaan dapat mengganti auditor dengan upaya agar manipulasi yang dilakukan pihak manajemen perusahaan tidak dapat terungkap. Contohnya, pada kasus manipulasi laporan keuangan yang menjerat PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA) pada tahun 2019. Diketahui bahwa sebelum menggunakan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan, sejak tahun 2014 - 2017 PT Garuda Indonesia Tbk diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio Bing Eny & Rekan yang terafiliasi dengan salah satu

big four. PT Garuda Indonesia Tbk memutuskan untuk melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) pada tahun 2018 dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan yang merupakan *non-big four*. Namun, setelah kasus tersebut terungkap pada tahun 2019 PT Garuda Indonesia Tbk kembali mengganti Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan memilih Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan yang terafiliasi dengan salah satu *big four*. Terjadinya pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) dari *big four* menjadi *non-big four* tersebut telah direncanakan oleh pihak manajemen terkait manipulasi laporan keuangannya. Kantor Akuntan Publik (KAP) *big four* dianggap lebih mampu melakukan pendeteksian kecurangan, sehingga pada tahun terjadinya kecurangan PT Garuda Indonesia Tbk memilih *non-big four* dengan harapan bahwa kecurangannya tidak mampu terdeteksi (Hartomo, 2019). Dengan demikian, perlu untuk diketahui faktor – faktor yang mungkin menjadi penyebab perusahaan melakukan *auditor switching* secara *voluntary*.

Terdapat faktor yang menyebabkan perusahaan mengganti auditor secara *voluntary*, seperti pergantian manajemen. Hasil penelitian (Manto & Lesmana Wanda, 2018) menyatakan pergantian manajemen memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Pergantian manajemen baru dapat menimbulkan kebijakan baru pula dalam suatu perusahaan. Kebijakan baru ini dilakukan untuk meningkatkan kualitas dan standar mutu perusahaan di masa kepemimpinannya. Adanya pergantian manajemen baru ini maka perusahaan mendapatkan kesempatan juga untuk menunjuk auditor lain yang lebih

berkompeten untuk diajak bekerjasama sesuai dengan kebijakan baru yang berlaku. Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian (Pawitri & Muliharta, 2015) yang menyatakan bahwa terdapat pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching*. Namun, berbeda dengan hasil penelitian (Augusty & Wilopo, 2019) dan (Yudha et al., 2018) yang menyatakan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Variabel lain yang juga menjadi tolak ukur pergantian auditor suatu perusahaan adalah opini audit. Opini audit menjadi penilaian kewajaran atas laporan keuangan suatu entitas yang turut andil sebagai salah satu pertimbangan dalam menentukan keputusan (Saidin et al., 2016). Semua pihak yang berkepentingan mengharapkan opini yang baik dari auditor yaitu opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Jika auditor tidak memberikan opini tersebut, maka perusahaan cenderung akan mengganti auditornya untuk mendapatkan opini yang diinginkan. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Yanti, 2017) dan (Michael et al., 2019) menunjukkan hasil bahwa opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan penelitian (Augusty & Wilopo, 2019) dan (Pawitri & Muliharta, 2015) menyatakan tidak terdapat pengaruh opini audit terhadap *auditor switching*.

Selanjutnya, faktor yang menyebabkan pergantian auditor yakni *financial distress*. Hasil penelitian (Yudha et al., 2018) menyatakan *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*. *Financial distress* merupakan kondisi keuangan perusahaan yang berpotensi akan mengalami kebangkrutan (Fauziyyah et al., 2019). Perusahaan yang mengalami *financial distress*

berkemungkinan mengganti auditornya karena kesulitan melakukan pembayaran *fee audit*. Sejalan dengan hasil penelitian (Manto & Lesmana Wanda, 2018) menyatakan *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Namun, berbeda dengan penelitian (Augusty & Wilopo, 2019), (Yanti, 2017), dan (Agung et al., 2018) yang menyatakan *financial distress* tidak memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*.

Faktor terakhir yang mempengaruhi pergantian auditor adalah ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP). Hal ini disebabkan investor lebih tertarik pada laporan keuangan yang diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan keahlian tinggi, sehingga perusahaan cenderung mengganti auditor ke Kantor Akuntan Publik (KAP) *big four* untuk mendapat kualitas audit yang lebih baik dari sebelumnya. Hasil penelitian (Michael et al., 2019) dan (Manto & Lesmana Wanda, 2018) menyatakan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Akan tetapi, penelitian yang dilakukan oleh (Nurchahyo & Anisykurlillah, 2017) dan (Yanti, 2017) menyatakan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Penelitian ini merujuk pada penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Augusty & Wilopo, 2019) dengan objek penelitian perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011 - 2015. Kebaharuan dalam penelitian ini menggunakan objek pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 – 2020. Peneliti memilih objek ini dikarenakan Perusahaan *Real*

Estate dan *Property* dapat mendukung pertumbuhan ekonomi Indonesia. Hal ini sesuai dengan pernyataan Menteri Keuangan Sri Mulyani Indrawati menyatakan perkembangan industri properti di Indonesia memberikan dampak besar bagi pertumbuhan ekonomi nasional (Kencana, 2019). Penelitian ini juga menambahkan variabel ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) disebabkan tingkat ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) menentukan integritas auditor, sehingga opini yang dikeluarkan lebih dapat meyakinkan pihak – pihak yang berkepentingan atas laporan keuangan tersebut.

Keberagaman hasil penelitian yang terjadi dengan adanya fenomena yang telah dipaparkan, membuat peneliti bermaksud untuk melakukan penelitian kembali mengenai pengaruh dari variabel tersebut. Sehubungan dengan latar belakang yang telah diuraikan maka judul dalam penelitian ini **“PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, pokok permasalahan yang dapat dirumuskan, sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching*?
2. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap *auditor switching*?
3. Bagaimana pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching*?

4. Bagaimana pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *auditor switching*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah, sebagai berikut:

1. Untuk menguji pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.
2. Untuk menguji pengaruh opini audit terhadap *auditor switching*.
3. Untuk menguji pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching*.
4. Untuk menguji pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap *auditor switching*.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat, antara lain:

1. Manfaat teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengembangan terhadap literatur serta memperkuat hasil penelitian terdahulu dibidang akuntansi.

2. Manfaat Praktis

Adapun manfaat praktis pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Manfaat bagi peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan peneliti mengenai faktor - faktor yang berpengaruh terhadap pergantian auditor dalam sebuah perusahaan.

b. Manfaat bagi instansi terkait

Melalui hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai praktik pergantian auditor yang dilakukan perusahaan.

c. Manfaat bagi pembaca

Diharapkan dapat memberikan informasi tambahan serta dijadikan dokumentasi ilmiah untuk pengembangan ilmu di bidang akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Agung, G., Intan, A., Sari, P., Bagus, I., & Astika, P. (2018). *Pengaruh Opini Going Concern , Financial Distress , dan Kepemilikan Institusional Pada Auditor Switching Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud) , Bali , Indonesia*
- Aminudin, M. R., Suryandari, D., & Artikel, S. (2016). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Perputaran Manajemen dan Ukuran Perusahaan terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Analisis Akuntansi*, 5(4), 344–351.
- Augusty, E. V., & Wilopo, R. (2019). Pengaruh pergantian manajemen, opini audit, dan kesulitan keuangan (financial distress) perusahaan terhadap pergantian auditor (auditor switching). *The Indonesian Accounting Review*, 7(2), 231–240
- Eisenhardt, K. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy If Management Review*, 14, 57–74.
- Fakhri, M. (2018). *UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016) THE INFLUENCE OF AUDIT OPINION , SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM (KAP), AND COMPANY SIZE ON AUDITOR SWITCH*. 5(1), 747–752.
- Faradila, Y., & Yahya, M. R. (2016). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa, Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 81–100.
- Fauziyyah, W., Sondakh, J. J., & Suwetja, G. I. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3628–3637.
- Ferdiano, E., Restuningdiah, N., & Achadiyah, B. N. (2015). The effect of accounting firm size, customer's company size, management switching, financial distress, and fee audit on voluntary auditor switching. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 13(7), 5259–5276.
- Hartomo, G. (2019). Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia Hingga Kena Sanksi. *Okefinance*. <https://economy.okezone.com/read/2019/06/28/320/2072245/kronologi-kasus-laporan-keuangan-garuda-indonesia-hingga-kena-sanksi>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.

- Kasih, M., & Puspitasari, E. (2017). Auditor switching's factors: The analysis on audit delay, client size, and audit committee changes. *In The 3rd PIABC (Parahyangan International Accounting and Business Conference)*, 589–607.
- Kencana, M. R. B. (2019). Pertumbuhan Industri Properti Yang Cepat Berdampak Besar Ke Ekonomi. *Liputan 6*.
<https://www.liputan6.com/bisnis/read/4065907/pertumbuhan-industri-properti-yang-cepat-berdampak-besar-ke-ekonomi>
- Manto, J. I., & Lesmana Wanda, D. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(2), 205. 2
- Maryani, S., Respati, N. W., & Safrida, L. (2017). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan, Rentabilitas, Ukuran Kap, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 873–884.
- Michael, Angsana, C., Selvia, Yenny, Dinarianti, R., & Sitepu, wilsaroad betterment. (2019). *Pengaruh pergantian manajemen, ukuran kap, pertumbuhan perusahaan dan opini audit terhadap voluntary auditor switching*. 12(2), 293–309.
- Nurchahyo, D. D., & Anisykurlillah, I. (2017). Analysis of The Influence of The Size of KAP, Management Turnover and Size of Company toward Auditor Switching (An Empirical Study on Manufacturing Companies Registered in Indonesian Stock Exchange Year 2011-2015). *Accounting Analysis Journal*, 6(1), 128–136.
- Pawitri, I. D. A. A., & Muliharta, K. (2015). *PENGARUH AUDIT DELAY, OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PADA auditor diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor perusahaan. Auditor switching dapat bersifat mandatory (wajib) atau voluntary*. 1, 214–228.
- Pratiwi, I. D. A. A., & RM, K. M. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay Terhadap Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Udayana*, 26.
- Saidin, Arifati, R., & Andini, R. (2016). Analysis of Effect of Audit Opinion, KAP Size, Financial Trouble, Turn Management, Company Size and Growth Company Auditor Switching on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange period 2011-2014. *Journal of Accounting*, 2(2), 1–19.
- Susanto, Y. K. (2018). Auditor Switching: Management Turnover, Qualified Opinion, Audit Delay, Financial Distress. *International Journal of Business, Economics and Law*, 15(5), 125–132.

- Yanti, N. D. (2017). The Effect of Audit Opinion, Financial Distress, Client Size, Management Turn and KAP Size on Auditor Switching. *Journal of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 20(2), 237–248.
- Yudha, C. K., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2018). KESULITAN KEUANGAN , DAN REPUTASI AUDITOR PADA AUDITOR SWITCHING Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana , Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana , Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana , Bali ,. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Dewantara*, 7, 397–428.