

PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN VARIABEL KONTROL UKURAN KAP DAN PERGANTIAN MANAJEMEN (Studi Di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)



Skripsi Oleh :

ALYA MEIDITA NIRWANA

01031381823116

AKUNTANSI

Digunakan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,

RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF “PENGARUH
KESULITAN KEUANGAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN
VARIABEL KONTROL UKURAN KAP DAN PERGANTIAN
MANAJEMEN (Studi Di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri
Makanan dan Minuman Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Tahun
2015-2019)**

Disusun oleh :

Nama : Alya Meidita Nirwana
NIM : 01031381823116
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing



Tanggal : 27-05-2022

**Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP 196310041990031002**



Tanggal : 29-05-2022

**Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP 198807122014042001**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN VARIABEL KONTROL UKURAN KAP DAN PERGANTIAN MANAJEMEN (STUDI DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2018

Nama : Alya Meidita Nirwana

NIM : 01031381823116

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

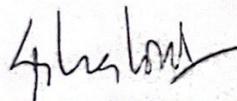
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 4 Juli 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 4 Juli 2022

Ketua



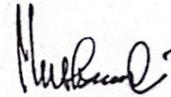
Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak
NIP. 196310041990031002

Anggota



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Anggota



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak., CA
NIP. 195808281988101001

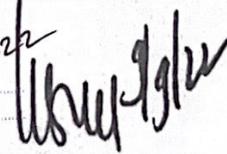
Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

14/07/2022


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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Alya Meidita Nirwana

NIM : 01031381823116

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN VARIABEL KONTROL UKURAN KAP DAN PERGANTIAN MANAJEMEN (Studi Di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

Pembimbing :

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Anggota 1 : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Anggota 2 : Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak,CA

Tanggal Ujian : 4 Juli 2022

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

Palembang, 4 Juli 2022

Pembuat Pernyataan,



Alya Meidita Nirwana

NIM. 01031381823116

MOTO DAN PERSEMBAHAN

"Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan."

(QS. Al-Insyirah: 5-6)

"Start now. Start where you are. Start with fear. Start with pain. Start with doubt. Start with hand shaking. Start with voice trembling. But start. Start and don't stop. Start where you are, with what you have. Just start"

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji dan syukur penulis ucapkan bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah melimpahkan berkah rahmat dan hidayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap *Auditor Switching* Dengan Variabel Kontrol Ukuran KAP Dan Pergantian Manajemen (Studi Di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”. Skripsi ini disusun oleh penulis untuk memenuhi syarat kelulusan dan meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh kesulitan keuangan, ukuran KAP dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari website resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan website resmi masing-masing perusahaan.

Palembang, 31 Mei 2022

Penulis,



Alya Meidita Nirwana
NIM. 01031381823116

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C, Rektor Universitas Sriwijaya, tempat saya mengabdikan sebagai mahasiswa.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, tempat saya menimba ilmu.
3. Bapak Dr. Azwardi, S.E., M.Si, Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak, Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si, Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA, Ketua Jurusan Akuntansi.
7. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA, Sekretaris Jurusan Akuntansi.
8. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak, dan Ibu Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak, Dosen Pembimbing Akademik saya, yang telah membantu saya selama menjadi Mahasiswa.
9. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA, dan Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak, Dosen Pembimbing I dan II skripsi, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.
11. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada saya selama duduk di bangku perkuliahan.
12. Seluruh Dosen Penguji yang telah memberi kritik dan saran serta bimbingan untuk menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.
13. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang, yang senantiasa membantu saya dalam hal administrasi selama perkuliahan.

14. Ayahandaku tercinta, Dewansyah Lakoni Syamsuddin S.E., M.M., yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah terhenti selalu menemani di setiap langkah penulis hingga dapat membawa penulis sampai di titik ini.
15. Ibundaku tercinta, Maya Dewi yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah terhenti selalu menemani di setiap langkah penulis hingga dapat membawa penulis sampai di titik ini.
16. Kakak saya, Merpati Amalia Putri, S.E yang selalu menyemangati dan mendukung saya.
17. Ahmad Toha Aang Gunefi yang selalu menemani penulis serta memberikan arahan dan masukan yang baik untuk penulis.
18. Sahabat-Sahabat saya, Annisa Putri Nauli, Alifa Esyani dan Ester Melina yang selalu menemani saya disaat susah maupun senang.
19. Teman-teman kuliah Fildzah, Kakak Ama, Eno, Silvi yang selalu sigap membantu dan memotivasi saya untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
20. Teman teman organisasi saya di IMA FE Unsri.
21. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah menemani selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
22. Last but not leas, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting.

Palembang, 31 Mei 2022

Penulis,



Alya Meidita Nirwana

NIM. 01031281823116

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

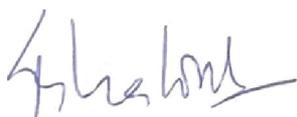
Nama : Alya Meidita Nirwana
NIM : 01031381823116
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap *Auditor Switching* Dengan Variabel Kontrol Ukuran KAP Dan Pergantian Manajemen (Studi Di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setujui untuk disampaikan pada lembar abstrak

Palembang, 31 Agustus 2022

Ketua

Anggota

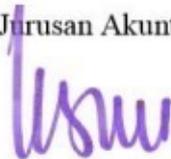


Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN VARIABEL KONTROL UKURAN KAP DAN PERGANTIAN MANAJEMEN (Studi Di Perusahaan Manufaktur SubSektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdapat Di Bursa EfekIndonesia Tahun 2015-2019)

Oleh :

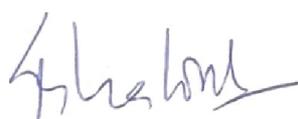
Alya Meidita Nirwana

Auditor switching adalah pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan mengikuti keputusan yang telah ditetapkan oleh manajemen perusahaan yang nantinya akan memilih auditor baru untuk memeriksa laporan keuangan perusahaan. Pergantian auditor (*auditor switching*) ini dilaksanakan agar mempertahankan kemandirian dan objektivitas yang dimiliki oleh seorang auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kesulitan keuangan terhadap *auditor switching* dengan variabel kontrol dengan variabel kontrol ukuran KAP dan pergantian manajemen. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Berdasarkan metode purposive sampling dan kriteria yang telah ditentukan, sebanyak 10 perusahaan terpilih sebagai sampel. Hipotesis diuji dengan analisis regresi logistik menggunakan SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *auditor switching* sementara kesulitan keuangan dan pergantian manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : Kesulitan Keuangan, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, Auditor Switching

Ketua,

Anggota,



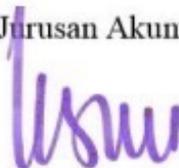
Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak
NIP. 196310041990031002



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS ON AUDITOR SWITCHING AND
SIZE OF KAP, MANAGEMENT CHANGE AS A CONTROL VARIABLE
(Research On The Company's Manufacturing Sub Sector Food and Beverage
Listed On Indonesia's Stock Exchange in Year 2015 - 2019)**

By:

Alya Meidita Nirwana

Auditor switching is a change of auditors by the company based on the decisions made by the company's management which will later choose a new auditor to examine the company's financial statements. This auditor switching is carried out in order to maintain the independence and objectivity of an auditor. This research is a quantitative study which aims to determine the effect of financial distress , on auditor switching with size of KAP and management change as a control variable. This study uses data in the financial statements and annual reports of manufacturing companies sub sector food and beverage listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample selection was carried out by using purposive sampling technique with predetermined criteria in order to obtain the amount of data 50 sample data from 10 companies. The test of this study used logistic regression analysis with the SPSS 26 program. The results of this study indicate that size of KAP positive effect on auditor switching , while financial distress and management change have no effect on auditor switching.

Key Words : Financial Distress, Size of KAP, Management Change, Auditor Switching

Advisor,

Vice Advisor,



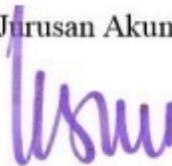
Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak
NIP.196310041990031002



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak
NIP.198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Alya Meidita Nirwana
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 12 Mei 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Politeknik Lr. A. Somad
Alamat Email : alyameiditanirwana@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 03 Bukit Duri Jakarta Selatan
Sekolah Menengah Pertama : SMPN 1 Palembang
Sekolah Menengah Akhir : SMA Xaverius 1 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Prospek (2018)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota IMA FE Unsri Divisi Pemeliharaan dan Pengembangan Sumber Daya Manusia (2018-2019)
2. Staff Ahli IMA FE Unsri Divisi Hubungan Eksternal (2019-2020)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Manfaat Penelitian	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	10
2.1.3 Peraturan yang Mengatur <i>Auditor Switching</i>	11
2.1.4 Kesulitan Keuangan	12
2.1.5 Jenis – Jenis Kesulitan Keuangan.....	14
2.1.6 Alasan Terjadinya Kesulitan Keuangan	15
2.1.7 Ukuran KAP	16
2.1.8 Pergantian Manajemen	17
2.2 Penelitian Sebelumnya	21
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis	30

2.4.1	Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	30
BAB III	METODE PENELITIAN	32
3.1	Objek Penelitian	32
3.2	Ruang Lingkup Penelitian.....	32
3.3	Jenis Penelitian	33
3.4	Sumber Data	33
3.5	Populasi dan Sampel	33
3.6	Definisi Operasional Variabel	36
3.6.1	Variabel Terikat	36
3.6.2	Variabel Bebas	36
3.6.3	Variabel Kontrol	37
3.7	Teknik Pengumpulan Data	37
3.8	Teknik Analisis Data	39
3.8.1	Statistik Deskriptif	39
3.8.2	Uji Kelayakan Model Regresi	39
3.8.3	Menilai Keseluruhan Model (<i>overall model fit</i>)	40
3.8.4	Koefisien Determinasi	40
3.8.5	Matriks Klasifikasi.....	40
3.8.6	Model Regresi Logistik yang Terbentuk	41
3.8.7	Pengujian Hipotesis	41
3.8.8	Uji T (Uji Signifikansi Model secara Parsial)	42
3.8.9	Uji F (Uji Signifikansi Model secara Simultan)	42
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1	Hasil Penelitian.....	43
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.1.2	Hasil Analisis Deskriptif.....	44
4.1.3	Uji Kelayakan Model Regresi.....	47
4.1.4	Menilai Keseluruhan Modal (Overall Model Fit).....	48
4.1.5	Koefisien Determinasi	49
4.1.6	Matriks Klasifikasi.....	50
4.1.7	Model Regresi logistik yang terbentuk.....	51
4.1.8	Uji Signifikansi Model Secara Simultan	53
4.1.9	Pengujian Hipotesis	54
4.2	Pembahasan Penelitian	55
4.2.1	Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Auditor Switching	56
4.2.2	Variabel Kontrol	57
4.2.2.1	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching	57
4.2.2.2	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	

.....	58
BAB V PENUTUP.....	60
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Saran.....	60
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sampel	35
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Auditor Switching.....	44
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Ukuran KAP	45
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Pergantian Manajemen	46
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Kesulitan Keuangan.....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test	47
Tabel 4.7 <i>Overall Model Fit (Block Number 0)</i>	48
Tabel 4.8 <i>Overall Model Fit (Block Number 1)</i>	48
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4.10 Matriks Klasifikasi.....	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Logistik Secara Parsial	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Secara Simultan	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Logistik.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sampel	35
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi Auditor Switching.....	44
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Ukuran KAP	45
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Pergantian Manajemen	46
Tabel 4.5 Hasil Statistik Deskriptif Kesulitan Keuangan.....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test	47
Tabel 4.7 <i>Overall Model Fit (Block Number 0)</i>	48
Tabel 4.8 <i>Overall Model Fit (Block Number 1)</i>	48
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4.10 Matriks Klasifikasi	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Logistik Secara Parsial	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Secara Simultan	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Regresi Logistik.....	54

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan dasar yang paling penting yang dibutuhkan pihak-pihak yang berwenang dan berkepentingan terkait kinerja perusahaan termasuk pihak internal maupun eksternal seperti investor atau pihak lainnya. Menyajikan laporan keuangan adalah sebuah kewajiban bagi perusahaan *go public* di Bursa Efek Indonesia (Bapepam, 2006). Laporan keuangan digunakan sebagai bukti kesehatan perusahaan baik untuk pemegang saham, para calon investor dan manajemen internal untuk mengambil keputusan ekonomis (IAI, 2017). Oleh sebab itu, laporan keuangan yang disajikan untuk publik memberikan gambaran mengenai kondisi perusahaan yang wajar dan jelas, mudah dipahami, dapat diandalkan serta dapat dibandingkan dengan laporan sebelumnya. Sebuah keterangan dalam bentuk laporan yang menunjukkan mengenai posisi keuangan sebagai hasil proses akuntansi dalam jangka waktu tertentu kemudian digunakan untuk alat pengambilan keputusan bagi pihak-pihak terkait adalah laporan keuangan (Sutejo,2018).

Pihak manajemen internal perusahaan bertugas untuk menyajikan laporan keuangan sebagai salah satu bentuk tanggung jawab atas pekerjaan mereka. Laporan ini rawan atau berpotensi bisa untuk dipengaruhi oleh kepentingan pribadi, sedangkan pihak pemegang saham sebagai pengguna laporan keuangan berhak untuk memperoleh laporan keuangan yang transparan dan dapat dipercaya (Yori, 2016). Timbulnya masalah keagenan adalah karena konflik perbedaan kepentingan dan terkadang perbedaan informasi yang diterima antara prinsipal (investor) dan agen (manajemen). Ketidaksamaan kepentingan antara prinsipal dan agen dapat memantik adanya perbedaan dan kesalahan dalam penyampaian keadaan perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan butuh bantuan jasa dari pihak ketiga yang independen dan tidak memihak yang dinilai mampu

mewakili kepentingan antara prinsipal dan agen, yaitu auditor independen dan akuntan publik yang dinaungi oleh Kantor Akuntan Publik (KAP).

Di Indonesia sendiri belum lama ini terungkap kasus tentang kesalahan penyajian laporan keuangan sehingga menggambarkan kondisi perusahaan yang sesungguhnya. Kesalahan kasus ini tentu saja melibatkan internal manajemen yang tidak melakukan pengungkapan dengan benar di laporan keuangan dan auditor yang melakukan audit pada laporan keuangan perusahaan sehingga dapat memberikan gambaran yang salah bagi pihak-pihak yang berkepentingan mengenai kondisi perusahaan. Kasus manipulasi laporan keuangan ini menjerat PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA) pada tahun 2019. Kasus ini terungkap dari laporan keuangan tahun 2018 dimana PT Garuda Indonesia Tbk mencatat laba bersih sebesar USD809,85 ribu atau sekitar Rp11,33 miliar. Angka ini dinilai aneh karena melonjak tajam apabila dibanding tahun 2017 dimana perusahaan justru mengalami kerugian sebesar USD216,5 juta. Laporan keuangan tersebut mendapat tanggapan negatif karena dinilai tidak sesuai dengan PSAK.

Permasalahannya adalah Garuda Indonesia mencatatkan keuntungan dari PT Mahata Aero Teknologi yang memiliki hutang kepada PT Garuda Indonesia mengenai pemasangan WIFI yang memang belum dibayar. Kerja sama dalam memanipulasi laba dengan Garuda, Mahata setuju untuk mencatat utang sebesar USD239 juta kepada Garuda, maka Garuda pun mencatat dalam Laporan Keuangan 2018 di akun pendapatan. Dari USD239 juta, USD28 juta nya adalah bagi hasil antara kedua perusahaan yang semestinya dibayarkan Mahata. Kementerian keuangan sudah memeriksa KAP yang mengaudit laporan keuangan Garuda Indonesia di tahun 2018 yaitu Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan dan dari hasil pertemuan ini dapat disimpulkan adanya kesalahan audit tidak sesuai dengan standar akuntansi, kemenkeu menjatuhkan sanksi berupa pembekuan izin usaha selama 12 bulan. sanksi yang diberikan oleh OJK berupa denda sebesar Rp100 juta ditambah setiap direksi pun diwajibkan membayar Rp100 juta. Selain itu, BEI juga menambah sanksi kepada Garuda yakni denda juga sebesar Rp250 juta. (Hartomo, 2019).

Manajemen yang bertugas untuk mengambil keputusan dalam perusahaan memiliki peranan penting dalam pemilihan Akuntan Publik (AP) yang mengaudit. Di sisi lain bertambahnya Kantor Akuntan Publik (KAP) di Indonesia meningkatkan tingkat persaingan antara satu KAP dengan KAP lainnya yang memudahkan perusahaan untuk berpindah KAP sesuai dengan standar perusahaan yang telah ditetapkan (Damayanti dan Sudarma, 2007:2). Fenomena ini juga mendorong KAP untuk meningkatkan kinerjanya yang akan berpengaruh kepada kemajuan dan perkembangan KAP itu sendiri. Bertambahnya kebutuhan akan jasa audit sangat mempengaruhi perkembangan profesi auditor di Indonesia.

Akuntan Publik adalah pihak yang dinilai dapat menjadi penengah yang mandiri dan tidak berpihak antara para pemegang saham dan manajemen yang mengelola perusahaan (Yasmin,2013). Tugas utama seorang auditor adalah memeriksa kewajaran laporan keuangan kliennya secara mandiri (Maryani dkk, 2016). Bekerja dalam waktu yang lama pada suatu perusahaan yang sama akan mengancam kemandirian seorang auditor. Untuk tetap mempertahankan independensi seorang auditor maka diperlakukan pergantian auditor secara berkala. Pergantian auditor telah diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 20 / 2015 tentang “Praktik Akuntan Publik” pasal 11 ayat (1). Kemudian tahun 2017 terbit POJK Nomor 13 / 2017 tentang “Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan”. Suatu perusahaan diperkenankan menggunakan jasa AP selama 3 tahun buku berturut-turut sementara mengenai masalah jasa KAP disesuaikan dengan hasil evaluasi Komite Audit.

Pergantian auditor secara *mandatory* (wajib) adalah peraturan yang sudah ditetapkan untuk perusahaan agar mengganti akuntan publiknya yang telah mengaudit laporan keuangan perusahaan selama waktu yang telah ditetapkan, maka tidak perlu diperdebatkan lagi, karena hal tersebut bersifat wajib dan harus dilakukan oleh karena itu perusahaan melakukan ini karena memenuhi standar yang ditetapkan dan diterapkan di Indonesia. Perusahaan yang secara sukarela melakukan *auditor switching* sering dipertanyakan oleh pihak luar, tetapi dapat dipengaruhi oleh sejumlah faktor lain. Dalam melaksanakan tugasnya, auditor

sering menghadapi masalah mendasar dengan independensi auditor, karena mereka berusaha untuk mematuhi prinsip-prinsip profesional mereka sendiri, tetapi pada saat yang sama memiliki tuntutan untuk menjalankan persyaratan yang ditempatkan pada auditor untuk memenuhi keinginan manajemen.

Terdapat beberapa perusahaan di Indonesia yang melakukan *auditor switching* secara sukarela (*voluntary*) salah satunya adalah PT Betonjaya Manunggal pada tahun 2015 sampai dengan tahun 2018 berturut-turut diaudit oleh AP Endang Pramuwati, Rudi Hartono Purba, Rusli, Yudianto Prawiro Silianto. PT Asiaplast Industries pada tahun 2015 sampai dengan 2018 berturut-turut diaudit oleh AP Arief Soemantri, Sinarta, Agung Purwanto, Benediktio Salim. Terlalu sering terjadi pergantian auditor yang dilakukan oleh sebuah perusahaan pasti pertanyaan dan menimbulkan asumsi auditor tidak cukup baik dan profesional saat menjalankan tugasnya untuk memeriksa laporan keuangan perusahaan atau kejanggalan dalam internal perusahaan sehingga harus terus mengganti auditornya.

Pergantian auditor ini diawali dengan adanya kasus KAP Arthur Anderson yang pada saat itu bekerja sama dengan Enron untuk memanipulasi laba dan menghilangkan bukti audit termasuk dokumen dan surat elektronik penting lainnya dari perusahaan Enron di Amerika Serikat. Hal yang dilakukan oleh KAP Anderson ini tidak mencerminkan perilaku yang seharusnya dilakukan oleh seorang auditor dan tidak dapat mempertahankan independensinya. Perbuatan ini juga membuat KAP Anderson tidak dapat dipercaya dan menimbulkan banyak keraguan terhadap KAP ini dari banyak pihak pada akhirnya.

Auditor switching dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor salah satunya kesulitan keuangan. Kesulitan keuangan merupakan kegagalan perusahaan dalam menjalankan kewajibannya pada saat waktu yang telah disepakati dan dapat mengakibatkan kebangkrutan perusahaan (Rizki, 2020). Kesulitan keuangan ini akan merugikan baik pemegang saham, kreditur maupun internal perusahaan (Puspayanti dan Saputra, 2018).

Fenomena mengenai kesulitan keuangan mempengaruhi *auditor switching* terjadi di Indonesia tepatnya pada PT Sekawan Intipratama Tbk (SIAP). Selama

periode waktu 6 tahun, melakukan *auditor switching* sebanyak 2x. Menurut data dari www.idx.co.id, PT Sekawan Intipratama Tbk dari tahun 2013-2014, menggunakan KAP Drs. Basri Hardjosumarto, M.Si,AK,CA & Rekan. Sementara di tahun 2014, mengganti KAP yang bekerjasama dengan KAP asing yaitu KAP Hertanto, Sidik & Rekan. Setelah 2 tahun merasa selalu mengalami kerugian dan mulai adanya kesulitan keuangan, pada tahun 2015 PT Sekawan Intipratama Tbk melakukan *auditor switching* lagi berpindah ke KAP yang tidak bekerjasama dengan KAP asing yaitu KAP Junaedi, Chairul & Subyakto.

Kasus lain terjadi pada PT Panasia Filament Tbk. Yang mengalami kesulitan finansial lalu memutuskan untuk mengganti auditornya. Berdasarkan laporan auditor independen tahun 2008 dijelaskan perusahaan beberapa kali mengalami kerugian dimana rugi bersih pada tahun 2007 adalah Rp145.864.156.004 dan pada 2008 Rp56.096.879.744 juga pada tahun 2009 turut mengalami kerugian. Dapat disimpulkan bahwa di tahun 2008 perusahaan mengalami kesulitan keuangan. Di tahun ini perusahaan menderita kerugian dan KAP memberi opini wajar dengan penjelasan. Tahun 2009 perusahaan mengganti akuntan publiknya saat itu yang merupakan Drs. Ferdinand dan mengganti KAP nya dengan KAP Doli, Bambang, Sudarmaji dan Dadang. Di tahun 2010, perusahaan kembali mengganti KAP dengan berpindah ke KAP Af. Rahman dan Soetjipto Ws.

Penelitian ini menggunakan ukuran KAP dan pergantian manajemen sebagai variabel kontrol. Ukuran KAP dan pergantian manajemen sebagai variabel kontrol untuk mendukung pengaruh kesulitan keuangan terhadap *auditor switching*. Variabel kontrol adalah variabel yang berfungsi sebagai kontrol atau kendali agar pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen tidak dipengaruhi oleh faktor lain diluar dari yang diteliti (Sugiyono, 2017). Jadi disini ukuran KAP dan pergantian manajemen menjadi pembatas agar tidak ada faktor lain yang turut mempengaruhi.

Ukuran KAP sendiri dikelompokkan kedalam dua kategori yaitu (1) KAP yang bekerjasama dengan KAP asing, dan (2) KAP yang tidak bekerjasama dengan KAP asing (Safriana dan Rahani, 2019). KAP yang bekerjasama dengan

KAP asing dinilai memiliki jasa audit yang lebih berkualitas. Perusahaan yang telah menggunakan KAP yang bekerjasama dengan KAP asing biasanya tidak akan melakukan *auditor switching* (Jayanti et al, 2020). Perusahaan yang tidak menggunakan KAP yang bekerjasama dengan KAP asing cenderung berpotensi lebih besar untuk mengganti auditornya.

Pergantian manajemen menyebabkan manajemen baru akan memilih auditor yang akan bertanggung jawab untuk menilai kewajaran laporan keuangan. Hal ini dikarenakan setiap manajemen mempunyai gaya kepemimpinan dan tujuan sendiri-sendiri sehingga pergantian auditor bisa saja terjadi (Rizki, 2020).

Penelitian ini mengambil fokus pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sektor manufaktur sub sektor makanan dan minuman adalah salah satu sektor penting bagi perekonomian nasional. Produk Domestik Bruto (PDB) sektor makanan dan minuman pada 2016 mencapai Rp586,5 triliun atau 6,2% dari total PDB nasional senilai Rp9.433 triliun (Munawaroh,2018). Namun, disisi lain saham pada sektor manufaktur sub sektor makanan dan minuman dari tahun 2016-2019 mengalami keadaan yang tidak baik (Nur, Murdifin, dan Nurpadilah, 2019).

Adanya fenomena mengenai kesulitan keuangan juga dirasakan oleh sub sektor makanan dan minuman menjadi tidak sehat (Dewi, 2020). Edwin Kosasih (2018), selaku Sekretaris PT. Tri Banyan Tirta Tbk yang juga merupakan salah satu perusahaan yang menjadi sampel penelitian ini mengatakan bahwa adanya melambatnya ekonomi domestik ini menyebabkan terjadinya penurunan daya beli konsumen. Sehingga PT. Tri Banyan Tirta Tbk juga merasakan dampaknya. Pada tahun 2018, perusahaan mencatat kerugian sebesar Rp13,41 miliar. Padahal tahun 2017 angka kerugian hanya Rp 2,13 miliar. Kenaikan yang cukup besar ini diakibatkan dari persaingan yang meningkat di industri air minum, sehingga kondisi perusahaan menjadi memburuk yang berakibat pada keuangan perusahaan yang menurun. Saat pendapatan menurun, sayangnya beban usaha justru meningkat. manajemen perusahaan harus menekan beban pokok penjualannya

menjadi Rp52,70 miliar cukup tinggi apabila dibandingkan tahun sebelumnya sebesar Rp43,39 miliar. Disaat kerugian, aset dan liabilitas perusahaan pun ikut berpengaruh, dimana liabilitas naik tahun 2018 sebesar Rp700,72 miliar dibandingkan dengan tahun lalu Rp690,099 miliar dan tentu saja aset mengalami penurunan sebesar Rp1,106 triliun dibandingkan dengan tahun lalu Rp1,09 triliun.

Penelitian ini merupakan modifikasi dari penelitian-penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh peneliti lain dengan tema yang sama namun dimodifikasi dengan penambahan variabel kontrol dan penggantian objek penelitian yang diteliti.

Mita dan Muliati (2021) dalam penelitiannya memperoleh hasil bahwa kesulitan keuangan tidak berpengaruh pada pergantian audit. Sementara pada penelitian Juli dan Dewi (2018) memperoleh hasil bahwa kesulitan audit berpengaruh positif pada pergantian audit. Juli dan Dewi dalam penelitiannya memperoleh hasil pergantian manajemen berpengaruh positif pada pergantian auditor. Sementara pada penelitian Telly dan Rahmad (2021) pergantian manajemen tidak mempengaruhi pergantian auditor. Juli dan Dewi (2018) dalam penelitiannya memperoleh hasil ukuran KAP mempengaruhi pergantian auditor. Sementara Nia dan Krishna (2021) dalam penelitiannya memperoleh hasil ukuran KAP tidak mempengaruhi pergantian auditor.

Berdasarkan penelitian terdahulu terdapat ketidak konsistennan hasil penelitian yang sudah ada selain itu peneliti juga menambahkan variabel kontrol dalam penelitiannya yang belum dilakukan oleh penelitian sebelumnya sehingga membuat peneliti memutuskan untuk meneliti kembali dan mengambil pokok penelitian dengan judul **“Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Auditor Switching Dengan Variabel Kontrol Ukuran KAP dan Pergantian Manajemen (Studi Di Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka fokus masalah yang dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh kesulitan keuangan terhadap *auditor switching*.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah, penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris bagaimana pengaruh kesulitan keuangan terhadap *auditor switching*.

1.3.2 Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

1. Bagi Mahasiswa Program Studi Akuntansi, penelitian ini diharapkan hasilnya menjadi nilai tambah wawasan dalam pada bidang audit terutama berfokus pada pergantian auditor di Indonesia serta beberapa hal-hal yang berpengaruh kepada pergantian auditor yang terjadi selama ini. Serta sebagai wawasan pengetahuan tambahan bagi peneliti-peneliti berikutnya yang akan mengangkat topik terkait sebagai bahan referensinya.
2. Bagi Masyarakat, sebagai menambah pengetahuan mengenai akuntansi khususnya di bidang audit.

b. Manfaat Praktis

1. Bagi perusahaan, memahami dengan jelas bagaimana kesulitan keuangan, berpengaruh pada pergantian auditor yang ada di Indonesia sehingga dapat membantu pihak-pihak yang berkepentingan seperti internal manajemen sebagai bahan pertimbangan mengenai keputusan-keputusan ekonomis yang akan diambil.
2. Bagi Auditor, diharapkan mampu memberi gambaran bagi para auditor mengenai alasan kesulitan keuangan yang sering dikaitkan dengan kredibilitas auditor mampu turut mempengaruhi alasan perusahaan untuk mengganti auditornya.

DAFTAR PUSTAKA

- Asad M. dan Nofryanti. 2021. Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan *Audit Tenure* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2015-2019). *Jurnal Ilmu Akuntansi* Vol 9 No.1.
- Darsono, dan Ashari. 2005. *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Dewi N. K. R. M dan Muliati N. K. 2021. Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Pertumbuhan Perusahaan terhadap *Auditor Switching* (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 –2019).
- Fauziyyah, Sondakh dan Suwetja. 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* Vol. 7 No. 3 Hal. 3628-3637. ISSN:2303-1174.
- Ghozali, I. 2015. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giovanni, A., Utami, D.W. dan Yuzevin, T. 2020. Leverage dan Profitabilitas dalam memprediksi financial distress perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman periode 2016-2018. *Journal of Business and Banking* Vol. 10 No.1. ISSN: 2088-7841.
- Hery, S. 2013. *Setiap Auditor Harus Baca Buku Ini*. Jakarta:Grasindo.
- idx. Laporan Keuangan dan Tahunan. 2019. <https://idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/> (Diakses tanggal 12 Maret 2022).
- Manto, J. I. dan Manda, D. L. 2020. Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching*. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi* Vol. 18 No.2. ISSN: 2442-9708.
- Mattjik, A. A. 2012. *Manajemen Perubahan - Membalik Arah Menuju Usaha Perkebunan yang Tangguh Melalui Strategi Optimalisasi Efisiensi*. Bogor: Penerbit ANDI Yogyakarta.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01 /2008 tentang Jasa Akuntan Publik. 2008. <http://www.jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2008/17~PMK.01~2008Per.HT>

M. (Diakses tanggal 29 Oktober 2021).

Natanail, V. 2020. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen, dan Opini Audit, Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2016-2019). Tangerang: Universitas Buddhi Dharma Tangerang.

Otoritas Jasa Keuangan. Data AP dan KAP Terdaftar di OJK. 2019. [https://www.ojk.go.id /id/data-dan-statistik/ojk/Pages/Data-AP-dan-KAP-Terdaftar-di-OJK-.aspx](https://www.ojk.go.id/id/data-dan-statistik/ojk/Pages/Data-AP-dan-KAP-Terdaftar-di-OJK-.aspx). (Diakses tanggal 29 Oktober 2021).

Pemerintah Republik Indonesia. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 20/2015 Tentang Praktik Akuntan Publik. 2015. <http://www.jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2015/20TAHUN2015PP.pdf>. (Diakses tanggal 29 Oktober 2021).

Platt, H. D., & Platt, M. B. 2002. Predicting Corporate Financial Distress: Reflection on Choice- Based Sample Bias. *Journal of Economics and Finance*. Vol.26. Number 2. Page 184-199.

Rahmitasari N. dan Syarief, A. 2021. Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Opini Audit, dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur. *Indonesian Accounting Literacy Journal* Vol. 1, No. 2 Hal. 421–429. ISSN: 2747-1918.

Ramadhan F., Ermaya. H. N. L. dan Widyastuti S. 2020. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan* Vol. 8 No. 3. ISSN: 2337 –7852.

Rohmayani, N. D. Dan Kamil, K. 2021. Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit dengan Paragraf Going Concern, dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching*.

SahamOke. Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI. 2019. <https://www.sahamok.net/emiten/sektor-industri-barang-konsumsi/sub-sektor-makanan-minuman/>. (Diakses tanggal 25 Oktober 2021).

Santosa, N. N. dan Nany, M. 2021. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi* Vol. 18, No. 1 ISSN : 1693 – 7635.

Setyaningrum, M. A. 2021. Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Pertumbuhan Perusahaan, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor*

Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. Yogyakarta: Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: ALFABETA.

Tjahjono, M. E. S dan Khairunnisa, A. 2021. Opini Audit, *Financial Distress*, Pertumbuhan Perusahaan Klien Dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching*. Jurnal Akuntansi, Vol 8 No. 2. ISSN:2339-2436.

Tutik, S. 2020. Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Ukuran KAP, Fee Audit, dan Tenor Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2014-2018).

Wibowo. 2011. Manajemen Perubahan Edisi Ketiga. Jakarta: Rajawali Pers.

Widjajantie, T. D. dan Dewi, A. P. 2020. Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, *Audit Delay*, *Financial Distress*, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Voluntary Auditor Switching*. Vol. 02, No. 2 Hal. 19 – 52.

Zulkarnain. 2018. Ilmu Menjual Edisi 2. Pekanbaru: Expert.