

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN,  
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2018-2020**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Syarat Sebagian Dari Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



**Diajukan Oleh :**

**MARISA DWI PITA ANGGRAINI**

**NPM. 1801120008.P**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
PALEMBANG**

**2021**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PALEMBANG**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : MARISA DWI PITA ANGGRAINI  
Nomor Pokok / NIM : 1801120008.P  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP), DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018-2020.

Pembimbing Skripsi

Tanggal 11-10-2021 Pembimbing I

Yancik Syafitri SE., M.Si.  
NIDN : 0225026401

Tanggal 12-10-2021 Pembimbing II

Padriansyah SE., M.Si.  
NIDN : 0218079001

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal 19-10-2021



Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 19-10-2021



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS.  
NIDN : 0205026401

Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak.CA  
NIDN : 0205056701

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PALEMBANG**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : MARISA DWI PITA ANGGRAINI  
Nomor Pokok / NIM : 1801120008.P  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR) SUB SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018-2020.

Penguji Skripsi :

Tanggal.....<sup>11-10-2021</sup>

Ketua Penguji :

  
Yancik Syafitri, SE., M.Si.  
NIDN : 0225026401

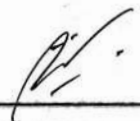
Tanggal.....<sup>12-10-2021</sup>

Penguji I :

  
Padriansyah, SE., M.Si.  
NIDN : 0218079001

Tanggal.....<sup>13-10-2021</sup>

Penguji II :

  
Pipit Fitri Rahayu, SE., M.Si  
NIDN : 0210049001

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal.....<sup>14-10-2021</sup>


72

<sup>21</sup>  
Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal.....<sup>14-10-2021</sup>

  
Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS.  
NIDN : 0205026401



  
Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak.CA  
NIDN : 0205056701

**Motto dan Persembahan:**

*“Keberhasilan bukanlah milik orang yang pintar. Keberhasilan adalah  
kepunyaan mereka yang senantiasa berusaha”*

*B.J Habibie*

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

**QS. Ar-Ra'd Ayat 11**

**Kupersembahkan kepada :**

- **Alm. Ayahandaku tercinta**
- **Kedua Orang Tua ku tercinta**
- **Saudara-saudaraku tersayang**
- **Para pendidiku yang ku hormati**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Marisa Dwi Pita Anggraini

NPM : 1801120008.P

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2021

Penulis



Marisa Dwi Pita Anggraini

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah rabbil'aalamiin. Segala puja dan puji hanya kepada Allah SWT. atas segala nikmat yang selalu dilimpahkan kepada hamba-Nya, baik nikmat yang tanpa diminta maupun yang dengan sengaja diminta dari-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari, berhasilnya studi dan penyusunan skripsi ini yang berjudul “ Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020” tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis dalam menghadapi setiap tantangan. Dengan itu penulis menghaturkan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, M.P. selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Yancik Syafitri, SE., M.Si. dan Bapak Padriansya, SE., M.Si. selaku Pembimbing I dan Pembimbing II saya yang telah berusaha keras memberi bimbingan guna penyelesaian skripsi.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberikan Ilmu Pengetahuan dan Bimbingannya
6. Almarhum ayahandaku tercinta Alm. H. Muhammad Mamat yang selalu mencurahkan kasih sayang yang tak terhingga dari kecil sampai hembusan nafas terakhirnya.

7. Orang tua ku tercinta Hj. Siti Aswany dan Syarbani Marzuki S.Sos., M.Si yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tiada hentinya untuk kesuksesan saya.
8. Saudari ku tercinta Mega Puspita Sari A.md Keb., Merisca Tri Rahayu dan *my little brother* Muhammad Almer Jaya Nugraha yang menjadi penyemangat saya di kondisi apapun.
9. Keluargaku tersayang Keluarga besar Mohd. Isa Ansory dan Keluarga besar H. Tamim terima kasih dukungan yang selama ini kalian berikan.
10. Sahabatku tersayang Bigfam'sComel Syinthia Catur Damayanti, Nurannisa Wahyuni Gustira, Intan Permata Sari. Dan teman Ukhuwah Till Jannah, Dwita, Silvira, Rizki Aria, Teti, Mega, dan Hani. Terima kasih atas dukungan kalian.
11. Rekan ku Bayu Julizh Gustiar yang selalu ada dan *support* saya dalam penulisan skripsi ini. Serta temanku Muhammad Rizki Maulana, dan M. Yayan Masturi Al-Haddad.
12. Teman masa kecilku Gandit Azzahri, Widya Agustina, Yulinda Agustina, dan Rattu yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
13. Sahabatku Febriyati Rosauli Sinaga, Reni Apriyani, Windi Cumda Kasmita, yang selalu bersama-sama dalam suka duka masa perkuliahan.
14. Seluruh Teman seperjuangan almamater tercinta Universitas Tridinanti Palembang.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak dalam penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT melimpahkan rahmat dan karunia-Nya dan skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua yang membacanya, Aamiin.

Palembang, September 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
RIWAYAT HIDUP.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Kajian Teoritis.....	11
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory) .....	11
2.1.2 Auditor Switching .....	12
2.1.2.1 Pengertian Auditor Switching.....	12
2.1.2.2 Jenis-Jenis Auditor Switching .....	13



2.1.2.3	Peraturan Terkait Auditor Switching.....	15
2.1.2.4	Indikator Auditor Switching .....	16
2.1.3	Opini Audit.....	16
2.1.3.1	Pengertian Opini Audit .....	16
2.1.3.2	Indikator Opini Audit .....	17
2.1.4	Pergantian Manajemen.....	19
2.1.4.1	Pengertian Pergantian Manajemen .....	19
2.1.4.2	Indikator Pergantian Manajemen.....	20
2.1.5	Ukuran KAP .....	21
2.1.5.1	Pengertian KAP .....	21
2.1.5.2	Indikator Ukuran KAP.....	21
2.1.6	Financial Distress .....	22
2.1.6.1	Pengertian Financial Distress .....	22
2.1.6.2	Indikator Financial Distress .....	23
2.2	Penelitian Lain yang Relevan.....	24
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	28
2.4	Hipotesis Penelitian.....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>31</b>
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian .....	31
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.2.1	Sumber Data.....	31
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3	Populasi, Sampel, dan Sampling .....	33
3.3.1	Populasi .....	33
3.3.2	Sampel.....	36
3.3.3	Sampling.....	36
3.4	Rancangan Penelitian .....	40
3.5	Variabel dan Definisi Operasional .....	41
3.5.1	Variabel Dependen (Variabel Y).....	41
3.5.2	Variabel Independen .....	41
3.6	Instrumen Penelitian.....	45
3.7	Teknik Analisis Data .....	45
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	46

3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	47
3.7.2.1 Uji Multikolinearitas .....	48
3.7.3 Analisis Regresi Logistik .....	48
3.7.3.1 Uji Keseluruhan Model Fit .....	49
3.7.3.2 Uji Kelayakan Model Regresi .....	50
3.7.3.3 Uji Koefisien Determinan .....	51
3.7.3.4 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk .....	52
3.7.4 Uji Hipotesis statistik .....	52
3.7.6.1 Uji <i>Omnibus test of model coefficients</i> (F-test) .....	52
3.7.6.2 Uji <i>Wald</i> (t-test) .....	53
3.7.5 Matriks Klasifikasi .....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	55
4.1.1 Gambaran umum Perusahaan Bursa Efek Indonesia .....	55
4.1.1.1 Struktur Organisasi Bursa Efek .....	56
4.1.1.2 Struktur Pasar Modal Bursa Efek Indonesia.....	56
4.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	57
4.1.3 Hasil Analisis Data.....	71
4.1.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	71
4.1.4 Uji Asumsi Klasik .....	74
4.1.4.1 Uji Multikolinearitas.....	74
4.1.5 Analisis Regresi Logistik .....	75
4.1.5.1 Uji Keseluruhan Model Fit .....	76
4.1.5.2 Uji Kelayakan Model Regresi .....	77
4.1.5.3 Uji Koefisien Determinan.....	78
4.1.5.4 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk .....	79
4.1.6 Pengujian Hipotesis.....	81
4.3.4.1 Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> (F test).....	82
4.3.4.2 Uji <i>Wald</i> (t test) .....	83
4.1.7 Matriks Klasifikasi .....	84
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	85
4.2.1 Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan <i>Financial Distress</i> Secara Silmultan Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	86

4.2.2 Pengaruh Opini Audit Secara Parsial Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	87
4.2.3 Pengaruh Pergantian Manajemen Secara Parsial Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	88
4.2.4 Pengaruh Ukuran KAP Secara Parsial Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	89
4.2.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Secara Parsial Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	92
5.1 Kesimpulan.....	92
5.2 Saran.....	94
DAFTAR PUSTAKA .....	96

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Penelitian Relevan.....	26
Tabel 3.1 Daftar Populasi Perusahaan Sub Sektor Barang Konsumsi.....	34
Tabel 3.2 Daftar Teknik Pemilihan Sampel Perusahaan Sub Sektor Barang Konsumsi.....	37
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Sub Sektor Barang Konsumsi.....	39
Tabel 3.4 Variabel dan Definisi Operasional.....	44
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas.....	75
Tabel 4.3 Hasil Uji Fit 1.....	76
Tabel 4.4 Hasil Uji Fit 2.....	77
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	78
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Model Summary</i> .....	79
Tabel 4.7 Model Regresi Logistik.....	80
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	82
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Wald</i> .....	83
Tabel 4.10 Matriks Klasifikasi.....	84

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	29
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	56
Gambar 4.2 Struktur Pasar Modal Bursa Efek Indonesia .....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1. Data Auditor .....	100
Lampiran 2. Data Opini Audit .....	103
Lampiran 3. Data Direktur Utama .....	106
Lampiran 4. Data Kantor Akuntan Publik (KAP).....	108
Lampiran 5. Data Perhitungan DER .....	111
Lampiran 6. Data Rangkuman Variabel.....	114
Lampiran 7. Hasil Output SPSS Versi 22 .....	118
Lampiran 8. Form TA 1 .....	125
Lampiran 9. Form TA 2 .....	126
Lampiran 10. Kartu Asistensi Bimbingan Skripsi .....	127

## ABSTRAK

**MARISA DWI PITA ANGGRAINI. Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020. (Dibawah Bimbingan Bapak Yancik Syafitri, SE., M.Si. dan Bapak Padriansyah, SE., M.Si.)**

Pada dasarnya, penelitian ini membahas mengenai faktor *auditor switching* yang diukur dengan empat faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, pergantian manajemen, ukuran KAP, dan *financial distress* terhadap *auditor switching*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020. Metode pengumpulan sampel yang digunakan adalah *Purposive Sampling*, sehingga jumlah sampel yang memenuhi kriteria adalah sebanyak 44 perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi. Pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis regresi logistik dengan variabel *dummy*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit dan pergantian manajemen tidak berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Pada Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) menunjukkan tidak berpengaruh positif, dan pada *financial distress* menunjukkan bahwa berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*.

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

## **ABSTRACT**

**MARISA DWI PITA ANGGRAINI.** *Effect of Audit Opinion, Change of Manajemen, Size of Public Accounting Firm, and Financial Distress on Auditor Switching in Manufacturing Companies of the Consumer Goods Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2018-2020. (Under the guidance of Mr. Yancik Syafitri, SE., M.Si and Mr. Padriansyah, SE., M.Si)*

*Basically, this study discusses the factors of auditor switching as measured by four factors that affect auditor switching. The study aims to determine the effect of audit opinion, management change, accountant public size, and financial distress on auditor switching. This study uses financial report data on consumer goods sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020. The sample collection method used is purposive sampling so that the number of samples that meet the criteria are 44 manufacturing companies in the consumer goods sub-sector. hypothesis testing used in the research is logistic regression analysis with dummy variable. The results of this study indicate that audit opinion and management turnover shows no positive effect. The size of the public accounting firm shows no positive effect, and on financial distress indicates that it has a negative effect on auditor switching.*

**Keyword :** *audit opinion, management change, size of public accounting firm, financial distress, auditor switching.*



## **RIWAYAT HIDUP**

**MARISA DWI PITA ANGGRAINI.** Dilahirkan di Palembang pada tanggal 04 Maret 2000 dari Ayah Alm.H.Muhammad Mamat dan Ibu Hj. Siti Aswany, anak ke 2 dari 4 bersaudara, beragama Islam, dan tinggal di Jl. Perikanan I No.416 RT.005 RW.002 Kel.Talang Aman Kec. Kemuning, Palembang, Sumatera Selatan.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2011 di SD Negeri 191 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2014 di SMP Negeri 4 Palembang dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2017 di SMA YPI Tunas Bangsa Palembang. Pada Tahun 2017 melanjutkan studi di Universitas Indo Global Mandiri sampai tahun 2018. Kemudian tahun 2018 pindah dan memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

**Palembang, September 2021**

**MDPA**

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Perusahaan yang telah *go public* memiliki kewajiban untuk mempublikasikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh pihak independen setiap tahunnya.

Menurut Mulyadi (2017:61) Laporan keuangan adalah suatu penyajian data keuangan termasuk catatan yang menyertainya, bila ada, yang dimaksudkan untuk mengkomunikasikan sumber daya ekonomi (aktiva) dan atau kewajiban suatu entitas pada saat tertentu atau perubahan atas aktiva dan atau kewajiban selama suatu periode tertentu sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum atau basis akuntansi komprehensif selain prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Laporan keuangan tersebut diharapkan dapat memberikan informasi yang wajar, dapat dipercaya dan mudah dipahami oleh para penggunanya. Tujuan laporan keuangan untuk menyediakan informasi menyangkut posisi keuangan, kinerja serta posisi keuangan suatu entitas yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna pengambilan keputusan ekonomi.

Teori Keagenan (*Agency Theory*) merupakan basis teori yang mendasari praktik bisnis perusahaan yang dipakai selama ini. Hubungan agensi ada ketika salah satu pihak (*principle*) menyewa pihak lain (*agent*) untuk melaksanakan suatu jasa dan dalam melakukan hal itu, mendelegasikan wewenang untuk membuat keputusan kepada agen tersebut.

Menurut Mulyadi (2017:90) klien yang mengganti auditornya tanpa alasan yang jelas, mungkin disebabkan oleh ketidakpuasan klien terhadap jasa yang diberikan oleh auditor yang lama. *auditor switching* adalah pergantian auditor yang disebabkan oleh adanya perselisihan antara klien

dengan auditor publiknya mengenai penyajian laporan keuangan dan pengungkapannya.

*Auditor switching* dapat bersifat *voluntary* (sukarela) maupun *mandatory* (wajib). *Auditor switching* yang bersifat *voluntary* (sukarela) terjadi karena suatu alasan atau terdapat faktor-faktor tertentu dari pihak perusahaan klien atau dari KAP yang bersangkutan di luar ketentuan regulasi yang berlaku. Sedangkan *auditor switching* yang bersifat *mandatory* (wajib) terjadi karena melaksanakan kewajiban dari ketentuan regulasi yang berlaku. Pergantian auditor ini bertujuan untuk menjaga independensi dari auditor agar tetap bersikap objektif dalam melaksanakan tugasnya sebagai auditor.

Menurut Antoni dkk (2018:13) Opini audit merupakan suatu pernyataan opini atau pendapat dari auditor atas suatu laporan keuangan perusahaan, setelah auditor melakukan pemeriksaan atas kewajaran suatu laporan keuangan perusahaan. Opini dari auditor menjadi sumber informasi penting untuk dipertimbangkan oleh para pengguna laporan keuangan atau pihak eksternal.

Opini audit merupakan pernyataan pendapat yang diberikan oleh auditor dalam menilai kewajaran perjanjian laporan keuangan perusahaan yang diauditnya. Opini yang terdapat dalam laporan audit sangat penting sekali dalam proses audit ataupun proses attestasi lainnya karena opini tersebut merupakan informasi utama yang dapat diinformasikan kepada pemakai informasi tentang apa yang dilakukan auditor dan kesimpulan yang diperolehnya.

Menurut Wiguna dkk (2021:516) pergantian manajemen dalam suatu perusahaan cenderung diikuti oleh perubahan kebijakan. Dengan adanya kebijakan baru dari manajemen yang baru, perusahaan cenderung akan memilih auditor baru yang sepakat dengan kebijakan baru di perusahaan mereka.

Pergantian manajemen yang dilakukan akan memengaruhi pula keputusan manajemen perusahaan, misalnya keputusan pemilihan Kantor Akuntan Publik (KAP). Manajemen bebas dalam memilih KAP, sehingga manajemen akan memilih KAP yang selaras dengan kepentingan perusahaan.

Menurut Mulyadi (2017:61) mengatakan bahwa Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah sebuah organisasi akuntan publik yang memperoleh izin sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berusaha di bidang pemberian jasa profesional dalam praktik akuntan publik.

KAP *Big four* diindikasikan memiliki kualitas dan kredibilitas audit yang lebih baik dari pada KAP yang kecil. KAP yang besar dianggap mampu meminimalisir kesalahan dalam tugas pengauditan karena mereka memiliki auditor yang bereputasi dan sudah berpengalaman.

Menurut Arifin (2018:189) *Financial distress* merupakan suatu situasi dimana aliran kas operasi sebuah perusahaan tidak cukup untuk memuaskan kewajiban-kewajiban yang sekarang (seperti perdagangan kredit atau pengeluaran bunga) dan perusahaan dipaksa untuk melakukan tindakan korektif.

*Financial distress* (kesulitan keuangan) terjadi ketika perusahaan tidak dapat memenuhi kewajiban finansialnya dan terancam bangkrut. Kondisi perusahaan klien yang terancam bangkrut cenderung meningkatkan evaluasi subjektivitas dan kehati-hatian auditor. Dalam kondisi seperti ini suatu perusahaan akan cenderung melakukan *auditor switching*. *Financial distress* terjadi sebelum kebangkrutan. Model *financial distress* perlu untuk dikembangkan, karena dengan mengetahui kondisi *financial distress* perusahaan sejak dini diharapkan dapat dilakukan tindakan-tindakan untuk mengantisipasi kondisi yang mengarah pada kebangkrutan.

Fenomena pergantian auditor yang terjadi di Indonesia salah satunya yaitu kasus pada PT. Inovisi Infracom Tbk (INVS) pada tahun 2015. PT Inovisi Infracom Tbk (INVS) mendapat sanksi penghentian sementara (suspensi) perdagangan saham oleh PT. Bursa Efek Indonesia (BEI). Sanksi ini diberikan karena ditemukan banyak kesalahan dilaporan kinerja keuangan perusahaan kuartal III-2014. Perseroan pun menunjuk kantor akuntan publik (KAP) yang baru untuk melakukan audit terhadap laporan keuangan perusahaan tahun buku 2014. Perusahaan investasi tersebut menunjuk *Kreston International* (Hendrawinata, Eddy Siddharta, Tanzil, dan rekan) untuk mengaudit laporan kinerja keuangannya. Sebelumnya Inovisi memakai KAP Jamaludin, Ardi, Sukimto, dan rekan pada audit laporan keuangan 2013.

Untuk tetap mempertahankan keandalan dalam sebuah laporan keuangan dan independensi dari seorang auditor, Pemerintah Indonesia mewajibkan pelaksanaan rotasi auditor yang bisa disebut juga sebagai *auditor switching*. Hal ini dituangkan dalam pasal 6 ayat 4 berdasarkan keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002.

Pada tahun 2003, keputusan tersebut diamandemen menjadi Peraturan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003. Kemudian pada tahun 2008, Menteri Keuangan menerbitkan perubahan atas peraturan keuangan mengenai jasa akuntan publik, yaitu Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 dan diubah menjadi Undang-Undang No.5 Tahun 2011.

Atuan tersebut kemudian diperbaharui dan disempurnakan dengan diterbutkannya PP No. 20 Tahun 2015 tentang “Praktik Akuntan Publik”.

Pada pasal 11 dalam peraturan tersebut telah diatur mengenai pemberian jasa audit atas keuangan historis suatu perusahaan maksimal 5 tahun secara berurutan oleh seorang auditor. Hal tersebut yang mendasari adanya perilaku manajemen melakukan *auditor switching*.

Selain itu kasus terbaru pada sektor keuangan di Indonesia yang melibatkan akuntan publik adalah kasus SNP *Finance* dengan KAP Satrio Bing Eny dan Rekan. Hasil pemeriksaan OJK terhadap PT SNP atas pelanggaran berat POJK Nomor 13/POJK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik. Dalam kasus ini OJK menjatuhkan sanksi berupa pembatalan pendaftaran pada AP Marlinna, AP Merliyana, dan KAP Satrio Bing Eny dan Rekan. Kementerian Keuangan juga menjatuhkan sanksi kepada dua akuntan publik tersebut berupa pembatasan pemberian jasa audit dan kepada Deloitte Indonesia diberi sanksi berupa rekomendasi untuk membuat kebijakan dan prosedur dalam sistem pengendalian mutu akuntan publik terkait ancaman kedekatan anggota tim perikatan senior.

Adanya fenomena jual beli opini yang dilakukan oleh perusahaan juga menimbulkan kekhawatiran. *Indonesia Corruption Watch* (IWC) menduga adanya fenomena suap opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) berdasarkan adanya operasi tangkap tangan suap pemberian opini WTP untuk Kemendes. Opini Pengecualian (WDP) disampaikan oleh BPK atas asersi manajemen tahun 2014 dan 2015 kepada Kemendes namun tahun 2016 Kemendes meraih opini WTP. Terkait kasus ini KPK menetapkan 4 tersangka yaitu Rochmadi

Saptogiri (auditor utama BPK), Ali Sadli (Auditor BPK), Jarot Budi Prabowo (pejabat Eselon III Kemendes), Sugito (Irjen Kemendes).

*Auditor Switching* dari perlakuan entitas dengan dasar aturan Pemerintah No. 20 Tahun 2015 adalah terjadi secara *mandatory* (wajib), hal ini sangatlah wajar dilakukan perusahaan untuk melaksanakan peraturan yang telah diatur oleh Negara. Berbeda dengan entitas yang melaksanakan *auditor switching* secara *voluntary* (sukarela), keputusan ini dilakukan entitas sebelum audit tenure atau masa perikatan KAP dengan perusahaan berakhir. Apabila perusahaan melakukan *auditor switching* ini secara *voluntary* maka akan menimbulkan banyak pertanyaan bagi pihak eksternal yang membutuhkan laporan keuangan perusahaan.

Berdasarkan penelitian yang sudah banyak dilakukan sebelumnya, perusahaan melakukan *auditor switching* karena dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya, pergantian manajemen, opini audit tahun sebelumnya, *financial distress*, opini audit, ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, opini audit *going concern*, *audit delay* (Lesmana dan Kurnia, 2016), (Antoni dkk, 2018), (Naili dan Primasari, 2020). Namun dari banyaknya penelitian yang sudah dilaksanakan masih ditemukan hasil yang berbeda-beda.

Berdasarkan uraian diatas, maka perlu dilakukan penelitian yang berkaitan dengan *auditor switching*, serta faktor-faktor yang mungkin mempengaruhinya seperti Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan *Financial Distress* pada Perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi.

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti mengambil judul yaitu:  
**“Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Tahun 2018-2020”**

## 1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan maka permasalahan dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah opini audit, pergantian manajemen, ukuran KAP, dan *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI?
2. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI?
3. Apakah pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI?
4. Apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI?



5. Apakah kesulitan keuangan (*financial distress*) berpengaruh terhadap *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui opini audit, pergantian manajemen, ukuran KAP, dan *financial distress* pada *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI.
2. Untuk mengetahui pengaruh opini audit pada *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI.
3. Untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen pada *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI.
4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP pada *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI.
5. Untuk mengetahui pengaruh kesulitan keuangan (*financial distress*) pada *auditor switching* yang mengaudit suatu perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI.

## 1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut:

### 1. Manfaat Akademis

- a. Hasil penelitian ini diharapkan menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi (audit), penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan *Financial Distres* terhadap *Auditor Switching*.
- b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi untuk menambah informasi dan tambahan ilmu pengetahuan bagi seluruh pihak di Universitas Tridianti Palembang, khususnya Fakultas Ekonomi.

### 2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Peneliti Selanjutnya  
Penelitian diharapkan dapat mendukung penelitian selanjutnya dalam melakukan penelitian berkaitan dengan *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi.
- b. Bagi Kantor Akuntan Publik  
Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi terkait praktik pergantian auditor (*auditor switching*) yang dilakukan pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi.

c. Bagi Investor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai salah satu dasar pertimbangan dalam pengambilan keputusan bisnis seperti investasi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2017). *AUDITING: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1 Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Antoni, Syafrul dkk. (2018). *Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran KAP, dan Opini Audit Going Concern terhadap Auditor Switching*. Jurnal Akuntansi Unihaz Volume 1 No. 2. Desember 2018. Hal 1-17.
- Arifin, Agus Zainul. (2018). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: Zahir Publishing.
- Cahyono, Dwi. (2020). *Pengantar Akuntansi Keperilakuan*. Depok: Rajawali Pers.
- CNN Indonesia. (2018). *Kronologi SNP Finance dari 'Tukang Kredit' ke Tukang Bobol'*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926143029-78-333372/kronologi-snp-finance-dari-tukang-kredit-ke-tukang-bobol>. (Diakses pada tanggal 12 Juli 2021).
- Darna, Nana dan Elin Herlina. (2018). *Memilih Metode Penelitian yang Tepat: Bagi Penelitian Bidang Ilmu Manajemen*. Jurnal ekonomi Ilmu Manajemen Volume 5 No. 1. April 2018. Hal 287-292.
- Detikfinance. (2015). *Laporan Keuangan Bermasalah, Inovisi Ganti Auditor*. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-2924038/laporan-keuangan-bermasalah-inovisi-ganti-auditor>. (Diakses Pada Tanggal 14 Juli 2021).
- Detiknews. (2017). *Kasus Suap Opini WTP, KPK Panggil Auditor BPK*. <https://news.detik.com/berita/d-3556898/kasus-suap-opini-wtp-kpk-panggil-auditor-bpk>. (Diakses pada tanggal 12 Juli 2021).
- Duli, Nikolaus. (2019). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Fakultas Ekonomi. (2021). *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*. Universitas Tridianti Palembang.
- Fauziyyah, Wanda dkk. (2019). *Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, dan Reputasi KAP terhadap Auditor Switching secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal EMBA Volume 7 No. 3. Juli, 2019. Hal 3628-3637.
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- IAI. (2021). *IAI Peduli Covid-19: Percepatan Penanganan Covid-19 dari Perspektif Akuntan*. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Kadir. (2019). *Statistika Terapan: Konsep, Contoh dan Analisis Data dengan Program SPSS/Lisrel dalam penelitian*. Edisi 3 Cetakan 5. Depok: Rajawali Pers.
- Lesmana, Kevin dan Kurnia. (2016). *Analisis Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Financial Distress, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Voluntary Auditor Switching*. *Ultima Accounting Volume 8 No. 1*. Juni 2016. Hal 37-52.
- Menteri Keuangan. (2002). *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002 tentang "Jasa Akuntan Publik*. Jakarta.
- \_\_\_\_\_. (2003). *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 tentang "Jasa Akuntan Publik*. Jakarta.
- \_\_\_\_\_. (2003). *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 tentang "Jasa Akuntan Publik*. Jakarta.
- Mulyadi. (2017). *Auditing*. Buku 1 Edisi 6. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Naili, Tahniatun dan Primasari. (2020). *Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distress, Opini Audit, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang Volume 8 No. 1*. Januari 2020. Hal 63-74.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2018). *Siaran Pers: OJK Kenakan Sanksi terhadap Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Auditor PT Sunprima Nusantara Pembiayaan*. <https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Pages/Siaran-Pers-OJK-Kenakan-Sanksi-terhadap-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-Auditor-PT-Sunprima-Nusantara-Pembiayaan.aspx>. (Diakses pada tanggal 12 Juli 2021).
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. (2015). *Praktik Akuntan Publik Nomor 20 Tahun 2015*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pratiwi, Aulya. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Auditor, dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag*. Skripsi. Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Pekanbaru.
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang No. 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*. Lembar RI Tahun 2007 No. 40. Jakarta: Sekretariat Negara.

- Ruroh, Farida Mas dan Diana Rahmawati. (2016). *Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran KAP, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching*. Jurnal Nominal Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta Volume V No.2. Hal 68-80.
- Santoso, Agung Budi. (2018). *Tutorial & Solusi Pengolahan Data Regresi*. Surabaya: CV. Garuda Mas Sejahtera.
- Silalahi, Ulber. (2018). *Metodologi Analisis Data dan Interpretasi Hasil*. Bandung: PT. Refika Aditama.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2021). *METODE PENELITIAN KUALITATIF*. Bandung: Alfabeta.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wiguna, Ida B.N dkk. (2021). *Pengaruh Audit fee, Opini Audit, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019*. Karya Riset Mahasiswa Akuntansi Universitas Mahasaraswati Denpasar. Volume 1 No.2. April 2021. Hal 515-523.