



**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real estate* Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH

MOZA ANANTA MAULANA

43221010122

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Moza Ananta Maulana

Nim : 43221010122

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi saya adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 04 Oktober 2025



Moza Ananta Maulana

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Moza Ananta Maulana
NIM : 43221010122
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)
Tanggal Sidang : 03 September 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sabarudin Muslim, S.E., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-10255897



Scan QR or [click here](#) to
Verification

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No. Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : MOZA ANANTA MAULANA
NIM : 43221010122
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 05 November 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/November/05/000000069/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING”** Proposal skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Sabarudin Muslim, SE. MSi selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, pengetahuan, semangat, serta nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayat, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi AKuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen serta staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kepada kedua orang tua saya yang sangat saya cintai, Bapak Muhamad Arsyad dan Ibu Raden Sri Nilam Purbasari yang selalu memberikan doa, semangat, kasih sayang, motivasi dan dukungan yang tiada henti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
6. Teman-teman yang telah mendukung, memberikan arahan serta masukan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan maupun kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 22 Agustus 2025

Moza Ananta Maulana

ABSTRAK

Fenomena *auditor switching* menjadi perhatian dalam dunia akuntansi, salah satunya terlihat pada kasus PT Leyand Internasional Tbk (LAPD). Berdasarkan data Bursa Efek Indonesia (BEI), LAPD melakukan pergantian auditor pada tahun 2022, dari KAP Arman Eddy Ferdinand & Rekan ke KAP Maurice Ganda Nainggolan & Rekan. Pergantian ini dilakukan setelah Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) Tahunan, dengan alasan utama opini *tidak menyatakan pendapat* yang diterima selama dua tahun berturut-turut (2020 dan 2021). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), ukuran perusahaan, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*. Populasi penelitian adalah perusahaan sektor properti dan real estat yang terdaftar di BEI pada tahun 2020–2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, menghasilkan 70 sampel dari 280 perusahaan yang memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Ukuran perusahaan juga tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Sebaliknya, pergantian manajemen terbukti memiliki pengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Temuan ini memberikan implikasi bahwa faktor internal perusahaan, khususnya dinamika manajerial, lebih berperan dalam keputusan pergantian auditor dibandingkan faktor eksternal seperti ukuran KAP atau perusahaan.

Kata Kunci: kantor akuntan publik, ukuran perusahaan, pergantian manajemen, *auditor switching*

ABSTRACT

The phenomenon of auditor switching has drawn attention in the accounting world, as seen in the case of PT Leyand Internasional Tbk (LAPD). Based on data from the Indonesia Stock Exchange (IDX), LAPD changed its auditor in 2022, from KAP Arman Eddy Ferdinand & Rekan to KAP Maurice Ganda Nainggolan & Rekan. This change was made following the Annual General Meeting of Shareholders (AGMS), with the main reason being the “disclaimer of opinion” received for two consecutive years (2020 and 2021). This study aims to analyze the influence of Public Accounting Firm (KAP) size, company size, and management turnover on auditor switching. The research population consists of property and real estate companies listed on the IDX from 2020 to 2023. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in 70 samples from 280 companies that met the criteria. The analytical method employed is logistic regression using SPSS version 25. The results show that KAP size does not have a significant effect on auditor switching. Company size also does not significantly affect auditor switching. In contrast, management turnover has been proven to have a significant effect on auditor switching. These findings imply that internal company factors, particularly managerial dynamics, play a greater role in auditor replacement decisions than external factors such as the size of the KAP or the company itself.

Keywords: public accounting firm, company size, management change, auditor switching

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SIMILARITY CHECK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar belakang penelitian.....	1
B. Rumusan masalah penelitian	8
C. Tujuan penelitian	8
D. Kontribusi penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori agensi (<i>Agency theory</i>)	10
2. <i>Auditor switching</i>	12
3. Ukuran kantor akuntan publik	14
4. Ukuran perusahaan.....	17
5. Pergantian manajemen	19
6. Penelitian terdahulu	21
B. Kerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap <i>auditor switching</i>	29
2. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>auditor switching</i>	30
3. Pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>auditor switching</i>	32
A. Hipotesis	33
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	34

A. Jenis penelitian	34
B. Definisi operasionalisasi variabel dan pengukuran variabel	34
1. Variabel bebas	34
2. Variabel terikat	35
C. Populasi dan sampel penelitian	37
D. Teknik pengumpulan data.....	40
E. Metode Analisis Data	40
1. Uji statistik deskriptif.....	40
2. Pengujian model dan hipotesis penelitian.....	41
BAB IV PEMBAHASAN	45
A. Analisis Data.....	45
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji keseluruhan model (<i>overall model fit test</i>)	47
3. Uji kelayakan model regresi (<i>goodness of fit test</i>).....	48
4. Koefisien determinasi (<i>negelkerke's r square</i>).....	50
5. Matriks klarifikasi (<i>classification table</i>).....	51
6. Uji regresi logistik.....	53
7. Uji hipotesis	55
d. Pembahasan	55
1. Pengaruh ukuran kantor akuntan publik terhadap <i>auditor switching</i> ...	55
2. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>auditor switching</i>	56
3. Pergantian manajemen terhadap <i>auditor switching</i>	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Simpulan.....	60
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
DAFTAR LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Auditor switching</i> perusahaan properti dan <i>real estate</i> di bei (2020–2023).....	2
Tabel 2. 1 Daftar penelitian terdahulu	26
Tabel 3. 1 Operasionalisasi variabel penelitian	36
Tabel 3. 2 Rincian sampel	37
Tabel 3. 3 Daftar perusahaan	38
Tabel 4. 1 Hasil uji pemilihan model regresi data panel	45
Tabel 4. 2 Hasil uji keseluruhan model	47
Tabel 4. 3 Hasil uji kelayakan model regresi	50
Tabel 4. 4 Hasil koefisien determinasi.....	51
Tabel 4. 5 Hasil matriks klarifikasi.....	52
Tabel 4. 6 Hasil uji regresi logistik.....	53
Tabel 4. 7 Hasil uji hipotesis	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka pemikiran teoritis	33
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi data perusahaan	66
---	----

