

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN,  
REPUTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastructure, Utilities dan Transportation Periode 2016-2018)

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana



Oleh :

**Ratna Priatiningsih**

**43215120319**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

**FAKULTAS AKUNTANSI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Ratna Priatiningsih

NIM : 43215120319

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil murni karya 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 tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 16 April 2020



Ratna Priatiningsih

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ratna Priatiningsih  
NIM : 43215120319  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Auditor Switching*  
Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Marsyaf Ak, M.Ak

Prof. Dr. Wiwik Utami, M.Si, AK, CA

Tanggal: 17 Juli 2020

Tanggal: 17 Juli 2020

Dekan,

Ketua Program Studi S1  
Akuntansi



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal: 17 Juli 2020

Tanggal: 17 Juli 2020

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji analisis pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Auditor Switching*.

Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan memfokuskan perusahaan infrastruktur, utilities dan transportation yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2018. Sampel yang diperoleh sebanyak 32 perusahaan dengan jumlah pengamatan adalah 96 sampel. Teknik analisis data digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi logistik.

Berdasarkan hasil analisis dapat diketahui bahwa variable *Financial Distress* berpengaruh negative dan signifikan terhadap *Auditor Switching*. Variabel Pergantian Manajemen berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Auditor Switching*. Variabel Reputasi Auditor berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *Auditor Switching*. Variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh negative dan signifikan terhadap *Auditor Switching*.

Kata Kunci : *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, *Auditor Switching*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the analysis of the influence of financial distress, change of management, auditor reputation and company size on auditor switching. The sample of this study was obtained using a purposive sampling method by focusing on infrastructure, utilities and transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2018. Samples obtained were 32 companies with 96 observations taken as samples. Data analysis techniques used in this study are logistic regression analysis.*

*Based on the analysis results it can be seen that the Financial Distress variable has a negative and significant effect on auditor switching. Change of management variable has a positive and not significant effect on auditor switching. Auditor reputation variable has a positive and not significant effect on auditor switching. Client Size variable has a negative and significant effect on auditor switching.*

*Keywords: Financial Distress, Change of Management, Auditor Reputation, Company Size, Auditor Switching.*



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi ALLAH SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Auditor Switching*”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia 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. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan ALLAH SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak, M. Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Fardinal, SE., M.Si.,Akt selaku Ketua Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Drs. Marsyaf Ak. M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi.

5. Bapak Drs. Suharmadi, M.Si,Ak,M.M.CA selaku pengajar mata kuliah Metodologi Penelitian.
6. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Nasir dan Ibu Mawarti yang selalu memberikan semangat, doa, dan dukungan moral maupun material yang tiada henti kepada penulis serta memberikan semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman – teman terdekatku Erni, Novia, Wiwid, Sandra, Fahmi, Nova, dan Windyarti serta teman-temanku satu jurusan Akuntansi Reguler 3 yang selalu memberikan masukan, dukungan, dan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini.
8. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala dukungan, motivasi dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan bagi pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta,       Maret 2020

Ratna Priatiningsih





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
C.1.Tujuan Penelitian.....	9
C.2.Kontribusi Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi .....	11
2. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	14

3. Peraturan Pemerintah Indonesia Mengenai Auditor Switching.....	15
4. Auditor Switching .....	18
5. Financial Distress .....	19
6. Pergantian Manajemen .....	21
7. Reputasi Auditor.....	21
8. Ukuran Perusahaan.....	22
9. Penelitian Terdahulu .....	23
B. Kerangka Pemikiran.....	30
C. Hipotesis Penelitian.....	33

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Waktu Dan Tempat Penelitian.....	34
B. Desain Penelitian .....	34
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	34
1. Variabel Dependen.....	35
2. Variabel Independen.....	35
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	41
E. Teknik Pengumpulan Data.....	42
F. Metode Analisis Data .....	42
1. Statistik Deskriptif.....	43
2. Pengujian Asumsi Klasik .....	43

a. Uji Multikolinearitas.....	43
3. Uji Hipotesis.....	44
a. Menilai Model Fit (Overall Model Fit).....	44
b. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	45
c. Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	45
d. Matriks Klasifikasi.....	46
e. Model Regresi Yang Terbentuk.....	46
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum .....	48
B. Statistik Deskriptif.....	49
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen penelitian .....	52
a. Uji Multikolinearitas.....	52
D. Pengujian Hipotesis.....	54
a. Menilai Model Fit (Overall Model Fit).....	54
b. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	55
c. Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	55
d. Matriks Klasifikasi.....	56
e. Model Regresi Yang Terbentuk.....	57
E. Pembahasan.....	58
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	63
A. Kesimpulan.....	63

B. Saran .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>72</b>



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Skala Pengukuran Variabel.....	40
Tabel 3.2 Tabel Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	41
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Auditor Switching.....	50
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Pergantian Manajemen.....	51
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel Reputasi Auditor.....	51
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.6 Menilai Model Fit (Overall Model Fit).....	54
Tabel 4.7 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	55
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	55
Tabel 4.9 Matriks Klasifikasi.....	56
Tabel 4.10 Model Regresi Yang Terbentuk.....	57

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran Data I – Data Penelitian.....	73
Lampiran Data II – Data Auditor Switching.....	76
Lampiran Data III – Data Pergantian Manajemen.....	80
Lampiran IV – Output Data SPSS.....	84



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA