

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)



SKRIPSI

ERLINA EKA KRISTANTI

1802030058

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO

2022

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

ERLINA EKA KRISTANTI

1802030058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
AGUSTUS, 2022**

HALAMAN PERSETUJUAN

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Material* yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**



Oleh

ERLINA EKA KRISTANTI

1802030058

SKRIPSI

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Ani Kusbandiyah', is written over a faint circular stamp.

Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D

NIK. 2160368

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Erlina Eka Kristanti
NIM : 1802030058
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Opini Audit, Dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D
Anggota 1 : Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota 2 : Siti Nur Azizah, S.E., M.Si

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 19 Agustus 2022



Mengetahui:
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si
NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Erlina Eka Kristanti
NIM : 1802030058
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya sayadan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hariterbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 19 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan



Erlina Eka Kristanti

1802030058



MOTTO

“Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap,” (Q.S. al-Insyirah: 8)

“Don’t give up when you still have something to give. Nothing is really over until the moment you stop trying” –Brian Dyson

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis ini saya persembahkan untuk :

- Orang tua saya tercinta (Ibu Chotimah, Bapak Suparman, dan Bapak Jumarso) yang telah mendo'akan dengan tulus serta memberi dukungan moral maupun material,
- Adik-adik yang saya sayangi (Dina Dwi Anggreani dan M. Agra Mahardika) yang senantiasa memotivasi saya untuk menjadi contoh yang baik,
- Keluarga besar yang selalu memberi dukungan dan motivasi,
- Teman-teman di Universitas Muhammadiyah Purwokerto terutama di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi kenangan indah selama masa kuliah serta menjadi penyemangat dalam setiap kegiatan perkuliahan maupun diluar perkuliahan.

KATA PENGANTAR

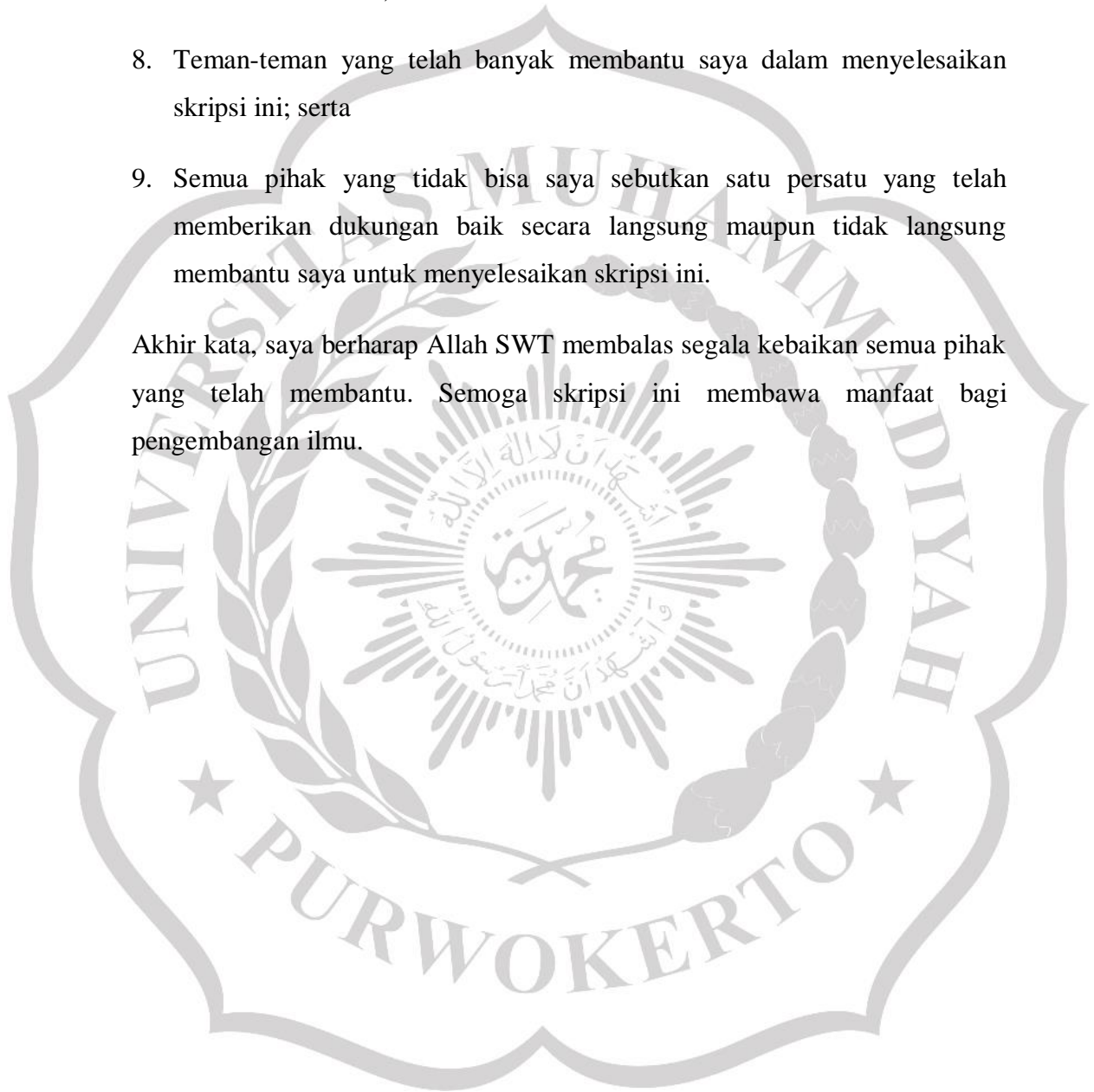
Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Ibu Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Ibu Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
5. Ibu Siti Nur Azizah, S.E., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya menjadi Sarjana Akuntansi;
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membimbing, mengajar, serta memberikan ilmu dan pengetahuan selama menjadi mahasiswa, serta

seluruh staf dan karyawan yang membantu dalam kelancaran proses belajar mengajar;

7. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral;
8. Teman-teman yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini; serta
9. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung membantu saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Erlina Eka Kristanti
NIM : 1802030058
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI
AUDIT, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN
AUDITOR
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Material* yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmediakan/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto



buat pernyataan

Erlina Eka Kristanti

1802030058

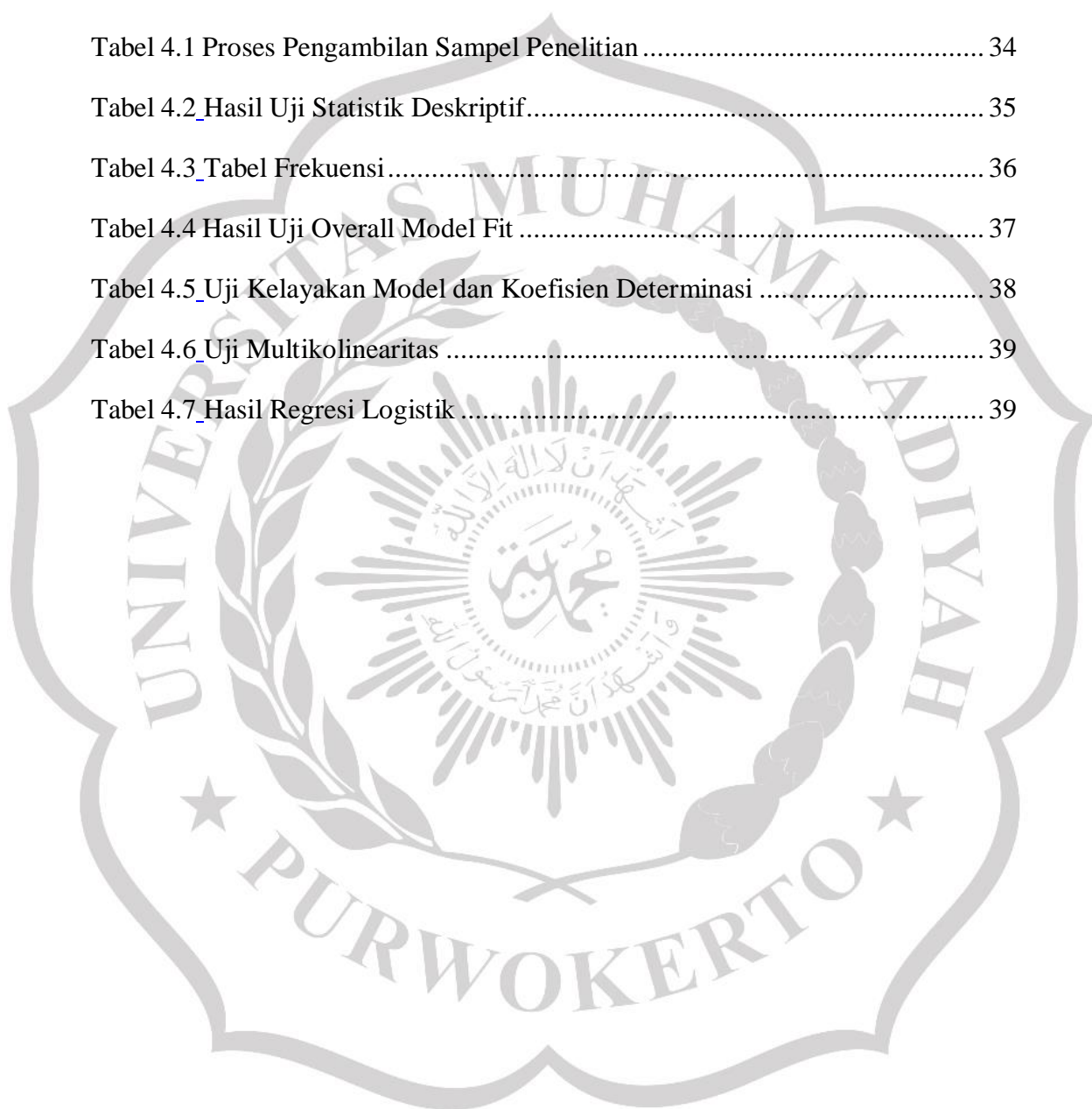
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	i
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Pembatasan Masalah	7
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori.....	10
B. Hasil Penelitian Terdahulu	15
C. Kerangka Pemikiran Dan Pengembangan Hipotesis.....	18
BAB III METODE PENELITIAN	22
A. Jenis Penelitian.....	22
B. Populasi dan Sample	22

C. Jenis, Sumber Data, Dan Teknik Pengumpulan Data	23
D. Variabel Penelitian	23
E. Definisi Operasional.....	24
F. Metode Analisis Data	26
1. Statistik Deskriptif	26
2. Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	26
3. Menguji Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test).....	27
4. Koefisien Determinasi (Negelkerke R square).....	27
5. Uji Multikolinearitas.....	28
6. Estimasi Parameter dan Interpretasi	28
7. Analisis Regresi Logistik.....	29
8. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
A. Hasil Penelitian	34
1. Deskripsi Populasi dan Sampel Penelitian.....	34
2. Hasil Penelitian.....	35
B. Pembahasan	41
1. Hasil Pengujian Hipotesis Pertama.....	41
2. Hasil Pengujian Hipotesis Kedua	43
3. Hasil Pengujian Hipotesis Ketiga	44
4. Hasil Pengujian Hipotesis Keempat	46
BAB V PENUTUP	48
A. Simpulan.....	48
B. Keterbatasan dan Saran	48
Daftar Pustaka	50
LAMPIRAN	53

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel Penelitian.....	34
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4.3 Tabel Frekuensi.....	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Overall Model Fit.....	37
Tabel 4.5 Uji Kelayakan Model dan Koefisien Determinasi.....	38
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.7 Hasil Regresi Logistik.....	39



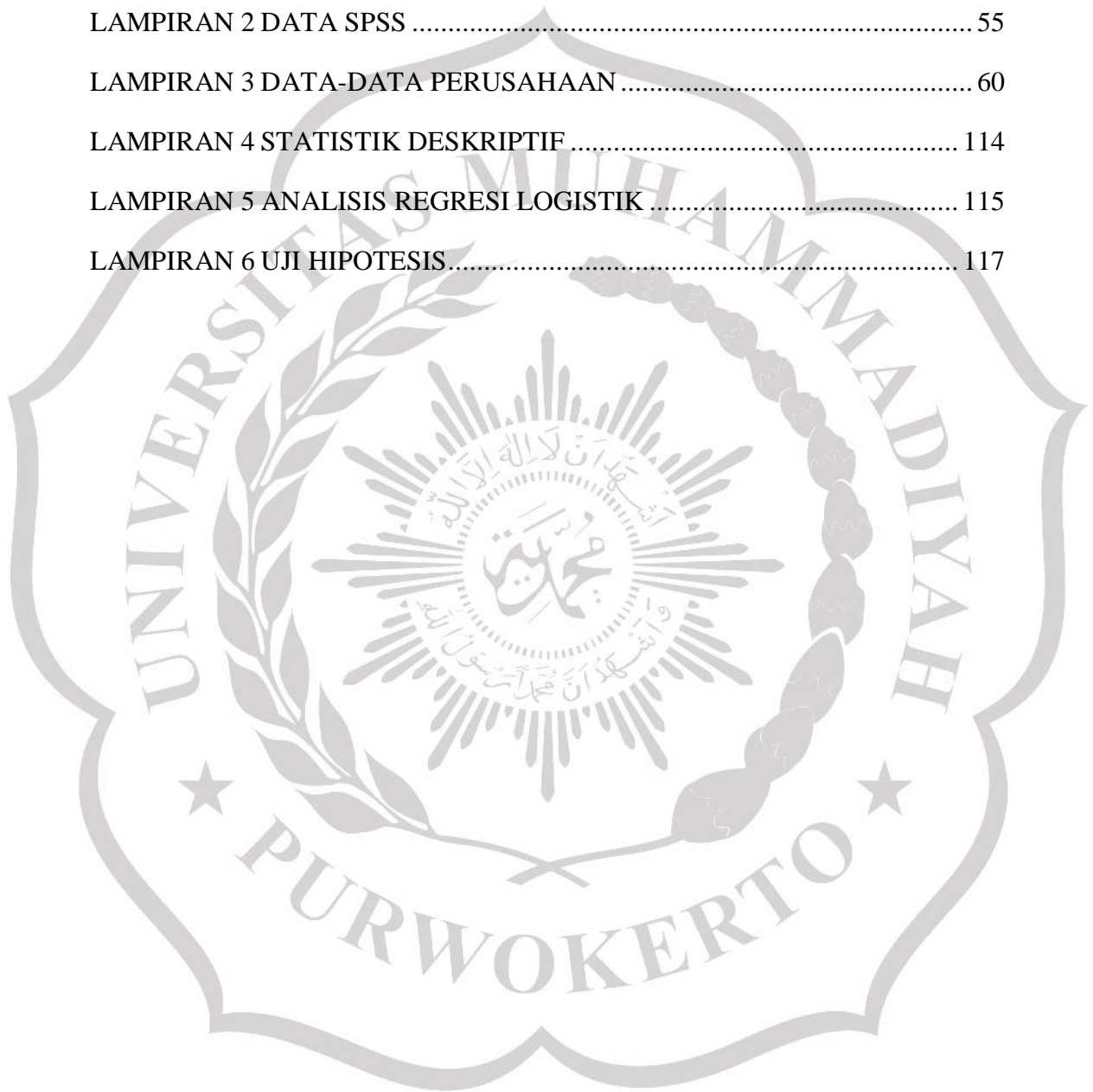
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 21



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN YANG MENJADI SAMPEL PENELITIAN.....	53
LAMPIRAN 2 DATA SPSS	55
LAMPIRAN 3 DATA-DATA PERUSAHAAN	60
LAMPIRAN 4 STATISTIK DESKRIPTIF	114
LAMPIRAN 5 ANALISIS REGRESI LOGISTIK	115
LAMPIRAN 6 UJI HIPOTESIS.....	117



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Material* Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Erlina Eka Kristanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
e-mail: erlina.kristanti19@gmail.com

Ani Kusbandiyah, S.E, M.Si, Ak., CA., Ph.D

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
e-mail: ani.kusbandiyah@yahoo.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh ukuran perusahaan, *financial distress*, opini audit, dan pergantian manajemen terhadap pergantian auditor. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 210 data yang telah memenuhi kriteria. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pergantian auditor. Sedangkan *financial distress*, opini audit, dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.

**Kata kunci : ukuran perusahaan, *financial distress*, opini audit, pergantian
manajemen, dan pergantian auditor**

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, FINANCIAL DISTRESS, AUDIT
OPINION, AND MANAGEMENT CHANGES ON AUDITOR SWITCHING**

**(Empirical Study on Basic Material Company on Indonesia Stock Exchange
for the period 2017-2021)**

Erlina Eka Kristanti

Faculty of Economics and Business

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

e-mail: erlina.kristanti19@gmail.com

Ani Kusbandiyah, S.E, M.Si, Ak., CA., Ph.D

Faculty of Economics and Business

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

e-mail: ani.kusbandiyah@yahoo.com

ABSTRACT

This study aims to prove the effect of firm size, financial distress, audit opinion, and management changes on auditor switching. The population used in this study are companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2021. The sampling technique used is purposive sampling and obtained a sample of 210 data that has met the criteria. The analytical technique used is logistic regression analysis. Based on the results of the study, it can be concluded that firm size has a positive effect on auditor switching. Meanwhile, financial distress, audit opinion, and management changes have no effect on auditor switching.

Keywords: company size, financial distress, audit opinion, management changes, and auditor switching