

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,
FINANCIAL DISTRESS, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**



SKRIPSI

SAHRUL FUAD AJI WIJAYA

1802030197

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2025**

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,
FINANCIAL DISTRESS, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

SAHRUL FUAD AJI WIJAYA

1802030197

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2025**

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,
FINANCIAL DISTRESS, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**



**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi S1**

SAHRUL FUAD AJI WIJAYA

1802030197

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



**Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak., CA
NIP 197405052005011002**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Sahrul Fuad Aji Wijaya
NIM : 802030197
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Pergantian Manajemen,
Financial Distress, Opini Audit
Tahun Sebelumnya Terhadap
Auditor Switching**

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

DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak., CA (.....)
Anggota 1 : Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak, CA, CPA (.....)
Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.St., M.Si., Ak (.....)

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 13 Agustus 2025

Mengetahui :
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Prof. Dr. Nafati Tubastuvi, S.E., M.Si.
NIK. 2160187

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sahrul Fuad Aji Wijaya
NIM : 1802030197
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

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

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

Purwokerto, 11 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan



Sahrul Fuad Aji Wijaya

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas academia Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sahrul Fuad Aji wijaya

NIM : 1802030197

Program Studi : Akuntansi

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 Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap *Auditor Switching*

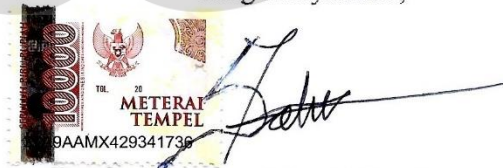
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama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

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada tanggal : 11 Agustus 2025

Yang menyatakan,



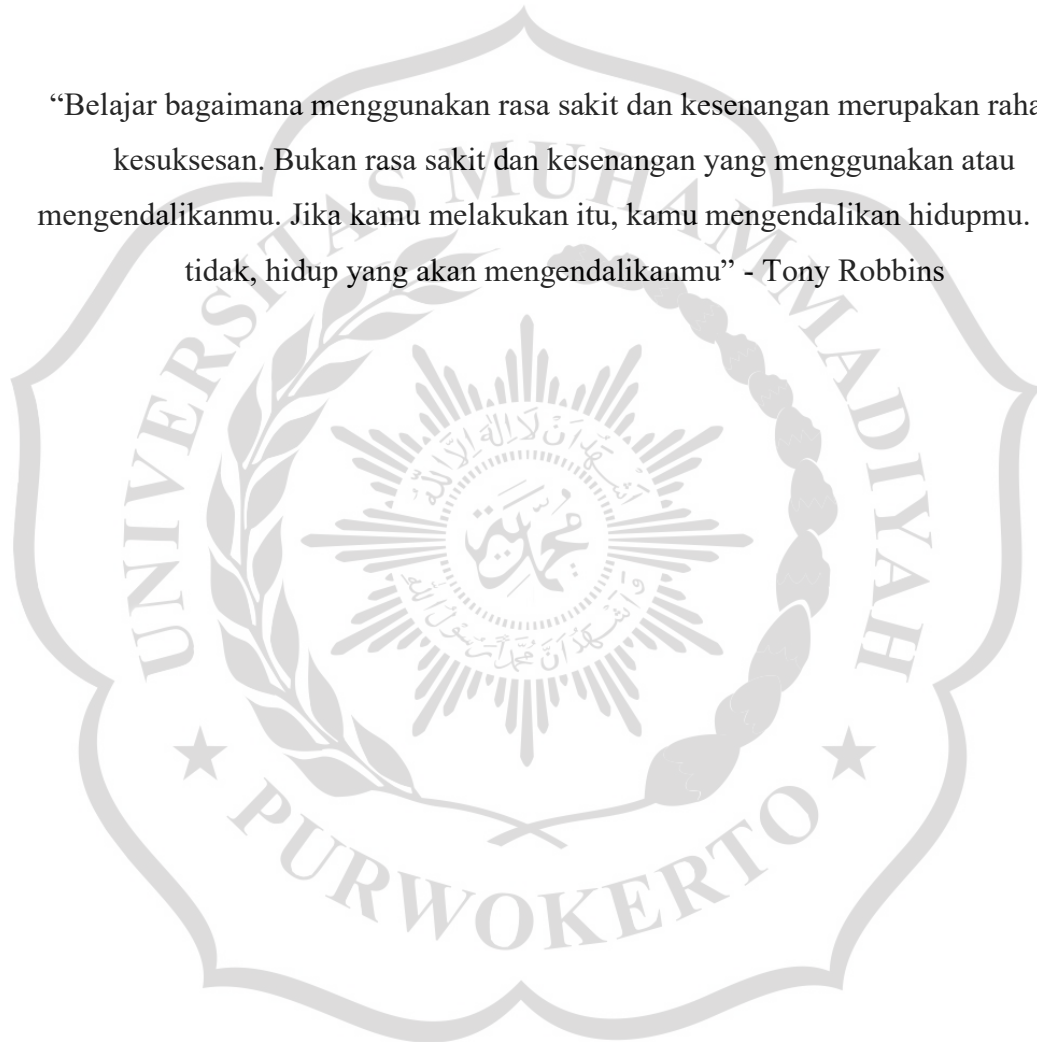
Sahrul Fuad Aji Wijaya

MOTTO

"Fa inna ma'al-'usri yusra" (Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan) - QS Al-Insyirah: 5.

"Man jadda wajada" (Siapa yang bersungguh-sungguh, pasti akan berhasil).

“Belajar bagaimana menggunakan rasa sakit dan kesenangan merupakan rahasia kesuksesan. Bukan rasa sakit dan kesenangan yang menggunakan atau mengendalikanmu. Jika kamu melakukan itu, kamu mengendalikan hidupmu. Jika tidak, hidup yang akan mengendalikanmu” - Tony Robbins



Persembahan

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap *auditor Switching*” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, doa, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ayah tercinta Artum Arto Wijoyo dan Ibu tercinta Karti yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material, serta menjadi sumber semangat dan inspirasi dalam setiap langkah penulis.
2. Kedua kakak perempuan penulis yang selalu memberi motivasi, nasihat, dan semangat hingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini.
3. Teman-teman terdekat yang selalu memberikan dukungan, bantuan, dan menjadi penyemangat selama proses penyusunan skripsi.

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 S1 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 bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

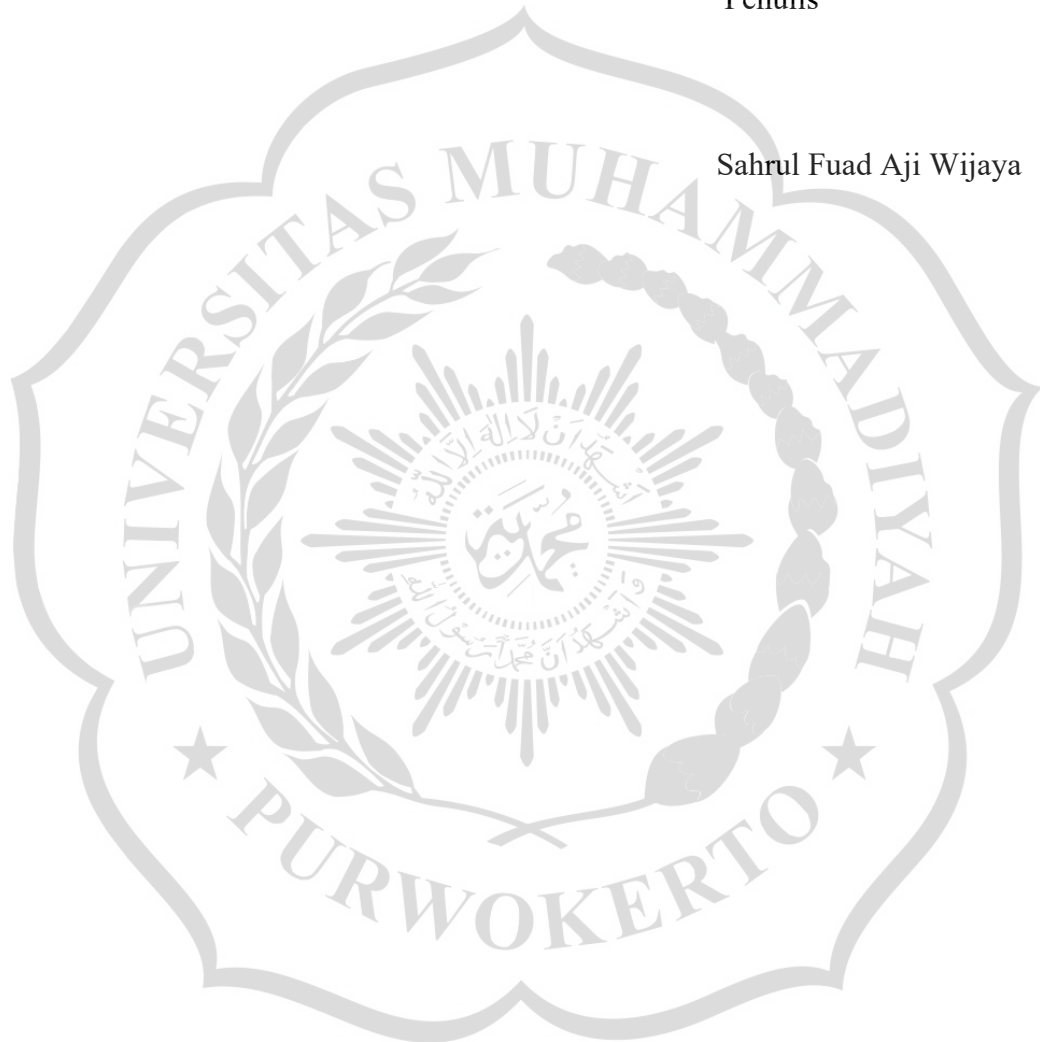
- 1) Prof. Dr. Jebul Suroso, S.Kp., Ns., M.Kep., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- 2) Prof. Dr. Hj. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si., selaku Dekan fakultas yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- 3) Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- 4) Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak., CA selaku Dosen Pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini hingga saya bisa menyelesaikannya dengan baik dan tepat waktu.
- 5) Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak, CA, CPA yang telah memberikan pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi S1.
- 6) Nur Isna Inayati, S.St., M.Si., Ak yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi S1.
- 7) Keluarga yang telah memberikan motivasi, semangat, doa, materi, saran yang membantu penulis dalam melakukan penyusunan Skripsi ini.
- 8) Teman-teman yang telah memberikan semangat, saran, motivasi bagi penulis dalam melakukan penyusunan Skripsi ini.

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

Purwokerto, 11 Agustus 2025

Penulis

Sahrul Fuad Aji Wijaya



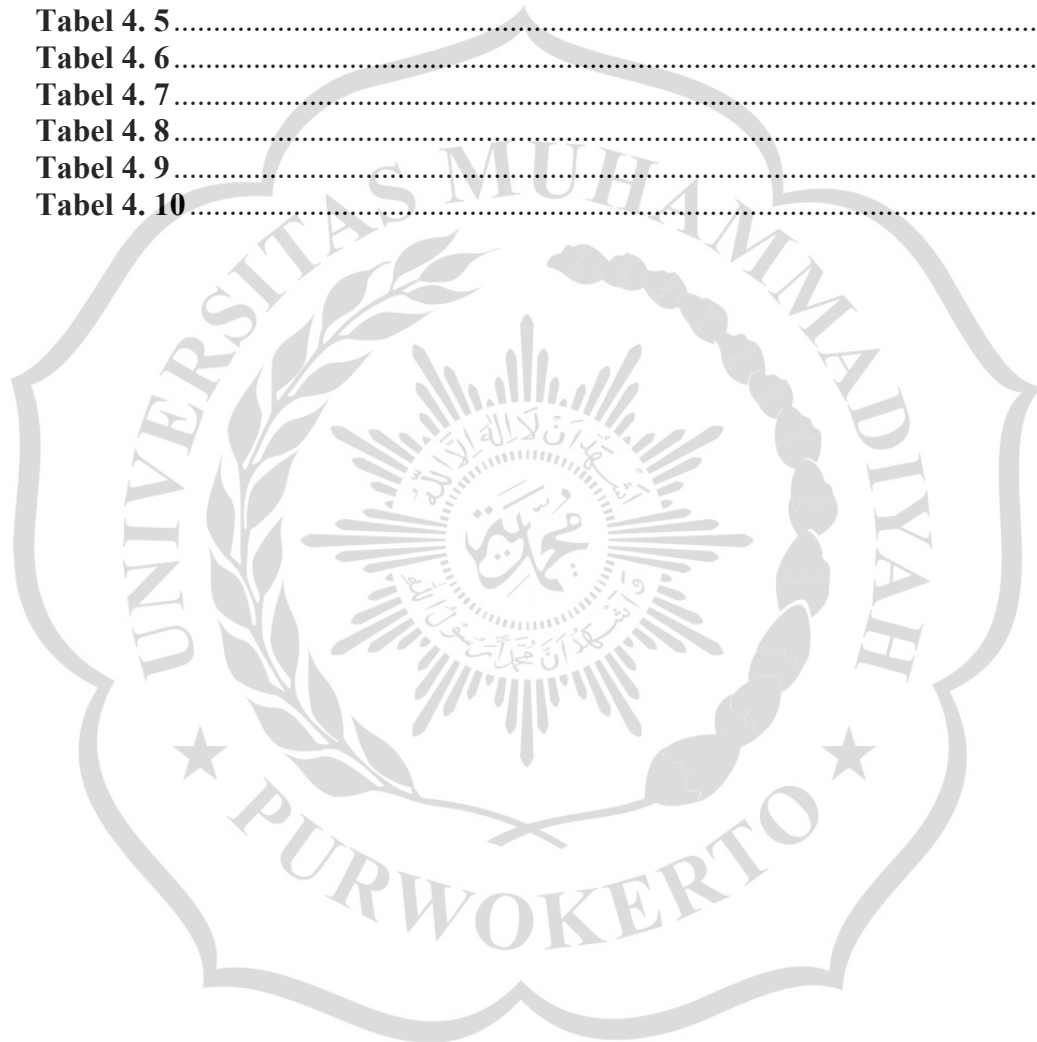
DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Batasan Masalah.....	5
D. Tujuan Penelitian.....	5
E. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
A. Landasan Teori.....	6
1. Agency Theory.....	7
2. Auditor Switching.....	7
3. Pergantian Manajemen.....	8
4. Opini audit tahun sebelumnya.....	9
5. Financial Distress.....	9
B. PENELITIAN TERDAHULU.....	10
C. KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	15
BAB III METODE PENELITIAN.....	21
A. Jenis Penelitian.....	21
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	21
1. Populasi.....	21
2. Sampel.....	22
3. Teknik Pengambilan Sampel.....	23
C. Jenis Data, Sumber Data dan Teknik Pengambilan Data.....	24
1. Jenis Data.....	24
2. Sumber Data.....	25
3. Teknik Pengambilan Data.....	25
D. Variabel Penelitian.....	26
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	26
1. <i>Auditor Switching</i>	26

2.	Pergantian Manajemen	27
3.	Opini audit tahun sebelumnya	27
4.	Financial Distress	28
F.	Metode Analisis Data	29
1.	Statistik Deskriptif	29
2.	Uji Regresi Logistik	29
3.	Pengujian Hipotesis	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		35
A.	Gambaran Data / Sempel	35
B.	Analisis Data	36
1.	Statistik Deskriptif	36
2.	Analisis Regresi Logistik	39
3.	Hasil Pengujian Hipotesis	43
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		47
A.	Kesimpulan	47
B.	Keterbatasan Penelitian	48
C.	Saran	49
DAFTAR PUSTAKA		50
LAMPIRAN		53

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	10
Tabel 4. 1	35
Tabel 4. 2	37
Tabel 4. 3	37
Tabel 4. 4	38
Tabel 4. 5	38
Tabel 4. 6	39
Tabel 4. 7	39
Tabel 4. 8	40
Tabel 4. 9	41
Tabel 4. 10	42



PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, FINANCIAL DISTRESS, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP AUDITOR SWITCHING

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

Sahrul Fuad Aji Wijaya¹, Edi Joko Setyadi², Eko Hariyanto³, Nur Isna Inayati⁴
Program Studi Akuntansi S1 / Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
sahrulfuadajiwijaya00@gmail.com¹, ej_setyadi@yahoo.co.id²

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pergantian manajemen, financial distress, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap auditor switching pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2023. Auditor switching, baik bersifat mandatory maupun voluntary, merupakan fenomena yang penting karena dapat mencerminkan independensi dan kualitas audit. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan regresi logistik. Sampel terdiri dari 38 perusahaan dengan total 152 observasi. Variabel independen dalam penelitian ini adalah pergantian manajemen (CEO), financial distress yang diukur menggunakan rasio Debt to Equity Ratio (DER), serta opini audit tahun sebelumnya. Sementara itu, auditor switching sebagai variabel dependen diukur secara dummy. Hasil analisis menunjukkan bahwa ketiga variabel independen tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching. Pergantian manajemen, financial distress, dan opini audit tahun sebelumnya tidak memiliki hubungan yang signifikan dalam mempengaruhi keputusan perusahaan untuk mengganti auditor. Hasil ini mengindikasikan bahwa keputusan auditor switching pada sektor energi cenderung dipengaruhi oleh faktor lain di luar variabel yang diteliti. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi akademisi dan praktisi dalam memahami dinamika auditor switching serta mendorong penelitian lanjutan dengan memperluas variabel dan periode observasi.

Kata Kunci : Auditor Switching, Pergantian Manajemen, Financial Distress,
Opini Audit, Regresi Logistik

**THE EFFECT OF MANAGEMENT TURNOVER, FINANCIAL DISTRESS,
AND PRIOR-YEAR AUDIT OPINION ON AUDITOR SWITCHING**
(An Empirical Study on Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2020–2023)

Sahrul Fuad Aji Wijaya¹, Edi Joko Setyadi², Eko Hariyanto³, Nur Isna Inayati⁴
Bachelor Degree of Accounting/Faculty of Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
sahrulfuadajiwijaya00@gail.com¹, ej_setyadi@yahoo.co.id²

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of management changes, financial distress, and previous year's audit opinions on auditor switching in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020–2023. Auditor switching, whether mandatory or voluntary, is an important phenomenon as it may reflect audit independence and quality. This research uses a quantitative method with a logistic regression approach. The sample consists of 38 companies with a total of 152 observations. The independent variables in this study are management changes (CEO), financial distress measured by the Debt to Equity Ratio (DER), and previous year's audit opinion. Meanwhile, the dependent variable, auditor switching, is measured using a dummy variable. The results show that the three independent variables do not significantly affect auditor switching. Management changes, financial distress, and previous audit opinions do not have a significant influence on a company's decision to switch auditors. These findings suggest that auditor switching decisions in the energy sector tend to be influenced by other factors beyond the variables studied. This research is expected to serve as a reference for academics and practitioners in understanding the dynamics of auditor switching and to encourage further studies with expanded variables and observation periods.

Keywords : Auditor Switching, Management Change, Financial Distress, Audit Opinion, Logistic Regression