

**PENGARUH OPINI *GOING CONCERN*, PERGANTIAN MANAJEMEN,  
REPUTASI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE*  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019)



Nama : Ricka Radittia

N I M : 14440837

Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2021**

**PENGARUH OPINI *GOING CONCERN*, PERGANTIAN MANAJEMEN,  
REPUTASI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE*  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019)



Skripsi

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna  
memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Ricka Radittia

N I M : 14440837

Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2021

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Opini *Going concern*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor, *Financial Distress* Dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor switching* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019)

Nama : Ricka Radittia  
Nim : 14440837  
Tempat, Tanggal Lahir: Ponorogo, 30 Desember 1995  
Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I

(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)  
NIDN. 0003127202

Ponorogo, 16 April 2021

Pembimbing II

(Ardyan Firdausi Mustoffa, SE, M.Si)  
NIDN. 0704128202

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Hadi Sumarsono, SE, M.Si)  
NIP.19760508 200501 1 002

Dosen Penguji :

(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)  
NIDN. 0003127202

(Nur Sayidatul M., SE, M.Ak)  
NIDN. 0710059201

(Iin Wijayanti, SE, M.Ak)  
NIDN. 0723038707

## RINGKASAN

*Auditor switching* merupakan pergantian auditor maupun KAP yang dilakukan perusahaan pada periode tahun selanjutnya guna menjaga objektivitas independensi dan juga kepercayaan publik baik secara wajib (mandatory) maupun sukarela (voluntary). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, *financial distress* dan *audit fee* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bej tahun 2015-2019.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan perusahaan yang diakses melalui website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik pengambilan sampel menggunakan metode pengambilan sampel berkriteria (purposive sampling) diperoleh sampel 23 perusahaan dengan periode pengamatan selama 5 tahun. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik mengingat variabel dependen (Y) merupakan variabel *dummy*. Penganalisan data pada penelitian ini menggunakan program SPSS. Namun dalam penelitian ini terjadi reduksi dikarenakan terdapat 4 perusahaan terdeteksi sebagai outlier, sehingga sampel menjadi 111 perusahaan manufaktur periode 2015-2019.

Hasil pengujian secara parsial variabel opini *going concern* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Pengujian secara simultan menunjukkan bahwa opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, *financial distress* dan *audit fee* secara simultan berpengaruh terhadap *auditor switching*.

**Kata Kunci : Opini *Going concern*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor, *Financial Distress*, *Audit Fee*, *Auditor Switching***

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur terhadap Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Sholawat serta salam tak lupa penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang telah membawa kita ke alam yang penuh dengan ilmu pengetahuan seperti sekarang ini.

Penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Opini *Going concern*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor, Financial Distress Dan Audit Fee Terhadap *Auditor switching* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019)” dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Skripsi ini diharapkan dapat memberi manfaat dan menambah wawasan bagi setiap individu yang membacanya.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta saran-saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih kepada:

1. Dr. Happy Susanto, M.A. selaku rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Dr. Hadi Sumarsono, SE, M.Si. Selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi.
3. Dra. Hj.Khusnatul Zulfa W, M.M., Ak., C.A. selaku ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi.
4. Dwiati Marsiwi, S.E, M.Si., Ak., C.A. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan waktu selama proses bimbingan skripsi ini.
5. Ardyan Firdausi Mustoffa, SE., M.Si. Selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan waktu selama proses bimbingan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo atas segala ilmu pengetahuan, arahan, nasihat, dan bantuan yang senantiasa diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi.
7. Keluarga kecilku, Abi dan Muhammad Dzaky yang selalu memberikan dukungan dan motivasi serta do'a hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
8. Adikku, Wahyu Aprilia, terimakasih sudah memberikan dukungan dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabatku Iyus, Rossa, Miya, Ika, Aul, Putri, Redig, Aya, Amira, Mbak Putri, dan Rindu yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi serta do'a hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

10. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik selalu diberkahi dan selalu diberi kelancaran untuk segala urusannya oleh Allah SWT. Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan untuk lebih menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis dan secara umum bagi pembaca. Amin.

Ponorogo, 16 April 2021

(Ricka Radittia)





**PERNYATAAN TIDAK MENYIMPANG  
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (asli), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 16 April 2021



(Ricka Radittia)

NIM. 14440837

## **MOTTO**

“Katakanlah: “Sekali-kali tidak akan menimpa kami melainkan apa yang telah ditetapkan Allah untuk kami. Dialah pelindung kami, dan hanya kepada Allah orang-orang yang beriman harus bertawakal.”

(QS. At-Taubah: 51)





## DAFTAR ISI

	halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Ringkasan.....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Pernyataan Tidak Menyimpang kode Etik Penelitian.....	vi
Motto .....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Dan Manfaat Penelitian .....	7
1.3.1. Tujuan Penelitian .....	7
1.3.2. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori .....	9
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.1.1. Pengertian Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> )...9	
2.1.2. <i>Auditor Switching</i> .....	10
2.1.2.1. Pengertian <i>Auditor Switching</i> .....	10
2.1.2.2. Jenis-Jenis <i>Auditor Switching</i> .....	12
2.1.2.3. Peraturan Terkait <i>Auditor Switching</i> .....	12
2.1.2.4. Indikator <i>Auditor Switching</i> .....	13
2.1.3. Opini <i>Going Concern</i> .....	14
2.1.3.1. Pengertian Opini Audit.....	14
2.1.3.2. Pengertian Opini <i>Going Concern</i> .....	16
2.1.3.3. Indikator Opini <i>Going Concern</i> .....	19
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.	Reputasi Auditor .....	21
2.1.5.1.	Pengertian Reputasi Auditor.....	21
2.1.5.2.	Indikator Reputasi Auditor .....	22
2.1.6.	<i>Financial Distress</i> .....	23
2.1.6.1.	Pengertian <i>Financial Distress</i> .....	23
2.1.7.	<i>Audit Fee</i> .....	25
2.1.7.1.	Pengertian <i>Audit Fee</i> .....	26
2.1.7.2.	Dasar Penentuan <i>Audit Fee</i> .....	26
2.1.7.3.	Faktor-Faktor Penentu Besarnya <i>Audit Fee</i> ....	27
2.1.7.4.	Indikator <i>Audit Fee</i> .....	27
2.2.	Penelitian Terdahulu .....	28
2.3.	Kerangka Pemikiran .....	30
2.4.	Hipotesis .....	32

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	38
3.2.	Populasi Dan Sampel Penelitian .....	39
3.2.1.	Populasi .....	39
3.2.2.	Sampel .....	39
3.3.	Metode Pengambilan Data.....	40
3.4.	Definisi Operasional Variabel .....	40
3.4.1.	Variabel Dependen (Y).....	40
3.4.2.	Variabel Independen (X) .....	41
3.4.2.1.	Opini <i>Going Concern</i> .....	41
3.4.2.2.	Pergantian Manajemen .....	41
3.4.2.3.	Reputasi Auditor.....	42
3.4.2.4.	<i>Financial Distress</i> .....	43
3.4.2.5.	<i>Audit Fee</i> .....	43
3.5.	Metode Analisis Data.....	44
3.5.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.5.3.	Uji Hipotesis .....	45
3.5.3.1.	Menilai Model Fit ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	45
3.5.3.2.	Menilai Kelayakan Regresi .....	46
3.5.3.3.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	47
3.5.3.4.	Analisis Regresi Logistik .....	47
3.5.3.5.	Martrijs Klasifikasi .....	48
3.5.3.6.	Uji Signifikansi Parsial (Uji <i>Wald</i> ).....	48
3.5.3.7.	Uji Signifikansi Simultan .....	49

## BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1.	Hasil Penelitian.....	50
4.1.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	50
4.1.2.	Deskripsi Umum Data Penelitian .....	52
4.1.3.	Deskripsi Khusus Data Penelitian .....	53
4.1.4.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	54
4.1.5.	Uji Asumsi Klasik .....	60
4.1.6.	Hasil Uji Hipotesis .....	63
4.1.6.1.	Menilai Model Fit ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	63
4.1.6.2.	Menilai Kelayakan Regresi .....	66
4.1.6.3.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
4.1.6.4.	Matriks Klasifikasi .....	68
4.1.6.5.	Analisis Regresi Logistik .....	68
4.1.6.6.	Uji Signifikansi Parsial (Uji <i>Wald</i> ) .....	71
4.1.6.7.	Uji Signifikansi Simultan.....	73
4.2.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	74
4.2.1.	Pengaruh Opini <i>Going concern</i> Terhadap Auditor <i>Switching</i> .....	75
4.2.2.	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Auditor <i>Switching</i> .....	76
4.2.3.	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Auditor <i>Switching</i> .....	77
4.2.4.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Auditor <i>Switching</i> .....	78
4.2.5.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Auditor <i>Switching</i> .....	80
4.2.6.	Pengaruh Opini <i>Going concern</i> , Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor, <i>Financial Distress</i> Dan <i>Audit Fee</i> Terhadap Auditor <i>Switching</i> .....	81
4.2.7.	Koefisien Determinasi $R^2$ .....	82

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1.	Kesimpulan .....	83
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	85
5.3.	Saran .....	85

DAFTAR PUSTAKA .....	86
----------------------	----

LAMPIRAN.....	93
---------------	----

## DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 4.1. Pemilahan Sampel.....	52
Tabel 4.2. Perusahaan Berdasarkan Jenis Perusahaan .....	53
Tabel 4.3. Data Perusahaan Berdasarkan Umur Perusahaan .....	54
Tabel 4.4. Hasil Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif <i>Auditor Switching</i> .....	56
Tabel 4.6. Statistik Deskriptif Opini <i>Going concern</i> .....	57
Tabel 4.7. Statistik Deskriptif Pergantian Manajemen .....	57
Tabel 4.8. Statistik Deskriptif Reputasi Auditor.....	58
Tabel 4.9. Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i> .....	59
Tabel 4.10. Statistik Deskriptif <i>Audit Fee</i> .....	60
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinieritas .....	62
Tabel 4.12. Hasil Uji Model Fit 1 .....	63
Tabel 4.13. Hasil Uji Model Fit 2 .....	65
Tabel 4.14. Hasil Uji <i>Hosmer And Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i> .....	66
Tabel 4.15. Hasil Uji <i>Model Summary</i> .....	67
Tabel 4.16. Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	68
Tabel 4.17. Hasil Uji Regresi Logistik .....	69
Tabel 4.18. Hasil Uji Signifikansi Parsial.....	71
Tabel 4.19. Hasil Uji Signifikansi Simultan .....	73
Tabel 4.20. Hasil Penelitian .....	74

## DAFTAR GAMBAR

halaman

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....30



## DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
Lampiran 1. Pemilahan Sampel .....	93
Lampiran 2. Data Perusahaan Sampel .....	137
Lampiran 3. Data Kantor Akuntan Publik .....	138
Lampiran 4. Data Opini Auditor .....	142
Lampiran 5. Data CEO.....	146
Lampiran 6. Data Perhitungan DER .....	150
Lampiran 7. Rekapitulasi Data Variabel .....	154
Lampiran 8. Data KURS Rupiah (Rp) terhadap Dollar Amerika Serikat (USD).....	157
Lampiran 9. Data Perubahan dari Dollar Amerika Serikat (USD) ke Rupiah (Rp) .....	158
Lampiran 10. Tabel Chi-Square .....	160
Lampiran 11. Uji Statistik Deskriptif.....	164
Lampiran 12. Uji Regresi Logistik 1.....	166
Lampiran 13. Uji Regresi Logistik 2.....	172
Lampiran 14. Uji Regresi Logistik 3.....	178



