

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, DAN  
KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*)  
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN  
AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*)**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**ENDISTRIA VEROSA AUGUSTYVENA**  
**2013310530**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2017**

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, DAN  
KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*)  
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN  
AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*)**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**ENDISTRIA VEROSA AUGUSTYVENA**  
**2013310530**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2017**

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, DAN  
KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*)  
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN  
AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*)**

Diajukan oleh :

**ENDISTRIA VEROSA AUGUSTYVENA**

**NIM : 2013310530**

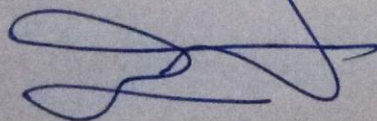
Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

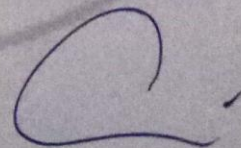
Tanggal : 20 februari 2017

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 25 februari 2017



(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE.)



(Avi Sunani, SE., M.SA.)

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, DAN  
KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*)  
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN  
AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*)**

Disusun oleh:

**ENDISTRIA VEROSA AUGUSTYVENA**

**NIM : 2013310530**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 23 Januari 2017..

Tim Penguji

**Ketua : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA**

**Sekretaris : Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE.**

**Anggota : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si.**

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Endistria Verosa Augustyvena  
Tempat, Tanggal Lahir : Bojonegoro, 27 Agustus 1995  
N.I.M : 2013310530  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Kosentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, dan Kesulitan Keuangan (*Financial Distress*) Perusahaan terhadap Pergantian Auditor (*Auditor Switching*)

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 20 Februari 2017



**(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE.)**

Co. Dosen Pembimbing,

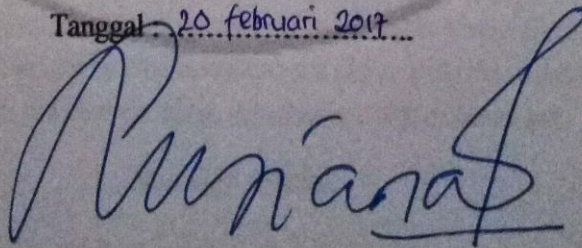
Tanggal : 20 Februari 2017



**(Avi Sunani, SE., M.SA.)**

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 20 Februari 2017



**(Dr. Luciana Spica Almilha, S.E., M.Si., OIA., CPSAK)**

## **MOTTO**

**GO BIG, GO RICH, OR GO HOME !!!**

## **PERSEMBAHAN**

### **ALLAH SWT**

Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT karena atas rahmad dan karunia-Nya saya bisa menyelesaikan salah satu tujuan dan tanggung jawab saya dengan baik dan selalu memberikan kesempatan kepada saya untuk melakukan yang terbaik untuk orang-orang tersayang.

### **ORANG TUA**

Terimakasih kepada keluarga tercinta terutama ibu, bapak, kakak, nenek, serta keluarga besar lainnya yang selalu ada disetiap waktu untuk memberikan support, motivasi, nasihat, dan doa kepada saya sehingga saya bisa berada pada titik ini, yaitu titik dimana saya memperoleh gelar SI ini. Kelulusan ini merupakan hadiah kecil yang bisa saya berikan kepada kalian. Semoga hasil ini dapat membuat kalian bangga.

### **DOSEN PEMBIMBING**

Terimakasih kepada Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE. serta Avi Sunani, SE., M.SA. selaku dosen pembimbing dan co. dosen pembimbing terbaik yang telah sabar memberikan bimbingan kepada saya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Mohon maaf apabila selama proses bimbingan saya banyak menyusahakan bapak dan ibu. Tanpa kalian berdua skripsi ini tidak akan pernah terselesaikan dengan baik.

### **DOSEN STIE PERBANAS SURABAYA**

Terimakasih untuk semua dosen yang telah memberikan ilmunya selama 3,5 tahun ini. Terimakasih telah membantu saya dalam memahami setiap mata kuliah yang ada, mulai dari awal saya tidak mengerti apapun mengenai ilmu akuntansi, sampai sekarang saya bisa dinyatakan lulus dalam jurusan akuntansi yang selama ini tidak pernah terbayang dalam pikiran saya. Terimakasih atas nilai yang diberikan kepada saya, tanpa hal itu saya juga tidak mungkin mampu menyelesaikan kuliah ini dengan baik.

### **ANAK KOST BAHAGIA**

Terimakasih untuk personil lengkap kost bahagia yaitu Vinda, Bella, Rika, Inda, Lia, Ade, Evi, Indri, dan Ica yang selalu memberikan support, menghibur, dan mengingatkan satu sama lain. Kost ini gak bakal bisa disebut kost bahagia tanpa kalian. Selalu rindu dengan kebiasaan kita yang suka begadang, curhat, ngomongin hal-hal

konyol yang sebenarnya gak penting, bertingkah freak banget padahal umur sudah pada tua tapi gak ada yang nyadar, kelaperan tengah malem, kalau udah laper ditanya mau makan apa pasti bingung akhirnya nyari makan kesana kemari gak jelas sampe ke sidoarjo, keluar malem sampe diomelin ibu kost, dan semua hal lain yang udah kita lewatin bersama selama 3,5 tahun di kost bahagia ini. Love you gaess 😊

### **ANAK BIMBING PROF. WILOPO**

Terimakasih untuk semua anak bimbing Prof. Wilopo yaitu Vinda, Dewi, Maristha, Ika, Ayu, Umlah, Vicky, Mikala, dan Ryan yang selalu kompak dalam segala hal, saling berbagi, dan saling memberikan semangat satu sama lain. Bersama kalian semua, proses mengerjakan skripsi ini menjadi jauh lebih menyenangkan. Tetap semangat ya gaes, keep strong, dan pasti kita bisa lulus bareng 😊

### **REKAN DARI BANYAK HAL**

Terimakasih untuk semua teman-teman yang sudah sangat berjasa dalam hidupku, mereka yang selalu care, peduli, dan selalu ada disaat senang maupun sedih, bahkan disaat aku terpuruk sekalipun. Terutama untuk Rahmania (you're my best friend, terimakasih atas semua kenangan indah yang kita lalui selama 3,5 tahun kuliah di kampus ini, walaupun sempat terjadi banyak hal yang tidak menyenangkan diantara kita, tapi itu tidak akan membuat pertemanan kita hancur), Aniza (temen gosip kemana-mana, yang selalu ngerti tentang berita terhangat, yang selalu punya banyak link dimana-mana, dan selalu jadi teman untuk wisata kuliner), David (sosok bapak yang selalu memberikan wejangan demi kebaikan bersama), Mas Fuad (sosok kakak yang selalu ada untuk aku, yang menjadi tempat curhat, yang selalu menghibur, dan yang selalu membawa aku ke tempat-tempat unik yang belum pernah aku kunjungi), Didin (terimakasih sudah menjadi penyelamatku dari rasa bosan, yang selalu ngajak touring agar bisa refreshing dari kejenuhan skripsi, yang sudah bela-belain nurutin kemanapun aku mau padahal keadaan tidak memungkinkan, dan yang selalu nemenin aku mencoba hal-hal baru), Ilma dan Dita (kalian berdua merupakan teman seperjuangan di tempat perantauan ini. Walaupun kita jarang berkumpul bersama, tapi kita tidak pernah lupa darimana asal kita), Santoso dan Harits (kalian berdua merupakan orang-orang yang membuatku termotivasi untuk menjadi seseorang yang jauh lebih baik dari saat ini). Serta masih banyak teman-teman lainnya yang tidak bisa aku sebutkan semuanya disini. Yang pasti kalian semua selalu ada dihatiku. Love you all 😊

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, dan Kesulitan Keuangan (*Financial Distress*) Perusahaan terhadap Pergantian Auditor (*Auditor Switching*)” untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi.

Selain itu penulis berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis serta pihak lain yang berkepentingan untuk mengembangkan ilmu pengetahuan. Skripsi ini terwujud bukan hanya karena kemampuan yang penulis miliki, melainkan juga diperoleh dari pihak lain yang senantiasa memberikan saran, dukungan, serta bantuan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
2. Kedua orang tua yang telah memberikan kasih sayang, doa, saran, serta dukungan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
3. Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE. serta Avi Sunani, SE., M.SA. Selaku Dosen dan Co. Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini;
4. Bapak dan Ibu dosen, staff perpustakaan STIE Perbanas Surabaya serta rekan-rekan sekalian.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun.

Surabaya, Januari 2017

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
ABSTRAK.....	
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah.....	6
1.3 Tujuan penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran.....	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Rancangan Penelitian.....	29
3.2 Batasan Penelitian.....	30
3.3 Identifikasi Variabel.....	30
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	34
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	35
3.7 Teknik Analisis Data.....	36
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	40
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	40
4.2 Analisis Data.....	43
4.3 Pembahasan.....	55

BAB V	PENUTUP.....	64
	5.1 Kesimpulan .....	64
	5.2 Keterbatasan Penelitian.....	65
	5.3 Saran.....	66

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Data Sampel Penelitian Tahun 2011-2015	41
Tabel 4.2 : Sampel Penelitian	42
Tabel 4.3 : Frekuensi Pergantian Auditor	44
Tabel 4.4 : Frekuensi Pergantian Manajemen	45
Tabel 4.5 : Frekuensi Opini Audit	46
Tabel 4.6 : Statistik Deskriptif Kesulitan Keuangan	47
Tabel 4.7 : <i>Block 0 : Beginning Block</i>	49
Tabel 4.8 : <i>Block 1 : Method = Enter</i>	49
Tabel 4.9 : <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	50
Tabel 4.10 : <i>Model Summary</i>	51
Tabel 4.11 : Tabel Klasifikasi	51
Tabel 4.12 : Hasil Uji Koefisien Regresi	52
Tabel 4.13 : Ringkasan Tabel Pengujian Hipotesis	56

## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran

26



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Matriks Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Daftar Perusahaan Manufaktur Khususnya Sektor Industri  
Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Selama Tahun 2011-2015
- Lampiran 3 : Daftar Perusahaan Manufaktur Khususnya Sektor Industri  
Barang Konsumsi yang Menjadi Sampel Penelitian
- Lampiran 4 : Data Sebelum Diolah
- Lampiran 5 : Data Setelah Diolah
- Lampiran 6 : Hasil SPSS



***THE INFLUENCE OF MANAGEMENT CHANGES, AUDIT  
OPINION, AND COMPANY'S FINANCIAL DISTRESS TO  
AUDITOR SWITCHING***

Endistria Verosa Augustyvena  
2013310530  
[2013310530@students.perbanas.ac.id](mailto:2013310530@students.perbanas.ac.id)

***ABSTRACT***

*To avoid the unwanted things related the auditor independence, the company should make an action to do mandatory auditor switching. But, there are several company that do a voluntary auditor switching. This study aim to find empirical evidence on the factor affect the manufacturing companies especially consumer goods industry sector listed on Indonesia Stock Exchange such as management changes, audit opinion, and financial distress to do a voluntary auditor switching. The data used in this research are the manufacturing companies especially consumer goods industry sector listed on Indonesia Stock Exchange during 2011-2015. A total of 33 manufacturing companies especially consumer goods industry sector are used as the sample. Method of analysis used is logistic regression analysis. Overall, the finding showed that there is no significant evidence that management changes, audit opinion, and financial distress as the predicted variable for auditor switching. Suggestion for the future research is to extend survey area coverage and add more variable that can influence auditor switching.*

*Key words: auditor switching, management changes, audit opinion, financial distress*

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT, DAN  
KESULITAN KEUANGAN (*FINANCIAL DISTRESS*)  
PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN  
AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*)**

Endistria Verosa Augustyvena

2013310530

[2013310530@students.perbanas.ac.id](mailto:2013310530@students.perbanas.ac.id)

**ABSTRAK**

Untuk menghindari dari sesuatu yang tidak diinginkan terkait independensi auditor, perusahaan harus melakukan tindakan untuk melakukan pergantian auditor secara wajib. Tetapi, terdapat beberapa perusahaan melakukan pergantian auditor secara sukarela. Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris pada faktor yang mempengaruhi perusahaan manufaktur khususnya sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia seperti pergantian manajemen, opini audit, dan kesulitan keuangan terhadap pergantian auditor secara sukarela. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur khususnya sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011-2015. Sebanyak 33 perusahaan manufaktur khususnya sektor industri barang konsumsi yang digunakan sebagai sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Secara keseluruhan, hasil yang diperoleh dari penelitian ini menunjukkan tidak terdapat bukti yang signifikan bahwa pergantian manajemen, opini audit, dan kesulitan keuangan merupakan variabel yang memprediksi pergantian auditor. Saran untuk penelitian selanjutnya yaitu supaya memperluas ruang lingkup penelitian dan menambah beberapa variabel yang dapat mempengaruhi pergantian auditor.

Kata kunci: pergantian auditor, pergantian manajemen, opini audit, kesulitan keuangan