

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *AUDITOR SWITCHING*  
SECARA *VOLUNTARY***

**SKRIPSI**



Oleh:

**NUR AINI**

NIM : 180302095

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

**2022**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI *AUDITOR SWITCHING*  
SECARA *VOLUNTARY***

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu persyaratan  
memperoleh gelar sarjana Akuntansi

Oleh:

NUR AINI

NIM : 180302095

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

**2022**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq serta hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan judul “Faktor-Faktor yang Memengaruhi *Auditor Switching* secara *Voluntary*”. Proposal ini disusun untuk persyaratan melanjutkan ke tahap skripsi, guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi kuliah jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dalam penulisan penelitian ini, peneliti menyadari sepenuhnya bahwa tanpa kerja keras, ridho Allah SWT dan juga bimbingan serta bantuan dari beberapa pihak, penelitian ini tidak akan dapat terselesaikan secara tepat waktu.

2. Bapak Dr. Eko Budi Leksono, S.T., M.T. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik dan Wali peneliti selama masa perkuliahan.
4. Bapak Muhammad Aufa, S.E., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Gresik dan Dosen Pembimbing peneliti yang selalu sabar membimbing dan mengarahkan peneliti dengan setulus dan sepuh hati..
5. Kedua orang tua peneliti, Bapak Farihin dan Ibu I'tiyahah yang telah memberikan dukungan moral dan materil, memberikan semangat serta doanya untuk kesuksesan peneliti.
6. Saudara peneliti, Abdul Hady yang memberikan dukungan kepada peneliti untuk menyelesaikan penelitiannya.

7. Teman-teman peneliti dari grup “ZYCOFFICIAL” (Ulyatun Tasyak, Ikke Shofawati, Fajriati Amalia, Adila Akmaliah R., Azimatul Matsniyah) yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada peneliti, terutama Tasyak yang menjadi teman *nongkrong* sembari mengerjakan revisi penelitian di Kopi Cinta Gila.
8. Teman-teman peneliti dari grup “Hai Cewek” (Ainun Novitasari, Eny Nur H., Rizqi Nur A. P.) yang selalu mengingatkan untuk tetap semangat dan menjadi pendengar bagi peneliti untuk berkeluh kesah akan penelitian disaat peneliti merasa kehilangan motivasi, terutama Novita yang telah menjadi teman debat terkait penelitian, dan Letak Bumi sebagai tempat *nongkrong* dan menjadi saksi bisu perdebatan akan penelitian.
9. Teman-teman peneliti dari “MENCARI YANG SEPERJUANGAN” (Firda Safiroh dan Nareza Lazwardy A.) yang selalu memberikan dorongan untuk tetap semangat dalam proses pengerjaan penelitian, sehingga kami bertiga dapat mencapai target dan mampu untuk menyelesaikan penelitian ini.
10. *Last but not least, to Kak Nia, one of my favorite person that I've ever known. Thank you so much for encouraging me and giving me some suggestions about what should I do with this research. Thank you so much for being my companion (shared our thoughts about random topics from a to z) when I needed someone to distract my focus so I could keep sane.*
11. *To myself, thank you for hanging and staying sane after all those obstacles that you faced, for finding another motivation and not giving up. I'm so proud of you because you could endure all of the hard times, thank you so much. Also please remember that every person have their own pace, no need to rush, no*

*need to hurry, and no need to speed up just to catch up, just stay in your lane, enjoying every step you take, just like what Mark Lee said.*

Peneliti berusaha yang terbaik agar para pembaca dapat memahami isi dari penelitian ini. Akan tetapi tidak menutup kemungkinan bahwa dalam penulisan penelitian ini masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu, dengan kerendahan hati peneliti mengharapkan kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan penulisan penelitian ini.

Gresik, 07 Juli 2022

Peneliti,

**(Nur Aini)**

**NIM : 180302095**



## ABSTRAK

Nur Aini, 180302095, **Faktor-faktor yang Memengaruhi Auditor Switching secara Voluntary**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Juli, 2022

### Abstrak

Tujuan dari studi ini yaitu untuk melakukan pengujian terhadap faktor-faktor yang memengaruhi *auditor switching* secara *voluntary*. Variabel yang dipertimbangkan memiliki pengaruh terhadap *auditor switching* secara *voluntary* adalah *audit tenure*, pergantian manajemen, ukuran KAP, dan *financial distress*. Sampel yang digunakan yaitu sebanyak 78 laporan tahunan dari perusahaan kelapa sawit yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2021. Pengujian dilakukan menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan program SPSS 25. Hasil yang didapatkan pada studi ini secara simultan *audit tenure*, pergantian manajemen, ukuran KAP, dan *financial distress* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *auditor switching* secara *voluntary*. Secara parsial, pergantian manajemen merupakan satu-satunya variabel yang memiliki pengaruh signifikan terhadap *auditor switching* secara *voluntary*. Studi ini dapat digunakan perusahaan untuk mempertimbangkan pelaksanaan *auditor switching* secara *voluntary* dan *auditor* untuk meningkatkan kinerja dalam memberikan jasa audit. Keterbatasan pada studi ini yaitu penggunaan variabel independen dan sampel yang digunakan merupakan sampel yang belum banyak digunakan sehingga tidak ada perbandingan konkret.

Kata kunci: *Auditor switching*, *Audit tenure*, Pergantian manajemen, Ukuran KAP, *Financial distress*.

## ABSTRACT

*Nur Aini, 180302095, **Factors that Affect Auditor Switching Voluntarily**, Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Gresik, July, 2022*

### *Abstract*

*The aim of this study is to examine factors that affect auditor switching voluntarily. Variables that consider to have effect on auditor switching are audit tenure, change of management, size of public accountant firms, and financial distress. This study used 78 observation of annual report from palm oil companies that listed in Indonesia Stock Exchange period 2018-2021. The examination was used logistic regression to analyze and SPSS 25 as programmer. Result of the study stated that simultaneous audit tenure, change of management, size of public accountant firms, and financial distress significantly affect auditor switching voluntarily. Partially, change of management is the only variable that significantly affect auditor switching voluntarily. This study can be used by companies to consider voluntary rotation of auditor and auditor to improve performance in providing audit services. The limitation of this study are the use of the independent variables and the sample that used are not common sample so there was no concrete comparison.*

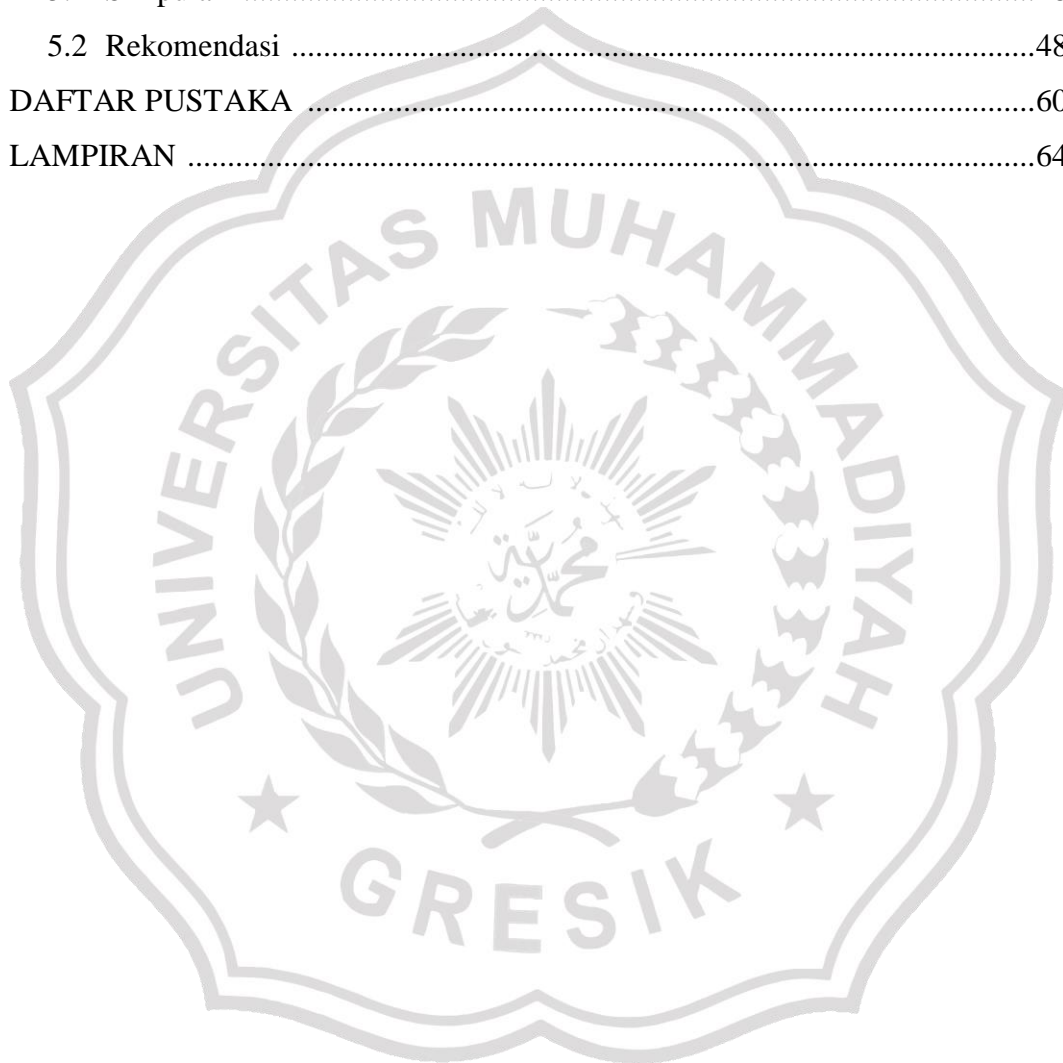
*Keywords: Auditor switching, Audit tenure, Change of management, Size of public accountant firms, Financial distress.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	
HALAMAN SAMPUL DALAM .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori .....	12
2.3 Hubungan Antar Variabel dan Hipotesis .....	18
2.4 Kerangka Penelitian .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Jenis Penelitian .....	23
3.2 Lokasi Penelitian .....	23
3.3 Populasi dan Sampel .....	23
3.4 Jenis Data .....	24
3.5 Sumber Data .....	24
3.6 Teknik Pengambilan Data .....	25
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	25
3.8 Teknik Analisis Data .....	28



<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1	Gambaran Objek/Subjek Penelitian .....33
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian .....34
4.3	Hasil Penelitian .....46
4.4	Pembahasan .....54
<b>BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI</b>	
5.1	Simpulan .....48
5.2	Rekomendasi .....48
<b>DAFTAR PUSTAKA .....60</b>	
<b>LAMPIRAN .....64</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data <i>auditor switching</i> secara <i>voluntary</i> .....	6
Tabel 3.1 KAP lokal yang berafiliasi dengan KAP <i>Big Four</i> .....	27
Tabel 4.1 Kriteria pemilihan sampel penelitian .....	33
Tabel 4.2 Data variabel <i>auditor switching</i> .....	34
Tabel 4.3 Data variabel <i>audit tenure</i> .....	36
Tabel 4.4 Data variabel pergantian manajemen .....	39
Tabel 4.5 Data variabel ukuran KAP .....	41
Tabel 4.6 Data variabel <i>financial distress</i> .....	44
Tabel 4.7 Analisis statistik deskriptif .....	46
Tabel 4.8 Uji kelayakan model regresi .....	48
Tabel 4.9 Nilai $-2 \text{ LogL Block} = 0$ yang terdiri dari konstanta .....	49
Tabel 4.10 Nilai $-2 \text{ LogL Block} = 1$ yang terdiri dari konstanta dan koefisien .....	49
Tabel 4.11 Nilai perbandingan $-2 \text{ LogL}$ .....	49
Tabel 4.12 Koefisien determinasi .....	50
Tabel 4.13 Matriks klasifikasi .....	51
Tabel 4.14 Model analisis regresi logistik .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka penelitian .....22



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data objek/subjek penelitian . . . . .	64
Lampiran 2. Data perhitungan variabel <i>financial distress</i> ( $X_1$ ) . . . . .	65
Lampiran 3. Data perhitungan variabel <i>financial distress</i> ( $X_2$ ) . . . . .	68
Lampiran 4. Data perhitungan variabel <i>financial distress</i> ( $X_3$ ) . . . . .	71
Lampiran 5. Data perhitungan variabel <i>financial distress</i> ( $X_4$ ) . . . . .	74
Lampiran 6. Hasil Output SPSS, 2022 . . . . .	77
Lampiran 7. Berita Acara Bimbingan Skripsi . . . . .	79
Lampiran 8. Berita Acara Revisi Skripsi . . . . .	80
Lampiran 9. Persetujuan Revisi Skripsi . . . . .	83

