

**DETERMINAN AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2016-2020**



SKRIPSI

DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH

Disusun Oleh:

HIKMATUL AULIA

NIM. 17108040090

Dosen Pembimbing:

Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc

NIP. 19920316 201903 2 018

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2022

**DETERMINAN AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2016-2020**



SKRIPSI

DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH

Disusun Oleh:

HIKMATUL AULIA

NIM. 17108040090

Dosen Pembimbing:

Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc

NIP. 19920316 201903 2 018

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2022



PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-785/Un.02/DEB/PP.00.9/07/2022

Tugas Akhir dengan judul : DETERMINAN AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2016-2020

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : HIKMATUL AULIA
Nomor Induk Mahasiswa : 17108040090
Telah diujikan pada : Kamis, 23 Juni 2022
Nilai ujian Tugas Akhir : A

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd.,M.Sc
SIGNED

Valid ID: 62d0f5509d74



Penguji I

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 62ce13e7d93b7



Penguji II

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak
SIGNED

Valid ID: 62be37d4996aa



Yogyakarta, 23 Juni 2022
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 62d4cce5a370e

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Hikmatul Aulia

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di Yogyakarta

Assalamualaikum Wr.Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara :

Nama : Hikmatul Aulia

NIM : 17108040090

Judul Skripsi : **DETERMINAN AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2016-2020.**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami berharap agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Yogyakarta, 31 Mei 2022

Pembimbing,



Dwi Marlina Wijavanti, S.Pd., M.Sc

NIP. 19920316 201903 2 018

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Hikmatul Aulia

NIM : 17108040090

Prodi/Fakultas : Akuntansi Syariah/Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **DETERMINAN AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2016-2020**, adalah benar-benar karya penulis sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam bodynote atau daftar pustaka. Apabila lain waktu terdapat penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi, dan dipergunakan sebagaimana perlunya.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Garut, 31 Mei 2022

Penulis,



The image shows a 1000 Rupiah postage stamp from Indonesia. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAL TEMPEL' and '1000'. A handwritten signature is written over the stamp. Below the stamp, the name 'Hikmatul Aulia' is printed.

Hikmatul Aulia

NIM. 17108040090

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Hikmatul Aulia
NIM : 17108040090
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*non-exclusive royalty free high*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“DETERMINAN AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2016-2020”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Garut

Pada tanggal : 31 Mei 2022

Yang menyatakan



(Hikmatul Aulia)

HALAMAN MOTTO

Apa yang menjadi takdirmu tidak akan pernah melewatkanmu dan yang apa-apa yang melewatkanmu berarti bukan takdirmu

(Ummar bin Khatabb)

Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal itu baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu padahal itu buruk bagimu. Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui

Al-baqarah [2]:216



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Pertama dan yang utama saya panjatkan syukur yang sedalam-dalamnya kepada Allah SWT yang telah memberikan kekuatan dan kenikmatan yang tak terbatas

Sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada manusia favorit, idola manusia yang sangat mulia Nabi Muhammad SAW

Karya ini kupersembahkan untuk:

Yang Ter-CINTA

Abah Jajang Sutisna dan Ibu Aan Hasanah yang tak pernah bosan-bosannya terus mendukung dan mendo'akan, menjadi pendengar setia untuk setiap keluh yang dikesahkan, penasihat terbijak serta obat disetiap lelah dan keputus-asaan dalam bingkai kehidupan. *From the bottom of my heart*, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang setulus-tulusnya karena telah mendidik dan membesarkan sampai titik ini. Semoga Allah membalas semuanya.

Keluarga yang selalu memotivasi dan mendukung.

Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membingbing dari awal sampai akhir dalam penyelesaian karya tulis ini. Semoga selalu diberkahi dan dirahmati Allah SWT.

Almamater UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

| Huruf Arab | Nama | Huruf Latin | Nama |
|------------|------|--------------------|----------------------------|
| ا | Alif | Tidak dilambangkan | Tidak dilambangkan |
| ب | Bā' | B | Be |
| ت | Tā' | T | Te |
| ث | Šā' | š | es (dengan titik diatas) |
| ج | Jīm | J | Je |
| ح | Ḥā' | ḥ | ha (dengan titik bawah) |
| خ | Khā' | kh | ka dan ha |
| د | Dāl | D | De |
| ذ | Ẓal | Ẓ | zet (dengan titik di atas) |
| ر | Rā' | R | Er |
| ز | Zāi | Z | zet |
| س | Sīn | S | Es |
| ش | Syin | sy | es dan ye |
| ص | Šād | š | es (dengan titik di bawah) |
| ض | Dād | ḍ | de (dengan titik di bawah) |

| | | | |
|---|--------|---|-----------------------------|
| ط | Ṭa' | ṭ | te (dengan titik di bawah) |
| ظ | Zā' | ẓ | zet (dengan titik di bawah) |
| ع | 'Ain | ‘ | koma dibalik diatas |
| غ | Gain | g | Ge |
| ف | Fā' | f | Ef |
| ق | Qāf | q | Qi |
| ك | Kāf | k | Ka |
| ل | Lām | l | El |
| م | Mim | m | Em |
| ن | Nun | n | En |
| و | Wāwu | w | W |
| ه | Hā' | h | Ha |
| ء | Hamzah | ﺀ | Apostrof |
| ي | Yā' | y | Ye |

B. Konsonan Rangkap karena Syaddah ditulis Rangkap

| | | |
|--------|---------|---------------------|
| متعددة | ditulis | <i>Muta'addidah</i> |
| عدد | ditulis | <i>'iddah</i> |

C. *Tā' marbūtah*

Semua *tā marbūtah* ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada ditengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

| | | |
|----------------|---------|--------------------------|
| حكمة | ditulis | <i>Hikmah</i> |
| علة | ditulis | <i>'illah</i> |
| كرامة الأولياء | ditulis | <i>Karāmah al-aulyā'</i> |

D. Vocal Pendek dan Penerapannya

| | | | |
|-------------|--------|---------|----------|
| -----◌----- | Fathah | Ditulis | A |
| -----◌----- | Kasrah | Ditulis | <i>i</i> |
| -----◌----- | Dammah | Ditulis | <i>u</i> |

| | | | |
|----------|--------|---------|----------------|
| فَعَلَ | Fathah | Ditulis | <i>fa'ala</i> |
| ذَكَرَ | Kasrah | Ditulis | <i>ẓukira</i> |
| يَذْهَبُ | Dammah | Ditulis | <i>yazhabu</i> |

E. Vocal Panjang

| | | |
|-----------------------|---------|-------------------|
| 1. Fathah + alif | Ditulis | <i>ā</i> |
| خاهلية | Ditulis | <i>jāhiliyyah</i> |
| 2. Fathah + yā' mati | Ditulis | <i>ā</i> |
| تنسى | Ditulis | <i>tansā</i> |
| 3. Kasrah + yā' mati | Ditulis | <i>ī</i> |
| كريم | Ditulis | <i>karīm</i> |
| 4. Dammah + wāwu mati | Ditulis | <i>ū</i> |
| فروض | Ditulis | <i>furūd</i> |

F. Vocal Rangkap

| | | |
|-----------------------|---------|-----------------|
| 1. Fathah + yā' mati | Ditulis | <i>ai</i> |
| بينكم | Ditulis | <i>bainakum</i> |
| 2. Dammah + wāwu mati | Ditulis | <i>au</i> |
| قول | Ditulis | <i>qaul</i> |

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

| | | |
|-------------|---------|-----------------------|
| أأنتم | Ditulis | <i>a'antun</i> |
| أأعدت | Ditulis | <i>u'iddat</i> |
| لأئن شكر تم | Ditulis | <i>la'insyakartum</i> |

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal “al”

| | | |
|--------|---------|-------------------|
| القرآن | Ditulis | <i>Al-Qur' ān</i> |
| القياس | Ditulis | <i>Al-Qiyās</i> |

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

| | | |
|--------|---------|------------------|
| السماء | Ditulis | <i>As-Samā</i> |
| الشمس | Ditulis | <i>Asy-Syams</i> |

I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

| | | |
|------------|---------|---------------------|
| ذوى الفروض | Ditulis | <i>Zawial-furūd</i> |
| أهل السنة | Ditulis | <i>Ahlas-sunnah</i> |

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'amin,

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat dan karunia-Nya terutama nikmat iman, islam, kesehatan dan kesempatan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Shalawat serta salam tak lupa senantiasa penulis sanjungkan kepada nabi kita Muhammad SAW, insan mulia panutan kita semua, yang penulis harapkan *syafaat* dari beliau di hari akhir nanti.

Penelitian berjudul “Determinan *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di ISSI periode 2016-2020” ini merupakan salah satu syarat dalam memperoleh gelar Strata 1 program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Sunan Kalijaga Yogyakarta. Dari awal penyusunan penelitian skripsi ini tidak sedikit tantangan dan hambatan yang dilalui. Namun terlepas dari itu semua, dorongan, dukungan, motivasi, dan untaian do’a yang tak pernah ternilai dari berbagai pihak, sehingga penelitian ini dapat terselesaikan. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih dan rasa hormat kepada:

1. Bapak Dr. Phil. Al Makin, M.A., selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, A.Ag., M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Ibu Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) yang telah banyak memberikan saran, arahan, motivasi serta dukungan.
5. Bapak Dr. Ibi Satibi S.H.I., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA) yang selalu memberikan bimbingan, motivasi dan dukungan kepada peneliti dalam hal akademik.

6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi wawasan dan pengetahuan selama menempuh pendidikan.
7. Seluruh guru-guru penulis yang telah memberikan ilmu dan pengalaman sehingga penulis mampu sampai di jejang pendidikan sarjana.
8. Seluruh pegawai dan staf tata usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
9. Terimakasih kepada Ayah, Ibu, Kakak, Adik-adik serta Keponakan penulis. Bapak Jajang Sutisna dan Ibu Aan Hasanah yang tak pernah lelah dan tak henti-hentinya memberikan doá-doá terbaik dan dukungan setiap harinya. Selalu bangga mempunyai orang tua seperti kalian. Beliau merupakan *one of my reason* untuk mejadi pembelajar seumur hidup.
10. Saudara-saudari peneliti yang selalu memberikan semangat dan doa. Terkhusus untuk adikku tercinta Rinda Roihah yang selalu memberikan nasihat dan dukungan yang menenangkan selama penulis melalui *struggle* dalam penyusunan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman Madrasah Aliyah yang menjadi kawan seperjuangan dalam proses pembentukan karakter dan pengembangan diri.
12. Seluruh teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam 2017. *Especially*, sobat seperjuangan Akuntansi Syariah 2017 yang memberikan warna dan pengalaman selama penulis mengenyam pendidikan di bangku kuliah.
13. Seluruh teman-teman organisasi (ForSEBI, HMPS Akuntansi Syariah, GenBI DIY) yang telah kebersamai dalam setiap proses, membentuk karakter, menambah pengalaman, menggali potensi, dan mengembangkan skill.
14. Teman-teman yang telah kebersamai dalam berproses dan bertumbuh (Ayu F, Anisa D, Lilik T, Ajeng A, Nilam F).
15. Teman-teman penulis yang lainnya yang tak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu yang telah mendo'akan dan mendukung baik dalam hal materi ataupun non materi.
16. *Last but not least* terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada sosok Hikmatul Aulia yang tak kenal lelah dan selalu ada dalam situasi dan kondisi apapun yang telah menyelesaikan penelitian ini untuk memperoleh gelar sarjana, terimakasih karena

telah berjuang semampu dan sesabar ini mari melangkah ke tahap selanjutya untuk harapan dan asa yang yang belum tercapai.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu dengan hati yang terbuka penyusun menerina kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Amiin.

Yogyakarta, 23 Juni 2022



HIKMATUL AULIA

17108040090



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------|
| SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI | ii |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN | iii |
| HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH | iv |
| HALAMAN MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN | vii |
| DAFTAR ISI | xv |
| DAFTAR TABEL | xvii |
| DAFTAR GAMBAR | xviii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xix |
| ABSTRAK | xx |
| ABSTRAC | xxi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 10 |
| C. Tujuan dan Manfaat Penelitian | 10 |
| D. Sistematika Pembahasan | 12 |
| BAB II LANDASAN TEORI | 15 |
| A. Kerangka Teori | 15 |
| 1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 15 |
| 3. Opini Audit <i>Going Concern</i> | 17 |
| 4. Pergantian Manajemen..... | 17 |
| 5. Reputasi Auditor | 18 |
| B. Telaah Pustaka | 19 |
| C. Pengembangan Hipotesis | 26 |
| D. Model Penelitian | 31 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 32 |
| A. Jenis Penelitian | 32 |

| | |
|---|----|
| B. Sumber dan Jenis data | 32 |
| C. Populasi dan Sampel | 33 |
| D. Definisi Operasional Variabel | 34 |
| E. Metode analisis data | 37 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 42 |
| A. Hasil Penelitian | 42 |
| 1. Sampel Penelitian..... | 42 |
| 2. Statistika Deskriptif..... | 44 |
| 3. Uji Multikolinearitas..... | 45 |
| 4. Uji Regresi Logistik..... | 46 |
| 5. Uji Hipotesis..... | 49 |
| B. Pembahasan | 51 |
| BAB V PENUTUP | 57 |
| A. Kesimpulan | 57 |
| B. Keterbatasan penelitian | 58 |
| C. Saran | 59 |
| DAFTAR PUSTAKA | 61 |
| LAMPIRAN | 66 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Sebelumnya | 19 |
| Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Manufaktur (ISSI) | 42 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 44 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas | 46 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Keseluruhan Model | 46 |
| Tabel 4. 6 Hosmer and Lemeshow test | 47 |
| Tabel 4.7 Koefisien Determinasi | 47 |
| Tabel 4.8 Matriks Klasifikasi | 48 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (<i>t test</i>) | 49 |
| Tabel 4. 10 Omnibus Tests of Model Coefficients..... | 51 |

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka konseptual 31



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1 Data Penelitian | 66 |
| Lampiran 2 Statistik Deskriptif | 72 |
| Lampiran 3 Uji Multikolinearitas | 72 |
| Lampiran 4 Uji Regresi Logistik | 73 |
| Lampiran 5 Uji Hipotesis | 77 |
| Lampiran 6 <i>Curriculum Vitae</i> | 78 |



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis determinan *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di ISSI. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) dari tahun 2016 sampai 2020. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sebagai sampel dalam penelitian ini adalah 37 perusahaan, sampel diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan aplikasi program SPSS. Berdasarkan analisis yang dilakukan, hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel opini *going concern* dan pergantian manajemen tidak mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switching*, sedangkan reputasi auditor memiliki pengaruh yang signifikan pada sampel perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Kata kunci: Opini Audit *Going Concern*, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor, *Auditor Switching*.

ABSTRACT

This study aimed to analyzed the factors that affect auditor switching on manufacturing company in ISSI. The population in this study are companies listed in Indonesia Sharia Stock Index (ISSI) the period 2016 to 2020. The number of manufacturing firm sampled in this study were 37 companies, obtained by purposive sampling method. The data analysis technique used is logistic regression analysis with the application of SPSS program. Based on the analysis conducted, the result showed that the variables opinion going concern and management change does not affect on auditor switching, while auditor reputation having a significant influence on the company sample to perform the auditor switching.

Keywords: *Opinion Going Concern, Management Change, Auditor Reputation, AuditorSwitching.*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Dalam menjalankan bisnisnya, perusahaan menggunakan laporan keuangan sebagai salah satu media yang merepresentasikan fenomena dan fakta yang terjadi dalam satu periode akuntansi. Dalam laporan keuangan terdapat informasi-informasi posisi keuangan yang menjadi dasar dalam menentukan sebuah keputusan oleh para *stakeholder* (Mulyadi, 2002) misalnya manajemen, auditor, investor dan lain-lain (Lusman & Pangaribuan, 2019).

Definisi laporan keuangan menurut PSAK No.1 IAI 2004.04 adalah laporan perusahaan pada suatu periode akuntansi yang disusun berdasarkan prinsip-prinsip akuntansi yang berterima umum tentang status keuangan secara individu, asosiasi ataupun organisasi bisnis yang terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan (CALK). Para *stakeholder* biasanya menggunakan informasi yang terdapat dalam laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik yang independen (Prabowo & Stephanie, 2017). Arens et al., (2015) berpendapat bahwa audit merupakan suatu proses pengumpulan dan pengevaluasian bukti perihal informasi untuk kemudian diputuskan dan dilaporkan. Pada saat proses audit, auditor dituntut untuk bersifat

objektif dan independen, oleh karena itu kegiatan audit wajib dilakukan oleh seorang profesional dan independen.

Independensi merupakan salah satu sikap yang selalu melekat untuk profesi auditor. Arens et al., (2015) berpendapat bahwa terdapat dua aspek independensi akuntan publik, yaitu *independence in fact* dan *independence in appearance*. Aspek *Independence in fact* (independensi senyatanya) memiliki makna bahwa auditor harus bertindak jujur dalam merumuskan, mempertimbangkan fakta-fakta, serta menyatakan pendapatnya. Auditor tidak boleh bersikap memihak, sedangkan *independence in appearance* (independen dalam penampilan) memiliki makna jika masyarakat beranggapan bahwa auditor harus bertindak secara independen dan menghindari hal-hal yang dapat mengakibatkan independensinya diragukan oleh masyarakat. Hubungan kerjasama auditor dengan *auditee* dalam kurun waktu yang lama dapat mengganggu independensi auditor serta menyebabkan turunnya kualitas dan kompetensi auditor pada saat proses audit (Anggraeni, 2020). Dalam upaya meningkatkan kualitas audit dan independensi auditor, di Uni Eropa (UE) diberlakukan *Mandatory Audit Firm Rotation* (MAFR) atau *auditor switching* secara wajib (Harber & Maroun, 2020).

Auditor switching merupakan pergantian KAP yang bersifat *mandatory* (wajib) dan *voluntary* (sukarela) (Karlina et al., 2017; Lusman & Pangaribuan, 2019; Nuras & Nazar, 2020; R Safriliana et al., 2018). Dalam penelitian Ferguson *et al.*

(2018) di banyak belahan dunia, penghentian secara *voluntary* dan penunjukan auditor eksternal (*auditor switch*) telah diatur dalam sebuah regulasi. Alasan utamanya adalah untuk memastikan (1) auditor eksternal melakukan *assurance* bekerja secara profesional dengan tetap menjaga independensi, dan (2) pemegang saham dan peserta pasar tetap terus mendapat informasi tentang perubahan tersebut. Dalam hal ini negara berperan penting untuk memberlakukan kebijakan yang sesuai mengenai *auditor switching*.

Setiap yurisdiksi memiliki kebijakan yang berbeda-beda dalam pengaturan *auditor switching* (Ferguson *et al.*, 2018), seperti Amerika Serikat memberlakukan Undang – Undang Sarbanes-Oxley (SOX) bagian 203 yang mengatur secara spesifik bahwa pelaksana audit harus di rotasi setiap 5 tahun sekali untuk mengembalikan keyakinan atas kualitas laporan keuangan (Odia, 2016). Hal ini diatur dalam Pasal 3 Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik, yang membatasi jasa audit umum atas laporan keuangan bagi perusahaan yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik. (KAP) selama enam tahun buku berturut-turut. Keikutsertaan dan pengawasan akuntan publik paling lama tiga tahun. Regulasi mengenai pembatasan penggunaan jasa audit kembali diperbaharui pada tahun 2017 oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK).

Berdasarkan peraturan OJK yang dijelaskan dalam POJK No.13/POJK.03/2017, penyedia jasa keuangan wajib membatasi penggunaan jasa

audit atas informasi keuangan historis tahunan dari akuntan publik yang sama paling lama tiga (tiga) tahun buku pelaporan berkelanjutan. Selain regulasi yang mengatur tentang pembatasan kerjasama antar *auditee* dan auditor, prosedur mengenai proses audit juga telah diatur dan ditetapkan standarnya.

Meskipun aturan telah ditetapkan, masih banyak kasus di mana laporan keuangan perusahaan disajikan secara tidak benar, sehingga laporan tersebut belum mampu mengungkapkan keadaan perusahaan yang sebenarnya, sehingga menimbulkan asimetri informasi yang merugikan bagi pihak-pihak atau *stakeholder* yang berkepentingan (Anggraeni, 2020; Yudha et al., 2018). Salah saji merupakan salah satu hal yang dapat menyebabkan asimetri informasi dalam penyajian laporan keuangan. Hal tersebut disebabkan oleh kelalaian manajemen yang tidak melakukan pengungkapan dengan benar. Selain itu, peran penting auditor dalam memberikan opini atas laporan keuangan juga menjadi salah satu penyebab asimetri informasi (Sari & Astika, 2018). Salah satu perusahaan yang terkena kontroversi mengenai pelaporan PSAK yang tidak sesuai yaitu PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA) pada tahun 2019¹. Hal tersebut merupakan bukti salah satu dari banyaknya entitas yang tidak jujur dalam mengungkapkan keadaan perusahaan yang sebenarnya.

¹<https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-5116425/garuda-indonesia-rugi-rp-10-t-di-semester-i-2020> diakses pada tanggal 25 Mei 2021

Kementerian keuangan telah ikut andil dalam pemeriksaan KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & rekan (*Member of BDO International*) sebagai auditor PT Garuda pada tahun 2018 dan ditemukan adanya ketidaksesuaian audit dengan standar akuntansi yang berlaku². Sebelumnya, dalam kurun waktu tiga tahun (2014-2017) KAP yang mengaudit laporan keuangan Garuda Indonesia adalah KAP Satrio Bing Eny & rekan yang terafiliasi dengan salah satu *big four* auditor Internasional Deloitte. Setelah kasus ini mencuat ke publik akhirnya pada tahun selanjutnya Garuda memilih menggunakan KAP *big four* kembali. Dikhawatirkan jika perubahan KAP dari *big four* menjadi non *big four* kecurangan tersebut terjadi kembali.

Auditor switching secara *voluntary* yang terlalu sering dilakukan oleh perusahaan dianggap tidak baik karena dikhawatirkan dilatarbelakangi oleh kecenderungan manajemen untuk mencari dan mengajak auditor yang dapat melakukan kerjasama dalam memanipulasi dan memberikan opini yang sesuai dengan kemauan perusahaan. Disisi lain, *auditor switching* dilakukan oleh perusahaan akibat kondisi ketidakpastian yang menimbulkan keraguan signifikansi atas kemampuan perusahaan untuk mempertahankan keberlangsungan bisnisnya (*going concern*) (Nuras & Nazar, 2020).

²<https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/akuntan-publik-dan-kantor-akuntan-publik-pt-garuda-tbk-dinyatakan-bersalah/>
diakses pada tanggal 25 Mei 2021

Going concern didefinisikan oleh Artawijaya & Putri (2016) sebagai kemampuan perusahaan untuk terus beroperasi setidaknya selama satu tahun setelah laporan keuangan yang telah diaudit diterbitkan. Salah satu kerugian entitas yang ditimbulkan dari opini *going concern* adalah risiko kehilangan investor (Nuras & Nazar, 2020). Investor cenderung akan mencabut sahamnya dari perusahaan apabila perusahaan tersebut terbukti mendapatkan opini *going concern* dan secara otomatis harga saham perusahaan pun akan terpengaruh (Dewi & Triyanto, 2020). As'ad & Nofryanti (2021) percaya bahwa laporan keuangan perusahaan akan menerima opini wajar tanpa pengecualian dari auditor yang bekerja dengannya. Jika laporan auditor tidak memenuhi harapan, kemungkinan besar perusahaan akan melakukan *auditor switching*.

Opini audit *going concern* adalah suatu bentuk opini wajar tanpa pengecualian dengan kata-kata penjelasan yang dikeluarkan oleh auditor karena kekhawatiran tentang kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya dalam jangka panjang (Mahindrayogi & Suputra, 2016). Secara umum, perusahaan mencari penilaian auditor yang menguntungkan dan konsisten dengan kebijakan perusahaan untuk menciptakan keuntungan dan mempengaruhi pengambilan keputusan pemangku kepentingan (Sari & Astika, 2018). Jika KAP sebelumnya gagal memperoleh opini wajar tanpa pengecualian (WTP) dan gagal memenuhi harapan

perusahaan, kemungkinan besar perusahaan akan beralih ke KAP lain (Mahindrayogi & Suputra, 2016).

Selain opini *going concern*, *turnover management* atau pergantian manajemen disinyalir menjadi faktor lain yang mempengaruhi *auditor switching* suatu perusahaan. Hal ini dikarenakan dengan adanya perubahan manajemen maka kemungkinan besar dapat menimbulkan perubahan kebijakan baru perusahaan, termasuk kebijakan akuntansi (Klarasati et al., 2021). Karena manajemen perusahaan baru cenderung mencari Kantor Akuntan Publik (KAP) yang sejalan dengan kebijakan manajemen, dampak perubahan manajemen secara tidak langsung akan mendorong pergantian auditor karena manajemen perusahaan baru cenderung mencari Kantor Akuntan Publik (KAP) yang sejalan dengan kebijakan manajemen (Jayanti et al., 2020). Dalam studinya, Mubarrok & Islam (2020) menemukan bahwa perubahan manajemen memiliki dampak yang cukup besar terhadap pergantian auditor. Banyaknya organisasi yang sering berganti manajemen diikuti dengan perubahan kebijakan baru, menunjukkan fenomena ini, seperti fakta bahwa banyak perusahaan yang berganti auditor setelah berganti manajemen (Lesmana & Kurnia, 2016). Selain itu, dengan adanya pergantian manajemen diharapkan mampu membawa perubahan yang signifikan untuk kemajuan perusahaan di masa yang akan datang (Anggraeni, 2020).

Hasil penelitian Sihombing et al., (2020) Pergantian manajemen akan dilakukan per tahun, menunjukkan bahwa variabel pergantian manajemen memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap *auditor switching*. Berbanding terbalik dengan temuan Yudha et al., (2018), hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa pergantian manajemen hanya sebesar 16,9% sedangkan sebanyak 73,1% tidak melakukan pergantian manajemen selama periode pengamatan.

Selain pandangan audit *going concern* dan pergantian manajemen (*turnover management*) yang kabarnya menjadi alasan perusahaan berganti auditor, reputasi auditor juga bisa menjadi salah satu faktor penentu perusahaan berganti auditor. Reputasi auditor erat kaitannya dengan kualitas laporan keuangan yang unggul. Menurut Karliana et al., (2017), reputasi auditor dapat mempengaruhi keputusan investor. Reputasi auditor juga berkaitan erat dengan auditor yang berafiliasi pada KAP besar atau lebih dikenal dengan nama KAP *big four* (Nuras & Nazar, 2020). Oleh sebab itu, setiap pelaporan yang telah diaudit dengan reputasi yang baik secara tidak langsung akan meningkatkan kepercayaan dari investor (Karliana et al., 2017). Sehingga perusahaan cenderung akan menggunakan jasa KAP bereputasi, contohnya KAP Big Four (Sam, 2019). Safriliana et al. (2018), mengungkapkan bahwa baik penelitian di Indoensia maupun beberapa negara lain masih menunjukkan hasil yang heterogen, tercatat dari 45 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) terdapat 15,56% perusahaan yang melakukan *auditor switching* baik secara

mandatory ataupun *voluntary*. Studi lain menunjukkan bahwa 23,9% perusahaan manufaktur di Indonesia melakukan *auditor switching* secara sukarela yang dilatarbelakangi oleh faktor yang berbeda – beda (Wea & Murdiawati, 2015). Fenomena *auditor switching* menunjukkan hasil yang bervariasi sehingga topik ini menarik untuk dilakukan pengkajian ulang, hal ini dikarenakan banyak faktor yang menentukan *auditor switching* yang dilakukan oleh perusahaan. Peneliti menggunakan objek penelitian yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) pada periode 2016 – 2020.

Berdasarkan uraian latar belakang dan fenomena tersebut, serta adanya inkonsistensi peneliti terdahulu yang disebabkan baik oleh perbedaan perspektif peneliti maupun hasil studi dari penelitian. Selain itu, sektor perusahaan atau sampel yang heterogen serta perbedaan tahun pengamatan dapat memicu adanya perbedaan dari hasil penelitian antar peneliti terdahulu (*research gap*). Sehingga peneliti tertarik untuk melakukan studi terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi sebuah perusahaan dalam melakukan *auditor switching* dengan judul “**DETERIMINAN AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI ISSI PERIODE 2016 – 2020**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian:

1. Bagaimana pengaruh opini audit *going concern* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam *Indonesian Sharia Stock Index* (ISSI) tahun 2016-2020?
2. Bagaimana pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam *Indonesian Sharia Stock Index* (ISSI) tahun 2016-2020?
3. Bagaimana pengaruh reputasi auditor terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam *Indonesian Sharia Stock Index* (ISSI) tahun 2016-2020?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Ditinjau dari penjelasan latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit *going concern*, pergantian manajemen (*turnover management*) dan reputasi auditor terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam *Indonesian Sharia Stock Index* (ISSI) tahun 2016-2020. Sehingga hasil studi ini diharapkan dapat memberikan manfaat di antaranya adalah:

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini secara teoritis diharapkan dapat menjadi rujukan baru peneliti lainnya mengenai *auditor switching* dan dapat memperkuat *agency theory*.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi perusahaan, sebagai penyaji laporan keuangan untuk pihak internal maupun eksternal hakikatnya mampu menyajikan laporan keuangan yang kredibel, dan akurat. Laporan dengan reputasi baik akan meningkatkan citra perusahaan di kalangan publik, sehingga pihak perusahaan dapat mempertimbangkan, mengevaluasi, dan menjadikan acuan untuk mengoreksi pertumbuhan perusahaan di tahap selanjutnya.
- b. Bagi Investor, sebagai *decision maker* diharapkan penelitian ini dapat membantu meninjau dan menilai sebuah entitas secara objektif, sehingga keputusan yang telah dibuat hasilnya sesuai dengan perhitungan dan prediksi investor.
- c. Bagi pemerintah, sebagai pembuat regulasi pemerintah sudah semestinya mengetahui efektivitas dan efisiensi dari sebuah regulasi yang diberlakukan di Indonesia, hal ini dimaksudkan agar pemerintah dapat terus memantau dan mengevaluasi kekurangan dan kelebihan regulasi yang berlaku.
- d. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP), Sebagai praktisi utama dalam hal audit, studi ini diharapkan dapat dijadikan sebagai masukan dan pengingat untuk

profesi Akuntan Publik dalam rangka menjaga kode etik seorang auditor untuk tetap mempertahankan independensi, kompetensi dan profesionalitas selama melaksanakan tugas audit.

D. Sistematika Pembahasan

1. Bagian Pertama

Bagian pertama dari studi ini meliputi: halaman judul, lembar pengesahan dan persetujuan, lembar pernyataan keaslian, motto hidup, persembahan, pedoman transliterasi arab latin, kata pengantar, daftar isi, daftar tabel, daftar grafik/gambar, daftar lampiran, dan abstrak.

2. Bagian Isi

a. Bab I: Pendahuluan

Latar belakang penelitian, kerangka masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan semuanya tercakup dalam Bab I. Latar belakang menguraikan garis besar masalah yang akan diteliti, pentingnya penelitian ini, dan kontribusi peneliti. Sedangkan pada rumusan masalah relevan dengan masalah pokok penelitian. Tujuan dan manfaat penelitian yang diharapkan, serta sistematika pembahasan sebelumnya.

b. Bab II: Tinjauan Pustaka

Landasan teori, tinjauan pustaka, pembuatan hipotesis, dan model penelitian semuanya tercakup dalam Bab II: Tinjauan Pustaka. Latar belakang

teori terdiri dari teori-teori yang menjadi landasan pembelian penelitian ini, sedangkan tinjauan pustaka menggambarkan temuan penelitian-penelitian sebelumnya yang menjadi acuan penelitian ini. Pengembangan hipotesis menggambarkan konsep atau model penelitian dan membahas asumsi atau asumsi utama tentang pengaruh variabel bebas (X) terhadap variabel terikat (Y).

c. Bab III: Metode Penelitian

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian untuk mengetahui hasil pengaruh variabel bebas (X) terhadap variabel terikat (Y) dijelaskan pada Bab III: Metode Penelitian. Jenis penelitian, populasi dan sampel, pengumpulan data, definisi variabel operasional, dan metodologi analisis semuanya tercakup dalam sub-bab bab ini.

d. Bab IV: Hasil dan Pembahasan

Bab keempat, Hasil dan Pembahasan, menjelaskan dan menjelaskan temuan dan menanggapi hipotesis penelitian. Hasil uji statistik, uji multikolinearitas, regresi logistik, dan uji hipotesis merupakan topik utama pembahasan dalam bab ini.

e. Bab V: Penutup

Bab V: Kesimpulan menjelaskan kesimpulan, yang memberikan tinjauan lengkap tentang informasi temuan penelitian, termasuk tujuan

penelitian dan bukti, keterbatasan, dan rekomendasi untuk penelitian lebih lanjut.

3. Bagian Akhir

Daftar pustaka, lampiran data perusahaan, dan temuan pengolahan data termasuk dalam bagian penutup dari diskusi metode ini.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Tujuan studi ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, khususnya yang terindeks ISSI dari tahun 2016 sampai tahun 2020. Analisis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan program SPSS. Data sampel perusahaan terdiri dari 185 data observasi dari 37 perusahaan.

Berdasarkan temuan penelitian, dapat disimpulkan bahwa reputasi auditor berpengaruh negatif dan signifikan terhadap pergantian auditor. Hal ini menunjukkan bahwa reputasi auditor merupakan faktor penentu bagi perusahaan untuk mengganti auditor, perusahaan menilai kualitas laporan keuangan yang direview oleh auditor yang memiliki reputasi lebih andal. Sementara itu, opini audit *going concern* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *auditor switching*. Hal ini mengindikasikan bahwa sampel perusahaan pada penelitian ini pada umumnya telah menerima opini wajar tanpa pengecualian sehingga perusahaan merasa puas dan dengan opini tersebut serta tidak perlu melakukan *auditor switching*. Terakhir, variabel pergantian manajemen (*turnover management*) tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *auditor switching*. Perusahaan yang mengubah manajemen tidak selalu diikuti oleh kebijakan bisnis tentang *auditor switching* seperti yang dapat

ditunjukkan. Perusahaan yang telah berganti manajemen masih dapat dipahami oleh auditor sebelumnya, karena pergantian auditor bersamaan dengan pergantian manajemen tidak dianggap menimbulkan resiko perusahaan.

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan, dapat disimpulkan bahwa secara umum penelitian ini dapat berkontribusi dalam beberapa hal. Pertama, menambah literatur mengenai determinan *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI khususnya yang terindeks ISSI pada tahun 2016-2020. Kedua, penelitian ini juga berkontribusi dalam memperkuat teori agensi (*agency theory*). Ketiga, hasil penelitian menunjukkan bahwa penerimaan opini audit *going concern* oleh sebuah perusahaan tidak dapat mendorong untuk melakukan *auditor switching*. Hal ini juga berlaku untuk perubahan manajemen dalam pergantian auditor, karena kebijakan perusahaan tidak selalu mencerminkan preferensi keinginan manajemen baru. Selain itu, penelitian ini membuktikan bahwa reputasi auditor berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, perusahaan akan memperhatikan reputasi dari seorang auditor yang mengaudit perusahaannya. Perusahaan akan lebih percaya terhadap auditor yang bereputasi tinggi dikarenakan laporan yang diterbitkan auditor bereputasi lebih relevan dan memiliki kredibilitas yang tinggi.

B. Keterbatasan penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini diantaranya adalah: pertama, sampel data penelitian masih sempit karena data yang dikumpulkan harus didiskualifikasi karena

tidak semua data tersebut lengkap sesuai kriteria penelitian. Keterbatasan periode penelitian yaitu hanya 5 tahun mulai dari 2016-2020, hal tersebut berpengaruh terhadap jumlah perusahaan yang menerima opini audit *going concern*. Kedua, variabel independen yang digunakan dalam model penelitian atau model regresi logistik hanya mampu menjelaskan kemungkinan perusahaan melakukan *auditor switching* sebesar 0,061 yang berarti bahwa variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabel-variabel independen adalah sebesar 6,1% sedangkan sisanya dijelaskan oleh variabel-variabel diluar model penelitian.

C. Saran

Mengacu kepada hasil temuan peneliti, berikut saran untuk peneliti selanjutnya yang akan meneliti mengenai *auditor switching* yaitu, penelitian selanjutnya disarankan dapat menambah jumlah periode pengamatan agar data yang digunakan dalam penelitian lebih bervariasi terutama mengenai variabel opini audit *going concern*. Perusahaan yang dijadikan sampel untuk penelitian selanjutnya disarankan menggunakan perusahaan selain sektor industri manufaktur untuk mengetahui dan menambah variasi hasil penelitian, misalnya peneliti dapat memilih sampel dari sektor *property, real estate, & building construction* dikarenakan untuk saat ini perkembangan bisnis tersebut dapat dikategorikan sedang mengalami pertumbuhan yang signifikan, sehingga diharapkan dapat memberikan implikasi yang positif terhadap perekonomian Indonesia. Penelitian selanjutnya disarankan dapat

menambahkan variabel-variabel independen untuk memperluas pengetahuan mengenai determinan *auditor switching* diluar model regresi dalam penelitian ini, seperti menambahkan variabel *financial distress* yang memiliki dampak yang tidak kalah penting untuk sebuah perusahaan mengingat kondisi Indonesia saat ini sangat rawan terjadinya *financial distress* pada beberapa perusahaan nasional.



DAFTAR PUSTAKA

- Alisa, I. A., Devi, I. A. R., & Brillyandra, F. (2019). The Effect Of Audit Opinion, Change Of Management, Financial Distress And Size of a Public Accounting Firm on Auditor Switchin. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(01), 55–68. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jat.v6i1.4868>
- Anggraeni, M. (2020). Auditor switching: Analisis berdasar pergantian manajemen, financial distress, rentabilitas, dan ukuran kantor akuntan publik. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Manajemen*, 1(3), 181–194. <https://doi.org/10.35912/jakman.v1i3.26>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing & Jasa Assurance Pendekatam Terintegrasi* (Kelimabela). ERLANGGA.
- Arifin, A. A., Zakaria, A., & Perdana, P. N. (2020). Pengaruh Ukuran, Kompetensi dan Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Akuntansi ,Perpajakan, Dan Auditing*, 1(1), 66–85. <http://doi.org/XX.XXXX/Jurnal>
- Aroh, J. C., Odum, A. N., & Odum, C. G. (2017). Determinants of Auditor Switch: Evidence From Quoted Companies in Nigeria. *International Journal of Management Research and Business Strategy*, 6(4), 2319-345X.
- Artawijaya, I. G. N., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2016). Pengaruh Opini Audit Going Concern dan Karakteristik Komite Audit Pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 16, 1716–1743.
- As'ad, M., & Nofryanti. (2021). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Ilmu*

Akuntansi, 19(1), 1–20.

- Budisantoso, T., Rahamawati, Bandi, & Probohudono, A. N. (2017). Determinant of Downward Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(3), 444–457. <https://doi.org/10.18202/jamal.2017.12.7065>
- Dewi, R. A., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Opini Audit Going Concern, Pertumbuhan Penjualan, Pertumbuhan Earning Per Share, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching. *E-Proceeding of Management*, 7(2), 3065–3073.
- Dimiyati, F. F., Andrianto, W. A., & Sari, R. (2020). The Effect of KAP Size, Management Change, Audit Opinion, and Financial Distress on Auditor Switching in Infrastructure, Utility and Transportation Companies. *Journal of Finance and Accounting*, 8(06), 257–265. <https://doi.org/10.35310/accruals.v4i02.601>
- Ferguson, A., Lam, P., & Ma, N. (2018). Market reactions to auditor switches under regulatory consent and market driven regimes. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 14(2), 197–215. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.05.001>
- Harber, M., & Maroun, W. (2020). Mandatory audit firm rotation: a critical composition of practitioner views from an emerging economy. *Managerial Auditing Journal*, 35(7), 861–896. <https://doi.org/10.1108/MAJ-09-2019-2405>
- Jayanti, F. dwi, Kurniawan, B., & Lestari, U. puji. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 1(2), 1–9.
- Jensen, M. ., & Meckling, W. . (1976). Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(10), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Karliana, D. R., Suzan, S.E., M.Si, L., & Yudowati, S.E., M.B.A, S. P. (2017). Pengaruh

- Opini Audit, Reputasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching (studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015. *E-Proceeding of Management*, 4(2), 1740–1745.
- Klarasati, T., Inayati, N. I., Hariyanto, E., & Setyadi, E. J. (2021). The Effect of Change Manangement, KAP Size, Public Ownership, and Financial Distress on Auditor Switching. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 5(1), 116–127. <https://doi.org/10.29040/ijebar.v5i1.2151>
- Kusuma, H., & Farida, D. (2019). Likelihood of Auditor Switching: Evidence for Indonesia. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147-4478)*, 8(2), 29–40. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v8i2.192>
- Lesmana, K., & Kurnia, R. (2016). Analisis Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Financial 37 Distress, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Voluntary Auditor Switching. *Ultimaccounting : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 8(1), 37–52. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v8i1.576>
- Lusman, L., & Pangaribuan, L. (2019). Pengaruh Opini Audit, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Pergantian Auditor Secara Voluntary pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI Pada Periode 2016-2018. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 1–14.
- Manto, J. I., & Lesmana Wanda, D. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(2), 205. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i2.3212>
- Mubarrok, A. Z., & Islam, A. R. (2020). the Effect of Management Change, Audit Opinion, Company Size, Financial Distress and Auditor Reputation on Auditor Switching. *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 4(02), 185–198. <https://doi.org/10.35310/accruals.v4i02.601>

- Mulyadi. (2002). *Auditing* (Keenam). Salemba Empat.
- Nuras, T. A., & Nazar, M. R. (2020). Pengaruh Opini Going Concern, Reputasi Auditor, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014 - 2019. *E-Proceeding of Management*, 7(2), 5906.
- Odia, J. . (2016). Auditor Tenure, Auditor Rotation and Audit Quality. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 3(10), 2053–4086.
- Osman, M. N. H., Turmin, S. Z., Muhamad, H., & Hussain, R. (2016). Auditor characteristics and the issuance of going concern opinion. *International Business Management*, 10(17), 3733–3738. <https://doi.org/10.3923/ibm.2016.3733.3738>
- Prabowo, T. J. wahyu, & Stephanie, J. (2017). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching. *Journal of Accounting*, 6(3), 1–12.
- Safrihana, R, Subroto, B., Subekti, I., & Fuad Rahman, A. (2018). An Overview on Contracting Theory and Agency Theory: Determinants of Voluntary Public Accounting Firms Switching. *KnE Social Sciences*, 3(10), 10–21. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i10.3381>
- Safrihana, Retna, Subroto, B., Subekti, I., & Fuad Rahman, A. (2020). The Voluntary of Public Accountant Firms Switching with Modified Auditor's Opinion as Mediation Variables. *Journal of Southwest Jiatong University*, 55(6), 0258–2724. <https://doi.org/10.35741/issn.0258-2724.55.6.39>
- Saputra, G. (2017). Pengaruh Opini Going Concern dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching, Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderating. *JOMFekom*, 4(1), 843–857.
- Sari, G. A. A. I. P., & Astika, I. B. P. (2018). Pengaruh Opini Going Concern, Financial

Distress dan Kepemilikan Institusional pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 898. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i02.p04>

Sihombing, T., Tamara, C., & Laon, M. T. T. P. A. (2020). Analisis Pengaruh Pergantian Manajemen, Financial Leverage Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Akuntansi Dan Manajemen*, 13(1), 78–89.

Wea, A. N. S., & Murdiawati, D. (2015). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 22(2), 154–170.

Winata, A. S., & Anisykurlillah, I. (2018). Analysis of Factors Affecting Manufacturing Companies in Indonesia Performing a Switching Auditor. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(1), 82–91. <https://doi.org/10.15294/jda.v9i1.11998>

Yudha, C. K., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2018). Pengaruh Opini Going Concern, Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, dan Reputasi Auditor pada Auditor Switching. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Dewantara*, 7(2), 397–428.