

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Oleh:  
Innes H. Nababan  
170810172**

**PROGRAM STUDI AKUTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2021**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar sarjana**



**Oleh:  
Innes H. Nababan  
170810172**

**PROGRAM STUDI AKUTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2021**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Innes H. Nababan  
NPM : 170810172  
Fakultas : Ilmu Sosial Dan Humaniora  
Program studi : Akutansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul:

**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA”**

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi tidak terdapat ini tidak terdapat karya orang lain, kecuali yang secara tertulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Yang menyatakan,

Batam, 23 Juli 2021



Innes H. Nababan

170810172

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar sarjana**

**Oleh:  
Innes H. Nababan  
170810172**

**Telah disetujui oleh pembimbing pada tanggal  
seperti yang tertera di bawah ini**

**Batam, 23 Juli 2021**



**Dr.M.Sunarto Wage, S. E., M. Si.  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Pergantian auditor diidentikkan dengan pergantian kantor akuntan publik. Pergantian auditor bisa dilaksanakan baik wajib atau sukarela. Karena adanya permasalahan dari auditor atau perusahaan itu sendiri, auditor dapat berubah. Pergantian auditor akan menimbulkan kecurigaan dikalangan pemegang saham. Beberapa penelitian sebelumnya memperlihatkan hasil yang beragam. Penelitian ini diadakan guna mengetahui dan membuktikan signifikansi pengaruh *Audit delay*, *Financial distress* dan Pergantian manajemen terhadap Pergantian Auditor pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020. Metode analisis data yang dipergunakan adalah statistik deskriptif dan regresi logistik serta menggunakan bantuan SPSS (*Statistical Package For The Social Sciens*) 25. Populasi yang dipergunakan adalah 45 perseroan. *Purposive sampling* digunakan dalam metode pemilihan sampel dan hasil tersedia 11 perusahaan dari tahun 2016-2020. Jenis data yang dipergunakan ialah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan dan laporan auditor independen. Capaian uji secara parsial memperlihatkan *Audit delay* ada pengaruh signifikan pada Pergantian auditor dengan nilai signifikan  $0,016 < 0,05$ , *Financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor dengan nilai signifikan  $0,444 > 0,05$  serta Pergantian manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap Pergantian auditor dengan nilai signifikan  $0,110 > 0,05$  terhadap Pergantian auditor. Secara simultan memperlihatkan *Audit delay*, *Financial distress* dan Pergantian manajemen ada pengaruh pada Pergantian Auditor dengan nilai signifikan  $0,039 < 0,05$ .

**Kata kunci:** *Audit Delay*, *Financial Distress*, Pergantian Auditor, Pergantian Manajemen.

## ***ABSTRACT***

*Auditor switching is identified with the change of the public accounting firm. Auditor switching can be either mandatory or voluntary. Due to auditor problems or the company problems or the company itself, Auditors may change. Auditor switching will lead to prejudice among shareholders. Several previous studies have shown mixed results. This study conducted to determine and prove the significance of the effect of audit delay, financial distress and management turnover on auditor switching in financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The data analysis method used is descriptive statistics and logistic regression and uses SPSS (Statistical Package For The Social Sciences) 25. Purposive sampling was used in the sample selection method and the results were available for 11 companies from 2016-2020. The type of data collected is secondary data in the form of company financial statements and the independent auditor report. Partial test results show that audit delay has a significant effect on auditor switching with a significant value of  $0,016 < 0,05$ . Financial distress has no significant effect on auditor switching with a significant value of  $0,444 > 0,05$  and management turnover has no significant effect on auditor switching with a significant value  $0,110 > 0,05$ . Simultaneously shows that audit delay, financial distress and management turnover have an effect on auditor switching with a significant value of  $0.039 < 0.05$ .*

***Keyword:*** Auditor switching, Audit delay, Financial distress and Management turnover

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr.Nur Elfi Husda S.Kom., M.Si. Selaku Rektor Universitas Putera Batam yang telah mendampingi dan mendidik.
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.E., M.SI. Selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial Dan Humaniora.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
4. Bapak Mortigor Afrizal Purba, S.E., M.Ak., C.A. selaku Pembimbing Akademik pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
5. Bapak Dr.M.Sunarto Wage, S.E., M.Si. Selaku pembimbing skripsi pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
6. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam.
7. Kedua Orang Tua yang telah memberikan dukungan dan doanya untuk kesuksesan penulis.
8. Seluruh kerabat karib yang telah mendukung penulis serta terlibat baik Secara langsung atau tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Kuasa membalas kebaikan dan melimpahkan segala berkat dan anugrahNya kepada semua orang yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Batam, 23 Juli 2021



Innes H. Nababan

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah .....	5
1.4 Rumusan Masalah.....	6
1.5 Tujuan Penelitian .....	6
1.6 Manfaat Penelitian .....	6
1.6.1 Aspek Teoritis.....	7
1.6.2 Aspek Praktis .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Teori Dasar Penelitian .....	8
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2.2 Teori Variabel Y, X .....	9
2.2.1 Pergantian Auditor.....	9
2.2.2 <i>Audit Delay</i> .....	10
2.2.3 <i>Financial Distress</i> .....	11
2.2.4 Pergantian Manajemen .....	12
2.3 Penelitian Terdahulu .....	13
2.4 Kerangka Pemikiran .....	17
2.5 Hipotesis Penelitian .....	17



<b>BAB II METODE PENELITIAN.....</b>	<b>19</b>
3.1 Desain Penelitian .....	19
3.2 Operasional Variabel .....	20
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	20
3.2.2 Variabel Independen (X) .....	21
3.3 Populasi dan Sampel.....	22
3.3.1 Populasi .....	22
3.3.2 Sampel .....	24
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	26
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.6 Teknik Analisis Data .....	26
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	27
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	27
3.6.3 Uji Analisis Regresi Logistik.....	28
3.6.4 Uji Hipotesis .....	31
3.7 Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	31
3.7.1 Lokasi .....	31
3.7.2 Jadwal Penelitian .....	31
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>33</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	33
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	33
4.1.2 Uji Asumsi Klasik .....	35
4.1.3 Uji Analisis Regresi Logistik.....	35
4.2 Pembahasan dan Hasil Penelitian .....	41
4.2.1 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Pergantian Auditor .....	41
4.2.2 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap pergantian auditor.....	43
4.2.3 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor.....	44
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>46</b>
5.1 Kesimpulan .....	46
5.2 Saran .....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>48</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>51</b>
Lampiran 1. Data Penelitian Terdahulu .....	52
Lampiran 2. Data Pendukung Penelitian.....	56
Lampiran 3. Laporan Keuangan.....	64

Lampiran 4. Tabulasi Data.....	104
Lampiran 5. Hasil Uji SPSS-25 .....	107
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup.....	111
Lampiran 7. Surat Izin Penelitian.....	112
Lampiran 8. Surat Balasan Penelitian .....	113

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	17
------------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Pergantian Auditor .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 3.1 Daftar Populasi Perusahaan Perbankan.....	22
Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	25
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Perbankan .....	25
Tabel 3.4 Jadwal Penelitian.....	32
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	33
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas .....	35
Tabel 4.3 Hasil Uji -2Log <i>Likelihood</i> Block 0.....	35
Tabel 4.4 Hasil Uji -2Log <i>Likelihood</i> Block 1.....	36
Tabel 4.5 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	36
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi.....	37
Tabel 4.7 Matriks Klasifikasi.....	38
Tabel 4.8 Analisis Regresi Logistik Parsial .....	39
Tabel 4.9 Analisis Regresi Logistik Simultan.....	40

## DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Audit Delay.....	21
Rumus 3.2 <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	22
Rumus 3.3 Analisa Regresi Logistik .....	30