

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA
PERIODE TAHUN 2015-2019**

**Skripsi
Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:
Indri Lesmanawati Sakabinuang
NPM: 16 04 22935**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA,
MEI 2021**

Skripsi

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2015-2019**

Disusun oleh:

Indri Lesmanawati Sakabinuang

NPM : 160422935

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Yanti Ardiati AI., SE., M.Si.

Yogyakarta, 16 April 2021

Skripsi

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2015-2019**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Indri Lesmanawati Sakabinuang

NPM : 160422935

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 7 Mei 2021 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji

Dr.Nuritomo. SE., M.Acc

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA

Yogyakarta, 7 Mei 2021

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Univeristas Atma Jaya Yogyakarta

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 608/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 7 Mei 2021 dengan susunan pengujian sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. | (Anggota) |
| 3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Indri Lesmanawati Sakabinuang

NPM : 160422935

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Indri Lesmanawati Sakabinuang telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia pengujian. Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode tahun 2015-2019)**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dari skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustka. Jika di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruh bagian skripsi ini, maka gelar dan ijazah saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 April 2021

Yang menyatakan



Indri Lesmanawati Sakabinuang

KATA PENGANTAR

Pertama-tama saya panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa yang selalu senantiasa memberikan kesehatan, pencerahan dan kekuatan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Pendidikan Sarjana Akuntansi (S1) di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dengan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas segala dukungan yang diberikan kepada penulis baik melalui dukungan secara moral, doa, dukungan secara materi yang disampaikan secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu, dengan segala ketulusan hati penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Kuasa, yang senantiasa menyertai penulis sehingga mampu untuk menyelesaikan skripsi.
2. Orangtua, adik serta keluarga yang selalu memberi dukungan, semangat dan juga doa serta dukungan secara materi untuk memenuhi kebutuhan hidup penulis dalam meraih gelar sarjana.
3. Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan kepada penulis, sehingga penulis merasa sangat terbantu dengan adanya arahan yang diberikan dan dapat menyelesaikan skripsi ini.

4. Seluruh dosen, karyawan dan staf Universitas Atma Jaya atas segala bantuan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat sampai ke tahap ini.
5. Para saudara sepupu terkasih Fredi, Neni, Agil, Pani, Pian, Aril, dan Tinus yang selalu menghibur dikala penulis sedang merasa kurang bersemangat dalam menyelesaikan skripsi.
6. Teman-teman tercinta semasa perkuliahan Cicil, Oca, Epa yang selalu memberikan dukungan dan semangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman masa SMP dan masih bersama yaitu Dea, Mona, Shely, Anggi yang tidak pernah lelah memberikan dukungan kepada penulis untuk terus berusaha memberikan yang terbaik.

Semua teman-teman seperjuangan di UAJY yang namanya tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah berproses bersama selama masa perkuliahan serta memberikan semangat dan dukungan hingga penyusunan skripsi ini.

MOTTO

Pakailah firman Tuhan ketika logika dan perasaan tak mampu membuat keputusan. Firman-Mu itu pelita bagi kakiku dan terang bagi jalanku."

(Mazmur 119:105)



Skripsi ini saya persembahkan untuk:

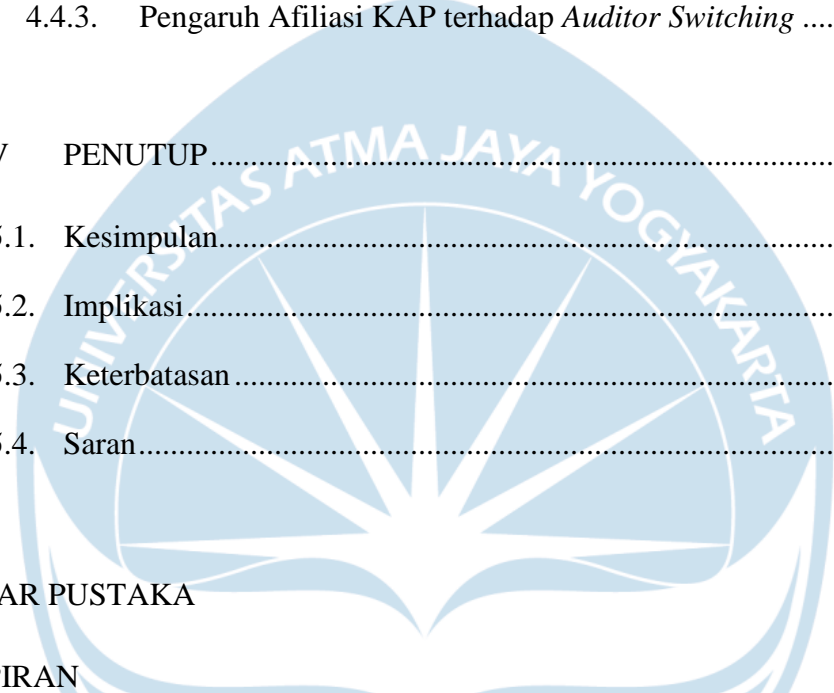
Tuhan Yesus, Bapak, Mama, Dedek

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	v
KATA PENGANTAR	vi
MOTTO.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9

2.1. Teori Agensi.....	9
2.2. Audit.....	9
2.2.1 Definisi Audit	10
2.2.2 Opini Audit	11
2.3. <i>Auditor Switching</i>	12
2.3.1. Peraturan Terkait <i>Auditor Switching</i>	13
2.4. Potensi Kebangkrutan	13
2.5. Pergantian Manajemen.....	14
2.6. Afiliasi KAP.....	15
2.7. Penelitian Terdahulu	16
2.8. Pengembangan Hipotesis	19
2.8.1. Pengaruh Potensi Kebangkrutan terhadap <i>Auditor Switching</i>	19
2.8.2. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	20
2.8.3. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	22
BAB III METODA PENELITIAN	24
3.1. Objek Penelitian	24
3.2. Populasi Penelitian	24
3.3. Sampel Penelitian.....	24
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	25

3.4.1.	Variabel Dependen	25
3.4.2.	Variabel Independen	25
3.5.	Model Penelitian	28
3.6.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	28
3.6.1.	Jenis Data	28
3.6.2.	Metode Pengumpulan Data	28
3.7.	Metode Analisa Data	29
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	29
3.7.2.	Analisis Regresi Logistik	29
3.7.2.1.	Menilai Keseluruhan Model	29
3.7.2.2.	Menilai Kelayakan Model Regresi	29
3.7.2.3.	Koefisien Determinasi	30
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1.	Sampel Penelitian	31
4.2.	Analisis Hasil Uji Pendahuluan	31
4.2.1.	Statistik Deskriptif	31
4.3.	Uji Hipotesis	33
4.3.1.	Hasil Uji Keseluruhan Model	34
4.3.2.	Menilai Kelayakan Model Regresi	34
4.3.3.	Hasil Koefisien Determinasi	35
4.3.4.	Hasil Uji Regresi Logistik	36
4.4.	Pembahasan	37



4.4.1.	Pengaruh Potensi Kebangkrutan terhadap <i>Auditor Switching</i>	37
4.4.2.	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	37
4.4.3.	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
BAB V	PENUTUP	39
5.1.	Kesimpulan	39
5.2.	Implikasi	39
5.3.	Keterbatasan	40
5.4.	Saran	41
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1.	Operasionalisasi Variabel	27
Tabel 4.1.	Sampel Penelitian	31
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4.3.	Hasil Uji keseluruhan Model	34
Tabel 4.5.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	35
Tabel 4.6.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	36
Tabel 4.6.	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual..... 28



**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN MANAJEMEN,
DAN AFILIASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2015-2019**

Disusun oleh:

Indri Lesmanawati Sakabinuang

NPM: 16 04 22935

Pembimbing:

Aloysia Yanti Ardiati, S.E., M.Si.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh potensi kebangkrutan, pergantian manajemen, dan afiliasi KAP terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2015-2019. Dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui website resmi Bursa Efek Indonesia, www.idx.com. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dimana data yang akan dijadikan sebagai sampel berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, sehingga memperoleh sebanyak 555 data sampel yang terdiri dari 111 perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangan tahunan dan laporan auditan secara lengkap pada tahun 2015-2019.

Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik untuk melihat pengaruh potensi kebangkrutan, pergantian manajemen, dan afiliasi KAP terhadap *auditor switching*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa potensi kebangkrutan, pergantian manajemen dan afiliasi KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *auditor switching*, potensi kebangkrutan, pergantiana manajemen, afiliasi KAP