

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN
PERGANTIAN MANAJEMEN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
AUDITOR SWITCHING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2019)**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi
(S1)**

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Marfhelia

NPM: 17 04 23359

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

Skripsi
Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen dan
Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2019)



Disusun Oleh:

Marfhelia

NPM: 17 04 23359

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Totok Budisantoso", is positioned below the "Pembimbing" label.

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.

15 September 2021

HALAMAN PENGESAHAN



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 1101/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 4 Oktober 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, MBA., Akt., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. | (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 : Marfhelia
NPM : 170423359

Dinyatakan
Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Marfhelia telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.
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.
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

PERNYATAAN

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

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN
PERGANTIAN MANAJEMEN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
AUDITOR SWITCHING**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2015-2019)**

Benar-benar hasil karya dari diri saya sendiri. Bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari ide orang lain dinyatakan secara tertulis ke dalam daftar pustaka. Apabila di masa yang akan datang terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian maupun keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dapat dinyatakan batal dan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 September 2021

Yang Menyatakan



Marfhelia

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Mahaesa yang sudah memberikan kesehatan jiwa raga dan melimpahkan berkat serta kasih-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen dan *Financial Distress* Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penulisan skripsi ini Penulis akan mendapat banyak kesulitan bila dikerjakan tanpa dukungan dan bantuan dari orang-orang sekitar. Oleh karena itu Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak berikut:

1. Dewi Kwan Im, Buddha dan Para Bodhisatva yang telah memberikati dan menyertai Penulis dari awal hingga akhir serta diberikannya kekuatan dan kelancaran bagi Penulis sehingga Penulis senantiasa mendapatkan kekuatan dan pertolongan-Nya.
2. Papa, Mama, Abui dan Ping-ping yang selalu menemani dan memberikan semangat untuk Penulis dan terutama kepada diri Penulis sendiri, terima kasih karena sudah bertahan dan berjuang dikeadaan apapun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan hasil dan jerih payah terbaik yang pernah Penulis berikan.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing Penulis yang telah dengan sabar ingin meluangkan waktunya untuk

membalas pesan, memberikan bimbingan dan arahan serta semangat dan motivasi terbaik sehingga skripsi ini dapat penulis selesaikan.

4. Dosen-dosen pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta, Ibu Neni, Ibu Yanti, Bapak Nuritomo, Ibu Tabita serta Bapak/Ibu dosen yang lain. Terima kasih atas jasa, ilmu, kepercayaan, motivasi serta semangat bagi Penulis agar dapat menjadi seorang pribadi yang jauh lebih baik lagi.
5. Rektor, Dekan dan Staff bidang administrasi dan keuangan, akademik, tata usaha dan perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan yang baik.
6. Organisasi Kamadhis Dharma Jaya Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang sudah menemani penulis selama awal berkuliah hingga akhir dan KDJU telah memberikan pelajaran, kenangan dan kesan yang luar biasa baik di Yogyakarta serta diberikannya pengalaman terindah yang telah Penulis tempuh selama hidup ini, terima kasih sehingga Penulis selalu mendapatkan semangat dan motivasi terbaik untuk menjalani semua tugas kuliah hingga skripsi.
7. Anita Septiana sebagai salah satu sahabat akrab dan terbaik saya karena telah banyak mendengarkan penulis dan selalu cepat dalam membantu serta semangat yang tiada hentinya diberikan terus kepada Penulis dalam segala proses baik suka ataupun duka terutama pada saat penulisan skripsi ini.
8. Adrian kurnia selaku sahabat terhebat saya yang telah banyak membantu dan menyediakan waktunya kepada Penulis serta semangat yang telah diberikan baik dalam keadaan baik ataupun buruk.

9. Vitia Benedicta dan Cindy Gozali sebagai sahabat dekat yang telah banyak memberikan semangat, motivasi, pikiran positif dan waktu luangnya kepada Penulis.
10. Ce Stevanie, Ko Willy, Ko Rio, Ce Lidya dan Ko William sebagai koko cece, sahabat, kakak tingkat terbaik Penulis selama perkuliahan yang senantiasa mendengarkan keluh kesah kemudian diberikannya semangat, dorongan, saran, solusi, motivasi dan hiburan baik selama organisasi maupun perkuliahan.
11. Lika, Bella, Robby, Aldo, Dewi, Nico, Az, Liuni dan Novi sebagai teman dekat selama sekolah dan perkuliahan yang turut membantu dalam proses penulisan skripsi ini.
12. Ko Wiju, Julyanto, Erick, Agnes, Henny, Stefanny, Stefhanie, Ellyn dan teman-teman Kamadhis lainnya yang telah memotivasi Penulis selama ini.
13. Semua pihak terkait yang tidak dapat Penulis tuliskan satu per satu secara langsung maupun tidak langsung, terima kasih atas bantuan semangat dan motivasinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, Penulis menerima segala saran yang membangun dari pembaca sehingga skripsi ini dapat menjadi bahan intropeksi dan renungan bagi Penulis. Akhir kata, Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembacanya.

Yogyakarta, 14 September 2021



Marfhelia

MOTTO

Our greatest glory is not in never falling, but in rising every time we fall.

-Confucius-

Don't be jealous with anyone. Don't compete with anyone. Just focus on becoming the best version of yourself.

-Buddha-

Put one foot in front of the other and believe that the road will be there. Be

PROUD: you are not only traveling a new road but making it as you go.

-Maggie Smith-

PERSEMBAHAN



Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Dewi Kwan Im, Buddha dan Para Bodhisatva

Papa, Mama, Abui, Ping-ping

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	viii
PERSEMBAHAN	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK.....	xvii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Riset	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB II	10
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
2.2. Auditing dan Auditor.....	11
2.2.1. Pengertian Auditing	11
2.2.2. Tujuan Auditing	12
2.2.3. Pengertian Auditor	13
2.2.4. Jenis-jenis Auditor	14
2.3. <i>Auditor Switching</i>	15
2.3.1. Pengertian <i>Auditor Switching</i>	15
2.3.2. Faktor-faktor yang Mempengaruhi <i>Auditor Switching</i>	16
2.4. Profitabilitas	19

2.4.1. Definisi Profitabilitas	19
2.4.2. Rasio Profitabilitas	19
2.4.3. Jenis-jenis Rasio Profitabilitas	20
2.5. Ukuran Perusahaan	22
2.5.1. Definisi Ukuran Perusahaan	22
2.5.2. Jenis-jenis Perusahaan	22
2.5.3. Indikator Ukuran Perusahaan	24
2.6. Pergantian Manajemen	26
2.6.1. Definisi Pergantian Manajemen	26
2.6.2. Tingkat Perubahan Manajemen	26
2.6.3. Proses Perubahan Manajemen	27
2.7. <i>Financial Distress</i>	29
2.7.1. Definisi <i>Financial Distress</i>	29
2.7.2. <i>Kategori</i> Financial Distress	29
2.7.3. Faktor Penyebab <i>Financial Distress</i>	31
2.8. Penelitian Terdahulu	32
2.9. Pengembangan Hipotesis	38
2.9.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
2.9.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	40
2.9.3. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	40
2.9.4. Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching	41
BAB III.....	44
METODE PENELITIAN	44
3.1. Objek.....	44
3.2. Populasi dan Sampel.....	44
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.3.1. Variabel Independen	45
3.3.2. Variabel Dependen.....	48
3.4. Operasional Variabel	48
3.5. Model Penelitian.....	51
3.6. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.6.1. Jenis Data.....	52

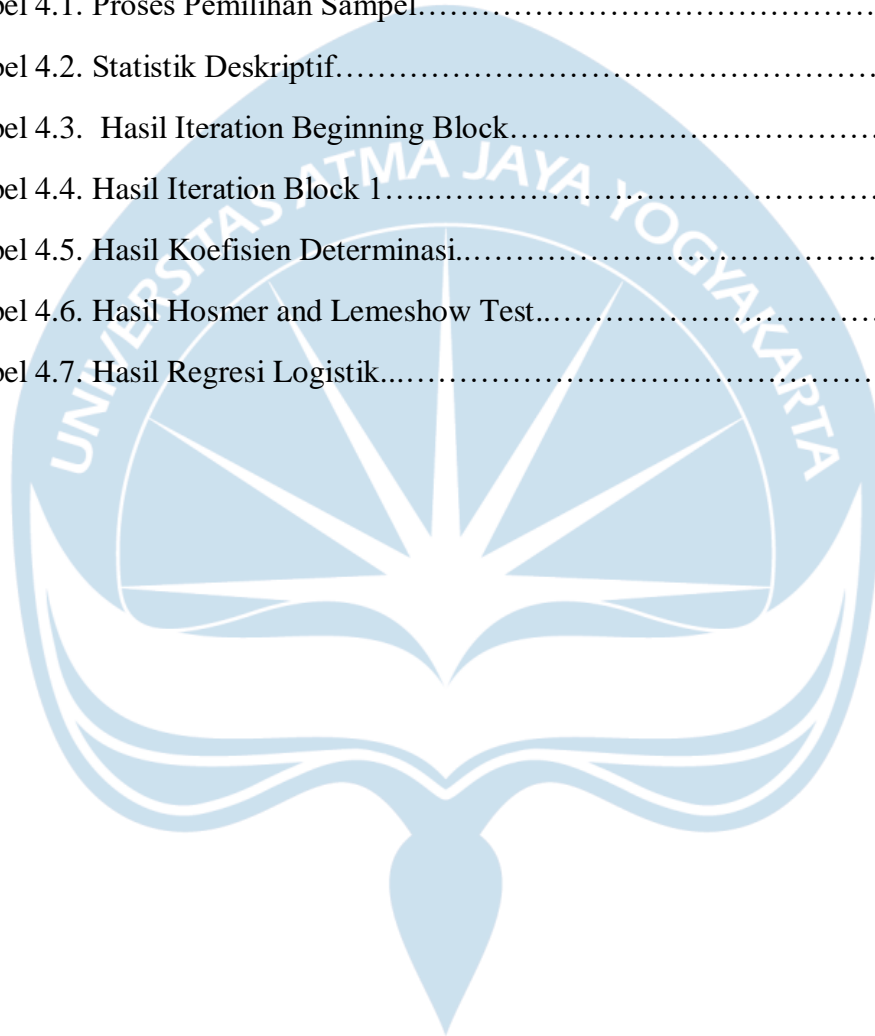
3.6.2. Teknik Pengumpulan Data	53
3.7. Analisis Data	53
3.7.1. Statistik Deskriptif	53
3.7.2. Pengujian Hipotesis.....	54
3.7.2.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	54
3.7.2.2. Koefisien Determinasi	55
3.7.2.3. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>).....	55
3.7.2.4. Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	56
BAB IV	57
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.1.1. Deskripsi Umum Penelitian.....	57
4.1.2. Deskripsi Sampel Penelitian	58
4.2. Analisis Data	58
4.2.1. Statistik Deskriptif	58
4.3. Pengujian Hipotesis	61
4.3.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	61
4.3.2. Koefisien Determinasi	62
4.3.3. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>)	63
4.3.4. Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	64
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian	66
4.4.1. Hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Auditor Switching</i>	66
4.4.2. Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	69
4.4.3. Hubungan Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	71
4.4.4. Hubungan Financial Distress Terhadap <i>Auditor Switching</i>	73
BAB V.....	76
PENUTUP	76
5.1. Kesimpulan	76
5.2. Implikasi	76
5.4. Keterbatasan Penelitian.....	79
5.5. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	80

DAFTAR WEBSITE.....	83
LAMPIRAN	84



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	47
Tabel 4.1. Proses Pemilihan Sampel.....	55
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.3. Hasil Iteration Beginning Block.....	59
Tabel 4.4. Hasil Iteration Block 1.....	60
Tabel 4.5. Hasil Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4.6. Hasil Hosmer and Lemeshow Test.....	62
Tabel 4.7. Hasil Regresi Logistik.....	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model penelitian.....50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	81
Lampiran 2 Daftar Data Tabulasi Tiap Perusahaan.....	84
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Tabulasi dengan SPSS.....	106



ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi empiris untuk memberikan bukti empiris pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, pergantian manajemen dan *financial distress* terhadap *auditor switching*. Pada penelitian ini data yang digunakan merupakan kuantitatif berupa data sekunder yang diperoleh melalui laporan keuangan dan laporan auditor independen yang dipublikasikan oleh website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) www.idx.co.id dan melalui website IDN Financials www.idnfinancials.com. Sampel dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh total sampel sebanyak 505 unit sampel. Pengujian hipotesis yang digunakan adalah *binary regression logistic*. Berdasarkan pengujian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, pergantian manajemen dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *auditor switching*. Dari hasil penelitian yang telah dilakukan peneliti menyarankan untuk dapat menambah variabel penelitian.

Kata kunci : *Auditor Switching*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, *Financial Distress*.