

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *MANAGEMENT TURNOVER*, DAN
AUDIT REPORT LAG TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana Akuntansi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi**

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Clara Hiasinta Putri

NPM: 17 04 23292

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2021



SURAT KETERANGAN

No. 128/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 6 Januari 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

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

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

Nama : Clara Hiasinta Putri

NPM : 170423292

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Clara Hiasinta Putri 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.

Alamat

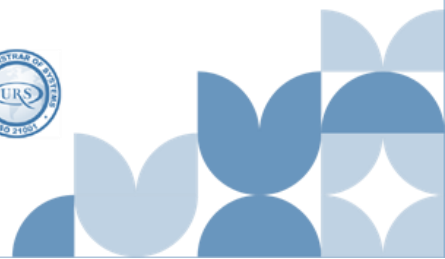
Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *MANAGEMENT TURNOVER*, DAN
AUDIT REPORT LAG TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana Akuntansi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi**

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Clara Hiasinta Putri

NPM: 17 04 23292

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2021

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *MANAGEMENT TURNOVER*, DAN
AUDIT REPORT LAG TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2019**



Disusun Oleh:

Clara Hiasinta Putri

NPM: 17 04 23292

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing:

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

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *MANAGEMENT TURNOVER*, DAN
AUDIT REPORT LAG TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Benar-benar hasil karya sastra saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis pada skripsi ini dalam bentuk catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Desember 2021

Yang menyatakan,



Clara Hiasinta Putri

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus atas berkat-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh *Return on Asset, Management Turnover,* dan *Audit Report Lag* terhadap *Auditor Switching* di Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019” dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah membantu dan mendukung peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Keluarga peneliti. Terima kasih untuk Mama dan adikku, Ivan yang memberikan dukungan, motivasi, saran, dan doa sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc, selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas masukan, saran, motivasi, dukungan, serta waktu yang Bapak berikan untuk membimbing serta membantu peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Seluruh dosen dan staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas suka dan duka dalam pengalaman maupun perkuliahan yang peneliti rasakan selama menempuh perkuliahan di UAJY. Semoga Tuhan selalu memberkati seluruh karya dosen dan staff.
4. Cik Lanlan. Terima kasih atas bantuan dan idenya selama proses penulisan skripsi.

5. Sahabat-sahabatku seperjuangan skripsi (Angel, Eunice, Lia, Michelle, Mitha, Rachel, Renny, Serlina, dan Steffi) yang saling memberikan dukungan dan semangat. Terima kasih atas suka dan duka selama kita kuliah.
6. Teman-teman kuliah dari peneliti yang telah membantu selama proses perkuliahan yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.
7. Pihak-pihak yang turut membantu peneliti dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Terima kasih banyak.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti menerima saran dan kritik yang bersifat membangun untuk penelitian yang lebih baik. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca.

Yogyakarta, 15 Desember 2021

Peneliti,

Clara Hiasinta Putri

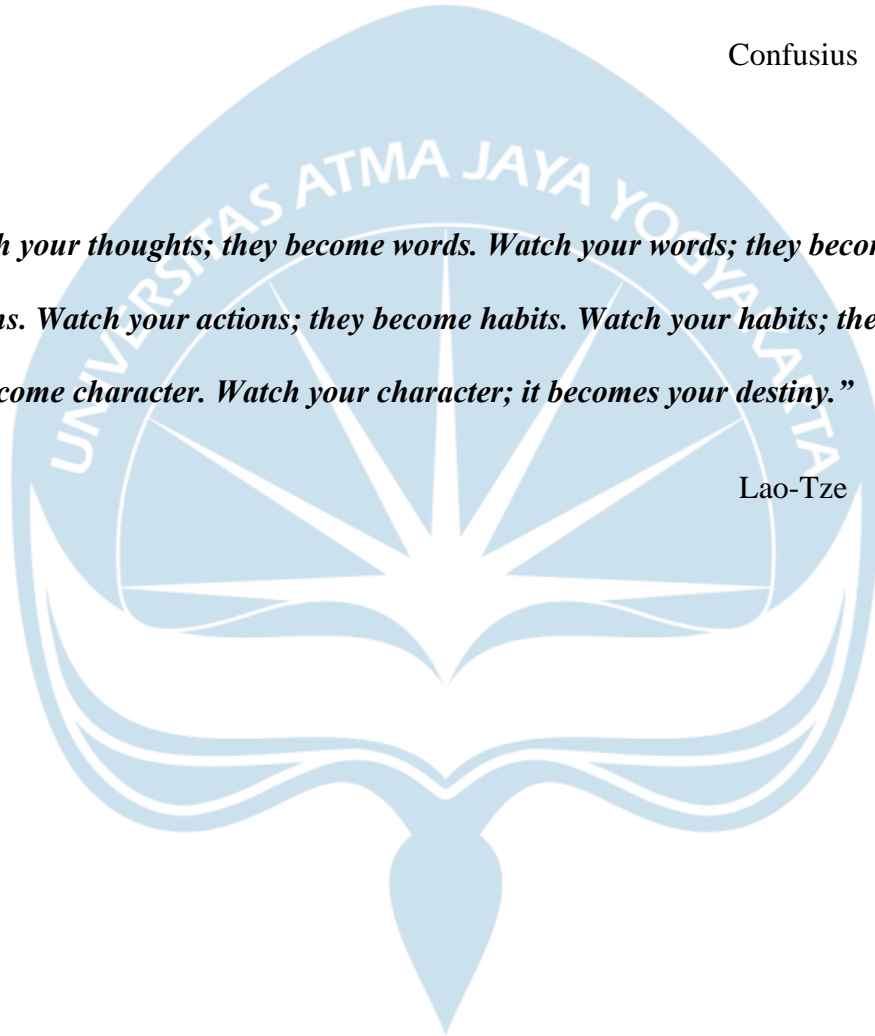
MOTTO

“To know what you know and what you do not know, that is true knowledge”

Confusius

“Watch your thoughts; they become words. Watch your words; they become actions. Watch your actions; they become habits. Watch your habits; they become character. Watch your character; it becomes your destiny.”

Lao-Tze



DAFTAR ISI

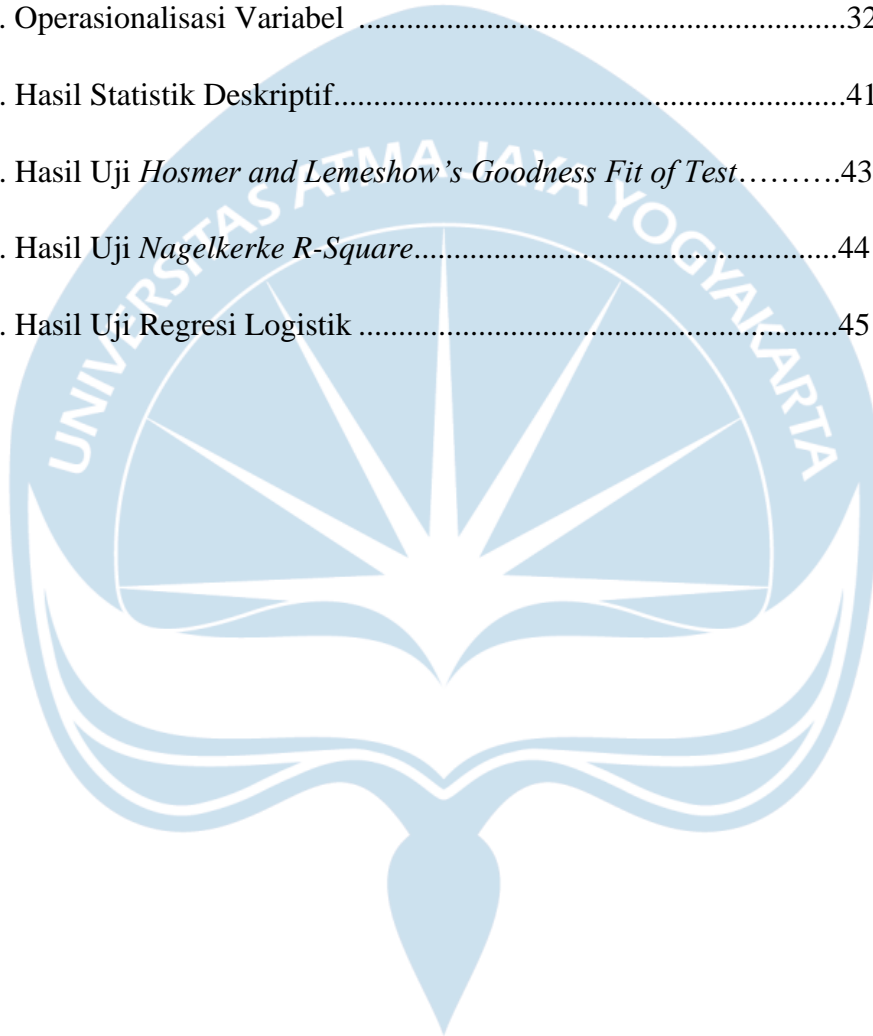
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Pembahasan.....	5
BAB II.....	7
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.2. <i>Auditor Switching</i>	8
2.3. <i>Return on Asset</i>	8
2.4. <i>Management Turnover</i>	9
2.5. <i>Audit Report Lag</i>	9
2.6. Variabel Kontrol.....	10
2.7. Kerangka Konseptual.....	12
2.7.1. Hubungan <i>Return on Asset</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	12
2.7.2. Hubungan <i>Management Turnover</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	13
2.7.3. Hubungan <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	14
2.8. Penelitian Terdahulu.....	14
2.9. Pengembangan Hipotesis.....	26
2.9.1. Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
2.9.2. Pengaruh <i>Management Turnover</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	27

2.9.3. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	28
BAB III.....	30
3.1. Objek Penelitian.....	30
3.2. Subjek Penelitian.....	30
3.3. Populasi Penelitian.....	30
3.4. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.5. Variabel Penelitian.....	31
3.6. Operasionalisasi Variabel.....	32
3.7. Model Penelitian.....	35
3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.9. Teknik Analisa Data.....	36
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	36
3.9.1.1. Statistik Deskriptif.....	36
3.10. Uji Hipotesis.....	36
3.10.1. Hipotesis Statistik.....	36
3.10.2. Model Pengujian Statistik.....	37
3.10.3. Tingkat Kesalahan.....	38
3.10.4. Pengujian Statistik.....	39
3.10.4.1. Uji <i>Hosmer dan Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	39
3.10.4.2. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R-Square</i>).....	40
BAB IV.....	41
4.1. Statistik Deskriptif.....	41
4.2. Uji Hipotesis.....	43
4.2.1. Uji <i>Hosmer dan Lemeshow's Goodness Fit of Test</i>	43
4.2.2. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R-Square</i>).....	44
4.2.3. Analisis Regresi Logistik.....	45
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	46
4.3.1. Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	46
4.3.2. Pengaruh <i>Management Turnover</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	47
4.3.3. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	48
BAB V.....	50
5.1. Kesimpulan.....	50
5.2. Implikasi Penelitian.....	50
5.3. Keterbatasan.....	51
5.4. Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA.....	52



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.2. Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Fit of Test</i>	43
Tabel 4.3. Hasil Uji <i>Nagelkerke R-Square</i>	44
Tabel 4.4. Hasil Uji Regresi Logistik	45



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual.....	11
Gambar 3.1. Model Penelitian.....	35
Gambar 3.2. Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif untuk H_{A1} , H_{A2} , dan H_{A3} ...	39



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *MANAGEMENT TURNOVER*, DAN
AUDIT REPORT LAG TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2016-2019**

Disusun Oleh:

Clara Hiasinta Putri

NPM: 17 04 23292

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh *Return on Asset*, *management turnover*, dan *audit report lag* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder, yaitu laporan keuangan, laporan tahunan, dan laporan auditan perusahaan. Data diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan *website* masing-masing perusahaan. Variabel dependen dalam penelitian ini, yaitu *auditor switching* yang diukur menggunakan variabel *dummy*. Variabel independen dalam penelitian ini yaitu *Return on Asset*, *management turnover*, dan *audit report lag*. *Return on Asset* diukur dengan menggunakan rasio, dimana laba bersih dibagi dengan total aset. *Management turnover* diukur dengan variabel *dummy*; nilai 1 diberikan jika perusahaan melakukan *management turnover* dan nilai 0 diberikan jika perusahaan tidak melakukan *management turnover*. *Audit report lag* diukur dengan interval jumlah hari antara tanggal laporan keuangan sampai tanggal laporan auditor ditandatangani. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yaitu *financial leverage* (*Debt to Asset Ratio*). Data diolah dengan menggunakan IBM SPSS Statistik 21. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Audit Report Lag* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* sedangkan *Return on Asset* dan *management turnover* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *Return on Asset*, *management turnover*, *audit report lag*, *financial leverage*, *auditor switching*.