

**PENGARUH PERSENTASE PERUBAHAN ROA, AFILIASI KAP, DAN *DEBT TO EQUITY RASIO* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2020**

**Skripsi**

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



**Disusun Oleh :**

**Cristiani Chayo Adi Putri / 170423644**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2022**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH PERSENTASE PERUBAHAN ROA, AFILIASI KAP, DAN *DEBT TO***  
***EQUITY RASIO* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN**  
**MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2020**

**Disusun Oleh :**

**Cristiani Chayo Adi Putri / 170423644**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**

**A. Yanti Ardiati, S. E, M.Si**

**14 Oktober 2022**

## PERNYATAAN

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

judul :

**Pengaruh Persentase Perubahan ROA, Afiliasi KAP dan *Debt to Equity Rasio* Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2016-2020.**

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

Yogyakarta 14 Oktober 2022

Yang menyatakan



**Cristiani Chayo Adi Putri**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERSENTASE PERUBAHAN ROA, AFILIASI KAP, DAN DEBT TO EQUITY  
RATIO TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2020**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Cristiani Chayo Adi Putri**

**NPM: 17 04 23644**

Telah dipertahankan didepan Panitia Penguji  
pada tanggal 7 November 2022

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

Anggota Panitia Penguji



**A. Yanti Ardiati, S. E, M.Si**

**Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA.,  
CTA., ACPA.**



**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc**

Yogyakarta, 15 November 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kebaikan dan perkenanan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Persentase Perubahan ROA, Afiliasi KAP dan *Debt to Equity Rasio* Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada beberapa pihak dibawah ini yang telah membantu selama proses penulisan skripsi sampai dengan selesai :

1. Kepada Tuhan Yesus Kristus pemilik kehidupan ini atas segala kebaikan, kekuatan, penyertaan dan perkenanan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
2. Selanjutnya kepada Keluarga terkasih yaitu Mama, Papa, Adithya dan Cataleya serta saudara-saudari yang lain yang dengan sabar terus memberi semangat, dukungan doa, masukan serta memfasilitasi penulis sehingga boleh menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu A. Yanti Ardiati, S.E, M.Si sebagai dosen pembimbing yang dengan sabar memberikan semangat, arahan, masukan dan kritik selama penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan Karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan
5. Sahabat dari awal masuk kuliah. Apilla, Bums, Ameng, Encah, Meil, Felicia, Uccy, El, dan teman-teman kelas M dan teman-teman di HMPSA terimakasih sudah menemani selama masa kuliah, menolong banyak hal semasa kuliah. Terus memberi semangat, dukungan, saran dan masih banyak lagi yang penulis tidak mampu untuk membalas, penulis bersyukur karena Tuhan memberikan kalian dan penulis sangat mengasihi kalian

6. Eka, Ayu, Elin, Siyya, Naya, Nnda sahabat-sahabat penulis yang memberikan dukungan dan motivasi agar penulis bisa menyelesaikan skripsi ini
7. Liputt, Igit, Preylli, Andopi untuk semua kebaikan kalian berikan kepada penulis selama proses perkuliahan

Penulis menyadari dan memohon maaf karena skripsi yang dibuat ini masih ada banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala bentuk saran, kritik yang membangun, penulis menerima dengan senang hati agar skripsi ini bisa lebih baik. Akhir kata, harapan dari penulis biarlah skripsi ini berguna menjadi referensi bagi peneliti-peneliti selanjutnya .

Yogyakarta, 14 Oktober 2022



**Cristiani Chayo Adi Putri**

**MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**“Tuhan yang berjanji, Tuhan yang setia dan Tuhan yang menolong sampai selesai.**

**Terpujilah Tuhan”**



**Skripsi ini dipersembahkan untuk :**

**Tuhan Yesus Kristus**

**Orang tua dan seluruh keluarga terkasih**

**Sahabat-sahabat tersayang**

## DAFTAR ISI

PENGARUH PERSENTASE PERUBAHAN ROA, AFILIASI KAP, DAN <i>DEBT TO EQUITY RASIO</i> TERHADAP <i>AUDITOR SWITCHING</i> PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2020.....	1
SKRIPSI.....	2
LEMBAR PENGESAHAN.....	3
PERNYATAAN .....	i
KATA PENGANTAR .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	Error! Bookmark not defined.
1.1    Latar Belakang .....	Error! Bookmark not defined.
1.2    Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.2    Tujuan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
1.4    Sistematika Penulisan .....	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	Error! Bookmark not defined.
2.1    Audit .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1    Pengertian <i>Auditing</i> .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2    Jenis-Jenis Audit .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3    Jenis-Jenis Auditor.....	Error! Bookmark not defined.
2.2    Auditor Switching.....	Error! Bookmark not defined.9
2.2.2    Pengertian Auditor Switching.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.2    Jenis-Jenis Auditor Switching.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.3    Peraturan terkait dengan <i>Auditor Switching</i> .....	Error! Bookmark not defined.
2.3    Return On Asset.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.1    Pengertian ROA .....	Error! Bookmark not defined.
2.3.2    Perhitungan Persentase perubahan ROA.....	Error! Bookmark not defined.
2.4    Afiliasi KAP .....	Error! Bookmark not defined.



2.4.1	Pengertian Afiliasi KAP .....	Error! Bookmark not defined.
2.5	Debt to Equity Rasio (DER) .....	Error! Bookmark not defined.
2.5.1	Debt to Equity Rasio .....	Error! Bookmark not defined.
2.6	Hasil Penelitian Terdahulu .....	Error! Bookmark not defined.
2.7	Pengembangan Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
2.7.1	Pengaruh Persentase Perubahan <i>Return On Asset</i> (ROA) terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	Error! Bookmark not defined.
2.7.2	Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	Error! Bookmark not defined.
2.7.3	Pengaruh Debt to Equity Rasio (DER) terhadap Auditor Switching ..	Error! Bookmark not defined.
2.8	Kerangka Konseptual Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
2.1	Teori Agensi.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III .....		Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN.....		Error! Bookmark not defined.
3.1	Subjek Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.3	Operasi Variabel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1	Variabel Dependen.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Variabel Independen.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.3	Operasional Variabel Dependen dan Independen .....	Error! Bookmark not defined.
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.6	Teknik Pengumpulan data Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
3.7	Metode Pengolahan dan Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.7.1	Statistik Deskriptif .....	Error! Bookmark not defined.
3.7.2	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	Error! Bookmark not defined.
3.7.3	Menilai keseluruhan Model ( <i>Overall model fit</i> ) .....	Error! Bookmark not defined.
3.7.4	Koefisien Determinasi ( <i>Negelkerke R Square</i> ) .....	Error! Bookmark not defined.
3.7.5	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV .....		Error! Bookmark not defined.
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		Error! Bookmark not defined.
BAB V .....		Error! Bookmark not defined.
PENUTUP .....		Error! Bookmark not defined.

**PENGARUH PERSENTASE PERUBAHAN ROA, AFILIASI KAP, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2020**

**Cristiani Chayo Adi Putri**

**A.Yanti Ardiati, S. E, M.Si**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh persentase perubahan ROA, Afiliasi KAP dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Jenis penelitian ini bersifat kuantitatif dan data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder dengan menggunakan data didalam laporan keuangan perusahaan manufaktur yang tercatat di BEI tahu 2016-2020. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purpose sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 388 sampel (setelah *trimming*). Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa persentase perubahan ROA tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*, Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *Auditor Switching* dan *Debt to Equity Ratio* berpengaruh positif terhadap *Auditor Switching*.

**Kata Kunci** : *Auditor Switching*, persentase perubahan ROA, Afiliasi KAP, *Debt to Equity Ratio*

