

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN  
MANAJEMEN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018-2021**

**Skripsi**

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



Disusun oleh:

Dandy Anggara Putra

Nama: 190425119

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

2023

**HALAMAN JUDUL**

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN  
MANAJEMEN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
*AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN *MANUFAKTUR*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018-2021**

**Skripsi**

**Diajukan kepada Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Untuk Memenuhi Syarat-Syarat Guna Meraih Gelar Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2023

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN  
MANAJEMEN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**TAHUN 2018-2021**



**2023**

**Disusun oleh:**

**Dandy Anggara Putra**

**190425119**

Telah dibaca dan disetujui oleh

Pembimbing



**Anggreni Dian Kurniawati,  
SE., M.Sc.Ak., CA.**

**Yogyakarta 23 Agustus 2023**

**Skripsi**

**PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN  
MANAJEMEN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018-2021**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh**

**Dandy Anggara Putra**

**190425119**

**telah dipertahankan di depan Panitia Penguji**

**pada tanggal 8 September 2023**

**dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima**

**sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (SI)**

**Program Studi Akuntansi**

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**



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

**Anggota Panitia Penguji**



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



**Yohanes Mario Pratama, SE.,  
M.Acc.**

**Yogyakarta, 2 Oktober 2023**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Mahestu N. Krisjanti, M.Sc. IB., Ph.D**

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

## PERNYATAAN

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

**”PENGARUH POTENSI KEBANGKRUTAN, PERGANTIAN MANAJEMEN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021”**

Benar-benar hasil karya sendiri pernyataan ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun secara tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar Pustaka. Apabila dikemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi Sebagian atau keseluruhan dalam penelitian skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 9 Oktober 2023

Yang menyatakan



Dandy Anggara Putra

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas seluruh berkat dan karya Nya, skripsi yang berjudul “Pengaruh Potensi Kebangkrutan, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018- 2021” dapat peneliti selesaikan. Penyusunan skripsi ini dijadikan sebagai syarat akhir untuk menempuh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Keberhasilan peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, kritik serta bimbingan dari berbagai pihak, untuk itu peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa memberi kemurahan-Nya dalam membantu, menerangi, menguatkan, dan memberikan jalan di saat peneliti membutuhkan pertolongan dan campur tangan-Nya.
2. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang senantiasa membantu, mendorong, mengarahkan dan selalu memberikan semangat serta motivasi sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
3. Bapak dan Ibu peneliti yang selalu menyayangi, mendoakan, menyemangati dan memberikan motivasi dalam menyelesaikan penelitian skripsi ini.
4. Kedua orang tua, kakak selalu menyemangati, membantu dan mendoakan peneliti agar tidak menyerah dan cepat selesai dengan baik dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi.
5. Nini, Ella, Veren, Rheina, Hesty, Marta, Rika, Chelsy, dan Sinta yang selalu ada membantu, menemani, menyemangati, menguatkan, dan mendoakan peneliti dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
6. Alma, Ayyin dan Zaki selaku teman SMP yang membuat hari-hari peneliti berwarna.
7. Teman-teman yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang selalu menemani dan membantu menyelesaikan di setiap tahapan
8. Serta berbagai pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah mendukung dan membantu penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan peneliti terima dengan senang hati. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

Yogyakarta, 23 Agustus 2023



Dandy Anggara Putra

## MOTO

"Dalam mewujudkan impian, perlu mempunyai keyakinan, strategi, dan tindakan pantang menyerah. Tapi juga juga memerlukan mentor yang dapat membimbing dan dijadikan partner konsultasi di dalam perjalanan." - Joe Hartanto



# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	12
2. 1 Teori .....	12
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....	15
2.1.3 Auditor Switching .....	17
2.1.4 Potensi Kebangkrutan .....	19
2.1.5 Pergantian Manajemen.....	24
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	27



2.3 Pengembangan Hipotesis.....	31
2.3.1 Pengaruh Potensi Kebangkrutan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	31
2.3.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	33
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
3.1. Obyek Penelitian .....	37
3.1.1 Objek Penelitian.....	37
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
3.2.1 Populasi Penelitian.....	37
3.2.2 Sampel Penelitian.....	37
3.3 Variabel Penelitian.....	38
3.4 Oprasionalisasi Variabel.....	38
3.4.1 Variabel Dependen .....	38
3.5 Model Penelitian.....	42
3.6 Jenis data dan Teknik Pengumpulan data.....	43
3.6.1 Jenis Data.....	43
3.6.2 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.7 Analisis Data.....	43
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	44
3.7.2 Pengujian Hipotesis .....	45
3.7.2.1 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk .....	45
3.7.2.2 Pengujian Kelayakan Model Regresi( <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> ).....	46

3.7.2.4 Pengujian Koefisien Determinasi Regresi ( $R^2$ ) .....	47
3.8 Rencana Pembahasan .....	48
<b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
4.1.1 Deskripsi Umum Penelitian .....	49
4.1.2 Deskripsi Sampel Penelitian .....	49
4.2 Analisis Data .....	50
4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
4.3 Pengujian Hipotesis .....	54
4.3.1 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lemeshow Tes</i> ) .....	54
4.3.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	54
4.3.3 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	55
4.3.4 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk .....	56
4.4 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	57
4.4.1 Pengaruh Potensi Kebangkrutan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	57
4.4.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	59
4.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	61
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>63</b>
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Implikasi .....	63
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	65
5.4 Saran .....	65

.DAFTAR PUSTAKA .	66
DAFTAR WEBSITE	68
LAMPIRAN	69



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Persamaan Model Zmijewski.....	23
Tabel 2.2 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	29
Tabel 2.3 Penelitian Terahulu.....	30
Tabel 3.1 Operasional Variabel Independen.....	40
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.3 Jumlah Observasi Pergantian manajemen.....	53
Tabel 4.4 Jumlah Observasi <i>Auditor Switching</i> .....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> ).....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	55
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian .....	40
-----------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR SAMPEL PERUSAHAN.....	70
LAMPIRAN 2 DAFTAR POTENSI KEBANGKRUTAN .....	74
LAMPIRAN 3 DAFTAR PERGANTIAN MANAJEMEN .....	78
LAMPIRAN 4 DAFTAR UKURAN .....	82
LAMPIRAN 5 DAFTAR <i>AUDITOR SWITCHING</i> .....	86



## ABSTRAK

Isu utama mengenai independensi auditor terdapat pada pemberian layanan terhadap klien yang menandakan bahwa rotasi auditor berpengaruh pada kualitas dan keandalan. Aktivitas dalam sebuah perusahaan terkait pergantian Kantor Akuntan Publik disebut *auditor switching*. *Auditor switching* memiliki 2 sifat. Prespektif perusahaan dan prespektif auditor merupakan prespektif dalam sifat *mandatory*, selain itu auditor tidak dapat meneruskan kerjasama dengan perusahaan ataupun klien dalam melakukan pelaksanaan pengauditan masuk ke dalam sifat *voluntary*. Peraturan Pemerintah 186 /PMK.01/2021 tentang pembinaan dan pengawasan akuntan publik dan Nomor.13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. *Auditor switching* memiliki peraturan yang menjadi dapat menjadi acuan dalam pelaksanaannya yaitu terdapat pada Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia. Perusahaan mengadakan implikasi terhadap *auditor switching* hal ini dilakukan manajemen perusahaan untuk memberikan masukan tentang kebijakan. Selain itu dapat meminimalisir Perusahaan akan terjadinya kecurangan terhadap auditor dengan membatasi kerja sama terhadap Kantor Akuntan Publik. Pendekatan penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan sumber data sekunder berupa laporan tahunan pada perusahaan. Data yang diperoleh dari peneliti berasal dari bursa efek Indonesia dan website resmi dari perusahaan. Teknik pengambilan sampel adalah *Purposive sampling*. Metode analisis data menggunakan regresi logistik (*Binary logistic regression*) dengan bantuan program IBM *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS) versi 25. Pengujian pengaruh Potensi Kebangkrutan, pergantian manajemen dan ukuran perusahaan terhadap *auditor switching* hal ini merupakan tujuan dari penelitian. *Auditor switching* merupakan variabel dependen sedangkan Potensi Kebangkrutan, pergantian manajemen dan ukuran perusahaan merupakan variabel independen.

**Kata kunci:** *Auditor Switching*, Potensi Kebangkrutan, Pergantian Manajemen, dan Ukuran Perusahaan