

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, POTENSI KEBANGKRUTAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2022**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai**

**Derajat Sarjana Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi**

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



**Disusun oleh:**

**SAMUEL HOTMART GULTOM / 190425184**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2024**

**Skripsi**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, POTENSI KEBANGKRUTAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2022**



Disusun Oleh:

**SAMUEL HOTMART GULTOM**

190425184

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. D. Kurniawati'.

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

CA, CSA, CTA, ACPA

11 Maret 2024

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, POTENSI KEBANGKRUTAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Samuel Hotmart Gultom**

**NPM: 190425184**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 5 April 2024  
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

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

Anggota Panitia Penguji

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

  
**Yohanes Mario  
Pratama, S.E., M.Acc.**

Yogyakarta, 23 April 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.**  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, POTENSI KEBANGKRUTAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2022**

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

Yogyakarta, 2024



Samuel Hotmart Gultom

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yesus atas berkat-Nya yang memungkinkan penelitian ini dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, POTENSI KEBANGKRUTAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022”** dapat diselesaikan dengan baik dan lancar.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada peneliti. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kehadiran-Nya yang telah mendampingi peneliti dari awal hingga akhir.
2. Keluarga peneliti yang telah memberikan doa, semangat, dan dukungan moral dalam setiap langkah perjalanan akademik peneliti.
3. Ibu Anggreni selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih atas masukan, saran, motivasi, dukungan, dan waktu yang telah Ibu berikan untuk membimbing dan membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas pengalaman dan ilmu yang kami peroleh selama menempuh pendidikan di UAJY. Semoga Tuhan memberkati segala

karya dan pengabdian dosen dan staf.

5. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan studi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Penulis juga mengucapkan terima kasih bagi diri sendiri yang telah berusaha untuk menjalani dan melewati segala proses dengan percaya diri, keinginan yang kuat serta pantang menyerah sehingga mampu untuk sampai pada titik akhir pada perkuliahan

Akhir kata, dengan rendah hati peneliti memohon maaf yang sebesar-besarnya jika dalam proses penyusunan laporan ini terdapat kesalahan yang disengaja maupun tidak disengaja. Terima kasih.

Yogyakarta, 2024



Samuel Hotmart Gultom

## **MOTTO**

Efesus 2:8

“Sebab oleh kasih karunia kamu diselamatkan oleh iman, itu bukan hasil usahamu, tetapi pemberian Allah, itu bukan hasil pekerjaanmu, sehingga jangan ada orang yang memegahkan diri.”

## DAFTAR ISI

Skripsi .....	i
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
MOTTO .....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
ABSTRAK .....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
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 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	11
2.3 <i>Auditor Switching</i> .....	13
2.4 Ukuran Perusahaan .....	14
2.5 Potensi Kebangkrutan .....	15
2.6 Pertumbuhan Perusahaan .....	17
2.7 Pergantian Manajemen.....	18
2.8 Penelitian Terdahulu.....	19
2.9 Pengembangan Hipotesis .....	21
2.9.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor switching</i> .....	21



2.9.2	Pengaruh Potensi kebangkrutan terhadap <i>auditor switching</i> ...	22
2.9.3	Pengaruh Pertumbuhan perusahaan terhadap <i>auditor switching</i>	24
2.9.4	Pengaruh Pergantian manajemen terhadap <i>auditor switching</i> .	24
<b>BAB III</b>		<b>26</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>		<b>26</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	26
3.2	Subjek Penelitian dan Objek Penelitian.....	26
3.3	Sampel Penelitian dan Teknik Pengambilan Sampel .....	26
3.4	Variabel Penelitian .....	27
3.4.1	Variabel Independen .....	28
3.4.2	Variabel Dependen .....	28
3.5	Ukuran Perusahaan .....	28
3.6	Potensi Kebangkrutan .....	28
3.7	Pertumbuhan Perusahaan .....	30
3.8	Pergantian Manajemen.....	30
3.9	Operasional Variabel .....	30
3.10	Model Penelitian .....	34
3.11	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.12	Analisis Data .....	34
3.12.1	Analisis Statistisk Deskriptif.....	35
3.12.2	Analisis Regresi Logistik .....	35
3.12.3	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	35
3.12.4	Koefisien Determinasi.....	36
3.12.5	Uji Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test).....	36
3.12.6	Analisis Koefisien Regresi .....	36
<b>BAB IV</b>		<b>38</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		<b>38</b>
4.1	Sampel Penelitian .....	38
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	38
4.3	Hasil Uji Regresi Logistik .....	42

4.3.1	<i>Overall Model Fit Test</i> .....	42
4.3.2	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	43
4.3.3	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> ) .....	44
4.3.4	Hasil Uji Hipotesis.....	45
4.4	Pembahasan .....	46
4.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	47
4.4.2	Pengaruh Potensi Kebangkrutan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	48
4.4.3	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	49
4.4.4	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	50
BAB V .....		53
PENUTUP .....		53
5.1	Kesimpulan .....	53
5.2	Implikasi.....	54
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	55
5.4	Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA .....		57
LAMPIRAN.....		60
LAMPIRAN 2.....		63

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3 1 Operasional Variabel.....	31
Tabel 4 1 Daftar Seleksi Sampel.....	38
Tabel 4 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4 3 Persentase Potensi Kebangkrutan .....	40
Tabel 4 4 Persentase Pergantian Manajemen.....	41
Tabel 4 5 Persentase <i>Auditor Switching</i> .....	41
Tabel 4 6 Iteration Beginning Block 0.....	42
Tabel 4 7 Iteration Beginning Block 1 .....	43
Tabel 4 8 Uji Koefisien Determinasi .....	43
Tabel 4 9 Uji Kelayakan Model Regresi.....	44
Tabel 4 10 Hasil Uji Regresi Logistik .....	45

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, POTENSI KEBANGKRUTAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2022**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, potensi kebangkrutan, pertumbuhan perusahaan dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan, laporan tahunan, dan laporan auditan perusahaan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan website perusahaan. Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018 – 2022 dengan jumlah perusahaan yang terdaftar adalah 90 perusahaan. Variabel dependen pada penelitian ini adalah *auditor switching* yang diukur menggunakan variabel dummy, sedangkan variabel independen meliputi ukuran perusahaan, potensi kebangkrutan, pertumbuhan perusahaan, dan pergantian manajemen. Dalam menganalisis Data menggunakan aplikasi IBM SPSS Statistic 25.

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