



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)

SKRIPSI
Agung Saputra
1702019006

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)

SKRIPSI

Agung Saputra

1702019006

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul "PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*" (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020).

Merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan atauran di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 14 Agustus 2021

Yang Menyatakan,



(Agung Saputra)

NIM 1702019006


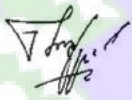
Pengaruh Pergantian Manajemen..., Agung Saputra, FEB, 2021

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,
FINANCIAL DISTRESS, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020)


NAMA : AGUNG SAPUTRA
NIM : 1702019006
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
TAHUN AKADEMIK : 2020/2021

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Herwin Kurniawan, SE., MM.	
Pembimbing II	Ahmad Sonjaya, SE., M.Si.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)**

Yang disusun oleh:

Agung Saputra
1702019006

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia penguji kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 14 Agustus 2021

Tim Penguji

Ketua, merangkap anggota :

(Bambang Tutuko, SE., Ak., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Ahmad Sonjaya, SE., M.Si.)

Anggota :

(Enong Muiz H., SE., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Pengaruh Pergantian Manajemen..., Agung Saputra, FEB, 2021

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

(Dr. Zulpahmi, S.E., M.M)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

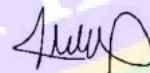
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Agung Saputra
NIM : 1702019006
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 14 Agustus 2021
Yang Menyatakan



(Agung Saputra)
NIM 1702019006

ABSTRAK

Agung Saputra (1702019006)

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*.

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

Kata kunci : Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Opini Audit, *Auditor
Switching*.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti secara empiris mengenai pergantian manajemen, *financial distress*, dan opini audit terhadap *auditor switching*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2020.

Metode penentuan sampel penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dengan menggunakan *Statistical Package for Social Science* (SPSS) versi 25 untuk analisis data. Jenis penelitian pada penelitian ini yaitu kuantitatif, diperoleh 35 perusahaan yang dijadikan sampel penelitian dengan pengamatan selama 5 (lima) tahun, sehingga total observasi adalah sebanyak 175 perusahaan laporan keuangan yang telah diaudit. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Nilai *Cox & Snell R Square* adalah 0,074 serta nilai *Nagelkerke R Square* yaitu 0,099 yang dapat diartikan bahwa variabilitas variabel terikat yang bisa dijelaskan oleh variabilitas variabel bebas yaitu 9,9%, serta sisanya 90,1% dijelaskan oleh variabel lainnya dari luar model seperti profitabilitas dan *leverage*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Pergantian Manajemen berpengaruh positif signifikan terhadap Auditor Switching, (2) Financial Distress tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching, (3) Opini Audit berpengaruh negatif signifikan terhadap Auditor Switching.

ABSTRACT

Agung Saputra (1702019006)

***THE EFFECT OF MANAGEMENT CHANGES, FINANCIAL DISTRESS,
AND AUDIT OPINIONS ON AUDITOR SWITCHING.***

The Thesis of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economics and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keyword : The management change, the financial distress, the audit opinion, auditor switching.

This research aims to test and empirically influence the variables the management change, financial distress, and audit opinion on auditor switching. This research used the sample of property and real estate company which listed in the Indonesian Stock Exchange (BEI) 2016-2020.

The method of determining the sample of this research is the purposive sampling method using Statistical Package for Social Science (SPSS) version 25 for data analysis. The type of research in this study is quantitative, obtained 35 companies that are used as research samples with observations for 5 (five) years, so the total observation is as many as 175 companies that have audited the financial statements. The analysis technique used is logistic regression with a significance level of 5%. Cox & Snell R Square value is 0.074 and Nagelkerke R Square value is 0.099 which can be interpreted that the variability of bound variables that can be explained by the variability of free variables is 9.9%, and the remaining 90.1% is explained by other variables from outside the model such as profitability and leverage.

The results of this study indicate that (1) Management Substitution has a significant positive effect on Auditor Switching, (2) Financial Distress has no effect on Auditor Switching, (3) Audit Opinion has a significant negative effect on Auditor Switching.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, segala puji dan syukur peneliti panjatan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini serta salam dan shalwat kepada Nabi Muhammad SAW dan orang tua yang telah membawa kita ke zaman yang canggih ini. Pada kesempatan ini saya peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
4. Bapak M. Nurasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
7. Bapak Herwin Kurniawan, SE., MM., selaku Dosen Pembimbing I yang sudah membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Bapak Ahmad Sonjaya, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang sudah membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini
9. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

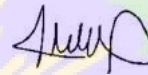
10. Semua pihak yang telah membantu kelancaran skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu atas dorongan, motivasi, bantuan, dan doa yang telah diberikan.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun. Peneliti berharap Skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca dan dunia ilmu pengetahuan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 05 Agustus 2021

Peneliti



AGUNG SAPUTRA

NIM 1702019006

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 <i>Identifikasi Masalah</i>	6
1.2.2 <i>Pembatasan Masalah</i>	7
1.2.3 <i>Perumusan Masalah</i>	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 <i>Manfaat Teoritis</i>	8
1.4.2 <i>Manfaat Praktis</i>	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Telaah Pustaka.....	23
2.2.1 <i>Landasan Teori</i>	23
2.2.2 <i>Pergantian Auditor</i>	25

2.2.3	<i>Pergantian Manajemen</i>	27
2.2.4	<i>Financial Distress</i>	28
2.2.5	<i>Opini Audit</i>	31
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	33
2.4	Rumusan Hipotesis.....	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		35
3.1	Jenis Penelitian.....	35
3.2	Objek Penelitian.....	35
3.3	Variabel dan Pengukuran	36
3.3.1	<i>Variabel Independen</i>	36
3.3.2	<i>Variabel Dependen</i>	38
3.4	Populasi dan Sampel	42
3.4.1	<i>Populasi</i>	42
3.4.2	<i>Sampel</i>	43
3.5	Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	47
3.5.1	<i>Statistik Deskriptif</i>	49
3.5.2	<i>Uji Multikolonieritas</i>	50
3.5.3	<i>Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)</i>	50
3.5.4	<i>Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)</i>	51
3.5.5	<i>Menguji Kelayakan Model Regresi</i>	52
3.5.6	<i>Matriks Klasifikasi</i>	52
3.5.7	<i>Model Regresi Logistik yang Terbentuk</i>	53
3.5.8	<i>Uji Simultan (Omnibus Test of Model Coefficients)</i>	54
3.5.9	<i>Uji Parameter Individu (Uji Wald)</i>	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	55
4.2	Analisis Data	56
4.2.1	<i>Statistik Deskriptif</i>	56
4.2.2	<i>Uji Multikolonieritas</i>	59
4.2.3	<i>Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)</i>	60
4.2.4	<i>Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)</i>	62

4.2.5	<i>Menguji Kelayakan Model Regresi</i>	63
4.2.6	<i>Matriks Klasifikasi</i>	64
4.2.7	<i>Model Regresi Logistik yang Terbentuk</i>	65
4.2.8	<i>Uji Simultan (Omnibus Test of Model Coefficients)</i>	67
4.2.9	<i>Uji Parameter Individu (Uji Wald)</i>	67
4.3	<i>Pembahasan Hasil Penelitian</i>	69
4.3.1	<i>Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Auditor Switching</i>	69
4.3.2	<i>Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching</i>	71
4.3.3	<i>Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor Switching</i>	73
BAB V PENUTUP		
5.1	<i>Kesimpulan</i>	75
5.2	<i>Keterbatasan</i>	76
5.3	<i>Saran</i>	76
DAFTAR PUSTAKA		
DAFTAR LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	11
Tabel 2	Operasional Variabel	34
Tabel 3	Kriteria Penarikan Sampel	40
Tabel 4	Daftar Perusahaan Sampel	41
Tabel 5	Hasil Statistik Deskriptif <i>Auditor Switching</i>	52
Tabel 6	Hasil Statistik Deskriptif Pergantian Manajemen	52
Tabel 7	Hasil Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i>	53
Tabel 8	Hasil Statistik Deskriptif Opini Audit	54
Tabel 9	Hasil Uji Multikolonieritas	55
Tabel 10	Hasil Uji <i>Overall Fit Model</i> (Block Number = 0)	56
Tabel 11	Hasil Uji <i>Overall Fit Model</i> (Block Number = 1)	56
Tabel 12	Hasil Uji Omnibus Test	57
Tabel 13	Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 14	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i>	59
Tabel 15	Hasil Tabel Klasifikasi	60
Tabel 16	Hasil Uji Regresi Logistik	61
Tabel 17	Hasil Uji Simultan	63
Tabel 18	Hasil Uji Wald	63

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Populasi Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i>	77
2.	Proses Seleksi Sampel berdasarkan Kriteria	79
3.	Daftar Sampel Penelitian.....	80
4.	Data Auditor.....	81
5.	Data Manajemen	86
6.	Data Perhitungan Debt to Equity Ratio.....	91
7.	Data Opini Audit.....	96
8.	Data Pengolahan Sampel.....	101
9.	Hasil Olah Data dengan SPSS.....	106

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan yang mendapatkan dana dari lembaga eksternal selain bank ataupun mencatatkan sahamnya di Bursa Efek Indonesia wajib mempublikasikan laporan finansial perusahaan dengan luas. Laporan finansial yakni informasi yang menggambarkan status perusahaan kepada pihak-pihak di luar perusahaan, dan para pemangku kepentingan bakal menggunakan informasi tersebut ketika mengambil keputusan mengenai perusahaan. Karenanya, informasi yang disuguhkan dalam laporan finansial wajib relevan serta bisa diandalkan ketika mencerminkan status perusahaan.

Pihak ketiga yang independen dibutuhkan guna mengevaluasi laporan finansial. Auditor ialah pihak independen dinilai sanggup memperhitungkan keandalan serta kewajaran laporan finansial perusahaan. Dalam melaksanakan tugasnya, auditor wajib menjaga pola pikir independen dan menyerahkan jasa profesional berdasarkan “Standar Profesi Akuntan Publik” dirumuskan oleh Ikatan Akuntan Indonesia.

Mengingat auditor dan klien saling menguntungkan, sikap independensi auditor senantiasa dipertanyakan. Independensi seorang auditor dapat terancam apabila terjadi hubungan yang kerjasama jangka panjang antara auditor dengan klien. Bila auditor memiliki hubungan pribadi dengan klien, auditor akan kehilangan independensi, yang akan mempengaruhi mentalitas auditor serta kualitas hasil audit.

Untuk mempertahankan dan meningkatkan independensi seorang auditor maka diperlukannya penggantian auditor. Penggantian auditor ialah pergantian auditor yang bersifat wajib dan sukarela oleh perusahaan. Pergantian auditor wajib (*mandatory*) terjadi sebab persyaratan peraturan. Sedangkan sukarela (*voluntary*) kemungkinan sebab beberapa alasan ataupun beberapa faktor dari perusahaan pelanggan maupun auditor.

Awal dari fenomena *auditor switching* ini terjadi saat insiden Enron dengan KAP Arthur Andersen (KAP AA) di tahun 2001. Kasus itu menjadi salah satu perkara sangat besar dalam industri audit. Dalam kasus ini, auditor Enron, Arthur Andersen telah membantu memanipulasi laporan finansial perusahaan selama bertahun-tahun. Oleh sebab itu, dari perspektif kasus ini, Arthur Andersen sebagai auditor dinilai gagal menjaga independensinya dalam melaksanakan tugasnya.

Indonesia menjadi negara yang membutuhkan penggantian auditor, hal tersebut tertuang dalam peraturan tentang *auditor switching*, yakni Keputusan Menteri Keuangan No. 359/KMK.06/2003 pasal 2 terkait “Jasa Akuntan Publik” (Revisi atas Keputusan Menteri Keuangan No. 423/KMK.06/2002). Selanjutnya, dengan diterbitkannya Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 terkait "Jasa Akuntansi Publik", aturan itu diperbaharui serta mengalami dua kali perubahan.

Salah satu perkara yang terjadi di Indonesia adalah audit atas laporan finansial PT Inovisi Infracom Tbk (INVS) 2014 lalu diaudit oleh Auditor seperti Jamaludin, Ardi, dan Sukimto. PT Inovasi mendapatkan sanksi dimana PT Bursa Efek Indonesia menghentikan perdagangan saham karena perusahaan menemukan

delapan kesalahan dalam laporan keuangannya untuk kuartal III tahun 2014. Kesalahan yang dijumpai ialah kesalahan pelaporan item pembayaran tunai pegawai dan pendapatan bersih (pembayaran) hutang pihak berelasi pada laporan arus kas.

Tahun 2014, Kreston International (Hendrawinata, Eddy Siddharta, Tanzil dkk) ditunjuk oleh perusahaan investasi tersebut agar melakukan audit laporan kinerja keuangannya. PT Inovisi menetapkan mengganti auditornya guna meningkatkan penyampaian laporan keuangan perusahaan berdasarkan peraturan dan standar yang berlaku. (Bareksa.com & Finance.detik.com).

Selain itu, fenomena jual-beli opini perusahaan juga mengkhawatirkan. ICW (*Indonesia Corruption Watch*) mencurigai adanya suap opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) untuk memberikan opini WTP kepada Kemendes. Pada tahun 2014 sampai dengan 2015 Kemendes mendapatkan opini WDP (Wajar Dengan Pengecualian) yang disampaikan oleh BPK atas asersi manajemen, tetapi tahun 2016 Kemendes mendapatkan opini WTP.

Mengenai perkara ini, KPK telah menunjuk Sugito sebagai Inspektur Jenderal Kemendes, Jarot Budi Prabowo sebagai pejabat tingkat III Kementerian Desa, Rachmadi Saptogiri, inspektur utama BPK Keuangan Nasional III, serta Ali Sadli sebagai auditor BPK selaku tersangka (detik.com). Beberapa perusahaan telah melakukan beberapa kali *auditor switching* selain persyaratan peraturan yang ditentukan, yang telah memunculkan keraguan atau bahkan kecurigaan oleh investor ataupun *stakeholder*. Alhasil, penting memahami faktor-faktor penyebabnya.

Fenomena pergantian auditor memang patut untuk dikaji, karena banyaknya faktor yang mempunyai pengaruh pada pergantian auditor industri, meliputi faktor klien serta faktor auditor. Beberapa faktor yang diduga menjadi faktor perusahaan melaksanakan pergantian auditor antara lain perubahan manajemen, *financial distress*, dan opini audit. Negara-negara termasuk Indonesia sudah melakukan penelitian di bidang pergantian auditor.

Namun, beberapa penelitian yang dijalankan memakai variabel independen berbeda dan departemen penelitian yang berbeda sudah mencapai kesimpulan yang berbeda juga. Kesenjangan penelitian atau perbedaan antara hasil penelitian dengan penelitian sebelumnya menjadi topik yang menarik untuk dikaji.

Yang dimaksud dengan peralihan manajemen adalah pergantian direksi ataupun CEO suatu entitas industri atas keputusan RUPS atau direksi yang mengundurkan diri. Perubahan manajemen perusahaan bakal berpengaruh pada perubahan kebijakan akuntansi, keuangan, serta pemilihan Kantor Akuntan Publik atau Auditor.

Perubahan personil manajemen dapat disertai dengan perubahan Auditor, sebab Auditor dituntut agar dapat mengikuti keinginan manajemen, seperti kebijakan akuntansi yang diterapkan manajemen. Karenanya, manajemen membutuhkan auditor berkualitas yang sanggup memenuhi kebutuhan perkembangan perusahaan.

Penelitian oleh Aminah dan Werdhaningtyas (2017) serta Rico dan Hakim (2018) berhasil menunjukkan pergantian manajemen mempunyai pengaruh dengan pergantian auditor. Sementara penelitian oleh Ikhsan dan Dini (2017) serta Diana

(2018) membuktikan antara pergantian manajemen dengan pergantian auditor tidak mempunyai pengaruh.

Faktor lain yang mempunyai pengaruh pada *auditor switching* ialah kesulitan keuangan. Kesulitan keuangan ialah kondisi ketidakmampuan perusahaan memenuhi kewajiban finansialnya serta menghadapi ancaman kebangkrutan. *Auditor switching* juga bisa diakibatkan sebab perusahaan wajib mempertahankan stabilitas keuangan, sehingga perusahaan mengambil kebijaksanaan subjektif dalam menentukan Kantor Akuntan Publik atau auditor.

Francis dan Wilson (dikutip oleh Nasser et al., 2006) dalam Rico dan Hakim (2018) menyatakan “perusahaan yang bangkrut dan tidak sehat secara finansial cenderung memakai Kantor Akuntan Publik atau auditor yang sangat independen guna menambah kepercayaan mereka. Perusahaan menurunkan risiko litigasi di mata pemegang saham dan kreditur.”

Yudha dan Saputra (2019) melakukan penelitian mengenai *financial distress*, dan mereka percaya *financial distress* akan mempengaruhi *auditor switching*, sedangkan penelitian oleh Rico dan Hakim (2018) serta Diana (2018) mengatakan antara *financial distress* dengan pergantian auditor tidak mempunyai pengaruh.

Faktor selanjutnya ialah opini audit. Opini audit yakni *statement* konfirmasi yang diterbitkan auditor saat memberi nilai kewajaran laporan finansial industri yang diaudit. Opini itu wajib disesuaikan dengan pengecekan yang dijalankan berdasarkan kriteria audit serta temuan auditor. Hasil pengecekan akuntan dimasukkan di laporan keuangan, yang memberikan pernyataan apakah laporan finansial sudah disuguhkan dengan wajar menurut prinsip akuntansi yang berlaku.

Permasalahan opini audit sering dijadikan alasan oleh manajemen melakukan peralihan Kantor Akuntan Publik masih bisa mengaudit industri secara legal. Situasi ini terjadi ketika pelanggan tidak menyetujui opini audit terdahulu ataupun opini audit masa depan. Umumnya, auditee mengharapkan Kantor Akuntan Publik untuk menerbitkan opini audit wajar tanpa terkecuali atas laporan keuangannya.

Penelitian Diana (2018) membuktikan opini audit memiliki pengaruh pada pergantian auditor. Berbeda dengan Ikhsan dan Dini (2017) serta Aminah dan Werdhaningtyas (2017), hasil penelitian mereka menyatakan opini audit dengan *auditor switching* tidak mempunyai pengaruh.

Menurut penelitian sebelumnya yang tidak selaras sebab adanya perbedaan pendapat, peneliti tertarik mengkaji lagi beberapa faktor yang memberikan pengaruh pada *auditor switching*. Dari uraian itu, judul yang peneliti ambil pada penelitian ini, yakni **“PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, FINANCIAL DISTRESS, dan OPINI AUDIT terhadap AUDITOR SWITCHING (Studi Emprisi Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Bersumber pada latar belakang yang sudah dijelaskan, peneliti melakukan identifikasi permasalahan, antara lain:

1. Pergantian Manajemen dapat menyebabkan terjadinya pergantian auditor sebab manajemen mempunyai ikatan kerja yang lebih disenangi dengan auditor atau KAP tertentu,

2. *Financial Distress* sering menyebabkan perusahaan mengganti Kantor Akuntan Publik *Downgrade* agar mendapatkan biaya audit yang lebih murah
3. Pergantian auditor sering terjadi karena auditor telah mengungkapkan opini yang tidak diinginkan atas laporan keuangan perusahaan, dengan harapan memperoleh auditor yang lebih santai
4. Dari *Theory Agency* dapat timbul masalah karena manajemen sebagai agen bisa saja mengganti auditor dan memilih auditor yang dia senangi

1.2.2 Batasan Masalah

Supaya penelitian ini memperoleh hasil yang fokus pada masalah dan menghindari interpretasi yang berbeda, maka butuh membatasi masalah. Penelitian ini berfokus pada “pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress* serta Opini Audit terhadap pergantian auditor.”

1.2.3 Rumusan Masalah

Berikut rumusan permasalahan yang peneliti buat menurut uraian latar belakang masalah Bagaimanakah pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress* serta Opini Audit terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020?

1.3 Tujuan Penelitian

Bersumber pada rumusan permasalahan peneliti mempunyai tujuan :

1. Guna mendapatkan bukti empiris pengaruh Pergantian Manajemen dengan *Auditor Switching*.

2. Guna mendapatkan bukti empiris pengaruh *Financial Distress* dengan *Auditor Switching*.
3. Guna mendapatkan bukti empiris pengaruh Opini Audit dengan *Auditor Switching*.
4. Guna mendapatkan bukti empiris pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, dan Opini audit dengan *Auditor Switching* secara bersama-sama

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian diharapkan bisa memberi manfaat, yakni:

1.4.1 Manfaat Teoritis

1. Bagi Peneliti

Mampu memperdalam pemahaman peneliti terkait beberapa faktor berkaitan *auditor switching* industri. Penelitian ini juga diharapkan bisa menambah kemampuan berpikir peneliti dalam pemecahan permasalahan, serta bisa mengamalkan ilmu yang dipelajari sewaktu kuliah.

2. Bagi Akademis

Bisa menambah pengetahuan serta referensi penelitian terkait sudut pandang dan wawasan perkembangan audit khususnya tentang *auditor switching* industri *property* dan *real estate* tercantum dalam BEI, sehingga hasil penelitian bisa dimanfaatkan untuk penelitian masa depan sebagai referensi. Hasil penelitian diharapkan pula mampu menginformasikan penelitian dahulu yang tidak selaras.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Kantor Akuntan Publik

Diharapkan bisa memberi informasi terkait pelaksanaan *auditor switching* serta menguraikan alasan di balik penggantian auditor perusahaan.

2. Bagi Investor dan Calon Investor

Diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil suatu keputusan investasi bagi industri dan dengan kemampuan kerja tertentu sesuai dengan laporan audit.

DAFTAR PUSTAKA

- Argiyanti, Gita. (2019). Pengalaman Auditor mempengaruhi Audit *Judgement* dalam pemberian opini audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di OJK). Universitas Komputer Indonesia: Bandung.
- Aminah., Alfiani Werdhaningtyas., dan Rosmiati Tharmizi., (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015. *Jurnal Akuntansi & Keuangan* Vol, No. 1, Maret 2017 Halaman 36-50.
- Aprianti, Siska., dan Sri Hartaty., (2016). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu (ACSY)* Vol. IV, No.1, Mei 2016, Halaman 45-46.
- Azizah, Nur. (2015). Pengaruh Reputasi KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian Auditor. Universitas Pasundan: Bandung.
- Chadegani, Arezoo A., Zakiah M.M dan Azam Jari. (2011). *The Determinant Factors of Auditor Switching among Companies Listed on Tehran Stock Exchange*. *International Research Journal of Finance and Economics*: Malaysia.
- Dewi, Rosmala. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Debet Default, Opening Shopping dan Opini Going Concern terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015). Universitas Pasundan: Bandung.
- Dewi Utari, Ari Purwanti dan Darsono. (2014). Manajemen Keuangan. Mitra Wacana Media.
- Diana., (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Pada Perusahaan Non Keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol. 20, No.2, Desember 2018, Halaman 141-148.

- Erlansyah, Ikhsan., dan Dini Wahyu., (2016). Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *E-proceeding of Management*: Vol.3, No.3 Desember 2016 Page 3382.
- Faradila, Yuka., dan M. Rizal Yahya., (2016). Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap *Auditor Switching* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* Vol. 1 , No. 1, (2016) *Halaman 81-100*.
- Ghozali, Imam, (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: ISBN UNDIP
- Hery. 2016. *Auditing dan Assurance*. Jakarta : Kompas Gramedia
- Is Manto, Juli., dan Dewi Lesmana Manda., (2018). Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen Dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching*. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi* Vol. 18, No.2, September 2018, *Halaman 205-224*.
- Kamaludin. (2011). *Manajemen Keuangan*. Bandung: Mandar Maju.
- Kotter, John. P. Choen, Dan. (2014). *The Heart of Change*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Mulyadi. (2019). *Auditing*. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Nurarizki, Suci. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit terhadap Audit Delay pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2018. Universitas Buddhi Dharma: Tangerang.
- Pradhana, Made Adiyta Bayu., dan I.D.G Dharma Suputra., (2015). Pengaruh *Audit Fee, Going Concern, Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen Pada Pergantian Auditor. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 11.3 (2015) : 713-729.
- Putra dan Trinawati Ita. (2016). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor. STIE Trisakti.

- Salim, Apriyeni., dan Sri Rahayu., (2014). Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Kajian Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012). *E-proceeding of Management: Vol.1, No.3 Desember 2014 Page 389.*
- Sekaran, Uma., dan Roger Bougie., (2017). Metode Penelitian Untuk Bisnis Edisi 6 Buku 1. Terjemahan: Kwan Men Yon, Jakarta: Salemba Empat
- Sekaran, Uma., dan Roger Bougie., (2017). Metode Penelitian Untuk Bisnis Edisi 6 Buku 2. Terjemahan: Tim Editor, Jakarta: Salemba Empat
- Simangunsong, Rico Donni., M. Zulman Hakim., (2018). Determinan *Auditor Switching* Studi Empiris Pada Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2016.
- Stephanie, Jessica., dan Tri Jatmiko Wahyu Prabowo., (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2011-2015). *Journal Of Accounting* Volume 6, No. 3, Tahun 2017 Halaman 1-12.
- Wibowo. (2016). Manajemen Perubahan. Jakarta: Rajawali Pers.
- Yudha, Cokorda Krisna., Komang Adi Kurniawan Saputra., (2019). Pengaruh Opini *Going Concern*, Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Dan Reputasi Auditor Pada *Auditor Switching*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Dewantara* Vol.2, No.2, Juli-Desember 2019.
- Yustika, Yeni. (2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Operating Capacity dan Biaya Agensi Manajerial terhadap *Financial Distress*. Volume 2, No.6.
- <https://www.bareksa.com/id/text/2015/02/25/bei-laporan-keuangan-inovisi-salah-saji-suspen-saham-belum-akan-dibuka/9562/analysis>
- <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-3658154/saham-inovisi-infracom-dihapus-dari-lantai-bursa>