



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN  
AUDITOR PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2014-2018**

SKRIPSI

Ferra Nur Janah

1602015139

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul “**Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018**” merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 26 Februari 2020  
Yang menyatakan,



(Ferra Nur Janah)  
NIM 1602015139

**PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI**

**JUDUL : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN AUDITOR PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2014-2018**

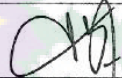
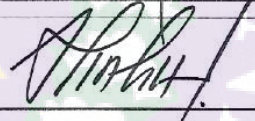
**NAMA : FERRA NUR JANAH**

**NIM : 1602015139**

**PROGRAM STUDI : AKUNTANSI**

**TAHUN AKADEMIK : 2019/2020**

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

Pembimbing I	Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Daram Heriansyah, S.E., M.Si.	

**Mengetahui,**

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



Sumardi, S.E., M.Si.

## PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

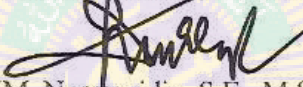
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2014-2018**

Disusun oleh :  
Ferra Nur Janah  
1602015139

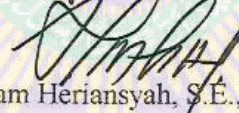
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA  
Pada tanggal : 26 Februari 2020

### Tim Penguji :


Ketua, merangkap anggota :

  
(M. Nurrahyidin, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :


  
(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

Anggota :

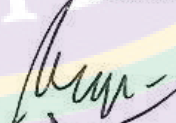
  
(Sumardi, S.E., M.Si.)

### Mengetahui,

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

  
(Sumardi, S.E., M.Si.)

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

  
(Dr. Nuryadi Wijiharjono, 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 : Ferra Nur Janah  
NIM : 1602015139  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

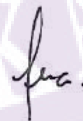
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018”.**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 26 Februari 2020  
Yang Menyatakan,



(Ferra Nur Janah)  
NIM 1602015139

## ABSTRAKSI

**Ferra Nur Janah (1602015139)**

**“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018”.**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.*

*Kata kunci : Kepemilikan Institusional, Leverage, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Ukuran Dewan Komisaris, Pergantian Auditor.*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, *leverage*, kesulitan keuangan perusahaan, profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP, ukuran dewan komisaris terhadap pergantian auditor.

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Adapun variabel yang diteliti adalah kepemilikan institusional, *leverage*, kesulitan keuangan perusahaan, profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP, ukuran dewan komisaris sebagai variabel independen dan pergantian auditor sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman sebanyak 13 perusahaan. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah metode telaah dokumen yaitu menelaah laporan keuangan yang diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia (BEI) ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif, analisis regresi logistik (model regresi logistik, kelayakan model regresi, menilai keseluruhan model fit, koefisien determinan, matriks klasifikasi).

Pengolahan data menggunakan SPSS 24 dan diperoleh persamaan regresi  $CHANGES = 34,973 - 6,965X_1 + 23,399X_2 - 7,463X_3 + 2,843X_4 - 1,293X_5 + 0,469X_6 + 0,823X_7$ . Hasil pengujian menunjukkan bahwa variabel Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Dewan Komisaris berpengaruh secara parsial terhadap Pergantian Auditor dengan nilai signifikan kurang dari 0,05. Sedangkan Ukuran

KAP memiliki nilai signifikan lebih besar dari 0,05 dinyatakan tidak adanya pengaruh signifikan terhadap Pergantian Auditor. Adapun secara simultan menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Ukuran Dewan Komisaris berpengaruh signifikan terhadap Pergantian Auditor dengan nilai signifikansi 0,005 lebih kecil dari 0,05. Sedangkan Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat pada nilai *Adjusted R Square (Adjusted R<sup>2</sup>)* sebesar 0,364 yang artinya sebesar 36,4% variabel Pergantian Auditor dijelaskan oleh variabel independen kepemilikan institusional, *leverage*, kesulitan keuangan perusahaan, profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP, ukuran dewan komisaris, dan sisanya 63,6% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Dari hasil penelitian ini penulis memberikan beberapa saran bagi penelitian selanjutnya yaitu dalam penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen lainnya, seperti opini audit, pertumbuhan saham, audit tenur, kepemilikan manajerial, dan pergantian manajemen, dan diharapkan penelitian selanjutnya menggunakan perusahaan yang lebih banyak memiliki sampel agar lebih akurat.

## ABSTRACT

**Ferra Nur Janah (1602015139)**

**“FACTORS AFFECTING OF THE AUDITOR SWITCHING IN THE FOOD AND DRINK SUBSECTOR MANUFACTURING COMPANY IN INDONESIA STOCK EXCHANGE period 2014-2018”.**

*The Thesis of Bachelor Degree Program. Departement of Accounting Economic and Busines Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta*

*Keywords: Institutional Ownership, Leverage, Financial Distress, Profitability, Company Size, KAP Size, Board of Commissioners Size, Auditor Switching.*

This study aimed to determine the effect of Institutional Ownership, Leverage, Financial Distress, Profitability, Company Size, KAP Size, and Board of Commissioners Size on Auditor Switching.

In this study used methods of explanation. The variables studied are Institutional Ownership, Leverage, Financial Distress, Profitability, Company Size, KAP Size, and Board of Commissioners Size as the independent variables Auditor Switching as the dependent variable. The research population is food and beverage sub-sector manufacturing as many as 13 companies. Data collection techniques used were document analysis method that examines the financial statements of the Indonesia Stock Exchange (IDX) website's ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Data analysis and processing techniques used are descriptive statistical analysis, regrestion logistic analysis (regrestion logistic model, appropriateness regrestion model, assessment all of fit model, coefisient determination, classification matrix).

The result use SPSS version 24 with regression equation  $CHANGES = 34,973 - 6,965X1 + 23,399X2 - 7,463X3 + 2,843X4 - 1,293X5 + 0,469X6 + 0,823X7$ . The test results show that the variable Institutional Ownership, Leverage, Financial Distress, Profitability, Company Size, and Board of Commissioners Size have a partial effect on the Change of Auditors with a



significant value of less than 0.05. While the KAP size has a significant value greater than 0.05, it is stated that there is no significant effect on the Change of Auditors. Simultaneously shows that Institutional Ownership, Leverage, Financial Distress, Profitability, Company Size, KAP Size, and Board of Commissioners Size have a significant effect on Auditor Substitution with a significance value of 0.005 less than 0.05. While the ability of the independent variable in explaining the dependent variable in this study can be seen in the value of Adjusted R Square (Adjusted R<sup>2</sup>) of 0.364, which means 36.4% of Auditor Substitution variables are explained by the independent variables of institutional ownership, leverage, financial distress, profitability, size company, KAP size, board of commissioner size, and the remaining 63.6% are explained by other factors not examined in this study.

From the results of this study the authors provide some suggestions for further research in the next research is can add other variabel independen like audit opinion, share growth, tenur audit, managerial ownership, and management change, and the next research used more than samples for more accurate research results.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat ridho orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat serta doa yang tiada hentinya selama penulis menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputri, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku dosen pembimbing 1 (satu) saya yang memberikan tantangan kepada saya untuk menambah variabel agar saya mempunyai pengalaman dan pengetahuan yang lebih mendalam tentang Pergantian Auditor.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi, S.E, M.Si., selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
7. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si, selaku dosen pembimbing ke-dua saya yang memberikan support agar tidak pantang menyerah menghadapi semua

lika-liku dunia perkuliahan dan memberikan support hingga saya kuat menyelesaikan skripsi dengan variabel lumayan banyak.

8. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
9. Orang Tua saya yang selalu mensupport saya disaat saya terpuruk hingga bangkit. Yang telah membiayai perkuliahan saya ini hingga saya bisa pada titik ini. Bapak Saya yang bernama Suwardi dan Ibu saya yang bernama Sadimah. Terimakasih banyak.
10. Sahabatku Widya yang selama skripsi ini selalu bersama-sama bimbingan dan kita begadang bersama juga demi lulus 3,5 Tahun.
11. Teman seperjuangan Vera R, Nadya Ulfa, Anis, Dimas, Indri, Martia, Riga, Tama dan Risna yang selalu memberikan semangat, motivasi dan selalu membantu disaat dibutuhkan.
12. Kakak Ayu Tri Andini yang selalu memberikan arahan, dukungan, dan motivasi.
13. Anak Unggul akuntansi yang memberikan support kepada penulis yaitu Ina, Eva, Firza, Sasa, Fijri, Cahyo, Ilma, Adisty, Dita, Adi, Bayty, Mardiana, Fira, Memey, Shella, Yeni, Selvi, dan Santi.
14. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima kasih.

*Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta, 26 Februari 2020

Penulis,



(Ferra Nur Janah)  
NIM 1602015139

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan .....	7
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	7
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	8
1.2.3 Perumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Telaah Pustaka .....	51
2.2.1 Auditing.....	51
2.2.1.1 Pengertian Auditing .....	51
2.2.1.2 Standard Auditing.....	52
2.2.1.3 Tujuan Auditing .....	56
2.2.1.4 Jenis-jenis Audit .....	56



2.2.2	<i>Teori Keagenan (Agency Theory)</i> .....	57
2.2.3	<i>Kepemilikan Institusional</i> .....	58
2.2.3.1	<i>Pengertian Kepemilikan Institusional</i> .....	58
2.2.3.2	<i>Indikator kepemilikan institusional</i> .....	59
2.2.4	<i>Leverage</i> .....	60
2.2.4.1	<i>Pengertian Leverage</i> .....	60
2.2.4.2	<i>Indikator Leverage</i> .....	61
2.2.5	<i>Kesulitan Keuangan Perusahaan</i> .....	61
2.2.5.1	<i>Pengertian Kesulitan Keuangan Perusahaan</i> .....	61
2.2.5.2	<i>Faktor-Faktor Penyebab Kesulitan Keuangan</i> .....	62
2.2.5.3	<i>Yang Membutuhkan Informasi Kesulitan Keuangan</i> .....	63
2.2.5.4	<i>Indikator Kesulitan Keuangan</i> .....	65
2.2.6	<i>Profitabilitas</i> .....	66
2.2.6.1	<i>Pengertian Profitabilitas</i> .....	66
2.2.6.2	<i>Indikator Profitabilitas</i> .....	66
2.2.7	<i>Ukuran Perusahaan</i> .....	68
2.2.7.1	<i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i> .....	68
2.2.7.2	<i>Indikator Ukuran Perusahaan</i> .....	68
2.2.8	<i>Ukuran KAP</i> .....	69
2.2.8.1	<i>Pengertian Ukuran KAP</i> .....	69
2.2.8.2	<i>Indikator Ukuran KAP</i> .....	70
2.2.9	<i>Ukuran Dewan Komisaris</i> .....	71
2.2.9.1	<i>Pengertian Ukuran Dewan Komisaris</i> .....	71
2.2.9.2	<i>Indikator Ukuran Dewan Komisaris</i> .....	71
2.2.10	<i>Pergantian Auditor</i> .....	72
2.2.10.1	<i>Pengertian Pergantian Auditor</i> .....	72
2.2.10.2	<i>Jenis-jenis Pergantian Auditor</i> .....	73
2.2.10.3	<i>Peraturan terkait Pergantian Auditor</i> .....	74
2.2.10.4	<i>Indikator Pergantian Auditor</i> .....	77
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i> .....	78
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i> .....	82

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Metode Penelitian .....	83
3.2 Operasionalisasi Variabel .....	83
3.3 Populasi dan Sampel .....	90
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	92
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	92
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	92
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	93
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	93
3.5.2 Analisis Regresi Logistik .....	94

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	97
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia .....	97
4.1.2 Profil Singkat Perusahaan Sampel .....	99
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....	108
4.2.1 Hasil Pengolahan Data .....	108
4.2.1.1 Kepemilikan Institusional .....	108
4.2.1.2 Leverage .....	114
4.2.1.3 Kesulitan Keuangan Perusahaan .....	121
4.2.1.4 Profitabilitas .....	127
4.2.1.5 Ukuran Perusahaan .....	134
4.2.1.6 Ukuran KAP .....	137
4.2.1.7 Ukuran Dewan Komisaris .....	142
4.2.1.8 Pergantian Auditor .....	147
4.3 Analisis Statistik .....	152
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	152
4.3.2 Analisis Regresi Logistik .....	154
4.4 Hasil Interpretasi .....	163

### **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	171
5.2 Saran-saran .....	173

**DAFTAR PUSTAKA**..... 175

**LAMPIRAN**

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**



## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	26
2	Operasional Variabel Penelitian .....	87
3	Daftar Pemilihan Sampel.....	91
4	Daftar Manufaktur Subsektor makanan dan minuman.....	91
5	Kepemilikan Institusional.....	109
6	<i>Leverage</i> .....	115
7	Kesulitan Keuangan Perusahaan .....	121
8	Profitabilitas .....	128
9	Ukuran Perusahaan.....	134
10	Ukuran KAP.....	138
11	Ukuran Dewan Komisaris .....	143
12	Pergantian Auditor.....	147
13	Statistik Deskriptif.....	152
14	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	154
15	<i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i> .....	157
16	<i>Nilai -2LL Likelihood (Black Number)</i> .....	158
17	<i>Model Summary</i> .....	158
18	<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	159
19	<i>Classification</i> .....	159
20	Rekapitulasi Hasil Pengujian .....	163
21	Hasil Pengujian dari Nilai Tertinggi dan Terendah .....	169



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	81



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Laporan Auditor Independen PT Multi Bintang Indonesia Tbk Tahun 2014 .....	1/39
2	Laporan Auditor Independen PT Multi Bintang Indonesia Tbk Tahun 2015 .....	3/39
3	Laporan Auditor Independen PT Multi Bintang Indonesia Tbk Tahun 2016 .....	6/39
4	Laporan Auditor Independen PT Multi Bintang Indonesia Tbk Tahun 2017 .....	9/39
5	Laporan Auditor Independen PT Multi Bintang Indonesia Tbk Tahun 2018 .....	12/39
6	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2014.....	15/39
7	Laporan Laba Rugi Komprehensif Konsolidasian Tahun 2014..	17/39
8	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2015.....	19/39
9	Laporan Laba Rugi Komprehensif Konsolidasian Tahun 2015..	20/39
10	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2016 .....	21/39
11	Laporan Laba Rugi Komprehensif Konsolidasian Tahun 2016..	23/39
12	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2017.....	24/39
13	Laporan Laba Rugi Komprehensif Konsolidasian Tahun 2017..	26/39
14	Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian Tahun 2018.....	27/39
15	Laporan Laba Rugi Komprehensif Konsolidasian Tahun 2018..	29/39
16	Hasil Uji SPSS.....	30/39
17	Data Auditor.....	32/39

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Suatu perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan sudah go public harus menyampaikan laporan keuangan yang telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan di audit oleh akuntan publik yang terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM). Semakin banyak perusahaan yang go public, maka akan semakin banyak jasa akuntan publik yang dibutuhkan oleh perusahaan (Handini, 2017).

Profesi akuntan publik mempunyai kunci utama yaitu independensi. Independensi ini mutlak harus ada pada diri seorang auditor ketika ia melakukan audit. Sikap independensi bermakna bahwa agar auditor tidak mudah dipengaruhi, sehingga auditor akan memberikan laporan apa yang telah ditemukannya selama proses pelaksanaan audit. Hubungan kerja yang lama antara Kantor Akuntan Publik (KAP) dan klien, kemungkinan dapat menciptakan suatu ancaman karena akan mempengaruhi independensi KAP (Jayanti, 2016). Kasus pergantian auditor yang sering terjadi disebabkan karena tingkat independensi auditor yang semakin berkurang akibat kontrak kerja atau perikatan kerja auditor dengan klien yang terlalu lama.

Adapun kasus PT Asuransi Jiwasraya (Persero) yang mengalami gagal bayar atas produk *JS Savings Plan* pada tanggal 01 Oktober 2018, penyebab utama gagal bayarnya jiwasraya adalah kesalahan mengelola investasi didalam

perusahaan yang kerap menaruh dana di saham-saham berkinerja buruk, sehingga dapat beresiko mengakibatkan *negative spread* dan menimbulkan tekanan likuiditas perusahaan. Kasus gagal bayar polis nasabah yang mengarah pada korupsi PT Asuransi Jiwasraya dinilai melibatkan banyak pihak termasuk akuntan publik. Auditor dianggap tidak mampu atau mengungkap kondisi sebenarnya pada Jiwasraya. Terlebih lagi, laporan keuangan teraudit yang dipublikasikan Jiwasraya ternyata telah dimanipulasi atau *window dressing* sehingga perusahaan terlihat sehat.

KAP yang mengaudit laporan keuangan Jiwasraya diduga melakukan kelalaian, sepanjang tahun 2006 hingga 2012 BUMN tersebut menunjuk KAP Soejatna, Mulyana, dan rekan untuk mengaudit laporan keuangan mereka. Kemudian, sejak tahun 2010 hingga 2013, KAP Hartanto, Sidik, dan Rekan merupakan KAP yang ditunjuk mengaudit Jiwasraya, dilanjutkan oleh KAP Djoko, Sidik, Indra. Selanjutnya, di tahun 2016-2017 laporan keuangan Jiwasraya di audit oleh PricewaterhouseCoopers (PwC), KAP ini memberikan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan konsolidasian PT Asuransi Jiwasraya (Persero) dan entitas anaknya pada tanggal 31 Desember 2016.

Manajemen baru Jiwasraya yang ditunjuk 18 Mei 2018, dipimpin Asmawi Syam melihat ada permasalahan pada produk ini dan melihat ada ketidakberesan dalam laporan keuangan. Manajemen pun meminta dilakukan audit ulang dengan menunjuk PricewaterhouseCoopers (PwC) sebagai KAP. Dari hasil audit tersebut terjadi revisi laporan keuangan. Laba bersih Jiwasraya tahun 2017 turun dari semula Rp 2,4 triliun menjadi Rp 360 miliar. Laba bersih Jiwasraya dalam laporan



keuangan yang telah diaudit dan ditandatangani oleh auditor PwC tanggal 15 Maret 2017 itu menunjukkan, laba bersih konsolidasi tahun 2016 adalah sebesar Rp 1,7 triliun, ini naik 37% dibanding tahun sebelumnya, yaitu laba bersih Jiwasraya menurut laporan keuangan auditan tahun 2015 adalah Rp 1,06 triliun.

Sedangkan untuk laporan keuangan konsolidasi tidak dipublikasikan, namun dari situs Jiwasraya terdapat informasi mengenai Laporan Keuangan Jiwasraya yang bukan konsolidasi namun telah di audit oleh PwC, dimana disebutkan bahwa laba bersih tahun 2016 adalah Rp 2,1 T (opini wajar tanpa pengecualian) dan laba bersih tahun 2017 adalah Rp 328 miliar (opini dengan modifikasian). Jika dilihat pengungkapan Jiwasraya mengenai indikator kesehatan keuangan, rasio pencapaiannya terkait pemenuhan tingkat solvabilitas masih diatas 100%, yaitu 200% di tahun 2016 dan 123% di tahun 2017. Angka yang disajikan pada laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi komprehensif dinyatakan berdasarkan SAK (*Audited*) dan hasil audit tersebut dinyatakan ditandatangani tanggal 29 Juni 2018.

Lalu, pada tanggal 10 Oktober 2018, Jiwasraya mengumumkan tak mampu membayar klaim polis JS *Saving Plan* yang jatuh tempo sebesar Rp 802 miliar. Seminggu kemudian, Rini Soemarno yang menjabat sebagai Menteri Negara BUMN melaporkan dugaan fraud atas pengelolaan investasi Jiwasraya. Kondisi-kondisi tersebut menyebabkan kerugian hingga modal Jiwasraya minus, negara diperkirakan mengalami kerugian hingga Rp 13,7 miliar ([www.beritasatu.com](http://www.beritasatu.com), 29 Desember 2019 18:50).

Pemerintah Indonesia telah mengatur kewajiban pergantian auditor dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia PP Nomor 20

Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Dalam peraturan ini dijelaskan bahwa KAP tidak lagi dibatasi dalam melakukan audit atas suatu perusahaan, akan tetapi pembatasan hanya berlaku bagi Akuntan Publik, yaitu selama 5 tahun buku berturut-turut.

Pergantian auditor dapat terjadi secara *voluntary* dan secara *mandatory*, faktor-faktor penyebab yang berasal dari sisi klien yaitu misalnya kesulitan keuangan, manajemen yang gagal, pergantian manajemen, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, pertumbuhan perusahaan, ROA, ROE, *Initial Public Offering*, *share growth* dan sebagainya. Jika dari sisi auditor yaitu misalnya *fee audit*, opini audit, opini audit tahun sebelumnya, opini audit *Going Concern*, ukuran KAP, reputasi auditor, kualitas audit dan sebagainya (Fitriani dan Zulaikha, 2014). Beberapa penelitian yang telah melakukan pengujian terhadap pergantian auditor, yaitu ada berbagai faktor dan hasil yang berbeda.

Berdasarkan hasil penelitian (Fajrin dan Hanif, 2015), (Sari dan Astika, 2018) bahwa Kepemilikan Institusional yang diukur dengan jumlah saham yang dimiliki oleh institusi berpengaruh terhadap keputusan untuk melakukan Pergantian Auditor. Sedangkan menurut (Handini, 2017), (Aprilia dan Effendi, 2019), (Aprillia, 2013) menyatakan bahwa Kepemilikan Institusioanl tidak berpengaruh signifikan terhadap Pergantian Auditor.

*Leverage* ialah kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban yang digunakan untuk membiayai aset-aset perusahaan. Penelitian (Wea dan Murdiawati, 2015), (Gunady dan Mangoting, 2013), (Zulaikha, 2014) dan (Lutfiana, 2014) menunjukkan bahwa *Leverage* memiliki pengaruh signifikan

terhadap Pergantian Auditor. Hasil ini berbeda dengan Penelitian (Arisanti, 2019), (Adli dan Suryani, 2019), (Cholil, 2016) yang menyatakan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Pergantian Auditor.

Kesulitan Keuangan Perusahaan seperti yang telah diuji oleh (Sari, 2018), (Rimadani, 2018), (Widyanti dan Badera, 2016) menyatakan bahwa Kesulitan Keuangan Perusahaan berpengaruh positif terhadap Pergantian Auditor. Namun hasil yang berbeda ditunjukkan oleh (Ruroh, 2016), dan (Khasharmeh, 2015) Kesulitan Keuangan Perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap Pergantian Auditor. Sedangkan (Handini, 2017), (Olivia, 2014), (Astuti dan Ramantha, 2014), (Aprilia dan Effendi, 2019), (Aprillia, 2013), (Respati dan Safrida, 2016), dan (Yasinta, 2015) mengungkapkan bahwa Kesulitan Keuangan Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Pergantian Auditor.

Profitabilitas telah diteliti oleh (Yohana, 2013) dan (Wijayanti, 2014) yang menemukan bahwa adanya pengaruh antara Profitabilitas dengan Pergantian Auditor. Sedangkan hasil tersebut tidak sejalan dengan (Kristiawan, 2017), (Shaputro, 2016), (Arsih dan Anisykurlillah, 2015) yang mengungkapkan bahwa Profitabilitas tidak mempengaruhi perusahaan dalam melakukan Pergantian Auditor.

Kemudian yang akan diteliti selanjutnya yaitu Ukuran Perusahaan yang sebelumnya telah diteliti oleh (Shaputro, 2016), (Juliantari dan Rasmini, 2013), (Aprianti dan Hartaty, 2016), (Winata dan Anisykurlillah, 2017) juga menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Pergantian Auditor. Sedangkan menurut (Astuti dan Ramantha, 2014) Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh

positif pada Pergantian Auditor. Selain itu penelitian lain oleh (Kristiawan, 2017), (Rimadani, 2018), (Respati dan Safrida, 2016), (Sugiarti dan Pramono, 2016), (Buchari dan Marita, 2014) mengungkapkan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Pergantian Auditor.

Kualitas audit yang dilakukan oleh akuntan publik dapat dinilai dari ukuran KAP yang melaksanakan proses audit. Adapun variabel lain yang akan diteliti ialah Ukuran KAP. Menurut (Septyawan, 2017), (Arisanti, 2019), (Aprillia, 2013), (Respati dan Safrida, 2016), (Werdhaningtyas, 2017), (Juliantari dan Rasmini, 2013), (Wea dan Murdiawati, 2015), (Aprianti dan Hartaty, 2016), (Winata dan Anisykurlillah, 2017) menyatakan bahwa Ukuran KAP memiliki pengaruh signifikan pada Pergantian Auditor. Sedangkan menurut (Ruroh, 2016), (Shaputro, 2016), (Rimadani, 2018) tidak adanya pengaruh Ukuran KAP pada Pergantian Auditor.

Ukuran Dewan Komisaris yaitu penelitian yang telah dilakukan oleh (Nafarati dan Indudewi, 2013), dan (Nikmah, 2014) berhasil membuktikan bahwa adanya pengaruh pergantian dewan komisaris terhadap *Auditor Switching*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Suparlan, 2015), (Abdillah, 2013) menemukan bahwa pergantian dewan komisaris tidak mempengaruhi perusahaan untuk mengganti auditor.

Perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini ialah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2014-2018. Dalam penelitian ini peneliti memilih tahun 2014-2018 karena ingin mengetahui bagaimana kondisi terbaru dari variabel independen di atas apakah berpengaruh



dalam kinerja keuangan perusahaan. Alasan memilih perusahaan makanan dan minuman sebagai sampel penelitian karena sektor industri makanan dan minuman merupakan salah satu sektor usaha yang akan terus mengalami pertumbuhan (Aziz, 2014).

Terlihat dari realisasi investasi sektor industri minuman sepanjang semester I tahun 2019 mencapai Rp1,43 triliun untuk penanaman modal dalam negeri (PMDN). Sedangkan, untuk penanaman modal asing (PMA) sebesar US\$68,72 juta. Dalam upaya peningkatan investasi, pemerintah telah memberikan fasilitas fiskal, di antaranya *tax allowance* dan *tax holiday*. Kemenperin mencatat, industri makanan dan minuman konsisten sebagai kontributor terbesar terhadap produk domestik bruto (PDB) nasional. Pada paruh tahun ini, industri makanan dan minuman tumbuh mencapai 7,4% dan berkontribusi hingga 36,23% terhadap PDB industri pengolahan nonmigas (pasardana.id 03 Oktober 2019 17:58).

Berdasarkan Latar Belakang di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018”**.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka permasalahan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah kepemilikan institusional berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI?

2. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI?
3. Apakah kesulitan keuangan perusahaan berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI?
4. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI?
5. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI?
6. Apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI?
7. Apakah ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI?
8. Apakah kepemilikan institusional, *leverage*, kesulitan keuangan perusahaan, profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Berdasarkan atas keterbatasan kemampuan dan pemahaman penelitian, maka penulis ingin memberikan batasan lebih rinci dalam penelitian ini yaitu kepemilikan institusional, *leverage*, kesulitan keuangan perusahaan, profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP dan ukuran dewan komisaris terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang

terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Periode yang digunakan dalam penelitian ini adalah 5 (lima) tahun, yaitu 2014 sampai dengan 2018.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Dari batasan masalah diatas, maka penulis dapat merumuskan masalah yaitu: “Bagaimanakah pengaruh kepemilikan institusional, *leverage*, kesulitan keuangan perusahaan, profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP dan ukuran dewan komisaris terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018 ?”.

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI.
2. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI.
3. Untuk mengetahui pengaruh kesulitan keuangan perusahaan terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI.
4. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI.
5. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI.

6. Untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI.
7. Untuk mengetahui pengaruh ukuran dewan komisaris terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI.
8. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, *leverage*, kesulitan keuangan perusahaan, profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran KAP dan ukuran dewan komisaris terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman di BEI.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak, yaitu antara lain:

##### 1. Bagi Akademik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan terhadap pengembangan pengauditan khususnya mengenai pergantian auditor, dan dapat memberikan konfirmasi hasil-hasil penelitian sebelumnya mengenai faktor-faktor yang memengaruhi sebuah perusahaan melakukan pergantian auditor yang masih belum konsisten.

##### 2. Bagi Praktisi

Penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi auditor untuk meningkatkan kinerjanya agar lebih meningkatkan kemampuan dalam melakukan pengauditan yang dapat dipercaya oleh perusahaan.



## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, T. B., & Sabeni, A. (2013). Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP. *Diponegoro Journal of Accounting*, 825-836.
- Adli, S. N., & Suryani, E. (2019). Pengaruh *Leverage*, Pergantian Manajemen, dan *Audit Fee* Terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 298-309.
- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Oleh Akuntan Publik*. Edisi 4. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- AlAzhar, L. (2015). *Influence of Financial Distress, Management Turnover and Audit Opinion to Auditor Switching (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on The BEI During 2011-2013 Period)*. *Research Journal of Finance and Accounting Wwww. Iiste. Org ISSN*, 6(24), 120-126.
- Aminah, A., Werdhaningtyas, A., & Tarmizi, R. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1).
- Andreas, E. S. (2019). *Auditor Switching Behavior In LQ45 Companies In Indonesia*. *International Journal Of Scientific & Technology Research*.
- Ansar, R. (2017). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching. *Al-Buhuts*, 13(01), 94-103.
- Aprianti, S., & Hartaty, S. (2016). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien, Terhadap Auditor Switching. *Jurnal ACSY: Jurnal Accounting Politeknik Sekayu*, 4(1), 45-56.
- Aprilia, R., & Effendi, B. (2019). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching*. *STATERA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 61-75.
- Aprillia, E. (2013). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. *Accounting Analysis Journal*, 2(2).
- Ardianingsih, A. (2014). Pengaruh Audit Delay dan Ukuran KAP Terhadap *Audit Switching*: Kajian dari Sudut Pandang Klien. *Pena Jurnal Ilmu Pengetahuan dan Teknologi*.

- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi Lima Belas. Jakarta: Erlangga.
- Arisanti, P. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018). *Jurnal Ekuivalensi*, 5(2), 148-159.
- Aroh, J. C., Odum, A. N., & Odum, C. G. (2017). *Determinants Of Auditor Switch: Evidence From Quoted Companies In Nigeria*. *International Journal of Manament Research and Business Strategy*, 6(4), 28-40.
- Arsih, L., & Anisykurlillah, I. (2015). Pengaruh Opini Going Concern, Ukuran Kap dan Profitabilitas Terhadap *Auditor Switching*. *Accounting Analysis Journal*, 4(3).
- Astuti, N. L. P. P. N., & Ramantha, I. W. (2014). Pengaruh Audit Fee, Opini Audit Going Concern, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan pada Pergantian Auditor Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2012. *E-Jurnal Akuntansi*, 663-676.
- Azizah, Nur. (2015). Pengaruh Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor. Universitas Pasundan Bandung.
- Buchari, C. Marita. 2014. “. Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Pergantian Manajemen dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Pergantian Auditor”. *Indonesia Accounting Research Journal*, 2(2).
- Calista, G. U. Z. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Pergantian Manajemen, dan Opini Audit Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017) (*Doctoral Dissertation*, Universitas Muhammadiyah Purwokerto).
- Cholil, A. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2011-2014) (*Doctoral dissertation*, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Dadi Hermawan, Y. Fitriany. 2013. “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Upgrade, Downgrade dan Samegrade pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)”. *Simposium Nasional Akuntansi*, 16.

- Darmayanti, N. (2017). *The effect of audit opinion, financial distress, client size, management turn and KAP size on auditor switching*. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*.
- Dewi, N. N. K., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh karakter eksekutif, karakteristik perusahaan, dan dimensi tata kelola perusahaan yang baik pada *tax avoidance* di bursa efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 249-260.
- Fahmi, Irham. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Cetakan ke-3. Alfabeta: Bandung.
- Faradila, Y., & Yahya, M. R. (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*, 1(1), 81-100.
- Firyana, R. A., & Septiani, A. (2014). *Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penggantian Kantor Akuntan Publik Secara Voluntary (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang terdaftar di BEI) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis)*.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil: JWEM*, 4(1), 1-10.
- Handini, U. Y. M., & Adi, S. W. (2017). Pengaruh *Audit Fee*, *Opini Going Concern*, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan Klien, Kepemilikan Institusional, Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015) (*Doctoral dissertation*, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Jogiyanto, H. (2013). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi (Edisi Kedelapan)*. Yogyakarta: BPF.
- Juliantari, N. W. A., & Rasmini, N. K. (2013). *Auditor switching* dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi*, 231-246.
- Khasharmeh, H. A. (2015). *Determinants of auditor switching in Bahraini's listed companies-an empirical study*. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 3(11), 73-99.



- Kistini, D. S., & Nahumury, J. (2014). *The effect of public accounting firm size, financial distress, institutional ownership, and management change on the auditor switching in manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. The Indonesian Accounting Review (TIAR)*, 4(2), 185-194.
- Kristiawan, A. G. U. S. (2017). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Auditor Switching. Skripsi. Surakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah.
- Liu, Z., & Lin, S. (2019). *Determinants and consequences of voluntary switches to Chinese auditors in Hong Kong. Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 15(3), 100158.
- Magi Anisa, M. Pengaruh Diferensiasi Kualitas Audit, Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2008-2011).
- Maryani, S., Respati, N. W., & Safrida, L. (2017, July). Pengaruh *Financial Distress*, Pertumbuhan Perusahaan, Rentabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2015). Seminar Nasional Akuntansi dan Bisnis (SNAB), Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Menteri Keuangan. (2008). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Jakarta.
- Messier, W.F, Glover, S.M, Prawitt, D.F. (2014). *Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach; Eighth Edition*, Diterjemah oleh Denies Priantinah, Linda Kusumaning Wedari, 2014. Salemba Empat. Jakarta.
- Mulyadi. (2014). Auditing Edisi 6 Buku 1. Salemba Empat. Jakarta.
- Nikmah, L., & Rahardjo, S. N. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008–2012) (*Doctoral dissertation*, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Olivia. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI.
- Peraturan Pemerintah. (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang “Praktik Akuntan Publik”. Jakarta.

- Peraturan Pemerintah. (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang “Praktik Akuntan Publik”. Jakarta.
- Pratini, I. A., & Astika, I. P. (2013). Fenomena pergantian auditor di bursa efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 470-486.
- Putri, K. O. (2018). Pengaruh Opini Audit *Going Concern* dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching* Dengan Reputasi KAP Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2013-2016) (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).
- Puspitowati, N. I., & Mulya, A. A. (2017). Pengaruh Ukuran Komite Audit, Ukuran Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2012). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(1).
- Qulub, S. T. (2017). Ilmu Falak: dari Sejarah ke Teori dan Aplikasi. Depok: PT. RajaGrafindo Persada.
- Rimadani, A. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, *Financial Distress*, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching*. (Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang terdaftar pada BEI tahun 2013-2016).
- Ruroh, F. M., & Rahmawati, D. (2016). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran Kap, dan *Audit Delay* terhadap *Auditor Switching* Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 5(2), 68-80.
- Santoso, B. (2015). Keagenan (*Agency*): Prinsip-Prinsip Dasar, Teori, dan Problematika Hukum Keagenan.
- Sari, F. F. (2018). Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, Perubahan ROA, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap *Auditor Switching* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016).
- Sari, G. A. A. I. P., & Astika, I. B. P. (2018). Pengaruh Opini *Going Concern*, *Financial Distress* dan Kepemilikan Institusional pada *Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi*, 898-926.
- Septyawan, A. H. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Dan Profitabilitas Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur



Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2015) (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).

Shaputro, A. F., & Suwarno, A. E. (2016). Pengaruh Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2014) (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).

Sugiarti, K., & Pramono, H. (2016). Pengaruh Pergantian Manajemen, Tipe KAP, Opini Auditor, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Persentase Perubahan ROA Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 14(2).

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kombinasi*. Bandung: Alfabeta.

Sukandar, P. P. Rahardja.(2014). Pengaruh ukuran dewan direksi dan dewan komisaris serta ukuran perusahaan terhadap kinerja keuangan perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1-7.

Suparsada, N. P. Y. D., & Putri, I. G. A. D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi*, 60-87.

Susanto, Y. K. (2018). *Auditor switching: management turnover, qualified opinion, audit delay, financial distress*. *International Journal of Business, Economics and Law*, 15(5), 125-132.

Syafitri, Y. (2017). Pengaruh Diferensiasi Kualitas Audit Dan Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Al-Masraf: Jurnal Lembaga Keuangan dan Perbankan*, 2(2), 135-143.

Thesarani, N. J. (2017). Pengaruh ukuran dewan komisaris, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap struktur modal. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 6(2), 1-13.

Tim Penyusun (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Trisnawati, D. W., Putra, N. S., & Purwanto, B. H. (2017). Pengaruh nitrogen dan silika terhadap pertumbuhan dan perkembangan Spodoptera litura (Lepidoptera: Noctuidae) pada kedelai. *Planta Tropika: Jurnal Agrosains (Journal of Agro Science)*, 5(1), 52-61.

Try Dara, M. (2018). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan Profitabilitas, Opini Audit, Audit Tenure, dan Audit Fee

Terhadap *Audit Report Lag* (ARL) (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang terdapat di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017) (Doctoral dissertation, Universitas Darma Persada).

Tuanakotta, Theodorus M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

Ulum, I., & Juanda, A. (2016). *Metodologi penelitian akuntansi*. Malang: Aditya Media Publishing.

Wea, A. N. S., & Murdiawati, D. (2015). Faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* secara *voluntary* pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 22(2).

Wea, A. N. S., & Murdiawati, D. (2015). Faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* secara *voluntary* pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 22(2).

Widyanti, A. S. I. A., & Badera, I. D. N. (2016). Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh *Financial Distress* Pada *Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi*, 1800-1828.

Winata, A. S., & Anisykurlillah, I. (2017). *Analysis of Factors Affecting Manufacturing Companies in Indonesia Performing a Switching Auditor*. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(1), 82-91.

Windiarti, D. R. (2016). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Dan Rasio *Leverage* Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Jasa Subsektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2010-2014) (Doctoral Dissertation, Fakultas Ekonomi Unpas Bandung).

Wiryadi, A., & Sebrina, N. (2013). Pengaruh asimetri informasi, kualitas audit, dan struktur kepemilikan terhadap manajemen laba. *Wahana Riset Akuntansi*, 1(2).

Yasinta, C., & Budiono, E. (2015). Pengaruh *Financial Distress*, Pertumbuhan Perusahaan, Perubahan ROA, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap *Auditor Switching* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2013). *E-Proceeding of Management*, 2(1), 304-312.

Yunawati, S., & Zulkarnain, Z. (2019). *The Determinant Factors of Auditor Switch* (Empirical studies to Companies listed on Indonesian Stock Exchange). *International Journal on Advanced Science, Education, and Religion*, 2(2), 9-16.

Yuniati, M., Raharjo, K., & Oemar, A. (2016). Pengaruh Kebijakan Deviden, Kebijakan Hutang Profitabilitas dan Struktur Kepemilikan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2014. *Journal Of Accounting*, 2(2).



**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama : Ferra Nur Janah  
Tempat, tanggal lahir : Bangun Rejo, 12 November 1998  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Agama : Islam  
Status Perkawinan : Belum Menikah  
Alamat : Jl. Masjid Al-Munir RT 012 RW 03 No. 78F, Kel.  
Makasar, Kec. Makasar, Jakarta Timur, DKI  
Jakarta, 13570  
Nomer Hp : 089601620034  
Pendidikan Formal : 1. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis UHAMKA Tahun 2016-2020.  
2. SMK PGRI 1 Jakarta Tahun 2013-2016.  
3. SMP Negeri 150 Jakarta Tahun 2010-2013.  
4. SD Negeri Makasar 08 PG Tahun 2004-2010.

Demikian daftar riwayat hidup ini saya buat dengan sebenar-benarnya sehingga dapat dipertanggungjawabkan dan dipergunakan sebagaimana-mestinya.

Hormat Saya,



(Ferra Nur Janah)