

**PENGARUH *OPINI GOING CONCERN*, PERGANTIAN MANAJEMEN
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

*(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)*

SKRIPSI



Oleh:

NOVIA SARTIKA

NPM. 1810011311054

*Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Strata (Satu)*

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA
PADANG
2022**

UNIVERSITAS BUNG HATTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan :

Nama : Novia Sartika
NPM : 1810011311054
Program Studi : Strata Satu (S1)
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : *Pengaruh Opini Going Concern, Pergantian Manajemen dan Financial Distress terhadap Auditor Switching dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)*

Telah disetujui Skripsinya sesuai dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang telah diuji dan telah dinyatakan **Lulus** dalam ujian komprehensif pada hari **Kamis, 21 Juli 2022**.

PEMBIMBING SKRIPSI

PEMBIMBING



Herawati, S.E., M.Si., Ak.CA

Disetujui Oleh

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bung Hatta



Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novia Sartika

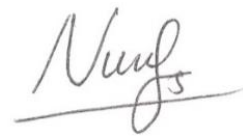
NPM : 1810011311054

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi benar-benar karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya, tidak terdapat karya dan pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis diajukan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim.

Padang, 27 Juli 2022



Novia Sartika

**PENGARUH *OPINI GOING CONCERN*, PERGANTIAN MANAJEMEN
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

*(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)*

Novia Sartika¹, Herawati²

Jurusan /Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta

Email : noviasartika1199@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *opini going concern*, pergantian manajemen dan *financial distress* terhadap *auditor switching* dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021, dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang didapat adalah sebanyak 55 sampel perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Data di olah dengan menggunakan SPSS versi 25. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *opini going concern* dan *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, sedangkan pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Selanjutnya reputasi auditor tidak mampu memoderasi *opini going concern*, pergantian manajemen dan *financial distress* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : *Auditor Switching, Opini Going Concern, Pergantian Manajemen, Financial Distress, Reputasi Auditor*

***THE EFFECT OF OPINION GOING CONCERN, MANAGEMENT
CHANGES AND FINANCIAL DISTRESS TOWARD AUDITOR
SWITCHING, AUDITOR REPUTATION AS A MODERATING VARIABLE***

***(Empirical Study in Non-Cyclicals Consumer Sector Companies That List on
Indonesia Stock Exchange Period 2017-2021)***

Novia Sartika¹, Herawati²

***Departement of Accounting, Faculty of Economic and Business, Bung Hatta
University***

Email : noviasartika1199@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of going concern opinion, management changes and financial distress toward auditor switching with auditor reputation as a moderating variable in non-cyclicals consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period, using the purposive sampling method. The sample obtained is as many as 55 samples of non-cyclicals consumer sector companies listed on the IDX. The type of data used in this study is secondary data obtained from www.idx.co.id. The data was processed using SPSS version 25. The data analysis technique used in this study was logistic regression analysis.

The results of this study indicate that going concern opinion and financial distress have no significant effect toward auditor switching, while management changes has a positive effect toward auditor switching. Furthermore, the reputation of the auditor is not able to moderate going concern opinions, management changes and financial distress toward auditor switching.

Keywords : ***Auditor Switching, Opinion Going Concern, Management Changes, Financial Distress, Auditor Reputation***

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr.Wb

Puji syukur Alhamdulillah penulis ucapkan terlebih dahulu kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan Anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh *Opini Going Concern, Pergantian Manajemen dan Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* dengan *Reputasi Auditor* sebagai *Variabel Moderasi*””. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi tingkat sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.**

Dalam penulisan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya dan sedalam – dalamnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., M.B.A selaku Rektor Universitas Bung Hatta Padang.
2. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta
3. Ibu Herawati, S.E., M.Si, Ak, CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta dan dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga serta pikirannya dalam memberikan

bimbingan baik berupa ilmu, petunjuk maupun saran-saran atau pendapat yang sangat penulis butuhkan dalam penulisan skripsi ini

4. Bapak Nurhuda N, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Seluruh Dosen, Staf pengajar dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama masa studi hingga penyusunan skripsi penulis.
6. Teristimewa kepada Atuks Family. Terimakasih banyak kepada Ayahanda Syafrudin dan Ibunda Yaniswanti Mahyudin, Abang Syafri Wendi, Abang Syukran Dana, Abang Reski Agusti, Abang Bayu Syaputra, Uni Nina Sartika, Adik Uni Ramadhan, Adik Uni Septri Yani Sartika dan Sibungsu Uni Muhammad Zahran yang memberikan doa, dukungan, semangat serta bimbingannya yang luar biasa baik moril dan materil dan menjadi *support system* penulis dalam menyelesaikan skripsi sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
7. Terimakasih juga kepada Squad dan *Strong Woman Squad* Hesti Widya Sari, Intan Fadriosa, Lidya Ivanna, Novita Oktaria Kurnia Ilahi, Rizqi Anwar Sari dan Shinta Dea Maharani dan yang telah bersama-sama dari awal semester sampai sekarang, yang telah membantu baik secara langsung maupun tak langsung sehingga penulis menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
8. Terimakasih juga kepada Lala Squad Fadila Ummi Nazhifah, Indah Wardani, Muhammad Haris, Putri Rahayu Rezki, Suci Ramadhani dan

Siska Wulandari yang selalu memberikan doa dan semangat penulis dalam penulisan skripsi ini.

9. Terimakasih kepada Kakak Syakina Ahdanisa, S.E yang selalu memberikan semangat dan motivasi dari selama pembelajaran mata kuliah hingga penyusunan skripsi sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
10. Terimakasih juga kepada teman-teman seperbimbingan yang telah bersama-sama dari awal bimbingan sampai sekarang, yang telah membantu baik secara langsung maupun tak langsung dalam penulisan skripsi ini.
11. Terimakasih juga teman-teman seangkatan Mahasiswa Akuntansi 18 UBH, yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, yang telah memberikan bantuan dan kebersamaan penulis sampai sekarang ini.
12. Terimakasih juga untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan serta bantuan selama menyusun skripsi.
13. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me having no days off, I wanna thank me never quitting, for just being me at all times.*

Walaupun banyak pihak yang memberikan bantuan, saran yang bersifat membangun dan dukungan, bukan berarti skripsi ini telah mencapai taraf

kesempurnaan. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki dan ketahui, sehingga terdapat kekurangan baik dari segi bahasa maupun penyusunan disetiap kalimatnya. Oleh karena itu, penulis berharap dengan kerendahan hati kritik dan saran yang bersifat membangun dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun penulis.

Padang, 27 Juli 2022

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Novia Sartika', with a horizontal line underneath.

Novia Sartika
NPM.1810011311054

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN.....	i
ABSTRAK.	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Agency	14
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	16
2.1.3 <i>Opini Going Concern</i>	18
2.1.4 Pergantian Manajemen.....	20
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	20
2.1.6 Reputasi Auditor	22
2.2 Pengembangan Hipotesis	23
2.2.1 Pengaruh <i>Opini Going Concern</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
2.2.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Swicthing</i>	25
2.2.4 Pengaruh Reputasi Auditor Memoderasi <i>Opini Going Concern</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	26

2.2.5 Pengaruh Reputasi Auditor Memoderasi Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Swicthing</i>	27
2.2.6 Pengaruh Reputasi Auditor Memoderasi <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Swicthing</i>	28
2.3 Kerangka Pemikiran	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Populasi dan Sampel.....	30
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	30
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	31
3.3.2 Variabel Independen (X)	31
3.3.2.1 <i>Opini Going Concern</i> (X ₁)	32
3.3.2.2 Pergantian Manajemen (X ₂)	32
3.3.2.3 <i>Financial Distress</i> (X ₃)	33
3.3.3 Variabel Moderasi (Z).....	33
3.4 Metode Analisis Data	34
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	34
3.4.2 Analisis Regresi Logistik	35
3.4.2.1 Menilai Model Fit	35
3.4.2.2 <i>Nagelkerke's R Square</i> (Uji Koefisien Determinasi)	36
3.4.2.3 Model Regresi Logistik dan Pengujian Hipotesis.....	37
3.4.3 Analisis Regresi Moderasi dengan Pendekatan Uji Interaksi.....	38
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	39
4.2 Hasil Analisis Data	41
4.2.1 Statistik Deskriptif	41
4.2.2 Analisis Regresi Logistik	43
4.2.2.1 Menilai Model Fit	44
4.2.2.2 <i>Nagelkerke's R Square</i> (Uji Koefisien Determinasi)	46
4.2.2.3 Model Regresi Logistik dan Pengujian Hipotesis.....	47
4.3 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	50

4.3.1 Pengaruh <i>Opini Going Concern</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	50
4.3.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	51
4.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	52
4.3.4 Pengaruh Reputasi Auditor Memoderasi <i>Opini Going Concern</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	53
4.3.5 Pengaruh Reputasi Auditor Memoderasi Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	54
4.3.6 Pengaruh Reputasi Auditor Memoderasi <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	54
BAB V PENUTUP	56
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	57
5.3 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	62

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan Tercatat di BEI yang Sudah Melakukan <i>Auditor Switching</i> pada Periode 2017-2021.....	7
Tabel 4. 1 Deskripsi Pengambilan Sampel.....	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4. 3 Hasil Uji Model Fit.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	47
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Hipotesis	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	29
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	62
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Lampiran 3 Hasil Uji Model Fit	65
Lampiran 4 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	66
Lampiran 5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis	68