

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

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



**Sabrina Puspa Ardani**

**1191002026**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2023**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Sabrina Puspa Ardani

Nim : 1191002026

Tanda Tangan :



Tanggal : 22 November 2023

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir diajukan oleh:

Nama : Sabrina Puspa Ardani

NIM : 1191002026

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Reputasi Auditor terhadap *Voluntary Auditor Switching*

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

## DEWAN PENGUJI

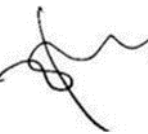
Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA

(  )

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si.

(  )

Pembimbing : Toni Triyulianto, AK, MPP, CA, CPA (aust), IIAP

(  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 22 November 2023

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatnya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Toni Triyulianto, Ak, MPP, CA, CPA (aust), IIAP. Selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
2. Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembahas Proposal dan Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
3. Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si. Selaku Dosen Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
4. Alm. Ibu Afridayanti yang telah memberikan dukungan motivasi dan penyemangat utama dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini;
5. Bapak Sri Wijayanto, Ibu Tristina, Puji Wulandari dan Hanifa yang telah memberikan bantuan dukungan material maupun moral serta penyemangat utama dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini;
6. Angellifa dan Mercy yang telah bersedia menjadi teman diskusi dan penyemangat dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini;
7. Safiga yang telah bersedia memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini;

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 22 November 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Sabrina Puspa Ardani', written on a light-colored background.

Sabrina Puspa Ardani

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sabrina Puspa Ardani  
NIM : 1191002026  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

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

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/ formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 22 November 2023

Yang menyatakan



(Sabrina Puspa Ardani)

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

Sabrina Puspa Ardani<sup>1</sup>

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, pergantian manajemen, opini audit dan reputasi auditor terhadap *voluntary auditor switching*. Adanya *mixed result* dan fenomena terkait *voluntary auditor switching* menjadi motivasi bagi peneliti melakukan penelitian kembali mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *voluntary auditor switching*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan barang konsumen non-primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2021 yang berjumlah 440 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian adalah metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel 400. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan *software SPSS* versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*, sedangkan Pergantian manajemen berpengaruh negatif terhadap *voluntary auditor switching*, adapun opini audit dan reputasi auditor berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching*.

**Kata Kunci:** *Financial Distress*, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor dan *Voluntary Auditor Switching*

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, MANAGEMENT CHANGE, AUDIT OPINION AND AUDITOR REPUTATION ON VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

Sabrina Puspa Ardani<sup>2</sup>

---

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of financial distress, management change, audit opinion and auditor reputation on voluntary auditor switching. The existence of mixed results and phenomena related to voluntary auditor switching is a motivation for researchers to conduct research again on the factors that influence voluntary auditor switching. The population of this study is non-primary consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2021 period, totaling 440 companies. The sampling technique used in the study was purposive sampling method. The analysis method used is logistic regression analysis using SPSS software version 25. The results showed that financial distress has no effect on voluntary auditor switching, while management change has a negative effect on voluntary auditor switching, while audit opinion and auditor reputation have a positive effect on voluntary auditor switching.*

***Keywords:*** *Audit Opinion, Auditor Reputation, Financial Distress, Management Change, Voluntary Auditor Switching*

---

<sup>2</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori (Teori Agensi).....	12
2.2 Definisi Konsep dan Penelitian Terdahulu .....	13
2.2.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	13
2.2.2 <i>Financial Distress</i> .....	15
2.2.3 Pergantian Manajemen .....	16
2.2.4 Opini Audit.....	17
2.2.5 Reputasi auditor.....	18
2.2.6 Review Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Hipotesis .....	25
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	25
2.3.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	26
2.3.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	27
2.3.4 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i> .....	29

3.2 Penelitian Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	30
3.3.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	30
3.3.2 <i>Financial Distress</i> .....	30
3.3.3 Pergantian Manajemen .....	31
3.3.4 Opini Audit .....	31
3.3.5 Reputasi Auditor .....	32
3.4 Metode Analisis Data .....	32
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	32
3.4.2 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	32
3.4.3 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	33
3.4.4 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	33
3.4.5 Uji Multikolinieritas .....	33
3.4.6 Matriks Klasifikasi .....	34
3.4.7 Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik .....	34
3.5 Model Penelitian .....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	36
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	36
4.1.2 Hasil Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	38
4.1.3 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	39
4.1.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	40
4.1.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	40
4.1.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	41
4.1.7 Hasil Uji Regresi Logistik .....	42
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	45
4.2.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	45
4.2.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	48
4.2.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	50
4.2.4 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>52</b>
5.1 Kesimpulan .....	52
5.2 Saran .....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>54</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>59</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3. 1 Model Penelitian ..... 35

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan yang terdaftar di BEI per sektor usaha 2017-2021 .....	3
Tabel 1. 2 Fenomena Perusahaan yang Melakukan <i>Voluntary Auditor Switching</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021 .....	4
Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sample Berdasarkan Kriteria .....	29
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Variabel.....	36
Tabel 4. 2 Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	38
Tabel 4. 3 Kelayakan Model Regresi.....	40
Tabel 4. 4 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	40
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas .....	41
Tabel 4. 6 Matriks Klasifikasi.....	42
Tabel 4. 7 Uji Regresi Logistik.....	43

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Data Perusahaan .....	59
Lampiran 2 Hasil <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	61
Lampiran 3 Hasil <i>Financial Distress</i> .....	63
Lampiran 4 Hasil Pergantian Manajemen .....	66
Lampiran 5 Hasil Opini Audit .....	68
Lampiran 6 Hasil Reputasi Auditor .....	70
Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif .....	72
Lampiran 8 Hasil Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	72
Lampiran 9 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	72
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	73
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinieritas .....	73
Lampiran 12 Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	73
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Logistik .....	73