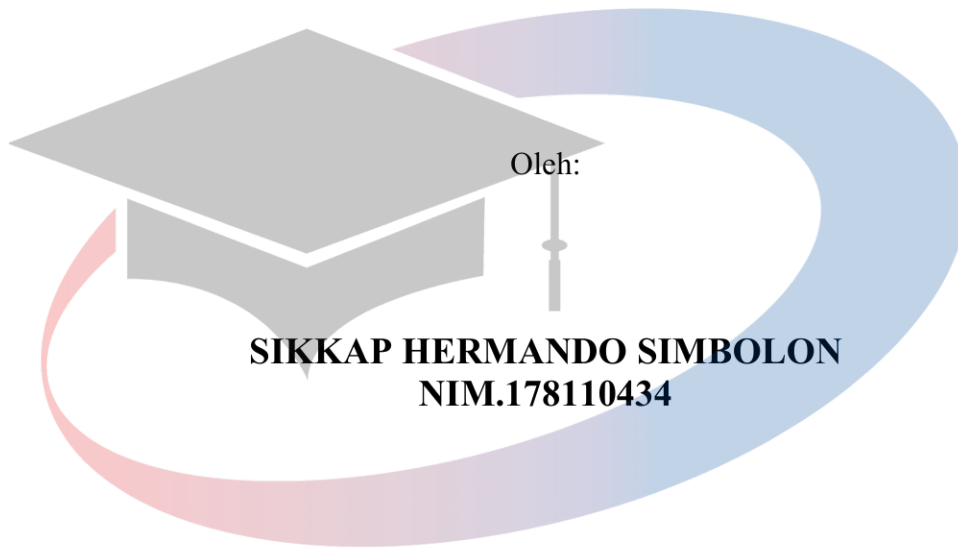


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2020-2022**

**SKRIPSI**



Oleh:

**SIKKAP HERMANDO SIMBOLON  
NIM.178110434**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2024**

**ANALYSIS OF FACTOR AFFECTING AUDITOR SWITCHING  
AT MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIA  
STOCK EXCHANGE PERIOD 2020-2022**

**FINAL RESEARCH**



**SIKKAP HERMANDO SIMBOLON  
NIM.178110434**



**UNDERGRADUATE PROGRAM OF ACCOUNTING  
BUSINESS FACULTY  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2020-2022**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh:

**SIKKAP HERMANDO SIMBOLON**  
**NIM.178110434**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

  
Sulia, S.E., M.Si.

  
Yola Yolanda, S.E., M.Si.

Medan, 11 Juli 2024

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,

  
  
Evi Juita Wailan An, S.E., M.Si

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 178110434  
Nama : Sikkap Hermando Simbolon

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 11 Juli 2024  
Saya yang membuat pernyataan,

  
Sikkap Hermando Simbolon

Sikkap Hermando Simbolon

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Pergantian manajemen, *Leverage*, Ukuran KAP, dan opini audit terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2022. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 288 Perusahaan. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh 221 perusahaan sampel dengan 663 pengamatan. Dalam menganalisis pengaruh antara variabel independen dan dependen digunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pergantian manajemen, *Leverage*, Ukuran KAP, dan opini audit tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2022.

**Kata Kunci :** *Pergantian\_Auditor, Pergantian\_Manajemen, Debt\_to\_Equity\_Ratio, Ukuran\_KAP, Opini\_Audit*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

*This Research aims to determine and analyze the effect of Management Switching, Debt to Equity Ratio, Auditor Size, Auditor Opinion on Auditor Switching at Manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2020-2022. There are 288 company that used as population in this research. The sampling method used in this research is called purposive sampling method and obtained 221 company as a sample with 663 observation. Analysis of data method used logistic regression analysis. The result that we get through this research shows Management Switching, Debt to Equity Ratio, Auditor Size, Auditor Opinion have no effect on Auditor Switching at Manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2020-2022.*

**Keywords :** *Auditor\_Switching, Management\_Switching, Debt\_to\_Equity\_Ratio, Auditor\_Size, Auditor\_Opinion*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”.

Tugas akhir skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Universitas Mikroskil Medan.

Peneliti menyadari bahwa keberhasilan dan kelancaran penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak terlepas dari adanya bimbingan, nasihat, bantuan, dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Sulia, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi.
2. Ibu Yola Yolanda, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D, selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Evi Juita Wailan’An, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang bersedia memberikan motivasi, nasihat, dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga memberikan bekal ilmu yang sangat berharga kepada peneliti selama menempuh studi

7. Kepada Orang Tua saya Bindu Simbolon dan Ibu Sarmauli Sinaga selaku orang tua saya dan beserta adik saya Riel dan abang Ritran yang telah memberikan dukungan dan motivasi serta doa selama peneliti menempuh studi dan penyusunan skripsi.
8. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata peneliti mohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya di bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

Medan, 11 Juli 2024  
Penulis,

Sikkap Hermando Simbolon



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>i</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>i4</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1.</b>
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	<b>1.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Ruang Lingkup .....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Originalitas Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Pergantian Auditor .....	8
2.1.2 Pergantian Manajemen.....	9
2.1.3 <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER).....	11
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik .....	13
2.1.5 Opini Audit .....	15
2.2 Review Penelitian Terdahulu .....	17
2.3 Kerangka Konseptual .....	22
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	22
2.4.1 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor .....	22

2.4.2	Pengaruh DER Terhadap Pergantian Auditor.....	23
2.4.3	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Pergantian Auditor .....	24
2.4.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>25</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	25
3.2	Objek Penelitian .....	25
3.3	Metode Pengumpulan Data .....	25
3.4	Populasi dan Sampel .....	26
3.5	Definisi Operasional Variabel.....	27
3.5.1	Variabel Dependen-Pergantian Auditor (Y) .....	27
3.5.2	Variabel Independen (X).....	27
3.6	Metode Analisis Data .....	30
3.6.1	Analisi Regresi Logistik Biner.....	30
3.6.2	Pengujian Hipotesis .....	31
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>34</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	34
4.1.1	Statistik Deskriptif .....	34
4.1.2	Pengujian Hipotesis .....	35
4.1.3	Model Regresi Logistik.....	38
4.2	Pembahasan.....	40
4.2.1	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Pergantian Auditor .....	40
4.2.2	Pengaruh Debt to Equity Ratio (DER) terhadap Pergantian Auditor ..	41
4.2.3	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Pergantian Auditor .....	41
4.2.4	Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor.....	42
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>43</b>
5.1	Kesimpulan.....	43
5.2	Saran.....	43
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>45</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>48</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>86</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual..... 22



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Pergantian Auditor pada Perusahaan Manufaktur.....	1.
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	26
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	29
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi.....	34
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4.3 <i>Iteration History Block 0</i> .....	35
Tabel 4.4 <i>Iteration History Block 1</i> .....	36
Tabel 4.5 <i>Omnibus Test Of Model Coefficient</i> .....	36
Tabel 4.6 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	37
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi.....	37
Tabel 4.8 Tabel Klasifikasi.....	38
Tabel 4.9 Persamaan Regresi Logistik.....	39

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	48
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	56
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2018-2022 .....	62
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data .....	83



# UNIVERSITAS MIKROSKIL