

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN  
INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN  
TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

**SKRIPSI**



Oleh:

**RIRIS ULI SANTA SIRINGORINGO  
NIM. 148110491**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2021**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING AUDITOR SWITCHING  
IN INFRASTRUCTURE, UTILITY, AND COMPANIES  
REGISTERED TRANSPORTATION LISTED  
IN INDONESIAN STOCK EXCHANGE  
PERIOD 2016-2019**

**FINAL RESEARCH**

By:

**RIRIS ULI SANTA SIRINGORINGO  
Student Number : 148110491**

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2021**

**LEMBARAN PENGESAHAN**  
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**  
***AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN**  
**INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN**  
**TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR**  
**DI BURSA EFEK INDONESIA**  
**PERIODE 2016-2019**

**SKRIPSI**

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

Oleh :

**RIRIS ULI SANTA SIRINGORINGO**  
**NIM. 148110491**

Disetujui oleh:  
Dosen Pembimbing,

**UNIVERSITAS**  
**MIKROSASIL**

Robinhot Gultom, S.E., M.Si.

Medan, 12 Agustus 2021  
Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 14.811.0491  
Nama : Riris Uli Santa Siringoringo  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

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

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya 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 di kemudian 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 STIE 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 STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalti Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE 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 mengembangkan karya saya 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, 12 Agustus 2021  
Saya yang membuat pernyataan

  


Riris Uli Santa Siringoringo

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Variabel independen yang mempengaruhi *auditor switching* yaitu *Financial Distress* yang diproksikan dengan DAR (*Debt to Assets Ratio*), Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Opini Audit, dan Pertumbuhan Perusahaan. Variabel dependen penelitian ini adalah *auditor switching*.

Populasi dalam penelitian ini yaitu Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016–2019 sebanyak 80 perusahaan dan sampel diambil secara *purposive sampling* maka diperoleh perusahaan sebanyak 53 perusahaan. Alat analisis data yang digunakan adalah Regresi Logistik Biner dengan menggunakan SPSS versi 21.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Opini audit berpengaruh terhadap *Auditor Switching* dan *Financial Distress* yang diproksikan dengan *Debt to Assets Ratio* (DAR), Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan Pertumbuhan Perusahaan, tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

**Kata Kunci** : *Financial Distress, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This research aims to determine and to analyze the factors that influence auditor switching. Independent variables that influence auditor switching are Financial Distress which is proxied by Debt to Assets Ratio (DAR), Management Change, KAP Size, Audit Opinion, and Company Growth. The dependent variable is auditor switching.

The population in this study is the Infrastructure, Utilities, and Transportation Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019 so the companies got many as 80 companies and the samples were taken by purposive sampling as many as 53 companies. The data analysis tool used is Binary Logistic Regression using SPSS version 21.

The results of this study indicate that the variable Audit Opinion have significant effect on Auditor Switching. Financial Distress which is proxied by Debt to Assets Ratio (DAR), Management Change, KAP Size, and Company Growth does not conflict with Auditor Switching.

**Keywords :** *Financial Distress, Management Change, KAP Size, Audit Opinion, Company Growth*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019”. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis bermaksud untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Robinhot Gultom, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Sonya Enda Natasha S. Pandia, S.E., M.Si. selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Gunawan, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan, yang telah banyak mendukung kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.

6. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akutansi dan selaku Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan motivasi yang sangat berarti saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis.
8. Bapak Sahat Maruli Siringoringo dan Ibu Deritawati Sitompul selaku kedua orang tua dari penulis serta kepada saudara kandung (Deddy Leonard Siringoringo, Indra Susanty Siringoringo, S.E., Mario Belly Siringoringo, dan Erlin Theresia Siringoringo) yang sangat penulis cintai sepenuh hati yang selalu memberikan nasihat, motivasi, dan dukungan.
9. Sahabat penulis Abdiel Onesimus Telaumbanua, S.Kom., Eka, Yeni, Silvy serta yang selalu memberikan motivasi dan saran selama penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk mendorong penelitian selanjutnya.

Medan, 12 Agustus 2021

Penulis,

Riris Uli Santa Monica Siringoringo



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>11</b>
1.1 Latar Belakang .....	11
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Ruang Lingkup .....	6
1.4 Tujuan Penelitian .....	6
1.5 Manfaat Penelitian .....	6
1.6 Originalitas Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Auditor Switching .....	9
2.1.2 Financial Distress .....	11
2.1.3 Pergantian Manajemen .....	12
2.1.4 Ukuran KAP .....	14
2.1.5 Opini Audit .....	15
2.1.6 Pertumbuhan Perusahaan .....	18
2.2 Review Penelitian Terdahulu .....	20
2.3 Kerangka Konseptual .....	25
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	26
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	26
2.4.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	27
2.4.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	27

2.4.4 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	27
2.4.5 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	28
3.2 Objek Penelitian.....	28
3.3 Pengumpulan Data.....	11
3.4 Populasi dan Sampel.....	11
3.5 Definisi Operasional Variabel .....	30
3.5.1 Variabel Independen (Y).....	30
3.5.2 Variabel dependen (X).....	30
3.6. Metode Analisis Data.....	33
3.6.1. Menilai Keseluruhan Model Fit (Overall Fit Model ) .....	34
3.6.2. Uji Chi Square Hosmer & Lameshows Goodnes.....	35
3.6.3 <i>Model Summary</i> (Nagelkerke's r Square) .....	36
3.6.3. Tabel Klasifikasi.....	36
3.6.4. Pengujian Hipotesis.....	36
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	37
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	37
4.1.2 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model</i> ) .....	61
4.1.3 Uji <i>Chi Square Hosmer &amp; Lameshows Goodness</i> .....	63
4.1.4 <i>Model Summary</i> (Nagelkerke's r Square) .....	63
4.1.5 Tabel Klasifikasi.....	64
4.1.6 Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	65
4.2 Pembahasan .....	68
4.2.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	68
4.2.2 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	69
4.2.3 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	69
4.2.4 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	70
4.2.5 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	70

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
5.1 Kesimpulan .....	71
5.2 Saran .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>123</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>125</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Sampel .....	30
Tabel 3. 2 Defenisi Operasional Variabel .....	33
Tabel 4. 1 Distribusi Frekuensi .....	38
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4. 3 Iteration History Block 0.....	61
Tabel 4. 4 Iteration History Block 1.....	62
Tabel 4. 5 Omnibus Test of Model Coefficient .....	62
Tabel 4. 6 Chi Square.....	63
Tabel 4. 7 Model Summary (Nagelkerke's Square) .....	63
Tabel 4. 8 Tabel Klasifikasi .....	64
Tabel 4. 9 Variables In The Equation .....	64



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	26
---------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	60
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	66
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2016-2019.....	68
Lampiran 4 Data Auditor Switching 2016-2019.....	76
Lampiran 5 Data Financial Distress 2016-2019.....	84
Lampiran 6 Data Pergantian Manajemen 2016-2019.....	92
Lampiran 7 Data Ukuran KAP 2016-2019.....	100
Lampiran 8 Data Opini Audit 2016-2019.....	107
Lampiran 9 Data Pertumbuhan Perusahaan 2016-2019.....	115
Lampiran 10 Hasil Pengolahan Data SPSS.....	123



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL