



## **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**

**Netty Herawaty<sup>1\*</sup> , Debbi Chyntia Ovami<sup>2</sup>**

Universitas Muslim Nusantara Al-Washliyah Medan

**ABSTRACT:** Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor switching* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif, bertujuan untuk mengetahui hubungan antara dua variabel atau lebih. Populasi penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia yaitu sebanyak 54 perusahaan. Sampel penelitian ini sebanyak 30 perusahaan dikali 3 tahun sehingga sampel pada penelitian ini yaitu sebanyak 90 data perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini adalah Financial Distress, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, berpengaruh terhadap auditor switching. Sedangkan Opini Audit, dan Pertumbuhan Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Auditor Swtiching.

**Keywords:** Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen, Auditor Switching

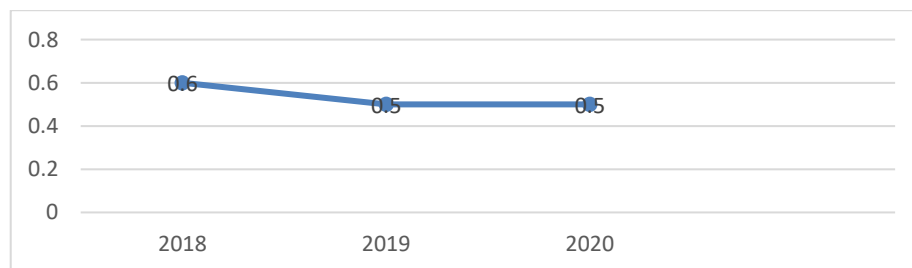
*Submitted: 8 Oktober; Revised: 10 Oktober; Accepted: 13 Oktober*

**Corresponding Author:** [nherawaty10@yahoo.com](mailto:nherawaty10@yahoo.com)

## INTRODUCTION

Semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) wajib untuk mempublikasikan laporan keuangannya yang sudah diaudit oleh pihak auditor yang independen (Faradila dan Yahya, 2016). Laporan keuangan berfungsi untuk memberikan informasi atas kinerja perusahaan kepada pihak yang berkepentingan seperti investor, karyawan, kreditor, pemerintah, dan masyarakat. Oleh karena itu, suatu laporan keuangan harus menunjukkan keadaan perusahaan yang sebenarnya agar dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam membuat keputusan yang tepat (Pawitri dan Yadnyana, 2015). Laporan keuangan yang disusun oleh manajemen perusahaan berpotensi dipengaruhi oleh kepentingan pribadi, sementara pihak diluar entitas membutuhkan informasi keuangan yang dapat diandalkan.

Masalah keagenan timbul karena adanya konflik kepentingan dan asimetri informasi antara agen dengan prinsipal. Perbedaan itulah yang memunculkan terjadinya konflik kepentingan antara manajemen dan pemegang saham. Konflik kepentingan diantara manajemen dan pemegang saham mampu dijumpai oleh hadirnya auditor. Auditor di sini bertindak sebagai mediator yang independen antara agen dan prinsipal (Jensen dan Meckling, 2017). Auditor dalam melaksanakan tugas harus menjaga independensi dan hubungan kerja yang baik agar kepercayaan stakeholder terhadap kredibilitas laporan keuangan semakin tinggi, maka penting bagi perusahaan melakukan rotasi audit.



**Gambar 1. Grafik rata-rata perusahaan yang melakukan *auditor switching* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020**

Berdasarkan data di atas dapat dilihat bahwa angka rata-rata perusahaan yang melakukan *auditor switching* tidak mencapai angka satu. Hal ini menandakan bahwa masih ada perusahaan yang melakukan *auditor switching* pada perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

## THEORETICAL REVIEW

### *Auditor switching*

Menurut Sin (2018:45) *auditor switching* adalah tindakan perpindahan auditor yang dilakukan oleh perusahaan sebagai salah satu upaya dalam menjaga independensi dan objektivitas auditordan menjaga kepercayaan publik dalam fungsi audit akibat masa perikatan yang lama.

### *Financial Distress*

Menurut Hery (2017:33) kesulitan keuangan adalah suatu keadaan di mana sebuah perusahaan mengalami kesulitan untuk memenuhi kewajibannya, keadaan di mana pendapatan perusahaan tidak dapat menutupi total biaya dan mengalami kerugian. Bagi kreditor, keadaan ini merupakan gejala awal kegagalan debitor.

### **Ukuran Perusahaan**

Menurut Juliantari dan Rasmini (2016:76)Ukuran Perusahaan merupakan ukuran yang digunakan untuk menentukan besar kecilnya suatu perusahaan. Menurut Brigham & Houston (2016:4) Ukuran perusahaan merupakan ukuran besar kecilnya sebuah perusahaan yang ditunjukkan atau dinilai oleh total asset, total penjualan, jumlah laba, beban pajak dan lain-lain.

### **Profitabilitas**

Menurut Adeng dan Adi (2017:54) profitabilitas didefenisikan sebagai rentibilitas ekonomi yang mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba pada masa lalu, kemudian diproyeksikan kemasa depan untuk melihat kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dimasa yang akan datang.

### **Opini Audit**

Menurut Halim (2017:73) Opini auditmerupakan kesimpulan kewajaran atas informasi yang telah diaudit. Dikatakanwajar dibidang auditing apabila bebas dari keraguan-keraguan dan ketidakjujuran (*free from bias and dishonesty*), danlengkap informasinya (*full disclosure*).Hal ini tentu saja masih dibatasi oleh konsep materialitas”.

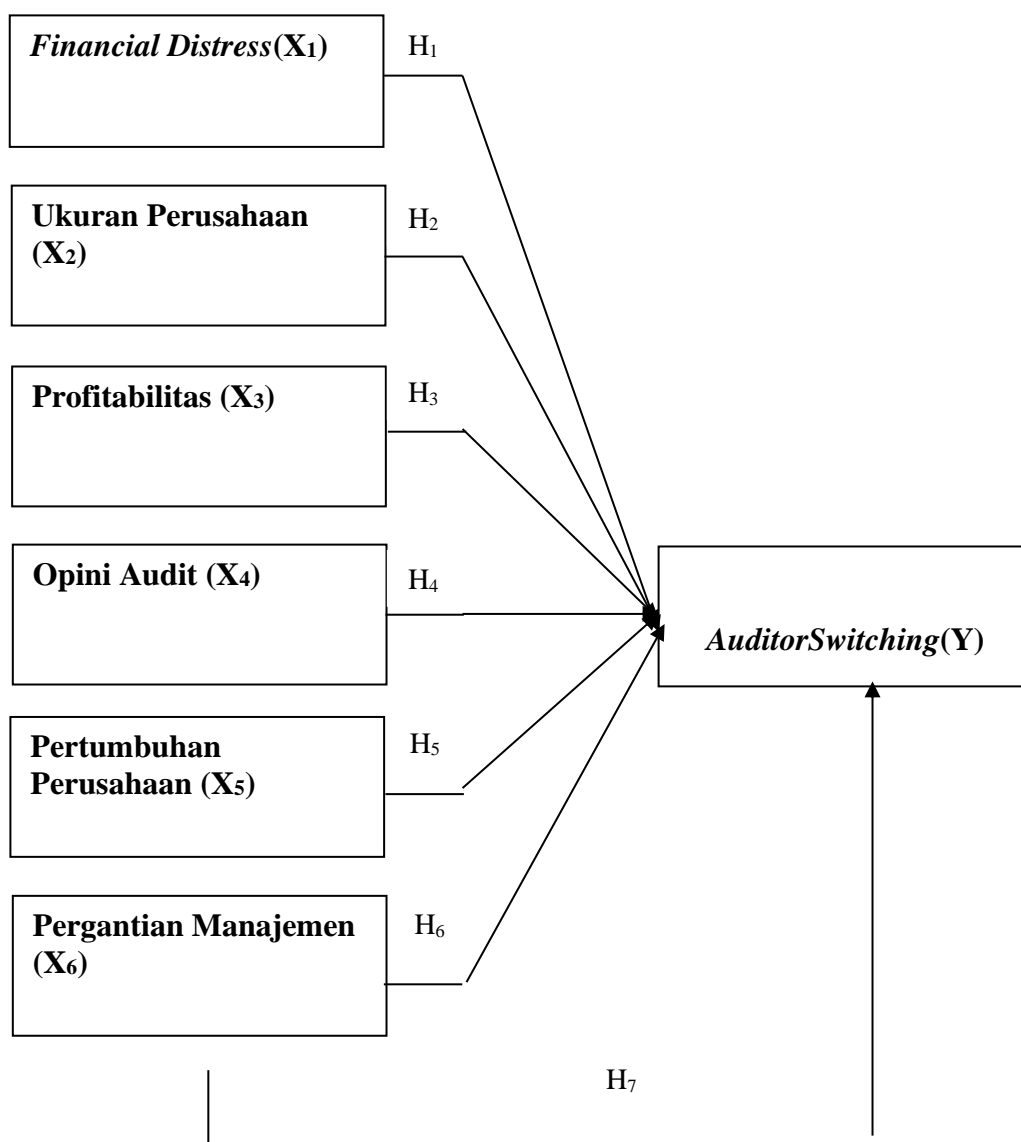
### **Pertumbuhan Perusahaan**

Menurut Safrida (2017:45) Pertumbuhan adalah dampak atas arus dana perusahaan dari perubahan operasional yang disebabkan oleh pertumbuhan

atau penurunan volume. Pertumbuhan perusahaan sangat diharapkan oleh pihak internal maupun eksternal perusahaan, karena pertumbuhan yang baik memberi tanda bagi perkembangan perusahaan.

### Pergantian Manajemen

Menurut Undang-Undang Perseroan Terbatas Pasal 108 ayat 1 Pergantian manajemen adalah adanya perubahan komposisi manajerial pada perusahaan. Perubahan komposisi manajerial dapat terjadi pada dewan direksi maupun dewan komisaris perusahaan untuk melakukan pengawasan terhadap kinerja Perseroan dan usaha Perseroan termasuk memberikan nasihat kepada Direksi.



Gambar 2. Kerangka Konseptual

## METHODOLOGY

Metode pengumpulan data yang dilakukan yaitu dengan studi dokumentasi yaitu dengan mengumpulkan dokumen-dokumen yang berhubungan dengan penelitian, berupa laporan keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. populasi dalam Perusahaan Manufaktur Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia yaitu sebanyak 54 perusahaan Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan tehnik *purposive sampling*. sampel untuk tahun 2018-2020 yang akan digunakan dalam penelitian sebanyak 30 perusahaan dikali 3 tahun sehingga diperoleh sampel sebanyak 90 sampel penelitian. Berikut nama-nama perusahaan manufaktur sektor property dan real estate yang dijadikan sebagai sampel dalam penelitian ini.

## RESULTS AND DISCUSSION

### 1. Uji Wald

Pada Uji *Wald*, pengujian hipotesis akan dilakukan secara individual atau secara parsial. Pengujian hipotesis dilakukan dengan cara memasukan satu persatu variabel *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahann dan Pergantian Manajemen pada *Auditor Switching*. Pengujian ini untuk mengetahui pengaruh masing-masing variabel *independen* terhadap variabel *dependen*. Hasil uji *wald* terdapat pada tabel 4.5 sebagai berikut:

**Tabel 1 Uji Wald**

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	Df	Sig.	Exp(B)
Step 1 <sup>a</sup>						
Financial Distress	-.350	.143	6.026	1	.014	.704
Ukuran Perusahaan	-.340	.138	6.103	1	.013	.712
Profitabilitas	.202	.079	6.526	1	.011	1.224
Opini Audit	-.993	.560	3.146	1	.076	.370
Petumbuhan Perusahaan	-.009	.008	1.119	1	.290	.991
Pergantian Manajemen	1.191	.585	4.147	1	.042	3.291
Constant	9.917	4.034	6.044	1	.014	20264.417

a. Variable(s) entered on step 1: Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Petumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen.

## 2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ )

Koefisien determinasi digunakan untuk mengetahui seberapa besar variabilitas variabel dependen. Koefisien determinasi pada regresi logistik dapat dilihat pada *Nagelkerke R Square*. Nilai *Nagelkerke R Square* dapat dilihat pada tabel di bawah ini :

**Tabel 2 Uji Koefisien Determinasi**

**Model Summary**

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	90.027 <sup>a</sup>	.319	.425

a. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

Besarnya nilai koefisien determinasi pada model regresi logistik ditunjukkan oleh nilai *Nagelkerke R Square*. Nilai *Nagelkerke R Square* adalah sebesar 0.425 yang berarti variabilitas variabel *dependen* yang dapat dijelaskan oleh variabel *independen* adalah sebesar 42.5%, sedangkan sisanya sebesar 57.5% dijelaskan oleh variabel-variabel lain di luar model penelitian.

### 1. Pengaruh *Financial Distress* ( $X_1$ ) terhadap *Auditor Switching*.

Pada hasil uji wald dapat diketahui bahwa nilai *wald* sebesar 6.026 (sig. 0,014). Nilai signifikansi 0,014 lebih kecil dari tingkat signifikansi sebesar 0,05 (5%). Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis diterima yaitu variabel *Financial Distress* berpengaruh signifikan terhadap *Auditor Sawitching*. Variabel *Financial Distress* bertanda positif (+) menunjukkan bahwa apabila perusahaan mengalami *Financial Distress* maka kecenderungan untuk melakukan *Auditor Sawitching* akan meningkat. Nilai *odd ratio* sebesar 0.704 menunjukkan bahwa semakin tinggi faktor *Financial Distress* akan meningkatkan kecenderungan perusahaan klien untuk melakukan *Auditor Sawitching* sebesar 0.704 kali lebih tinggi dibandingkan dengan perusahaan yang memiliki *Financial Distress* yang lebih rendah.

### 2. Pengaruh Ukuran Perusahaan ( $X_2$ ) terhadap *Auditor Switching*

Pada hasil uji wald diketahui bahwa diperoleh nilai *wald* sebesar 6.103 (sig. 0,013). Nilai signifikansi 0,013 lebih kecil dari tingkat signifikansi sebesar 0,05 (5%). Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis diterima yaitu variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Auditor Switching*. Variabel Ukuran Perusahaan yang bertanda positif (+) menunjukkan bahwa semakin besar Ukuran Perusahaan mengakibatkan perusahaan klien melakukan *Auditor Switching*.

### **3. Pengaruh Profitabilitas ( $X_3$ ) terhadap Auditor Switching**

Pada hasil uji wald diketahui bahwa diperoleh nilai *wald* sebesar 6.526 (sig. 0,011). Nilai signifikansi 0,011 lebih kecil dari tingkat signifikansi sebesar 0,05 (5%). Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis diterima yaitu variabel Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Auditor Switching. Variabel Profitabilitas yang bertanda positif (+) menunjukkan bahwa semakin besar Profitabilitas mengakibatkan perusahaan klien melakukan Auditor Switching.

### **4. Pengaruh Opini Audit ( $X_3$ ) terhadap Auditor Switching**

Pada hasil uji wald diketahui bahwa diperoleh nilai *wald* sebesar 1.119 (sig. 0,076). Nilai signifikansi 0,076 lebih besar dari tingkat signifikansi sebesar 0,05 (5%). Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis ditolak yaitu variabel Opini Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Auditor Switching.

### **5. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan ( $X_3$ ) terhadap Auditor Switching**

Pada hasil uji wald diketahui bahwa diperoleh nilai *wald* sebesar 3.146 (sig. 0,290). Nilai signifikansi 0,290 lebih besar dari tingkat signifikansi sebesar 0,05 (5%). Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis ditolak yaitu variabel Pertumbuhan Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Auditor Switching. Variabel Opini Audit yang bertanda positif (+) menunjukkan bahwa semakin besar Pertumbuhan Perusahaan tidak akan mempengaruhi Auditor Switching.

### **6. Pengaruh Pergantian Manajemen ( $X_3$ ) terhadap Auditor Switching**

Pada hasil uji wald diketahui bahwa diperoleh nilai *wald* sebesar 4.147 (sig. 0,042). Nilai signifikansi 0,042 lebih kecil dari tingkat signifikansi sebesar 0,05 (5%). Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis diterima yaitu variabel Pergantian Manajemen berpengaruh signifikan terhadap Auditor Switching. Variabel Pergantian Manajemen yang bertanda positif (+) menunjukkan bahwa semakin besar Pergantian Manajemen mengakibatkan perusahaan klien melakukan Auditor Switching.

## **CONCLUSIONS AND RECOMMENDATIONS**

Hasil penelitian adalah Berdasarkan hasil pengujian *wald* diketahui bahwa variabel *Financial Distress*( $X_1$ ), Ukuran Perusahaan( $X_2$ ), Profitabilitas( $X_3$ ) dan Pertumbuhan Perusahaan( $X_5$ ) memiliki pengaruh terhadap Auditor Switching (Y) sedangkan Opini Audit ( $X_4$ ) dan Pergantian Manajemen( $X_6$ ) tidak memiliki pengaruh terhadap Auditor Switching (Y). Berdasarkan uji *overall model fit* diperoleh nilai Sig. Model sebesar 0,000 karena nilai ini lebih kecil dari 5% maka dapat disimpulkan bahwa *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahann dan Pergantian

Manajemen secara simultan berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Berdasarkan uji koefisien determinasi diperoleh nilai *Nagelkerke R Square*. Nilai *Nagelkerke R Square* adalah sebesar 0.425 yang berarti variabilitas variabel *dependen* yang dapat dijelaskan oleh variabel *independen* adalah sebesar 42.5%, sedangkan sisanya sebesar 57.5% dijelaskan oleh variabel-variabel lain di luar model penelitian. Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan yang telah diuraikan diatas, maka terdapat beberapa saran yang diharapkan akan mampu berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan yaitu:

1. Bagi perusahaan sebaiknya lebih berhati-hati dalam mengambil keputusan untuk melakukan pergantian auditor.
2. Bagi calon investor, hendaknya sebelum menanamkan modalnya pada perusahaan, terlebih dahulu memperhatikan laporan keuangan yang diterbitkan perusahaan agar tidak salah dalam mengambil keputusan investasi.
3. Peneliti selanjutnya perlu mempertimbangkan untuk menggunakan objek penelitian seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia agar sampel menjadi semakin luas dan dapat memberikan gambaran yang lebih menyeluruh.

#### **ACKNOWLEDGMENT**

Pada kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terima kasih kepada Allah Swt, atas nikmat kesehatan sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Kepada keluarga saya terutama kedua orang tua tercinta, abang dan adik tersayang. Kepada ibu Pembimbing Ibu Debbi Chyntia Ovami, yang telah mengarahkan pembuatan makalah ini, rekan-rekan akuntansi dan pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian makalah ini yang tidak dapat disebut satu per satu.

#### **REFERENCES**

- Akbar, Husaini Usman, Purnomo Setiadi. 2017. *Metodologi Penelitian Sosial*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Alansari, I Gusti Ayu dan Badera, I Dewa Nyoman. 2016. *Opini Audit Going Concern Sebagai Pemoderasi Pertumbuhan Perusahaan dan Pergantian Manajemen Pada Auditor switching*. E-Jurnal Universitas Udayana, Vol.15.2, pp. 862-886.
- Alexandros, Ngala Solo Wea. 2015. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur*. Jurnal Bisnis dan Ekonomi. Vol. 22. No. 2
- Adeng Pelu dan Adi Kuswanto. 2017. *Faktor-Faktor yang mempengaruhi Auditor switching pada Bank yang tercatat di BEI*. Universitas Gunadarma. hal 1-19.
- Anwar, Sanusi. 2014. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat



- Brigham dan Houston. 2016. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan (edisi III)*. Jakarta:Salemba Empat.
- Diana. 2018. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor switching Pada Perusahaan Non Keuangan*. Jurnal Bisnis Dan Akuntansi. Vol. 20, No. 2
- Dwiyanti, R. M. E., & A. Sabeni. 2014. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor switching Secara Voluntary*. Diponegoro Journal of Accounting 3(3).
- Harnanto, Nunung. 2019. *Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Auditor switching (Studi Empiris Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014 – 2017)*. Jurnal Ekonomika. Vol. 14. No. 1
- Hery. 2017. *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep Dan Analisis*. Jakarta: Grasindo.
- Hartono, Jogiyanto. 2018. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. BPFE: Yogyakarta.
- 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 (JIMEKA) Vol. 1, No.1, 81-100.
- Febrianty. 2017. *Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di BEI periode 2014-2016*. Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi Vol. 1 No.3, 294-320.
- Harahap, Sofyan S. 2016. *Laporan Keuangan*. Jakarta : PT Raja Grafindo Persada.
- Juliantari, Ni Wayan Ari dan Rasmini, Ni Ketut. 2016. *Auditor switching Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya*. E-Jurnal Akuntansi. Universitas Udayana, Volume 3, No.3 Tahun 2016
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS. Edisi Keempat*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 2017. *Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure*. Journal of Finance. Vol2. NO. 4
- Manto, J., & Manda, D. L. 2018. *Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen dan Ukuran KAP terhadap Auditor switching*. Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi, 18(2), 205–224. ISSN: 2442–9708
- Pawitri, Ni Made Puspa dan Ketut Yadnyana. 2015. *Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen pada Voluntary Auditor switching*. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana. ISSN: 2302-8578.
- Pradnyani, Ni Putu Intan dan Made Yeni Latrini. 2017. *Pergantian Manajemen Sebagai Pemoderasi Pengaruh Ukuran KAP dan Audit Tenure Pada Auditor switching*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 18 (2): 1513-1544.

- Priyatno, Duwi. 2016. *Mandiri Belajar Analisis Data Dengan SPSS*. Yogyakarta: Mediakom.
- Pratini, I. G. A. Asti & I. B. Putra Astika. 2016. *Fenomena Pergantian Auditor di Bursa Efek Indonesia*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana: 470-482
- Robbitasari, Ainurrizky Putri dan I Dewa Nyoman Wiratmaja. 2017. *Pengaruh Opini Audit Going Concern, Kepemilikan Institusional dan Audit Delay pada Voluntary Auditor switching*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 5, No. 3, Hal. 652-665.
- Ruroh, Farida Mas dan Diana Rahmawati. 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 2012-2015*. Jurnal Nominal. VOLUME V NOMOR 2.
- Sya'diyah, Chalimatus dan Akhmas Riduwan. 2015. *Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perusahaan Melakukan Pergantian Auditor*. Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi 4 (5): 2-20.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Torang, Syamsir. 2016. *Metode Riset Struktur Dan Perilaku Organisasi*. Bandung: Alfabeta
- Umar, Husein, 2018. *Metodologi Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Wijanarko, Luky Bagus dan Shinta Permata Sari. 2018. *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen pada Voluntary Auditor switching*. Prosiding The 5th Call for Syariah Paper Universitas Muhammadiyah Surakarta
- Winarno Surakhmad. 2017. *Pengantar Penelitian Ilmiah Dasar Metode Teknik*. Bandung: Tarsito
- Winata, Atika Sukma. 2017. *Analysis of Factors Affecting Manufacturing Companies in Indonesia Performing a Switching Auditor*. Journal International of Accounting. p-ISSN 2085 4277. e-ISSN 2502-6224
- Wasito. 2019. *Analysis of Factors Affecting Auditor switching on Manufacturing Issuers*. International Conference on Accounting, Business & Economics. Vol. 23. No. 2