

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2015-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

NINGRUM SAFITRI

NIM : 4318097

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN 2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2015-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

NINGRUM SAFITRI

NIM : 4318097

**JURUSAN AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN 2022**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang Bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ningrum Safitri

NIM : 4318097

Judul Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2020)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 22 Juni 2022

Yang Menyatakan



Ningrum Safitri
NIM. 4318097

NOTA PEMBIMBING

Ria Anisatus Sholihah, S.E, AK. MSA. CA.

Lamp : 2 (dua) ekslembar
Hal : Naskah Skripsi Sdri. Ningrum Safitri

Kepada Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
c.q Ketua Jurusan Akuntansi Syariah
di-
PEKALONGAN

Assalamu 'alaikum Wr.Wb

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah Tugas Akhir Saudara/i:

Nama : **Ningrum Safitri**

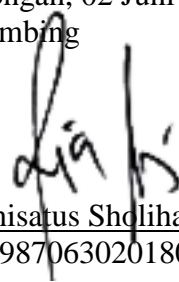
NIM : **4318097**

Judul Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020)**

Dengan ini memohon agar skripsi saudara/l tersebut dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya ucapkan terimakasih .

Wassalamualaikum Wr.Wb

Pekalongan, 02 Juni 2022
Pembimbing



Ria Anisatus Sholihah, S.E, AK. MSA. CA.
NIP. 198706302018012001



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat : Jl. Pahlawan No. 52 Rowolaku, Kajen Pekalongan Jawa Tengah

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri
Pekalongan mengesahkan Skripsi Saudari:

Nama : **Ningrum Safitri**
NIM : **4318097**
Judul Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020)**


Telah diujikan pada hari Rabu tanggal 06 Juli 2022 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Dewan Penguji

Penguji I


Ahmad Rosyid, M.Si
NIP. 19796331 200604 1 003

Penguji II

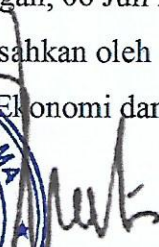

Ade Gunawan, M.M
NIP. 19841031 201908 1 001

Pekalongan, 06 Juli 2022

Disahkan oleh

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam




Dr. H. Skelta Deyi Rismawati, S.H., M.H
NIP. 19950220 199903 2 001

MOTTO

*“ Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum sehingga mereka
mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri “*

~Q.S Ar-Ra'd : 11~

“ Jalani, Nikmati, dan syukuri”

“ Do'a , Usaha, Berserah “

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Dalam penyusunan Skripsi ini, penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan penulis persembahkan Skripsi ini kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Bapak Kasim dan Ibu Nuryati yang senantiasa memberikan kasih sayang, perhatian serta pengorbanan dan selalu memberi dukungan dan doa sehingga saya dapat menyelesaikan Skripsi ini.
2. Kedua adik saya Dafa Saputra dan Kamal Udin yang sentantiasa menjadi penghibur dan selalu mendukung melalui doa dan hal-hal kecil. Serta seluruh keluarga dan saudara yang selalu mendoakan.
3. Dosen Pembimbing Skripsi ibu Ria Anisatus Sholihah, S.E, A.K, M.S.A, C.A yang senantiasa memberikan arahan dan bimbingan serta doa sehingga penyusunan Skripsi ini bisa selesai.
4. Dosen Wali ibu Alvita Tyas Dwi Aryani, M,Si yang dari awal semester senantiasa memberikan arahan dan semangat.
5. Muhammad Rizqi Purnama, S.Akun selaku teman hidup yang selalu menemani saya dari awal proses penyusunan skripsi sampai akhir.
6. Teman-teman HMJ Auntansi Syariah angkatan 2019 dan 2020 yang telah memberikan saya kesempatan berproses diorganisasi intra kampus .
7. Teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi Syariah 2018, khususnya teman-teman Aksya-C 2018 yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta memberikan kenangan selama masa perkuliahan.
8. Almamater saya Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

ABSTRAK

NINGRUM SAFITRI. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020)

Auditor Switching merupakan pergantian auditor atau kantor akuntan publik dimana hal tersebut dikerjakan perusahaan atas dasar pertimbangan tertentu sebagaimana tertuang dalam Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 dan KMK Nomor 359/KMK.06.2003 yang telah direvisi dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 17/PMK.01/2008 tentang jasa akuntan publik, yang memberikan jasa 3 tahun berturut-turut oleh satu akuntan publik dan 6 tahun berturut-turut oleh KAP. Beberapa faktor yang mempengaruhi Auditor Switching yaitu Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Opini Audit. Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit terhadap Auditor Switching pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2015-2020.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berasal dari situs resmi bursa efek indonesia. Pengambilan sampel menggunakan teknis purposive sampling sehingga didapat 11 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria. Jenis data yang dipakai adalah data panel. Penelitian ini menggunakan metode analisis data regresi logistik dengan menggunakan Eviews 9.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Opini Audit berpengaruh terhadap Auditor Switching.

Kata Kunci: *Auditor Switching*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Opini Audit

ABSTRACT

NINGRUM SAFITRI. The Effect of Profitability, Company Size, KAP Size, And Audit Opinion on Auditor Switching (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2020 Period)

Auditor Switching is a change of auditor or public accounting firm where this is done by the company based on certain considerations as stated in the Decree of the Minister of Finance Number 423/KMK.06/2002 and KMK Number 359/KMK.06.2003 which has been revised by Regulation of the Minister of Finance Number: 17 /PMK.01/2008 concerning public accounting services, which provide services for 3 consecutive years by one public accountant and 6 consecutive years by KAP. Several factors that influence Auditor Switching are Profitability, Company Size, KAP Size and Audit Opinion. The purpose of this study is to determine the effect of Profitability, Company Size, KAP Size, and Audit Opinion on Auditor Switching in manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2015-2020 period.

This research is a type of quantitative research that uses secondary data from the official website of the Indonesian Stock Exchange. Sampling using purposive sampling technique in order to obtain 11 manufacturing companies that meet the criteria. The type of data used is panel data. This study uses logistic regression data analysis method using Eviews 9.

The results showed that the variables of Profitability, Firm Size, KAP Size and Audit Opinion had an effect on Auditor Switching

Keywords: Auditor Switching, Profitability, Firm Size, KAP Size, Audit Opinion

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kehadirat Allah SWT karena atas berkat, hidayah dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag. selaku Rektor IAIN Pekalongan
2. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, SH., MH. selaku Dekan FEBI IAIN Pekalongan
3. Dr. Tamamudin, M.M. selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI IAIN Pekalongan
4. Ade Gunawan M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah FEBI IAIN Pekalongan
5. Ria Anisatus Sholihah, S.E., Ak., MSA, CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah FEBI IAIN Pekalongan sekaligus selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini
6. Alvita Tyas Dwi Aryani M.Si selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA)
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas FEBI IAIN Pekalongan yang telah mendidik dan memberikan ilmunya kepada peneliti selama

mengikuti perkuliahan serta staf dan pegawai yang telah banyak membantu selama proses penulisan skripsi

8. Kedua orang tua saya, Bapak Kasim dan Ibu Nuryati yang selalu mendukung baik secara materi maupun non materi, adik saya Dafa dan Kamal beserta seluruh keluarga
9. Muhammad Rizqi Purnama selaku teman hidup yang selalu menemani dan membantu pada kondisi apapun
10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Syariah angkatan 2018 yang selama 4 tahun ini yang senantiasa berjuang bersama-sama

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Pekalongan, 22 Juni 2022



Ningrum Safitri
NIM. 4318097

DAFTAR ISI

COVER	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
PENGESAHAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
PEDOMAN TRANSLITERASI	xiii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
A. Landasan Teori.....	9
B. Telaah Pustaka	20
C. Kerangka Berfikir	27
D. Hipotesis penelitian.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Pendekatan Penelitian	34
C. Setting Penelitian	34
D. Populasi dan Sampel Penelitian	35
E. Teknik Pengambilan Sampel	35
F. Variabel Penelitian.....	36
G. Sumber Data.....	38

H. Teknik Pengumpulan Data.....	38
I. Metode Analisis Data.....	39
BAB IV HASIL ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	44
A. Deskripsi Objek Penelitian	44
B. Hasil dan Analisis Data.....	45
C. Pembahasan Hipotesis	53
BAB V PENUTUP.....	62
A. Kesimpulan	62
B. Keterbatasan dan Saran Penelitian.....	62
C. Implikasi	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	I

PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan RI No.158/1997 dan No.0543 b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf arab	Nama	Huruf latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha
د	Dal	D	De
ذ	Ẓal	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	esdan ye
ص	Šad	š	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	komaterbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El

م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
◌َ	<i>Fathah</i>	A	A
◌ِ	<i>Kasrah</i>	I	I
◌ُ	<i>Dhammah</i>	U	U

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
◌َـيْ...	<i>Fathah dan ya</i>	Ai	a dan i
◌َـوْ...	<i>Fathah dan wau</i>	Au	a dan u

Contoh :

كَتَبَ *Kataba*

كَيْفَ *Kaifa*

هَوَّلَ *Haula*

C. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa *harkat* dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harkat dan huruf	Nama	Huruf dan tanda	Nama
ا...ى...ِ	<i>Fathah</i> dan <i>alif</i> atau <i>ya</i>	A	a dan garis di atas
ي...ِ	<i>Kasrah</i> dan <i>ya</i>	I	i dan garis di atas
و...ُ	<i>Hammah</i> dan <i>wau</i>	U	u dan garis di atas

Contoh :

قَالَ *qāla*

قِيلَ *qīla*

D. Ta'marbutah

Transliterasi untuk *ta'marbutah* ada dua:

1. *Ta'marbutah* hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat *fathah*, *kasrah* dan *dammah*, transliterasinya adalah "t".

2. *Ta'marbutah* mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat *sukun*, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata terakhir dengan *ta'marbutah* diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah maka *ta'marbutah* itu ditransliterasikan dengan ha (h).

Contoh :

طَلْحَةٌ *talḥah*

E. Syaddah

Syaddah atau *tasydid* yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda *syaddah* atau *tasydid*, dalam transliterasi ini tanda *syaddah* tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda *syaddah* itu.

Contoh:

رَبَّنَا *rabbānā*

نَزَّلَ *nazzala*

F. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf *syamsiyah* dan kata sandang yang diikuti huruf *qamariyah*.

1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf *syamsiyah*

Kata sandang yang diikuti oleh huruf *syamsiyah* ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /l/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti oleh huruf *qamariyah*

Kata sandang yang diikuti oleh huruf *qamariyah* ditransliterasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

3. Baik diikuti huruf *syamsiyah* maupun huruf *qamariyah*, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh:

الرَّجُلُ *ar-rajulu*

الْقَلَمُ *al-qalamu*

G. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi *hamzah* yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila *hamzah* itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa *alif*.

Contoh :

النَّوْءُ *an-nau'*

إِنَّ *inna*

H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik *fi'il*, *isim* maupun *harf* ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau *harakat* yang dihilangkan maka transliterasi ini, penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

إِبْرَاهِيمُ الْخَلِيلِ *Ibrāhīm al-Khalīl*

Ibrāhīmūl-Khalīl

I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana nama diri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ *Alḥamdulillāhirabbil al-‘ālamīn*

Penggunaan huruf awal kapital hanya untuk Allah bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau tulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau *harakat* yang dihilangkan, huruf kapital tidak digunakan.

Contoh:

نَصْرٌ مِّنَ اللَّهِ وَفَتْحٌ قَرِيبٌ *Naṣrunminallāhiwafathunqarīb*

J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu di sertai dengan pedoman Tajwid.

DAFTAR TABEL

Tabel 2 1	Kajian Riset Terdahulu,	21
Tabel 3 1	Kriteria Pemilihan Sampel,	36
Tabel 3 2	Definisi Operasional Variabel,	37
Tabel 4 1	Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel,	45
Tabel 4 2	Hasil Uji Statistik Deskriptif,	46
Tabel 4 3	Hasil Uji Multikolinearitas,	47
Tabel 4 4	Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's,	48
Tabel 4 5	Hasil Uji Overall Model Fit,	48
Tabel 4 6	Hasil Analisis Regresi Logistik,	49
Tabel 4 7	Tabel Hasil Uji Z,	50
Tabel 4 8	Hasil Uji Likelihood Ratio,	52
Tabel 4 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi,	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Berfikir, 27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian, I

Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif, V

Lampiran 3 Hasil Uji Kelayakan Model (Hosmer dan Lemwshow), V

Lampiran 4 Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit), V

Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas, VI

Lampiran 6 Hasil Uji Regresi Logistik, VI

Lampiran 7 Hasil Uji Z, VII

Lampiran 8 Hasil Uji Likelihood, VII

Lampiran 9 Hasil Uji Kooefisien Determinasi, VII

Lampiran 10 Surat Keterangan Bebas Plagiarism (Similarity Check), VIII

Riwayat Hidup Penulis, IX

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perusahaan yang sudah *go public* memiliki tanggung jawab maupun kewajiban yang diharuskan mempublikasikan laporan keuangan yang sudah di audit oleh pihak internal setiap tahunnya. Laporan keuangan yang telah dibuat dan dipublikasikan tersebut diharapkan agar bisa memberi suatu informasi yang jelas serta wajar untuk pemakai laporan keuangan. Selain itu guna memberikan keyakinan para investor pada perusahaan atas laporan keuangan yang telah dibuat, dilakukanlah proses audit dimana hal tersebut dikerjakan oleh seorang auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) tertentu. Selanjutnya auditor tersebut bertugas untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan dan menghasilkan sebuah laporan hasil audit dimana di dalamnya terdapat opini audit yang menentukan gambaran global kesesuaian laporan keuangan dengan standar yang berlaku secara umum.

Dalam hal pengauditan laporan keuangan, ada masa dan waktunya sebuah perusahaan ingin atau wajib melakukan pergantian auditor yang mengaudit laporan keuangannya. Hal tersebut ada yang dilandasi dengan aturan baku pemerintah namun ada pula yang melakukannya dengan dasar pertimbangan tertentu dimana keputusan tersebut tentunya menyangkut perkembangan dan keberlangsungan perusahaan.

Istilah *Auditor Switching* sering terdengar di kalangan dunia audit yang artinya perusahaan melaksanakan kegiatan pergantian auditor atau kantor

akuntan publik dimana hal tersebut dikerjakan perusahaan atas dasar pertimbangan tertentu. Kewajiban melakukan pergantian auditor telah ditetapkan menjadi suatu kewajiban bagi perusahaan dalam jangka waktu tertentu yaitu maksimal 3 tahun masa auditor dilakukan pergantian. Hal tersebut tertuang dalam Keputusan Menteri Keuangan (Menkeu) Nomor 423/KMK.06/2002 dan KMK Nomor 359/KMK.06.2003 yang telah melakukan revisi bersamaan dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 17/PMK.01/2008 terkait jasa akuntan publik. (Pamungkas, 2020). Sedangkan untuk pergantian kantor akuntan publik maksimal selama 6 tahun untuk menjadi mitra audit suatu perusahaan (Wildan, 2018). Keharusan Menggunakan jasa audior sehingga mmenyebabkan semakin banyak dilakukan oleh perusahaan, karena hal itu dlakukan yang bertujuan mengaudit laporan keuangan, makin ketatnya persaingan kantor akuntan publik untuk mendapatkan klien.

Kasus mengenai pergantian auditor terjadi pada PT Inovasi infracom Tbk (INVS) dimana PT Bursa Efek Indonesia memberikan sanksi atau konsekuensi berupa pemberhentian sementara perdagangan saham. Temuan kesalahan yang banyak pada laporan kinerja keuangan perusahaan pada kuartil III-2014 menyebabkan sanksi diberikan pada perusahaan tersebut, kemudian seusai itu dilakukanya pengauditan atas laporan keuangan perusahaan pada tahun buku 2014 perseorangan mengangkat KAP yang baru. Setelah kejadian itu mengaudit laporan keuangan tidak lagi memakai KAP Jamaludin, Ardi, Sukmito melaikan perusahaan menunjuk Kriston

International (Hendrawinata, Eddy Siddharta, Tanzil dan rekan) agar dapat melakukan pengauditan laporan keuangannya. supaya penyampaian laporan keuangan perseorangan lebih berkualitas sehingga dilakukanya pergantian KAP (Detik finance, 2015). Pergantian auditor juga harus dialami PT Garuda Indonesia karena adanya arahan dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK), Kementerian Keuangan, dan Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk mengganti auditor independen periode 2019. Pergantian terkait dilakukan karena adanya sanksi yang harus diberikan kepada auditor laporan keuangan Garuda Indonesia dan Entitas Anak Tahun Buku 2018. Sementara sumber berita Kontan menyampaikan adanya suspend perdagangan efek pada PT Nipress Tbk (NIPS) sejak 1 Juli 2019 karena entitas tersebut belum menyampaikan laporan keuangan per Desember 2018 dikarenakan adanya pergantian KAP pada entitas anak PT NIPS.

Ada beberapa alasan suatu perusahaan melakukan pergantian auditor. Pertama, perusahaan yang mengganti auditor karena sudah memenuhi batas maksimal bermitra dengan auditor atau KAP tertentu sesuai peraturan menteri keuangan. Pergantian ini biasa disebut pergantian auditor secara mandtory. Biasanya maksimal batas kemitraan auditor dan perusahaan kurang lebih 3 tahun (Rehania, 2019). Alasan kedua perusahaan mengganti auditor yaitu dengan pertimbangan tertentu dimana hal tersebut tidak berdasarkan peraturan menteri keunagan atau dapat terjadi sewaktu-waktu. Perusahaan akan mengganti kerja sama auditor sebelumnya jika perusahaan sudah berkembang menjadi perusahaan yang lebih besar daripada sebelumnya

sehingga diperlukan kemitraan dengan auditor yang lebih besar pula. Pergantian auditor ini biasa disebut dengan pergantian auditor secara voluntary atau sukarela (Pawitri, 2015). Pada kondisi tertentu, perusahaan diharuskan mengganti auditor atau kantor akuntan publik nya walaupun secara regulasi tidak terdapat kesalahan atau belum memenuhi jangka waktu yang telah ditentukan. Kondisi tersebut biasa disebut pergantian auditor secara *voluntary* atau sukarela. Peningkatan profitabilitas, ukuran perusahaan, KAP, dan opini audit menjadi beberapa alasan dilakukannya pergantian auditor tersebut.

Setiap perusahaan dapat dipastikan ingin mendapatkan keuntungan atau profit dari hasil kegiatan usahanya. Profitabilitas perusahaan juga dapat mempengaruhi *auditor switching*, profitabilitas sendiri dapat dijadikan indikator suatu perusahaan apakah mampu menjalankan operasionalnya dengan baik atau tidak (Firanty dan Syam, 2015). Perusahaan mampu hidup jika mereka dapat mengelola kegiatan operasionalnya dengan maksimal sehingga memunculkan profit atau keuntungan sesuai kebutuhan dan target (Sanulika, 2018). Riset yang dilakukan Agus (2017) menunjukkan hasil profitabilitas perusahaan tidak memberi pengaruh positif pada *auditor switching* hal ini berlainan dengan hasil risetnya Taufik (2018) menunjukkan hasil bahwasanya profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Selain itu pengaruh lain yang bisa menjadi penyebab diadakannya auditor switching yakni berubahnya ukuran dari suatu perusahaan. Ukuran suatu perusahaan dapat ditakar dengan melihat nilai penjualan, total

keseuluran aset, nilai pasar saham, dan lain sebagainya (Buchari & Marita, 2014). Menurut Brigham dan Houston (2001) menafsirkan bahwa ukuran perusahaan menjadi rata-rata total dari keseluruhan penjualan bersih ditahun berjalan hingga beberapa tahun tertentu. Ukuran perusahaan identik dengan karakteristik maupun ciri khas suatu perusahaan yang hubungannya dengan suatu struktur perusahaan. Selain itu total aset juga dapat dijadikan indikator guna mengetahui ukuran perusahaan. Idealnya perusahaan yang besar memiliki peluang mendapat profit yang lebih banyak ataupun besar pula dari pada perusahaan yang skalanya kecil (Divianto, 2011). Hasil penelitian Ukuran perusahaan dalam penilitiannya Soraya dan Haridhi (2017) dan Sofyan dan Zikra memperlihatkan hasil ukuran perusahaan memebri pengaruh pada *auditor switching* hal itu berlainan dengan penelitiannya Maidani (2019) dan Harisman (2017) yang menunjukkan hasil ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* (Oktafia, 2020).

Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) membuktikan besarnya reputasi dari KAP di dunia internasional (Sianipar *et al.*, 2015). Dalam dunia kantor akuntan publik atau KAP sering terdengar istilah *big four*, istilah tersebut diperuntukkan untuk KAP besar yang memiliki cabang di lura negeri. Sedangkan istilah KAP kecil diperuntukkan untuk KAP yang tidak menjadi anggota *big four*. Dua istilah tersebut menjadi pembeda jenis dari KAP (Wea dan Murdiawati, 2015). Hasil dari penelitian yang dilakukan oleh Anindito (2017) menunjukkan hasil ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor*

switching berbeda dengan hasil penelitian dari Agus (2017) yang memiliki hasil ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Pernyataan seorang auditor pada hasil audit laporan keuangan perusahaan atau instansi tertentu disebut opini audit, yang dilakukan dengan tujuan menilai kewajaran yang tersaji pada suatu laporan keuangan. Opini tersebut tertuang menjadi satu pada laporan auditor. Laporan tersebut wajib berisi suatu pernyataan opini pendapat terkait keseluruhan laporan keuangan atas suatu aser bahwasanya pernyataan tersebut dapat atau tidak dapat diberikan. Apabila opini pendapat keseluruhan tidak bisa diberi maka alasan atau penyebabnya pun harus diutarakan pada laporan auditor. Begitu pula dengan standar dan petunjuk audit turut disertakan dalam laporan auditor yang dilandasi dengan independensi seorang auditor (Kristiawan & Wahyono, 2017). Opini audit dalam penelitian yang dilakukan oleh Ni Luh Eka Desy Widnyani & Ketut Muliarta RM (2018) menunjukkan Hasil analisis bahwa opini auditor tidak memberi pengaruh pada *auditor switching*, berlainan dari penelitiannya Veroniko dan Cherrya (2017) yang menyatakan jika opini audit memberi pengaruh signifikan pada *auditor switching*.

Adanya perbedaan hasil penelitian terdahulu, menjadikan tema ini perlu diteliti kembali agar bisa diketahui bagaimana pengaruh faktor-faktor diatas dalam memengaruhi auditor switching. Penambahan periode yang aktual dan dengan menambahkan beberapa variabel yang berbeda diharapkan dapat menambah sisi kajian ilmu yang lebih kuat dibanding penelitian sebelumnya. Maka sebab itu mengacu penjelasan sebelumnya, diambil suatu judul

penelitian yaitu “**Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2020)**”

B. Rumusan Masalah

1. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching* ?
2. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching* ?
3. Apakah Ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching* ?
4. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap *auditor switching* ?
5. Apakah Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit berpengaruh terhadap *auditor switching* ?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Mengetahui dan Menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap *Auditor Switching*
2. Mengetahui dan Menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Auditor Switching*
3. Mengetahui dan Menganalisis pengaruh Ukuran KAP terhadap *Auditor Switching*
4. Mengetahui dan Menganalisis pengaruh Opini Audit terhadap *Auditor Switching*
5. Mengetahui dan Menganalisis pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit terhadap *Auditor Switching*

Manfaat Penelitian :

1. Manfaat Teoritis

- a. Riset ini dapat menjadi wadah penerapan teori dalam perkuliahan
- b. Dalam pengembangan keilmuan baik pengetahuan maupun perkembangan pendidikan, hasil riset ini diharap dapat memberi manfaat serta menjadi sebuah referensi keilmuan.

2. Manfaat Praktis.

a. Bagi Universitas

Agar dapat dijadikan referensi atau khsanan ilmu pengetahuan khususnya yang berkaitan dengan Auditng.

b. Bagi Investor

Agar hasil riset ini bisa dipakai oleh calon investor maupun investor sebagai informasi tambahan untuk memutuskan strategi investasi, sehingga keputusan yang diambil dapat menguntungkan pihak yang berkaitan.

c. Bagi Emiten

Dapat dijadikan bahan pertimbangan perusahaan untuk dapat melakukan *auditor switching*.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Setelah dilakukan beberapa proses analisis data dan pembahasan pada bab sebelumnya maka diambil kesimpulan riset antara lain :

1. Variabel Profitabilitas memberikan pengaruh pada *Auditor Switching* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020.
2. Variabel Ukuran Perusahaan memberikan pengaruh pada *Auditor Switching* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020
3. Variabel Ukuran KAP memberikan pengaruh pada *Auditor Switching* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020
4. Variabel Opini Audit memberikan pengaruh pada *Auditor Switching* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020
5. Variabel Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit memberikan pengaruh pada *Auditor Switching* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020

B. Keterbatasan dan Saran Penelitian

Adanya beberapa keterbatasan didalam penelitian yang dilakukan ini diantaranya sebagai berikut;

1. Variabel yang diteliti sebatas 4 variabel saja yaitu variabel “Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan opini audit” , jika penelitian ini

dilanjutkan masih ada banyak variabel lain yang diduga punya pengaruh pada *Auditor Switching*.

2. Sampel didalam penelitian ini masih terbatas pada perusahaan Manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020 sehingga masih banyak tahun yang belum diteliti.

Berdasarkan keterbatasan dan simpulan dari riset ini, maka ada beberapa saran yang penulis sampaikan sebagai berikut :

1. Bagi peneliti selanjutnya bisa menambah periode penelitian atau memperpanjang tahun penelitian.
2. Memasukan variabel tambahan yang dapat juga mempengaruhi *Auditor Switching* seperti *Fee Audit*, Pergantian Manajemen, *Finansial Distress*, dan lain sebagainya.
3. Mencari referensi terbaru dan memperluas jangkauan objek penelitian yang akan diteliti untuk mendapatkan laporan keuangan yang lengkap, mengambil jenis perusahaan selain perusahaan pada sektor manufaktur.

C. Implikasi

1. Implikasi Teoritis

Penelitian ini bisa memberikan bukti empiris bahwa variabel Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Opini Audit berpengaruh terhadap *Auditor Switching*

2. Implikasi Praktis

Penelitian ini dapat dijadikan referensi oleh calon investor maupun investor sebagai informasi tambahan untuk memutuskan strategi investasi,

sehingga keputusan yang diambil dapat menguntungkan pihak yang berkaitan terutama yang berminat berinvestasi pada perusahaan manufaktur.

Perusahaan juga bisa dijadikan sebagai bahan pertimbangan perusahaan didalam melakukan pergantian auditor dimana keempat faktor yang disebutkan dalam riset ini yaitu “Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP dan Opini Audit berpengaruh terhadap *Auditor Switchin*” sehingga perusahaan harus memperhatikan aspek tersebut disamping aspek *Fee Audit*, Pergantian manajemen, *Financial Distress*.

DAFTAR PUSTAKA

- Apriyana, N., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 6(2), 108–124.
- Detik finance. (2015). *Laporan keuangan bermasalah, inovasi ganti audior*. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-2924038/laporan-keuangan-bermasalah-inovisi-ganti-auditor>
- Ernawati, D., & Widyawati, D. (2015). Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 4(4).
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19 (Edisi 9)*. Universitas Diponegoro.
- Hasan, I. (2009). *Analisis Data Penelitian Dengan Statistik*. Bumi Aksara.
- Hermuningsih, S. (2013). Pengaruh profitabilitas, growth opportunity, struktur modal terhadap nilai perusahaan pada perusahaan publik di Indonesia. *Buletin Ekonomi Moneter Dan Perbankan*, 16(2), 127–148.
- Hidayat, R., Titisari, K. H., & Suhendro, S. (2019). Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamix Index Tahun 2013-2017. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 3(01).
- Inawati, I. (2019). *Financial Distress, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP Dan Fee Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018)* [PhD Thesis]. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Magelang.
- Istiqomah, N. D., & Trisnawati, R. (2018). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)* [PhD Thesis]. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Kurniawan, F. (2019). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, OPINI AUDIT, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2017)* [PhD Thesis]. Universitas Buddhi Dharma.

- Maidani. (2019). *Pengaruh profitabilitas, fee audit, Debt Quity ratio dan ukuran perusahaan terhadap Auditor Switching*. Vol.15, No.2,.
- Oktafia, S. E. (2020). *PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019* [PhD Thesis]. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Magelang.
- Pamungkas, G. A. (2020). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, LEVERAGE, PROFITABILITAS, AUDITOR SWITCHING, DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KETEPATAN WAKTU PUBLIKASI AUDIT Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2018* [PhD Thesis]. Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
- Prastyaningrum, D. S. (2014). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2012)* [PhD Thesis]. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Purnomo, R. A. (2017). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis dengan SPSS*. CV.Wade Group.
- Saad, B., & Anjani, M. (2019). ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN AUDITOR, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDIT DELAY PADA SEKTOR PERBANKAN DI BURSA EFEK INDONESIA Bidang Kajian Sektor Privat (Sistem Informasi, Pengauditan, dan Etika Profesi). *AKUNNAS*, 13(1).
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, solvabilitas, ukuran kap, dan opini auditor terhadap audit delay. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 4(2), 1–15.
- Sanulika, A. (2018). Pengaruh Opini Audit, Peringkat Kap, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Auditor Switching Sebagai Variabel Mediasi. *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 1(4), 371–380.
- Sinarito, V., & Wenny, C. D. (2017). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen, Opini Audit, Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Journal Accounting*.

- Sujarweni, V. W. (2016). *Kupas Tuntas Penelitian Akuntansi Dengan SPSS*. PB Press.
- Tri Basuki, A. (2014). *BUKU PRAKTIKUM EVIEWS*. Danisa Media
- Victoria. (2020). *Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Dan Reputasi Auditor Terhadap Audit Report Lag*.
- Wildan, A. (2018). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Pada Periode 2011-2016)* [PhD Thesis]. STIE Indonesia Banking School.
- Wirajatna Sujarweni, V. (2016). *Kupas Tuntas Penelitian Akuntansi Dengan SPSS*. PB Press.