



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
KOMITE AUDIT, UKURAN KAP, *AUDIT FEE*, *FINANCIAL
DISTRESS* DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
*AUDITOR SWITCHING***

Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi
Yang Terdaftar Di Bursa Efek di Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Strata 1 Program Studi Pada Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



Oleh :

LIA ZAFIRA
NIM. 11773201592

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM
RIAU
2022

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
KOMITE AUDIT, UKURAN KAP, *AUDIT FEE*, *FINANCIAL
DISTRESS* DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
*AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)

SKRIPSI



UIN SUSKA RIAU

Oleh :

LIA ZAFIRA
NIM. 11773201592

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM
RIAU
2022**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Lia Zafira
 NIM : 11773201592
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Program Studi : Akuntansi S1
 Konsentrasi : Audit
 Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran KAP, *Audit Fee*, *Financial Distress* dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)
 Tanggal Ujian : Jum'at, 23 Desember 2022

**DISETUJUI OLEH:
PEMBIMBING**

Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti MS, SE, M. Si, Ak, CA
NIP. 19751112 199903 2 001

MENGETAHUI

DEKAN

Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Dr. Hj. Mahvarni, SE, MM
NIP. 19700826 199903 2 001

KETUA PROGRAM STUDI

Akuntansi S1

Faiza Muklis, SE, M. Si, Ak
NIP. 19741108 200003 2 004

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LEMBAR
PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Lia Zafira
 NIM : 11773201592
 Jurusan : Akuntansi S1
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran KAP, *Audit Fee*, *Financial Distress* dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021
 Tanggal Ujian : 23 Desember 2022

Tim Penguji

Ketua
 Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak



Sekretaris
 Hijratul Aswad SE, M.Ak



Anggota
 Dr. Jasmina Syafei SE, M.Ak, Ak, CA



Anggota
 Nelsi Arisandy SE, M. Ak, Ak, CA





Tempiran Surat :
 Nomor : Nomor 25/2021
 Tanggal : 10 September 2021

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Lia Zapira
 NIM : 11773201592
 Tempat Tgl. Lahir : Pekanbaru, 2 Agustus 1999
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Prodi : Akuntansi

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran KAP, Audit Fee, Manajal Distress dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan ~~Disertasi/Thesis~~/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu ~~Disertasi/Thesis~~/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan ~~Disertasi/Thesis~~/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 27 Juli 2022
 Yang membuat pernyataan



Lia Zapira
 Lia Zapira
 NIM : 11773201592

* pilih salah satu sesuai jenis karya tulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 © Hak Cipta milik UIN Suska Riau
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

UIN Suska Riau
 State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, KOMITE AUDIT, UKURAN KAP, AUDIT FEE, FINANCIAL DISTRESS DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Oleh:

Lia Zafira
11773201592

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti secara empiris pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran kap, audit fee, financial distress dan pergantian manajemen terhadap auditor switching pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi tahun 2017-2021. Teknik analisis data menggunakan regresi logistik, selanjutnya data yang telah dikumpulkan dan dianalisa tersebut diolah dengan menggunakan SPSS versi 23. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Terdapat 19 perusahaan yang memenuhi kategori sampel dengan total sampel sebanyak 95 yang berasal dari pengamatan selama 5 tahun. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh terhadap auditor switching (2) secara parsial profitabilitas tidak berpengaruh terhadap auditor switching (3) secara parsial komite audit tidak berpengaruh terhadap auditor switching (4) secara parsial ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap auditor switching (5) secara parsial audit fee tidak berpengaruh terhadap auditor switching (6) secara parsial financial distress tidak berpengaruh terhadap auditor switching (7) secara parsial pergantian manajemen berpengaruh terhadap auditor switching (8) secara simultan ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, audit fee, financial distress dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap auditor switching. Hasil uji Negelkerke R-Square menunjukkan kontribusi atau pengaruh variabel independen pada variabel dependen adalah 13.8% dan 86.2% dijelaskan oleh variabel independen selain yang diteliti pada penelitian ini.

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran KAP, Audit Fee, Financial Distress, Pergantian Manajemen dan Auditor Switching



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

ABSTRACT

EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AUDIT COMMITTEE, KAP SIZE, AUDIT FEE, FINANCIAL DISTRESS AND MANAGEMENT CHANGE ON AUDITOR SWITCHING

(Empirical Study on Infrastructure, Utility and Transportation Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2017-2021)

By:

Lia Zafira
11773201592

The purpose of this study is to obtain empirical evidence of the influence of company size, profitability, audit committee, cap size, audit fee, financial distress and management change on auditor switching in infrastructure, utilities and transportation companies. This research was conducted on infrastructure, utilities and transportation companies in 2017-2021. The data analysis technique uses logistic regression, then the data that has been collected and analyzed is processed using SPSS version 23. The selection of samples in this study used the purposive sampling method. There were 19 companies that met the sample category with total of 95 samples derived from observations over 5 years. The results showed that (1) partial size of the company affects auditor switching (2) partial profitability does not affect auditor switching (3) partially audit committee does not affect auditor switching (4) partially the size of the KAP does not affects auditor switching (5) partially audit fees does not affect auditor switching (6) partially financial distress does not affects auditor switching (7) partial management change affects auditor switching (8) simultaneously company size, profitability, audit committee, kap size, audit fee, financial distress and management change does not affect auditor switching. The results of the Negelkerke R-Square test showed that the contribution or influence of independent variables on the dependent variables was 13.8% and 86.2% was explained by variables on independent other than those studied in this study.

Keywords : *Company Size, Profitability, Audit Committee, Kap Size, Audit Fee, Financial Distress, Management Change and Auditor Switching*

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas semua limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran KAP, Audit Fee, Financial Distress dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)**” dengan baik dan lancar. Tugas akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Penulis menyadari sepenuhnya tanpa bimbingan dari berbagai pihak tugas akhir ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik dan benar tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya dan semoga Allah SWT membalas kebajikannya kepada:

1. Orang tua penulis, Umi Lili Mulia dan Abi Agus Suharno, yang selalu memberikan dukungan imateril dan materil serta do’a yang selalu panjatkan kepada Allah SWT untuk penulis.
2. Saudara penulis, Aulia Angga Priyatna dan Muhammad Rezki Maulana yang selalu membuat dinamika kehidupan menjadi seru dan selalu memberi dukungan kepada penulis.
3. Bapak Prof. Dr. Khairunnas, M. Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
5. Bapak Dr. Kamaruddin, S. Sos, M. Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
6. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
7. Ibu Dr. Hj. Julina, SE, M. Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
8. Ibu Faiza Muklis, SE, S. Sos, M. Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
9. Ibu Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti, MS, SE, M. Si, Ak, CA selaku pembimbing Proposal dan Skripsi yang sangat berjasa dalam membimbing, memberikan arahan dan meluangkan waktunya kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.
10. Seluruh Dosen pengajar yang selalu memberikan ilmu dan nasehatnya serta Staf Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

11. Quratu A'yun selaku kakak sekaligus sahabat ataupun teman yang selalu ada bersama penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini.
12. Sahabat perjuangan Iga, Ade, Aidha, Arfa, Epi Udin, Unyil dan Dinda yang tiada henti memberikan semangat kepada penulis.
13. Sahabat tersayang Ani, Seukar, Ilma, Iput, Ceci dan Novi yang selalu menyemangati penulis hingga saat ini.
14. Teman-teman Akuntansi C angkatan 2017 yang selalu mewarnai hari-hari penulis di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan, semangat serta bantuan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu saran dan kritik yang membangun sangat berarti bagi penulis. Harapan penulis semoga dengan penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Pekanbaru, 27 Juli 2022

Penulis

Lia Zafira



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	12
1.3 TUJUAN PENELITIAN	14
1.4 MANFAAT PENELITIAN	15
1.5 SISTEMATIKA PENULISAN	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 LANDASAN TEORI.....	18
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	18
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	21
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	23
2.1.4 Profitabilitas	24
2.1.5 Komite Audit.....	25
2.1.6 Ukuran KAP	25
2.1.7 <i>Audit Fee</i>	27
2.1.8 <i>Financial Distress</i>	28
2.1.9 Pergantian Manajemen.....	29
2.2 PANDANGAN ISLAM TENTANG AUDIT	30
2.2.1 Surat An-Nisa’ Ayat 135.....	30
2.2.2 Surat Al- Hujurat Ayat 6	31
2.3 PENELITIAN TERDAHULU	32
2.4 KERANGKA PEMIKIRAN.....	37



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	38
2.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
2.5.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
2.5.3 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	39
2.5.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	40
2.5.5 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
2.5.6 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	42
2.5.7 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	43
2.5.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran KAP, <i>Audit Fee</i> , <i>Financial Distress</i> dan Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	44
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 DESAIN PENELITIAN	45
3.2 POPULASI DAN SAMPEL.....	46
3.3 JENIS DAN SUMBER DATA.....	48
3.4 TEKNIK PENGUMPULAN DATA	49
3.5 DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL	49
3.5.1 Variabel Dependen – <i>Auditor Switching</i>	50
3.5.2 Variabel Independen – Ukuran Perusahaan	50
3.5.3 Variabel Independen – Profitabilitas.....	50
3.5.4 Variabel Independen – Komite Audit	51
3.5.5 Variabel Independen – Ukuran KAP	52
3.5.6 Variabel Independen – <i>Audit Fee</i>	52
3.5.7 Variabel Independen – <i>Financial Distress</i>	52
3.5.8 Variabel Independen – Pergantian Manajemen	52
3.6 TEKNIK ANALISIS DATA	53
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
3.6.2 Analisis Regresi Logistik	54
3.6.2.1 Menilai Keseluruhan Model.....	54
3.6.2.2 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	55



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

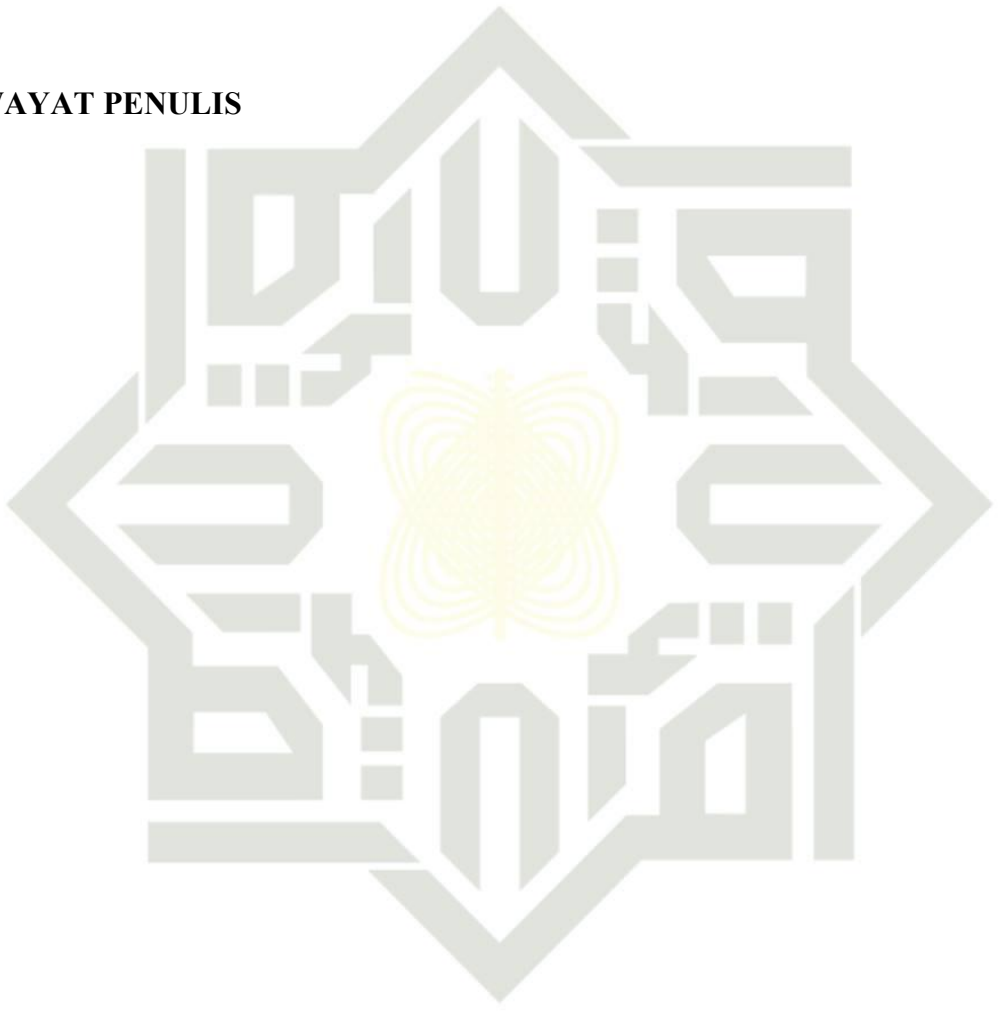
3.6.2.3 Menilai Koefisien Determinasi	55
3.6.2.4 Matriks Klasifikasi	56
3.6.2.5 Uji Multikolinearitas	56
3.6.2.6 Model Regresi yang Terbentuk	56
3.6.3 Uji Hipotesis.....	58
3.6.3.1 Uji Wald (Parsial).....	58
3.6.3.2 Uji Omnibus Test (Uji Simultan).....	58

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 HASIL PENELITIAN	60
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	60
4.1.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	61
4.1.3 Metode Analisis Regresi Logistik.....	66
4.1.3.1 Menilai Keseluruhan Model.....	66
4.1.3.2 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	67
4.1.3.3 Menilai Koefisien Determinasi	68
4.1.3.4 Uji Multikolinieritas	69
4.1.3.5 Matriks Klasifikasi	70
4.1.3.6 Model Analisis Regresi Logistik.....	71
4.1.4 Pengujian Hipotesis.....	74
4.1.5.1 Uji <i>Wald</i> (Parsial).....	74
4.1.5.2 Uji <i>Omnibus Test</i> (Uji Simultan).....	76
4.2 PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	77
4.2.1 Pembahasan Hipotesis Pertama.....	77
4.2.2 Pembahasan Hipotesis Kedua	78
4.2.3 Pembahasan Hipotesis Ketiga	79
4.2.4 Pembahasan Hipotesis Keempat	81
4.2.5 Pembahasan Hipotesis Kelima	82
4.2.6 Pembahasan Hipotesis Keenam	83
4.2.7 Pembahasan Hipotesis Ketujuh.....	85
4.2.8 Pembahasan Hipotesis Kedelapan.....	86

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU



DAFTAR TABEL

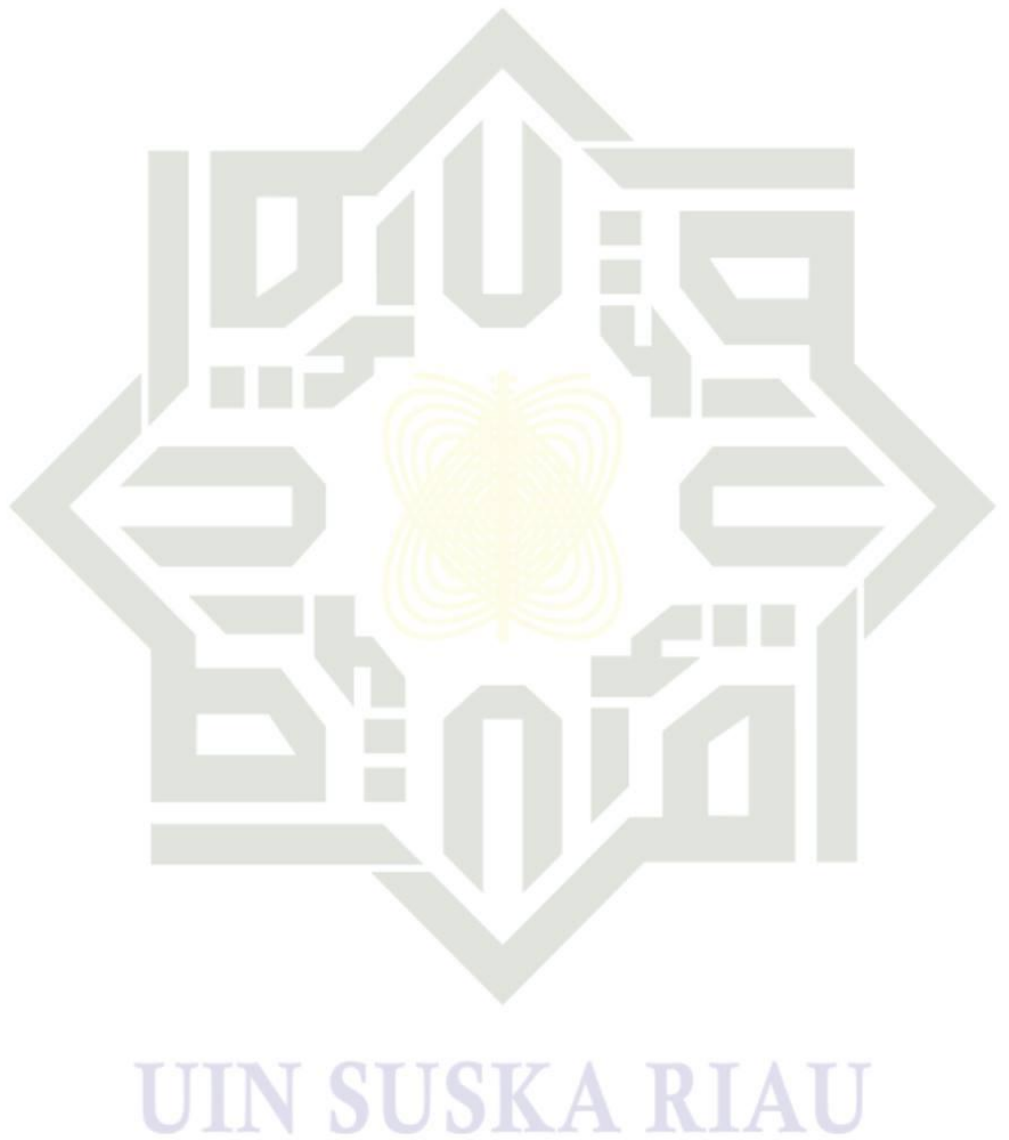
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1	Sampel penelitian	47
Tabel 3.2	Data Sampel Perusahaan	48
Tabel 3.3	Daftar Keahlian Akuntansi atau Keuangan	51
Tabel 4.1	Kriteria Perusahaan Sampel	61
Tabel 4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.3	Hasil Nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$ (-2 LL Awal)	66
Tabel 4.4	Hasil Nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$ (-2 LL Akhir).....	66
Tabel 4.5	Hasil <i>Overall Model Fit Test</i>	67
Tabel 4.6	Hasil Kelayakan Model Regresi.....	67
Tabel 4.7	Hasil Koefisien Determinasi	68
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinieritas.....	69
Tabel 4.9	Tabel Klasifikasi.....	70
Tabel 4.10	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	71
Tabel 4.11	Hasil Uji Simultan	76

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	37
------------	--------------------------	----



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta dilindungi undang-undang
 State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan
- LAMPIRAN 2 Tabulasi Data Penelitian
- LAMPIRAN 3 Tabulasi Data Auditor Switching (Y)
- LAMPIRAN 4 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan (X1)
- LAMPIRAN 5 Tabulasi Data Profitabilitas (X2)
- LAMPIRAN 6 Tabulasi Data Komite Audit (X3)
- LAMPIRAN 7 Tabulasi Data Ukuran KAP (X4)
- LAMPIRAN 8 Tabulasi Data Audit Fee (X5)
- LAMPIRAN 9 Tabulasi Data Financial Distress (X6)
- LAMPIRAN 10 Tabulasi Data Pergantian Manajemen (X7)
- LAMPIRAN 11 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- LAMPIRAN 12 Hasil Uji *Overall Model Fit*
- LAMPIRAN 13 Hasil Kelayakan Model Regresi
- LAMPIRAN 14 Hasil Koefisien Determinasi (*Negelkerke R-Square*)
- LAMPIRAN 15 Hasil Uji Multikolineritas
- LAMPIRAN 16 Hasil Matriks Klasifikasi
- LAMPIRAN 17 Hasil Regresi Logistik
- LAMPIRAN 18 Hasil Uji Simultan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

UIN SUSKA RIAU


Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1. LATAR BELAKANG

Perusahaan yang tercatat atau dinyatakan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (*Go Public*) hingga saat ini mencapai lebih dari 800 perusahaan. Saat perusahaan telah resmi melakukan *Initial Public Offering* (IPO) maka perusahaan tersebut wajib mempublikasikan laporan keuangan setiap tahunnya. Laporan keuangan adalah catatan keseluruhan informasi perihal keuangan perusahaan dan gambaran kinerja dari suatu perusahaan. Laporan keuangan juga berfungsi sebagai alat ukur manajemen dalam mengambil keputusan serta menjadi kunci pertimbangan bagi seorang investor untuk investasi di suatu perusahaan. Agar laporan keuangan bersifat andal, dapat dipahami, relevan dan dapat dibandingkan dibutuhkannya pihak independen untuk memeriksa laporan keuangan tersebut. Pihak independen yang dimaksud adalah seorang auditor yang tidak memihak seperti seorang auditor eksternal bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP).

Auditor adalah pihak pemberi jasa yang harus memiliki sifat independen serta mampu menjadi penengah atau meluruskan kepentingan antara *principal* (pemegang saham) dan *agent* (manajemen). Tugas Akuntan Publik (AP) atau auditor adalah memeriksa laporan keuangan serta memberikan opini atas kewajaran dari laporan keuangan yang disajikan untuk perusahaan dan pihak eksternal. Peran yang penting membuat akuntan publik banyak dibutuhkan oleh perusahaan-perusahaan termasuk diantaranya perusahaan yang telah *go public*.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Peran penting ini bisa disalahgunakan oleh beberapa pihak untuk kepentingan salah satu pihak. Oleh karena itu auditor tidak boleh memiliki hubungan kekerabatan terhadap klien. Keterikatan Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan perusahaan dalam jangka panjang dapat mempengaruhi keindependensian seorang auditor, sehingga hal ini memungkinkan adanya hubungan “kepentingan” antara KAP dan perusahaan (klien). Maka untuk mempertahankan independensi auditor, salah satu upaya dengan adanya pergantian auditor.

Auditor switching merupakan pergantian jasa auditor berdasarkan keputusan dari perusahaan. Pergantian auditor terbagi atas 2 (dua) hal yaitu *voluntary* dan *mandatory*. *Auditor switching* yang harus dilakukan (*mandatory*) berlandaskan pada peraturan-peraturan yang berlaku. Peraturan pergantian auditor seperti dalam Peraturan Pemerintah No.20 tahun 2015 pasal 11 (1) menyatakan bahwa perikatan audit dengan KAP yang sama tidak ada batasan waktu lagi dengan kriteria mengganti Akuntan Publik (AP) setelah maksimal 5 tahun berturut-turut. Pada pasal 11 (3) dinyatakan bahwa apabila perusahaan ingin menggunakan kembali jasa audit dari Akuntan Publik (AP) yang sama lagi, maka perusahaan tidak boleh menggunakan jasa audit sebelumnya (sama) atau diberi jeda 2 (dua) tahun berturut-turut (*cooling-off period*).

Selanjutnya pada tahun 2017 adanya perubahan peraturan terkhusus atau hanya untuk perusahaan jasa keuangan oleh OJK yaitu POJK No. 13/POJK.03/ 2017 pasal 16 (1) yang berisi tentang jasa audit yang digunakan atas informasi keuangan historis tahunan dari Akuntan Publik (AP) yang sama memiliki batasan maksimal 3 (tiga) tahun buku pelaporan secara berturut-turut. Pada pasal



16 ayat (3) dijelaskan bahwa apabila perusahaan ingin menggunakan kembali jasa auditor yang sama lagi, maka perusahaan tidak boleh menggunakan jasa audit sebelumnya (sama) selama 2 (dua) periode buku berturut-turut (*cooling-off period*). Pembatasan menggunakan layanan jasa KAP yang sama tergantung oleh peninjauan dari Komite Audit.

Auditor switching secara *voluntary* atau yang sering disebut secara sukarela adalah pergantian auditor yang berdasarkan dari kehendak perusahaan di luar dari regulasi yang telah ditetapkan. Pergantian secara *voluntary* bisa menimbulkan sinyal bagi investor. Sehingga pihak eksternal mempertanyakan mengapa perusahaan mengganti auditor secara *voluntary*. Penyebab dibalik pergantian tersebut bisa disebabkan karena pihak auditor (*audit fee, audit delay, ukuran KAP, opini auditor dan lainnya*) atau karena pihak perusahaan (*financial distress, pergantian manajemen, IPO dan sebagainya*).

Fenomena pertama terkait pergantian auditor secara *voluntary* terjadi di Indonesia pada PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk (TAMU). Berdasarkan data yang didapat dari situs resmi IDX dan perusahaan terkait, PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk (TAMU) telah mengganti KAP sebanyak 3 kali dalam kurun waktu 4 tahun. Pada laporan keuangan tahun 2016 PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk menggunakan KAP Rama Wendra. Kemudian pada laporan keuangan tahun 2017, PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk berpindah ke KAP Mirawati Sensi Idris. Pada laporan keuangan tahun 2018 PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk mengganti lagi ke KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan. Pada tahun berikutnya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mengganti lagi ke KAP Rama Wendra. Hal yang sama dari laporan keuangan dari tahun 2016-2019 adalah mengalami kerugian.

Selain itu pada 23 juni 2020 PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk (debitur) bersama PT Bank Mandiri Tbk (kreditur) melakukan restrukturisasi utang. Hal ini disebabkan karena ketidakmampuan PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk membayar utang sebesar US\$ 21,3 juta yang akan jatuh tempo bulan Desember 2022. Sehingga PT Bank Mandiri Tbk (BMRI) menyepakati restrukturisasi utang yang akan jatuh tempo 48 bulan kemudian yaitu bulan Desember 2026. Kejadian pada PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk memberikan dampak positif untuk keberlangsungan usaha. Selain itu kejadian ini memberikan dampak negatif pada harga saham perusahaan. Pada penutupan perdagangan di BEI Kamis (25/6) harga saham PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk turun senilai (-1,43%) atau Rp 69 (Titis Nurdiyana, 2020).

Kerugian berturut-turut serta dilakukannya restrukturisasi utang oleh suatu perusahaan merupakan indikasi terjadinya *financial distress*. Hal ini diduga yang membuat PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk akhirnya pada laporan keuangan 2019 mengganti KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo dan Rekan yang berafiliasi dengan *Crowe Horwath* yang termasuk KAP *Big 8 (second-tier)* dan memilih menggunakan auditor yang lebih rendah yaitu KAP Rama Wendra yang berafiliasi dengan KAP asing yaitu *McMillan Woods* namun tidak termasuk *Big 20 (third-tier)*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Fenomena kedua terkait *auditor switching* secara *voluntary* merupakan fenomena pada PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA) yang berawal dari dua komisaris yang enggan menandatangani hasil laporan keuangan pada tahun 2018, karena PT Garuda Indonesia Tbk diduga memanipulasi pos pendapatan yang seharusnya berada di pos piutang, sehingga PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA) mendapatkan laba yang sangat tinggi \$5,01 juta yang seharusnya rugi \$244,95 juta (Cahyo Prayogo, 2019).

Namun hasil audit yang dilakukan oleh AP Kasner memberi opini WTP. Hal ini semakin mencuat ketika diketahui PT Garuda Indonesia Tbk sebelumnya (2009-2016) menggunakan KAP Osman Bing Satrio & Eny (Deloitte) dan tahun berikutnya menggunakan KAP Purwantono, Sungkoro dan Surja (EY) yang sama-sama *Big four* juga. Namun ditahun 2018 PT Garuda Indonesia Tbk mengganti ke KAP lebih rendah yaitu KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi dan Rekan (*Big 5*) pada laporan keuangan tahun 2018.

Adanya kasus ini membuat Kementerian Keuangan meninjau kembali hasil laporan keuangan PT Garuda tahun 2018. Hasil yang ditemukan Kementerian Keuangan ialah AP Kasner telah melanggar SA perihal pengidentifikasian dan penilaian risiko kesalahan penyajian material (315), SA perihal kurang cukup bukti audit (500), SA perihal mempertimbangkan fakta-fakta setelah tanggal laporan keuangan (560). Sanksi yang diberikan untuk AP Kasner yaitu dicabut izin auditor selama 1 tahun sedangkan KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan diberi surat peringatan (SP) dan memiliki keharusan untuk memperbaiki Sistem

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Pengendalian Mutu (SPM) pada Kantor Akuntan Publik terkait, serta di reviu langsung oleh BDO International. (CNN Indonesia, 2019).

Setelah kejadian ini PT Garuda Indonesia Tbk mengganti AP Kasner (BDO *international*) ke auditor yang lebih tinggi AP Daniel (PwC). Fenomena yang telah terjadi pada PT Garuda Indonesia Tbk merupakan penyebab pergantian auditor *voluntary* yang terjadi akibat kesalahan oleh akuntan publik (auditor) dalam memberikan opini dalam laporan keuangan, maka hal ini disebut dengan kegagalan audit (*audit failure*). Faktor dari perusahaan (internal) yang kurang transparan juga membuat susahnya auditor menggali bukti atau informasi tentang perusahaan.

Auditor switching dapat terjadi karena banyaknya variabel-variabel bebas yang dapat mempengaruhinya. Baik itu dari internal (perusahaan) maupun eksternal (auditor). Penelitian ini akan menggunakan beberapa faktor yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen.

Ukuran perusahaan adalah faktor pertama yang mempengaruhi *auditor switching*. Ukuran perusahaan merupakan klasifikasi pada perusahaan berdasarkan bentuk ukuran perusahaan tersebut yaitu besar atau kecilnya sebuah perusahaan. Ukuran perusahaan biasanya bisa diukur melalui total aktiva, nilai penjualan, nilai pasar dan sebagainya (Najwa dan Syofyan, 2020). Ukuran perusahaan besar cenderung memiliki kompleksitas yang sangat tinggi sehingga perusahaan besar harus tepat dalam mengambil sebuah keputusan termasuk dalam memilih KAP yang sesuai dengannya yaitu KAP *Big 4*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

Faktor kedua yang mempengaruhi *auditor switching* adalah profitabilitas. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba. Jika perusahaan memperoleh laba lebih tinggi dari sebelumnya maka secara tidak langsung perusahaan akan mengalami peningkatan pertumbuhan. Perusahaan yang mengalami pertumbuhan tentunya ingin dilirik oleh investor salah satunya dengan cara memiliki kualitas auditor yang bagus (*Big 4*) sehingga memungkinkan terjadinya pergantian auditor. Namun apabila memperoleh laba dengan cara melakukan praktik manipulasi laba seperti yang terjadi pada laporan keuangan tahun 2018 oleh PT Garuda Indonesia Tbk bisa menyebabkan perusahaan mengganti auditor lebih rendah (*non-Big 4*) agar gampang melakukan kecurangan dalam praktik akuntansi.

Faktor ketiga merupakan salah satu komponen dari tata kelola perusahaan adalah komite audit. Komite audit adalah anggota yang dibentuk serta diberi sebagian wewenang yang dimiliki dewan komisaris untuk membantu dalam mengawasi perusahaan yaitu memberikan kebenaran atas kendala laporan keuangan perusahaan dan menjaga independensi seorang auditor. Selain itu komite audit juga ikut serta merekomendasikan auditor yang didasari pada independensi, ruang lingkup dan *fee audit* sehingga komite audit memiliki pengaruh terhadap pergantian auditor. Pendapat ini didukung oleh hasil penelitian Artawijaya & Putri (2016) Murni & Arta (2021)

Ukuran KAP merupakan faktor keempat yang memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Ukuran KAP merupakan klasifikasi besar kecilnya ukuran dari Kantor Akuntan Publik. KAP dikatakan besar apabila berafiliasi dengan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KAP Big 4 dan KAP dikatakan kecil apabila bukan dari KAP big 4. Ukuran KAP memiliki pengaruh baik dari segi kualitas audit, independensi dan reputasi yang tinggi. Perusahaan yang sebelumnya memakai KAP kecil termotivasi untuk menggunakan KAP besar dengan “motif” agar dilirik, serta mendapat kepercayaan pihak eksternal (pemegang saham dan seterusnya).

Faktor kelima yang memiliki pengaruh terhadap *auditor switching* adalah *audit fee*. *Audit fee* merupakan imbalan yang diberikan oleh auditor atas jasa audit yang diterima oleh perusahaan (klien). Upah yang diberikan sesuai dengan kesepakatan antara pihak klien dan auditor. Tolak ukur *fee* salah satunya bisa diukur melalui ukuran KAP seorang auditor tersebut. Menurut Robbani & Mulyani (2017) adanya dorongan melakukan *auditor switching* dikarenakan *audit fee* yang diajukan oleh KAP cenderung tinggi pada perusahaan.

Faktor berikutnya yang mempengaruhi *auditor switching* adalah *financial distress*. *Financial distress* ialah kondisi keuangan suatu perusahaan yang mengalami penurunan dan memungkinkan terjadinya kebangkrutan. Penurunan kondisi keuangan perusahaan akan membuat perusahaan meminimalisir pengeluaran perusahaan termasuk didalamnya *agency cost*. Sehingga perusahaan tidak memiliki kemampuan untuk membayar *fee audit* yang ditetapkan oleh KAP, hal ini berujung pada pergantian auditor dengan *fee audit* yang lebih rendah dari sebelumnya.

Pergantian manajemen salah satu faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Dalam teori agensi manajemen (agen) berperan sangat penting dalam aktivitas perusahaan. Pergantian manajemen yang dimaksud merupakan pergantian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



direktur utama, presiden direktur atau CEO dari perusahaan. Pergantian manajemen yang baru tentu akan mempengaruhi perubahan keputusan pengelolaan perusahaan, termasuk didalamnya pergantian auditor.

Berlandaskan hasil riset terdahulu yang dilakukan oleh Aini & Yahya (2019) Pratiwi & RM (2019) memberi fakta bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching*. Penelitian tersebut bertentangan dengan hasil riset yang dilakukan oleh Tiamiyu, Ilo & Soyemi (2019) Nelyumna, Murni dan Arta (2021) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh melakukan *auditor switching*.

Hasil riset terdahulu oleh Fikri (2019) Supriyanto & Cristina (2021) membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Berbeda dengan hasil riset sebelumnya, hasil riset yang dilakukan oleh Fenadi (2019) Mardasari & Triyanto (2020) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Hasil riset terdahulu oleh Safriliana & Muawanah (2019) Nelyumna, Murni & Arta (2021) yang menyatakan bahwa komite audit memiliki pengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Hasil riset tersebut berbeda dengan yang dilakukan oleh Fenadi (2019) Supriyanto & Cristina (2021) yang hasil penelitian membuktikan tidak ada pengaruh komite audit terhadap *auditor switching*.

Hasil riset terdahulu Safriliana & Muawanah (2019) Setyoastuti, Murtanto dan Nilawati (2020) memberikan fakta bahwa ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Berbeda dari penelitian yang dilakukan oleh

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Diindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Saadah & Kartika (2018) Tiamiyu, Ilo & Soyemi (2019) yang menyatakan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Hasil riset terdahulu yang dilakukan oleh Rahmatika & Kartikasari (2019) Najwa & Sofyan (2020) menyatakan bahwa *audit fee* berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Berbeda penelitian yang dilakukan oleh Kholipah dan Suryandari (2019) Tiamiyu, Ilo & Soyemi (2019) menyatakan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Hasil riset terdahulu yang dilakukan Waendhi & Suarmanto (2020) oleh Fauzi, Hasan & Oktari (2020) menyatakan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Berbeda dari penelitian sebelumnya penelitian yang dilakukan, Safriliana dan Muawanah (2019) menyatakan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Hasil riset terdahulu yang dilakukan oleh Manto & Manda (2018) Aprilia & Effendi (2019) menyatakan bahwa pergantian manajemen tidak mempunyai pengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Aini & Yahya (2019), Muaqila, Mus, & Nurwanah (2021) menyatakan bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Riset yang dilakukan saat ini merupakan pengembangan dari hasil riset terdahulu yang dilakukan oleh Tiamiyu, Ilo & Soyemi (2019) dengan menggunakan variabel bebas ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP dan *audit fee*. Sampel dan populasi yang diambil dalam riset tersebut adalah perusahaan *non-financial* yang terdaftar di *Nigerian Stock Exchange* (NSE) pada tahun 2009-



2015. Hasil dari yang dilakukan Tiamiyu, Ilo & Soyemi (2019) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif untuk melakukan *auditor switching*, sedangkan untuk variabel ukuran perusahaan, komite audit, ukuran KAP, dan *audit fee* tidak berpengaruh untuk melakukan *auditor switching*.

Perbedaan penelitian ini dengan sebelumnya adalah penulis menambahkan dua variabel independen yaitu *financial distress* dan pergantian manajemen yang diteliti oleh Fauzi, Hasan & Oktari (2020). Alasan peneliti menambahkan variabel tersebut karena *financial distress* akibat terjadinya penyalahgunaan wewenang yang dilakukan *agent*, sedangkan pergantian manajemen erat kaitannya dengan teori keagenan antara *agent* dan *principal* juga menjadi penyebab terciptanya *auditor switching*.

Pemilihan *auditor switching* sebagai variabel dependen karena banyaknya inkonsistensi (*research gap*) terhadap hasil riset terdahulu terkait variabel independen. Sedangkan objek penelitian yang diambil penulis merupakan perusahaan pada sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021.

Hal yang mendasari pemilihan objek dikarenakan adanya fenomena terkait *auditor switching* pada PT Garuda Indonesia Tbk dan PT Pelayaran Tamarin Samudra Tbk yang merupakan bagian dari sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi. Selain itu alasan penulis memilih objek tersebut karena dalam masa pemerintahan Jokowi-JK periode 2014-2019 perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi merupakan sektor yang pemerintah Indonesia fokuskan, dibuktikan dengan adanya program infrastruktur konektivitas (pembangunan jalan, tol jalan,

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perbatasan, bandar udara, kereta api dan pelabuhan), infrastruktur pendukung ketahanan pangan (bendungan) dan infrastruktur telekomunikasi (Mikhael Gewati, 2019). Pada masa periode Jokowi Ma'ruf (2019-2024) proyek infrastruktur terus dilanjutkan (KPPIP, 2019).

Maka berlandaskan uraian diatas penulis akan melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Komite Audit, Ukuran KAP, *Audit fee*, *Financial Distress* dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)”.

1.2 RUMUSAN MASALAH

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) periode 2017-2021?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) periode 2017-2021?
3. Apakah komite audit berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) periode 2017-2021?



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. Apakah ukuran KAP berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) periode 2017-2021?
5. Apakah *audit fee* berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) periode 2017-2021?
6. Apakah *financial distress* berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) periode 2017-2021?
7. Apakah pergantian manajemen berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) periode 2017-2021?
8. Apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen berpengaruh secara simultan terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) periode 2017-2021?



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

TUJUAN PENELITIAN

1. Untuk menunjukkan bukti empiris tentang ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021.
2. Untuk menunjukkan bukti empiris tentang pengaruh profitabilitas terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021.
3. Untuk menunjukkan bukti empiris tentang pengaruh komite audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021.
4. Untuk menunjukkan bukti empiris tentang pengaruh ukuran KAP terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021.
5. Untuk menunjukkan bukti empiris tentang pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021.
6. Untuk menunjukkan bukti empiris tentang pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur,



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

1.4 MANFAAT PENELITIAN

Hasil dari penelitian diharapkan dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang terkait. Berikut manfaat dan kegunaan yang diperoleh:

a. Bagi Penulis

Riset saat ini diharapkan mampu menambah ilmu pengetahuan serta wawasan penulis mengenai bidang audit terutama tentang riset yang sedang dilakukan mengenai ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.

utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021.

7. Untuk menunjukkan bukti empiris tentang pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021.
8. Untuk menunjukkan bukti empiris tentang pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Di Indonesia (BEI) periode 2017-2021.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan menjadi bahan perbandingan dan referensi bagi peneliti selanjutnya sehingga mendapatkan atau menambah ilmu pengetahuan tentang ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.

c. Bagi Akuntan Publik

Penelitian ini diharapkan menjadi referensi bagi akuntan publik agar menjaga kualitas audit dengan cara menjaga independensi, integritas, serta meningkatkan kompetensi dan *skeptisme*. Serta menjadikan fenomena *auditor switching* bukan sekedar pergantian auditor namun adanya hal yang dapat mempengaruhi seperti variabel dalam penelitian ini.

1. SISTEMATIKA PENULISAN

Sistematika penulisan terdapat dalam penelitian ini untuk gambaran umum penulisan dari skripsi ini, berikut secara ringkas isi dari masing-masing bab adalah:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menjelaskan tentang landasan teori yang digunakan, tentang audit dalam pandangan islam, penelitian atau riset-riset terdahulu, kerangka berpikir dan dugaan sementara.

BAB III METODE PENELITIAN

Dalam bab ini peneliti membahas tentang desain penelitian, jenis data, sumber data, populasi, sampel, metode pengumpulan data, definisi operasional, serta teknik analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan objek penelitian, penyajian data penelitian, pengolahan terhadap data yang terkumpul, hasil penelitian yang dicapai dan pembahasannya.

BAB V PENUTUP

Bab ini memberikan kesimpulan dari hasil penelitian, keterbatasan dan saran yang berkaitan dengan riset yang dilakukan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2. LANDASAN TEORI

2.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Menurut Jensen dan Meckling (1976) dalam Kholipah dan Suryandari (2019) mengatakan bahwa teori keagenan merupakan hubungan antara *agent* (manajemen) dengan *principal* (investor), yang terikat dalam suatu perjanjian (kontrak) dimana agen merupakan pihak yang menjalankan operasional perusahaan dan mengambil sebuah keputusan atas wewenang yang diberi prinsipal serta memiliki kewajiban melaporkan hasil kinerjanya kepada prinsipal, sedangkan prinsipal hanya *monitoring* kinerja dari agen.

Adanya *agency theory* juga dikarenakan konflik kepentingan masing-masing pihak yang didasari sifat naluri manusia yaitu mementingkan diri sendiri. Pihak agen yang paling mengetahui kinerja perusahaan serta yang menyajikan laporan keuangan tentunya memiliki peluang menggunakan posisinya untuk melakukan kecurangan demi keuntungan pribadi. Sedangkan pihak prinsipal atau pemegang saham, tentunya ingin mendapatkan dividen atas investasi yang dilakukan terhadap perusahaan. Namun prinsipal hanya bisa memantau kinerja perusahaan yang dilihat dari laporan keuangan saja, sehingga hal ini disebut dengan ketidakseimbangan informasi (*Asymetry information*).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut Manto dan Manda (2018) adanya ketidakseimbangan informasi (*Asymetry information*) yang didapat antara *principal* dan *agent* menyebabkan timbulnya permasalahan, yaitu:

- a. *Adverse Selection* adalah peristiwa ketidaktahuan *principal* mengetahui bahwa keputusan agen apakah berdasarkan informasi yang telah diperolehnya, atau karena *agent* melakukan kelalaian dalam tugas-tugasnya.
- b. *Moral Hazard* adalah masalah yang muncul ketika *agent* melanggar suatu hal yang telah disepakati antara *agent* dan *principal*.

Dengan adanya dua masalah diatas akan menyebabkan *agency cost* yang akan ditanggung oleh prinsipal sebagai pemilik perusahaan. Maka untuk mengurangi *agency cost* atas kesalahan yang dilakukan oleh manajemen akibat kebijakan yang menguntungkan dirinya sendiri, sehingga dibutuhkan seorang auditor yang mampu menjadi mediator antara *principal* dan *agent*. Dengan adanya auditor sebagai pihak ketiga akan meminimalisir terjadinya ketidakseimbangan informasi (*Asymetry information*) antara agen dan prinsipal.

Agency theory atau teori keagenan dijadikan dasar hipotesis pertama, kedua, ketiga, keempat, kelima, keenam, ketujuh dan kedelapan. Sehingga dalam penelitian ini apakah ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen dapat mendorong perusahaan untuk terjadinya peristiwa *auditor switching*.



Ukuran perusahaan yang besar tentunya akan berusaha meningkatkan profitabilitas dikarenakan memiliki tanggung jawab yang besar terutama pada pemegang saham (prinsipal). Sebagai penyuntik dana, prinsipal tentunya mengharapkan dividen atas investasi yang diberi ke perusahaan. Sedangkan agen ingin insentif yang layak. Namun, masalah timbul ketika adanya *asymetry information* antara prinsipal dan agen. Sehingga dibutuhkan auditor untuk meminimalisir itu.

Tata kelola perusahaan semakin kuat dengan kehadiran auditor, karena auditor membantu meningkatkan kepentingan manajemen dan pemegang saham (Tiamiyu, Ilo & Soyemi, 2019). Tata kelola yang baik adalah yang mampu meminimalisir adanya *agency cost* (Rahmatika & Kartikasari, 2019). Tata kelola perusahaan yang baik ada beberapa unsur salah satunya adalah komite audit. Merekomendasikan besar atau kecilnya KAP merupakan peran komite audit yang didasari oleh independensi, ruang lingkup dan fee audit yang dibutuhkan perusahaan.

Financial distress terjadi salah satunya disebabkan karena kesalahan manajemen atau kecurangan manajer karena *Asymetry information*. Kesalahan manajemen bisa karena *moral hazard* ataupun *adverse selection*. Kesalahan manajemen yang terjadi terus-menerus akan menyebabkan *agency cost* yang tinggi sehingga berdampak pada penurunan kesejahteraan prinsipal. Sebagai pemegang kekuasaan tertinggi apabila prinsipal merasa tidak cocok dengan manajemen maka akan memungkinkan terjadinya pergantian manajemen.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

Pemilihan auditor merupakan salah satu bentuk delegasi yang diberikan oleh *principal* kepada *agent*. Manajemen dapat menentukan atau melakukan pergantian auditor yang akan digunakan oleh perusahaan. Ketika terjadi pergantian manajemen, maka manajemen baru akan merubah sistem yang ada termasuk mengganti auditor yang berkualitas sesuai dengan tuntutan dan keinginan manajemen.

2.12 Auditor Switching

Auditor switching adalah pergantian auditor ataupun Kantor Akuntan Publik (KAP) periode lalu ke KAP atau auditor saat ini yang dilandaskan atas kehendak perusahaan. Pergantian auditor memiliki dua sifat yaitu *mandatory* dan *voluntary*. Pertama secara *mandatory* yaitu pergantian yang telah ditetapkan oleh peraturan-peraturan pemerintah atau lembaga yang berwenang seperti BAPEPAM, OJK ataupun Menteri Keuangan. Kedua secara *voluntary* yaitu pergantian yang didasari atas wewenang dari perusahaan ataupun RUPS (Rapat Umum Pemegang Saham).

Peraturan di Indonesia tentang *auditor switching* berawal dari hasil Keputusan Menteri Keuangan (KMK) Republik Indonesia Nomor: 423/ KMK.06 /2002, dimana pada pasal 6 (4) dinyatakan KAP dapat memberikan jasa audit kepada entitas maksimal kurun waktu 5 (lima) tahun buku berturut-turut dan Auditor Independen maksimal kurun waktu 3 (tiga) tahun buku berturut-turut.

Pemerintah kemudian mengeluarkan pada Peraturan Menteri Keuangan tahun 2008 Nomor: 17/PMK.01/2008 mengenai jasa akuntan publik yang menyatakan pada pasal 3 (1) bahwa *audit tenure* atau masa terikatan paling

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

lana oleh KAP dan perusahaan terkait 6 tahun berturut-turut tahun buku dan oleh Akuntan Publik maksimal selama 3 tahun laporan berturut-turut. Pemerintahan menambahkan satu tahun dari peraturan sebelumnya. Tentunya ini menguntungkan bagi perusahaan dan KAP.

Kemudian pada tahun 2015 dilakukan perubahan regulasi pemerintah yaitu Peraturan Pemerintah Nomor 20 pada tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, dimana mengenai pemberian jasa audit terhadap suatu perusahaan dibatasi. Berdasarkan pasal 11 (1) Auditor Independen dibatasi maksimal kurun waktu 5 (lima) tahun buku berturut-turut. Selain itu Auditor Independen dapat memberikan kembali jasa audit atas informasi keuangan terhadap perusahaan yang sama setelah tidak memberikan jasa selama 2 (dua) tahun buku berturut-turut.

Kemudian perubahan juga terjadi di tahun 2017 dimana regulasi ini hanya diwajibkan pada sektor jasa keuangan POJK No. 13/ POJK.03/ 2017 yang berisi tentang penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari Auditor Independen yang sama paling lama 3 (tiga) tahun secara berturut-turut. Sedangkan pergantian auditor tergantung oleh evaluasi dari komite audit.

Auditor switching bukan hanya dari regulasi yang telah ada (*mandatory*) namun bisa terjadi secara sukarela (*voluntary*). Pergantian auditor secara *voluntary* dipicu dari pihak perusahaan (contohnya: profitabilitas, *financial distress*, komite audit, pergantian manajemen, ukuran perusahaan dan sebagainya) atau dari pihak auditor (contohnya: *fee audit*, kualitas audit, opini audit, ukuran KAP, *audit delay* dan sebagainya).



2.1.3 Ukuran Perusahaan

Menurut Kurniyati (2014) dalam Aini & Yahya (2019) ukuran perusahaan merupakan keseluruhan aset yang dipunya perusahaan, banyaknya total aset yang dipunya oleh perusahaan maka menandakan besar pula ukuran suatu perusahaan, begitupun sebaliknya.

Ukuran perusahaan adalah ukuran atau skala besar kecilnya sebuah perusahaan yang bisa proksikan menggunakan total aset, jumlah laba, beban pajak total penjualan, dan sebagainya (Brigham & Houston, 2010) dalam Fauziyyah, Sondakh & Suwetja, 2019).

Perusahaan besar memiliki tingkat kompleksitas dan kegiatan operasi yang luas dibanding dengan ukuran perusahaan yang kecil. Sehingga perusahaan besar memiliki tanggung jawab yang besar untuk pemegang saham dalam mempertahankan eksistensi perusahaan.

Kategori ukuran perusahaan menurut Machfoedz dalam Zakie & Rehan (2020) dibagi menjadi 3 (tiga) bagian, yaitu:

- a. Perusahaan besar (*large firm*). Perusahaan memiliki kekayaan bersih lebih besar dari Rp10 milyar termasuk didalamnya tanah dan bangunan.
- b. Perusahaan menengah (*medium size*). Perusahaan memiliki kekayaan bersih Rp 1-10 milyar termasuk tanah dan bangunan
- c. Perusahaan kecil (*small firm*). Perusahaan memiliki kekayaan bersih Rp 200 Juta namun tidak termasuk tanah dan bangunan dan memiliki penjualan minimal Rp 1 Milyar per tahun.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.14 Profitabilitas

Profit diartikan sebagai keuntungan atau laba. Sedangkan *ability* merupakan kemampuan, kesanggupan atau kepandaian. Sehingga *profitability* merupakan kemampuan, kesanggupan atau kepandaian perusahaan dalam memperoleh keuntungan (laba).

Profitabilitas merupakan seberapa efektif dan efisien manajemen (*agent*) dalam memanfaatkan sumber daya manusia yang dimiliki untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan oleh perusahaan yang dijalankan, dimana manajer memiliki tanggung jawab dalam melaksanakan tugasnya (Armstrong dalam Akrawah, Ancichebe & Okunrobo, 2020).

Menurut Irawati dalam Susilowati (2017) profitabilitas adalah rasio yang fungsinya untuk menghitung efisiensi dari penggunaan aset perusahaan atau kemampuan suatu perusahaan untuk mencetak laba dalam periode yang telah ditentukan (triwulan, semester atau setahun). Profitabilitas diukur melalui rasio *Return on Assets* (ROA) atau sering disebut juga sebagai tingkat pengembalian aset yang menunjukkan presentase keuntungan bersih yang didapat oleh perusahaan (Supriyanto dan Cristina, 2021).

Berlandaskan beberapa pendapat di atas dapat disimpulkan bahwa profitabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan untuk memperoleh laba (*profit*) dalam suatu periode (triwulan, semester atau setahun) serta mengukur seberapa efektif dan efisien kinerja *agent* (manajemen) dalam memanfaatkan sumber daya yang dimiliki. Profitabilitas diprosikan melalui rasio presentase keuntungan (ROA).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
 State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

2.15 Komite Audit

Menurut Supriyanto & Cristina (2021) komite audit adalah suatu badan atau komite yang dibentuk oleh dewan komisaris yang memiliki fungsi untuk membantu pemeriksaan, pengecekan, dan penelitian terhadap pelaksanaan tugas yang dilakukan oleh perusahaan.

Berlandaskan regulasi yang dikeluarkan oleh OJK (Otoritas Jasa Keuangan) No. 55 /POJK.04/2015, bahwa untuk kriteria membentuk anggota komite audit dijelaskan pada pasal 4 dan 5 yang menyatakan hendaklah sekurangnya 3 orang anggota diantaranya diketuai oleh komisaris independen dan berasal dari luar perusahaan (independen). Serta pasal 7 yang menyatakan komite audit harus memiliki minimal satu orang yang berlatar belakang pendidikan dan keahlian di bidang akuntansi atau keuangan. Anggota komite audit diwajibkan memahami laporan keuangan, bisnis perusahaan khususnya yang berhubungan dengan layanan jasa atau aktivitas usaha perusahaan, proses *auditing, management risk*, dan regulasi dalam undang-undang di sektor Pasar Modal serta peraturan undang-undang seperti OJK dan terkait lainnya.

2.16 Ukuran KAP

Kantor Akuntan Publik adalah lembaga atau badan usaha atau jasa pemeriksaan (*auditing*) yang dilakukan oleh auditor terhadap informasi dalam laporan keuangan, hasilnya berupa pendapat atau opini atas kewajaran laporan keuangan yang di representasikan melalui laporan hasil audit (LHA).

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Ukuran KAP bisa di kategorikan menjadi besar dan kecil melalui adanya kerjasama internasional. Apabila KAP nasional bekerjasama dengan KAP Big 4 maka perusahaan itu dikategorikan KAP besar. Sedangkan KAP yang tidak berafiliasi dengan Big 4 akan dikategorikan menjadi KAP kecil.

Menurut Arens, *et al.* dalam Kholipah & Suryandari (2019) KAP besar merupakan KAP yang termasuk *Big 4*, dengan ciri-ciri memiliki cabang KAP, memakai jasa rata-rata perusahaan kelas menengah keatas atau perusahaan besar serta memiliki karyawan profesional lebih dari 30 orang. Sedangkan KAP kecil yaitu tidak tergabung dalam KAP *Big Four*, tidak memiliki kantor cabang, memakai jasa rata-rata perusahaan menengah kebawah atau perusahaan kecil serta jumlah karyawan profesional tidak lebih dari 25 orang.

Berikut KAP indonesia yang berafiliasi dengan KAP Big Four di Indonesia yaitu:

- a. KAP Tanudiredja, Wibisana & Rekan yang berafiliasi dengan KAP Price Waterhouse Coopers (PWC).
- b. KAP Purwantono, Suherman dan Surja yang berafiliasi dengan KAP Ernest & Young (EY).
- c. KAP Osman Bing Satrio yang berafiliasi dengan KAP Deloitte Touche Tohmatsu (Deloitte).
- d. KAP Siddharta dan Widjaja yang berafiliasi dengan KAP Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG).

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Sate Islamic University of Sultan Sa'arif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.17 Audit fee

Menurut DeAngelo dalam Sinaga dan Rachmawati (2018) mengatakan *fee audit* merupakan total biaya yang dikeluarkan oleh pemakai jasa akuntan publik, sehingga besarnya upah yang menjadi pendapatan bagi KAP tergantung pada kompleksitas entitas dan luasnya ruang lingkup yang diaudit serta reputasi yang dimiliki KAP tersebut.

Fee audit yang terlalu rendah dari auditor sebelumnya akan menimbulkan stigma pada pihak eksternal mengenai independensi, integritas dan kemampuan atau kompetensi dari Kantor Akuntan Publik dalam menerapkan standar audit yang berlaku sehingga perusahaan cenderung memilih auditor yang bereputasi (*Big 4*).

Menurut Hoitash *et al.* dalam Lee & Surakharta (2017) membuktikan bahwa auditor yang melakukan negosiasi dengan pihak manajemen mengenai penentuan besarnya harga imbalan (*fee*) yang dibayarkan pihak manajemen terkait hasil laporan audit, sehingga memiliki peluang besar terjadinya konsesi resiprokal atau perilaku yang menyimpangkan *profesionalisme*, sehingga akan berdampak pada menurunnya kualitas dari laporan audit.

Sehingga Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) mengeluarkan Surat Keputusan No. KEP.024/IAPI/VII/2008 mengenai besaran *fee audit*. Menyatakan bahwa dalam menentukan *fee audit* seorang auditor ataupun KAP harus memperhitungkan hal-hal seperti: tingkat keahlian (*levels of expertise*), tugas dan tanggung jawab menurut hukum (*statutory duties*), kebutuhan klien, independensi, dan tanggung jawab yang melekat pada pekerjaan yang dilakukan serta tingkat



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kompleksitas pekerjaan, waktu yang secara efektif digunakan oleh Akuntan Publik dan stafnya untuk menyelesaikan pekerjaan dan basis penetapan *fee* yang telah disepakati sebelumnya.

2.1.8 Financial Distress

Financial distress adalah kondisi perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan ataupun ketidakmampuan perusahaan memenuhi utang-utangnya yaitu jangka panjang atau jangka pendek kepada pemberi pinjaman (kreditur). Menurut Sa'adah & Kartika (2018) *financial distress* adalah suatu kondisi suatu perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan diawali dengan kesulitan keuangan yang tingkat ringan hingga kesulitan keuangan yang lebih serius.

Financial distress merupakan “sinyal” sebelum terjadinya kebangkrutan, sehingga sebagai pengelola aktivitas perusahaan (*agent*) memiliki peran penting untuk melakukan reorganisasi serta memilih kebijakan yang tepat agar tidak membuat perusahaan makin terpuruk. Jika *agent* memilih langkah yang tidak tepat dalam mengambil keputusan maka perusahaan bisa merujuk terjadinya pailit hingga likuidasi.

Menurut Waendhi & Sukarmanto (2020) dua faktor penyebab timbulnya *financial distress* yaitu:

- a. Faktor Internal, seperti piutang yang diberikan kepada pelanggan terlalu besar, rendahnya kualitas sumber daya manusia, kurangnya modal kerja, penyalahgunaan jabatan dan kecurangan (*fraud*).



- b. Faktor Eksternal, seperti kompetisi bisnis yang ketat, menurunnya peminat terhadap barang ataupun jasa yang dihasilkan, harga jual yang menyusut terus-menerus, adanya kejadiantak terduga seperti bencana alam sehingga mempengaruhi jalannya aktivitas perusahaan dan merugikan perusahaan.

2.1.9 Pergantian Manajemen

Salah satu penyebab terjadinya pergantian manajemen adalah konflik keagenan antara prinsipal dan agen. Pergantian manajemen adalah pergantian presiden direktur, CEO (*Chief Executive Officer*) ataupun direktur utama suatu perusahaan. Pergantian manajemen terjadi karena hasil keputusan rapat umum pemegang saham (RUPS) atau terjadinya pengunduran diri yang dilakukan oleh presiden direktur tersebut (Adli & Suryani, 2019).

Menurut Aprilia & Effendi (2019) pergantian manajemen dapat dibedakan menjadi dua yaitu:

- a. Pergantian rutin adalah pergantian manajemen yang secara rutin dilakukan oleh perusahaan. Misalnya, disebabkan karena habisnya masa kontrak kerja (*tenure*) dengan dewan direksi atau CEO.
- b. Pergantian tidak rutin adalah pergantian yang dilakukan karena adanya pertimbangan terhadap kondisi. Misalnya, manajemen terdahulu tidak adanya kemampuan dalam mengelola perusahaan, sehingga pergantian manajemen terjadi dan berharap manajemen yang baru akan membawa perubahan lebih baik pada perusahaan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



PANDANGAN ISLAM TENTANG AUDIT

Surat An-Nisa' Ayat 135

﴿ يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ شُهَدَاءَ لِلَّهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدِينَ وَالْأَقْرَبِينَ

إِنْ يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ فَقِيرًا فَاللَّهُ أَوْلَىٰ بِهِمَا فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا وَإِنْ تَلَوْا أَوْ تُعْرَضُوا فَأَل

اللَّهُ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا ﴿١٣٥﴾

Artinya:

“Wahai orang-orang yang beriman, jadilah kamu penegak keadilan dan saksi karena Allah, walaupun kesaksian itu memberatkan dirimu sendiri, ibu bapakmu, atau kerabatmu. Jika dia (yang diberatkan dalam kesaksian) kaya atau miskin, Allah lebih layak tahu (kemaslahatan) keduanya. Maka, janganlah kamu mengikuti hawa nafsu karena ingin menyimpang (dari kebenaran). Jika kamu memutarbalikkan (kata-kata) atau berpaling (enggan menjadi saksi), sesungguhnya Allah Mahateliti terhadap segala apa yang kamu kerjakan.”

Berdasarkan ayat di atas dapat disimpulkan Allah SWT menyerukan kepada hambanya bahwa pentingnya untuk menegakkan keadilan tanpa memandang latar belakang seseorang. Sehingga jika di interpretasikan sebagai seorang auditor maka sebagai pemeriksa laporan keuangan (auditor) harus adil dalam melakukan pekerjaan, dengan cara memelihara keindependensiannya agar tidak mudah dipengaruhi oleh pihak manapun dan menyajikan hasil pemeriksaan sejujur-jujurnya atau sesuai dengan apa yang diketahuinya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



2.22 Surat Al-Hujurat Ayat 6

﴿يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصِحُّوا عَلَىٰ مَا فَعَلْنَا

نَدِمِينَ ﴿٦﴾

Artinya :

“Wahai orang-orang yang beriman, jika seorang fasik datang kepadamu membawa berita penting, maka telitilah kebenarannya agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena ketidaktahuan-mu yang berakibat kamu menyesali perbuatanmu itu.”

Berdasarkan ayat diatas Allah SWT menyerukan bagi kita hambanya agar selalu berhati-hati dalam mendapatkan berita dengan cara mencari tahu kebenaran tersebut. Ini selaras dengan auditor yang harus teliti dan hati-hati memeriksa berita yang di ibaratkan laporan keuangan dari klien (perusahaan). Selain itu auditor juga mencari tahu kebenaran yang ada dengan mengumpulkan dan mencocokkan bukti-bukti yang ada dan berpedoman dengan standar-standar yang telah ada. Sehingga tidak adanya penyimpangan yang terjadi karena auditor. Karena auditor atau akuntan publik merupakan seseorang yang ahli di bidang audit (pemeriksa laporan keuangan).

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PENELITIAN TERDAHULU

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Variabel Penelitian	Hasil Penelitian
1	Supriyanto dan Novia Cristina (2021)	Analisis Pengaruh Faktor Karakteristik Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Pergantian Auditor pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI	X: - Reputasi Auditor - Kesulitan Keuangan - Perubahan Manajemen - Opini Audit - Profitabilitas - Audit Tenure - Komite Audit - <i>Leverage</i> Y: - Auditor Switching	Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi auditor dan profitabilitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pergantian auditor sedangkan kesulitan keuangan, pergantian manajemen, opini audit, komite audit, dan leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor
2	Nelyumna, Yetty Murni dan Baskara Putratana (2021)	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Financial	X: - Komisaris Independen - Komite Audit - Financial Distress	Hasil uji hipotesis membuktikan bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap auditor switching. Komite audit berpengaruh signifikan terhadap auditor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang		© Hak cipta milik UIN Suska Riau		
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau. 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.		Distress Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2014-2019)	- Ukuran Perusahaan Y: - Auditor Switching	switching. Financial distress tidak berpengaruh terhadap auditor switching. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap auditor switching.
	3	Dennis Onutomaha Akrawah, Alphonsus Sunday Anichebe, And Samuel Osarobo Okunrobo (2020)	Determinants Of Auditor Switching Behaviour In Nigeria X: - Profitability - Audit Tenure - Fee Audit - Client Firm Size - Audit Delay Y: - Auditor Switching	firm profitability exerts a negative and insignificant on auditor's switching. Audit tenure exerts a negative and significant on auditor's switching. <i>Audit fee</i> , client firm size and audit delay a positive and insignificant on auditor switching
	4	Muhammad Fauzi, Amir Hasan dan Vera Oktari (2020)	Determinan Auditor Switching Pada Perusahaan Finance Yang	X: - Pertumbuhan Perusahaan - Audit Delay

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang		© Hak cipta milik UIN Suska Riau		
	<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:</p> <p>a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.</p> <p>b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.</p>	<p>Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ukuran Perusahaan - Kepemilikan Manajer - Pergatian Manajemen - Financial Distress - Ukuran Kap - Opini Audit <p>Y:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Auditor Switching 	<p>distress dan manajemen berpengaruh pada Auditor switching sementara opini audit, ukuran KAP dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh pada auditor switching.</p>
5	<p>Mariam Abosedo Tiamiyu, Bamidele Ilo and Enny Adedapo Soyemi (2019)</p>	<p>Determinants External Auditor switching In Nigeria</p>	<p>X:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Client Firm Size - Profitability - Audit Commite - <i>Audit Fee</i> - Audit Firm Size <p>Y:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Auditor Switching 	<p>The results revealed that only return on asset (profitability) was significant but negatively related to auditor switching, while others displayed no significant positive or negative effects.</p>
6	<p>Retna Safriliana dan Siti</p>	<p>Faktor yang Memengaruhi Auditor</p>	<p>X:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Opini Audit - Ukuran Kap 	<p>Opini audit tidak berpengaruh terhadap auditor switching. Ukuran KAP berpengaruh positif</p>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	© Hak Cipta milik UIN Suska Riau	State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau		
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.	Muawanah (2019)	switching di Indonesia	<ul style="list-style-type: none"> - Financial Distress - Komite Audit Y: <ul style="list-style-type: none"> - Auditor Switching 	terhadap auditor switching. Pengaruh financial distress terhadap auditor switching dengan analisis regresi logistik tidak berpengaruh terhadap auditor switching. Komite audit berpengaruh terhadap auditor switching.
7	Nurul Aini, dan M.Rizal Yahya (2019)	Pengaruh Management Change, Financial distress, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Opini Audit Terhadap Auditor switching	X: <ul style="list-style-type: none"> - Management Change - Financial Distress - Ukuran Perusahaan - Opini Audit Y: <ul style="list-style-type: none"> - Auditor Switching 	Ukuran perusahaan klien, management change, opini audit berpengaruh signifikan terhadap auditor switching. sedangkan financial distress menunjukkan bahwa tidak memiliki pengaruh terhadap auditor switching.
8	Dewa Ayu Adelia Pratiwi dan Ketut Muliarta RM (2019)	Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay Terhadap Pergantian Auditor	X: <ul style="list-style-type: none"> - Financial Distress - Ukuran Perusahaan - Audit Delay Y: <ul style="list-style-type: none"> - Auditor Switching 	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa financial distress tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pergantian auditor, dan audit delay tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Diindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

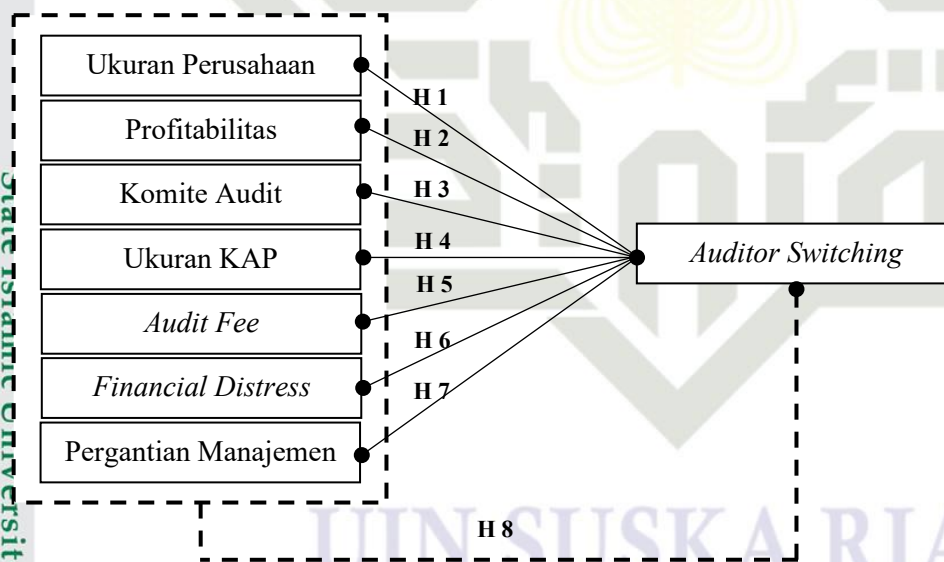
9	Siti Kholipah dan Dhini Suryandari (2019)	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2017	X: - Opini Audit - Audit Fee - Ukuran KAP Y: - Auditor Switching Z: - Ukuran Perusahaan	Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh negatif signifikan terhadap auditor switching dan ukuran KAP berpengaruh positif signifikan terhadap auditor switching, sedangkan audit fee tidak berpengaruh terhadap auditor switching serta ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh opini audit, audit fee, dan ukuran KAP terhadap auditor switching.
10	Juli Is Manto dan Dewi Esmana Manda (2018)	Pengaruh Financial distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor switching	X: - Financial Distress - Pergantian Manajemen - Ukuran KAP Y: - Auditor Switching	Financial distress berpengaruh signifikan terhadap audit switching. Pergantian manajemen berpengaruh signifikan terhadap audit switching. Ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap audit switching.

Sumber: Data yang telah diolah (2021)

KERANGKA PEMIKIRAN

Kerangka pemikiran atau kerangka konseptual merupakan buah pemikiran dari penulis dengan cara membuat gambaran dalam bentuk pola yang ringkas. Tujuan membuat kerangka pemikiran agar memperjelas secara garis besar keterkaitan atau hubungan antara variabel independen (X) yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap variabel dependen (Y) yaitu *auditor switching*. Kerangka pemikiran juga berfungsi memfokuskan penulis dan mempermudah penulis dalam memahami penelitian yang dilakukan.

Gambar 2.1
Kerangka Pemikiran



Sumber: Data yang diolah (2021)

Keterangan:

- a. Parsial →
- b. Simultan - - - →

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.5 PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Auditor Switching*

Semakin besar perusahaan maka semakin bertambah pula tingkat kesulitan yang akan dialaminya. Perusahaan besar memiliki kompleksitas lebih tinggi dari perusahaan kecil. Kompleksitas yang tinggi akan diiringi dengan *agency cost* yang tinggi. Hal ini membuat perusahaan besar akan cenderung memilih auditor yang lebih berkualitas (*Big Four*) dikarenakan lebih unggul pengalamannya dalam menghadapi klien-klien perusahaan besar. Selain itu memilih auditor yang bereputasi tinggi akan meningkatkan citra perusahaan dimata pihak eksternal dan khususnya dimata para investor, sehingga investor lebih percaya bahwa kinerja perusahaan semakin baik dan akan terus berinvestasi pada perusahaan.

Pada penelitian Aini & Yahya (2019), Pratiwi & RM (2019) Fauzi, Hasan & Oktari (2020) menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching*. Oleh karena itu, berdasarkan penjelasan tersebut maka dugaan sementara yang bisa dibentuk sebagai berikut:

H₁: Diduga Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi tahun 2017-2021.

2.5.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap *Auditor Switching*

ROA (*Return on Assets*) adalah salah satu pedoman keuangan perusahaan untuk mengukur prospek bisnis dari suatu perusahaan. ROA juga mengukur kemampuan perusahaan untuk memanfaatkan aset yang dimiliki dalam



- Hak Cipta Diindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memperoleh laba (profitabilitas). Laba yang menunjukkan peningkatan tiap tahunnya akan menarik para investor untuk berinvestasi dalam suatu perusahaan.

Hasil riset yang dilakukan oleh Hasan (2016) Fikri (2019) Supriyanto & Cristina (2021) mengatakan profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Hasil riset yang dilakukan Fikri (2019) menyatakan bahwa profitabilitas yang tinggi akan mendorong perusahaan melakukan *auditor switching* karena profitabilitas yang tinggi akan meningkatkan reputasi dengan mengganti ke auditor yang memiliki kredibilitas tinggi seperti *Big 4*. Hal ini karena auditor yang bekerja di *Big 4* lebih memiliki pengalaman, kompetensi dan independensi yang lebih baik dari *non-Big Four*. Berdasarkan pemaparan diatas, maka perumusan dugaan sementara yang dibentuk dalam riset ini adalah sebagai berikut :

H₂: Diduga Profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi tahun 2017-2021.

2.5.3 Pengaruh Komite Audit terhadap *Auditor Switching*

Komite audit merupakan anggota pendukung yang berada di bawah dewan komisaris yang memiliki fungsi melakukan pengawasan internal dalam perusahaan. Komite audit memiliki peran untuk merekomendasikan auditor eksternal. Komite audit juga menjadi pihak ketiga (mediator) antara auditor dan manajemen.

Dalam peraturan POJK/ Nomor 55/POJK.04/2015 menyatakan bahwa komite audit sekurangnyanya 3 orang, dipimpin (ketua) oleh komisaris independen dan



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

adanya keharusan anggota minimal 1 orang komite audit yang berlatar belakang pendidikan dan ahli akuntansi atau keuangan. Perihal ini dikarenakan komite audit yang *expert* akuntansi dan keuangan lebih memahami tentang laporan keuangan.

Semakin banyak komite audit yang *expert* di bidang akuntansi atau keuangan akan semakin efektif dalam mengawasi pelaporan keuangan perusahaan dan proses *auditing* sehingga apabila adanya *auditor switching* dikarenakan keputusan manajemen yang subyektif atau oportunistik dapat diminimalisir.

Hasil penelitian yang dilakukan Artawijaya & Putri (2016), Safriliana & Muawanah (2019) Nelyumna, Murni & Arta (2021) mengatakan komite audit berpengaruh terhadap *auditor switching*. Berdasarkan pemaparan diatas, maka perumusan dugaan sementara yang diajukan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

H₃: Diduga Komite Audit berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi tahun 2017-2021.

2.5.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap *Auditor Switching*

Ukuran KAP di Indonesia digolongkan menjadi dua yaitu KAP besar dan KAP kecil. Perbedaan keduanya berdasarkan yang berafiliasi dengan *Big four* atau *non-Big four*. Perusahaan akan memilih KAP *Big four* dengan reputasi yang tinggi karena Kantor Akuntan Publik *big four* mempunyai kualitas lebih unggul dari pada KAP *non-big four* dalam melaksanakan pemeriksaan audit. KAP yang besar juga memiliki independensi yang tinggi dari KAP yang kecil sehingga KAP besar tidak bergantung kepada klien tertentu, Perihal ini yang membuat KAP besar



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

cenderung lebih disukai oleh pihak prinsipal. Sehingga apabila ada pergantian auditor perusahaan akan cenderung memilih KAP besar.

Hasil riset terdahulu yang dilakukan oleh Safriliana & Muawanah (2019) Setyoastuti, Murtanto dan Nilawati (2020) Muaqila, Mus, & Nurwanah (2021) menemukan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*. Berdasarkan pemaparan tersebut, maka perumusan dugaan sementara yang dilakukan dalam riset ini adalah sebagai berikut:

H4: Diduga Ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi tahun 2017-2021.

2.5.5 Pengaruh *Audit fee* terhadap *Auditor Switching*

Audit fee merupakan upah yang diterima seorang auditor untuk memberikan jasa kepada klien. Semakin besar *fee* yang ditawarkan maka semakin besar pula peluang terjadinya pergantian auditor. Peristiwa ini disebabkan karena manajer merasa *fee* audit yang ditawarkan KAP tidak sesuai dengan yang perusahaan inginkan sehingga manajer mencari *fee* audit yang sesuai dengan *budget* perusahaan (Kholipah dan Suryandari, 2019).

Auditor switching memberikan kesempatan bagi auditor baru untuk menawarkan jasa dengan cara memberikan diskon (*fee*) agar menarik perhatian perusahaan (Akrawah, Ancichebe & Okunrobo, 2020). Apabila perusahaan merasa sesuai dengan *fee* yang ditawarkan akan diteruskan dengan kerjasama antara perusahaan dan auditor yang baru. Hal ini bisa terjadi karena *fee* yang diberikan oleh auditor yang lama terlalu tinggi sehingga mendorong perusahaan untuk

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



terjadinya *auditor switching*. Hasil penelitian Rahmatika & Kartikasari (2019) Najiwa & Syofyan (2020) mengatakan bahwa *audit fee* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Berdasarkan keterangan di atas maka dugaan sementara yang bisa dibentuk sebagai berikut:

H₅: Diduga *Audit fee* berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi tahun 2017-2021.

2.5.6 Pengaruh *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching*

Perusahaan yang mengalami *financial distress* cenderung lebih hati-hati dalam mengambil sebuah keputusan karena apabila salah langkah akan berdampak terhadap *agency cost* yang akan memperburuk keadaan. Menurut Sa'adah & Kartika (2018) apabila perusahaan mengalami kebangkrutan maka kecenderungan perusahaan untuk mengganti auditor yang memiliki independensi tinggi lebih besar, perihal ini dilakukan untuk meningkatkan kepercayaan investor dan pihak luar lainnya.

Menurut Aini & Yahya (2019) perusahaan yang sedang mengalami *financial distress* memiliki dorongan untuk melakukan *auditor switching*, dikarenakan perusahaan yang terancam bangkrut akan meningkatkan penilaian secara subjektif, sehingga auditor meningkatkan kehati-hatiannya. *Skeptisme* auditor termasuk diantaranya dalam memberikan opini, sehingga apabila perusahaan mendapatkan opini selain WTP akan berdampak pada citra perusahaan yang tidak baik oleh pihak eksternal (kreditur, investor dan lainnya). Hal ini memungkinkan perusahaan mengganti ke auditor yang lebih rendah dari auditor



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

sebelumnya agar bekerjasama untuk mendapatkan opini WTP, sehingga keinginan perusahaan untuk citra yang baik dimata pihak eksternal terpenuhi.

Hasil penelitian Manto & Manda (2018), Efendi & Aprilia (2019) Wendi & Suarmanto (2020) memberikan bukti empiris bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Oleh karena itu, berdasarkan penjelasan tersebut maka dugaan sementara yang bisa dibentuk sebagai berikut:

H₆: Diduga Financial Distress berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi tahun 2017-2021.

2.5.7 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching*

Teori keagenan merupakan penyebab terjadinya pergantian manajemen ketika prinsipal merasa manajemen lama memiliki kinerja yang kurang baik. Menurut Sinarwati (2010) dalam Abdilla & Sabeni (2013) mengatakan bahwa manajemen baru akan menerapkan metode akuntansi yang baru karena adanya kerjasama antara manajemen yang baru dengan calon auditor pengganti nantinya dengan harapan pendapat auditor baru yang diberi sesuai dengan keinginan manajemen, tujuan ini dilakukan agar manajemen dapat mengajukan pada Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) untuk melakukan pergantian auditor.

Pernyataan diatas sejalan dengan riset terdahulu yang dilakukan oleh Saadah & Kartika (2018), Fauzi, Hasan & Oktari (2020) Muaqila, Mus, & Nuwanah (2021) yang menyatakan bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*. Oleh karena itu, berdasarkan penjelasan tersebut maka dugaan sementara yang bisa dibentuk sebagai berikut:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

H7: Diduga Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi tahun 2017-2021.

Pengaruh Ukuran Perusahaan, profitabilitas, Komite Audit, Ukuran KAP, *Audit fee*, *Financial Distress* dan Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching*

H8: Diduga Ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi tahun 2017-2021.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3. DESAIN PENELITIAN

Desain pada penelitian yang dilakukan saat ini berlandaskan desain penelitian menurut Sekaran (2017) yaitu tujuan studi, jenis investigasi, tingkat intervensi, situasi studi, unit analisis dan horizon waktu.

a. Tujuan Studi

Pada riset yang dilakukan ini bertujuan untuk menguji hipotesis (*hyphotheses testing*). Dalam Penelitian menjelaskan hubungan variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.

b. Jenis investigasi

Jenis ivestigasi yang digunnakan pada penelitian ini adalah jenis studi kausal. Studi kausal merupakan suatu penelitian yang berfungsi untuk mengetahui pengaruh atau hubungan *cause and effect* (sebab-akibat) antara variabel dependen dan variabel independen.

c. Tingkat Intervensi

Peneliti tidak ada melakukan intervensi dalam bentuk apapun. Hal ini karena data yang digunakan merupakan data yang telah tersedia (*ex-post facto*) yang berasal dari Bursa Efek Indonesia (BEI).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

d. Situasi Studi

Situasi studi yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menggunakan eksperimen lapangan (*field experiment*). *Field experiment* merupakan studi untuk menentukan sebab-akibat dari orang bekerja secara normal sehingga situasi tidak teratur sehingga atau penelitian ini secara alamiah bukan buatan.

e. Unit Analisis

Unit analisis terbagi atas individu, pasangan, kelompok, organisasi dan juga kebudayaan. Pada penelitian ini menggunakan unit analisis organisasi karena penulis melakukan penelitian pada sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021.

f. Horizon waktu

Pada penelitian data yang dikumpulkan berupa laporan keuangan yang diperoleh dalam 4 tahun berturut-turut pada 2017-2021.

3.1 POPULASI DAN SAMPEL

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Sedangkan sampel adalah sub bagian dari populasi. Sampel dalam penelitian ini perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2021. Teknik sampel yang diambil yaitu *purposive sampling*.

Purposive sampling adalah teknik sampel dengan memiliki kriteria-

kriteria tertentu. Kriteria dalam pengambilan sampel penelitian ini adalah:

- a. Perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) secara berturut-turut pada tahun 2017-2021.
- b. Perusahaan yang melakukan *auditor switching* minimal dua kali.
- c. Mencantumkan *audit fee* pada *annual report* perusahaan secara berturut-turut pada tahun 2017-2021.

Tabel 3.1
Sampel penelitian

No	Kriteria Sampel Penelitian	Jumlah
1	Perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	85
2	Perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang laporan keuangannya tidak lengkap secara berturut-turut pada tahun 2017-2021.	(34)
3	Perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang laporan keuangannya lengkap pada tahun 2017-2021, namun melakukan <i>auditor switching</i> hanya satu kali	(6)
4	Perusahaan yang tidak mencantumkan <i>audit fee di annual report</i> pada tahun 2017-2021	(26)
5	Jumlah perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang memenuhi kriteria sebagai sampel	19
6	Total sampel yang digunakan dalam penelitian (5 tahun x 19 perusahaan)	95

Sumber: www.idx.co.id tahun 2017-2021 yang telah diolah

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Tabel 3.2
Data Sampel Perusahaan

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADHI	PT Adhi Karya (Persero) Tbk.
2	ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk.
3	CMNP	PT Citra Marga Nusaphala Persada Tbk.
4	CMPP	PT AirAsia Indonesia Tbk.
5	GIAA	PT Garuda Indonesia Tbk.
6	GOLD	PT Visi Telekomunikasi Infrastruktur Tbk.
7	IBST	PT Inti Bangun Sejahtera Tbk.
8	JKON	PT Jaya Kontruksi Manggala Pratama Tbk.
9	JSMR	PT Jasa Marga (Persero) Tbk.
10	LINK	PT Link Net Tbk.
11	MIRA	PT Mitra International Resources Tbk.
12	NRCA	PT Nusa Raya Cipta Tbk.
13	POWR	PT. Cikarang Listrindo Tbk.
14	PTPP	PT Pp (Persero) Tbk.
15	TLKM	PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk.
16	TOPS	PT Totalindo Eka Persada Tbk.
17	WEGE	PT Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk.
18	WIKA	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk.
19	WSKT	PT Waskita Karya (Persero) Tbk.

Sumber: www.idx.co.id tahun 2017-2021 yang telah diolah

3.3 JENIS DAN SUMBER DATA

Jenis penelitian yang digunakan pada riset ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian kuantitatif merupakan data yang dapat dihitung atau data berupa angka-angka serta dapat dianalisis menggunakan matematika ataupun statistika (Sekaran, 2017).

Sumber data yang digunakan penulis adalah data sekunder. Data sekunder adalah data yang bersifat tidak langsung, seperti diperoleh melalui media-media perantara. Data yang digunakan pada penelitian ini berupa *annual report* dan laporan keuangan yang telah di audit oleh perusahaan infrastruktur, utilitas dan



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

transportasi yang terdaftar di BEI periode 2017-2021. Sumber data penelitian ini dapat diakses melalui situs www.idx.co.id serta diperoleh dari situs resmi masing-masing perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di BEI pada tahun 2017-2021.

3.4 TEKNIK PENGUMPULAN DATA

Riset ini dalam pengumpulan data menggunakan teknik pengumpulan dokumenter. Teknik dokumenter diperoleh melalui catatan informasi peristiwa dari masa lalu (yang sudah ada). Data penelitian ini diperoleh dengan cara mengumpulkan *annual report*, laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor eksternal dan data lainnya yang dibutuhkan dalam riset ini. Data pendukung penelitian ini berasal dari jurnal-jurnal ilmiah, buku dan referensi yang berkaitan dengan penelitian ini. Data diperoleh melalui www.idx.co.id dan situs resmi perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021 berupa *annual report*, laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor independen.

3.5 DEFINISI OPERASIONAL DAN PENGUKURAN VARIABEL

Penelitian ini memiliki 8 (delapan) variabel yang terdiri dari 1 (satu) variabel dependen (terikat) dan 7 (tujuh) variabel independen (bebas). Variabel dependen dilambangkan sebagai Y dan independen dilambangkan sebagai X. Variabel dependen adalah *auditor switching* (Y), sedangkan variabel independen



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

adalah ukuran perusahaan (X1), profitabilitas (X2), komite audit (X3), ukuran KAP (X4), *audit fee* (X5), *financial distress* (X6) dan pergantian manajemen (X7).

3.5.1 Variabel Dependen – Auditor Switching

Auditor switching adalah variabel terikat dalam penelitian ini. *Auditor switching* diukur dengan *dummy*. Menurut Tiyamiyu ilo & Soyemi (2019) jika auditor diganti dengan auditor yang berbeda maka diberikan nilai 1. Sedangkan jika perusahaan tidak melakukan pergantian auditor maka diberi nilai 0.

3.5.2 Variabel Independen – Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan dalam penelitian ini diukur berdasarkan total aset yang dimiliki perusahaan. Total aset yang besar dari perusahaan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tersebut besar dan apabila total aset kecil dari perusahaan yang lain maka ukuran perusahaan itu kecil (Kurniyati, 2014). Menurut Tiyamiyu ilo & Soyemi (2019) ukuran dapat diukur melalui total aset yang diubah kedalam logaritma. Perhitungan ukuran perusahaan sebagai berikut:

$$\text{Ukuran Perusahaan} = \log (\text{Total Aset})$$

3.5.3 Variabel Independen – Profitabilitas

Profitabilitas adalah rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam memperoleh keuntungan pada periode tertentu (Kasmir, 2016). Profitabilitas dalam penelitian ini diukur menggunakan rasio profitabilitas yaitu *Return On Assets* (ROA). Menurut Hery (2018) rumus ROA dapat dihitung dengan:

$$\text{ROA} = \frac{\text{laba bersih}}{\text{total aset}}$$

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5.4 Variabel Independen – Komite Audit

Komite Audit adalah anggota yang ditunjuk langsung oleh dewan komisaris untuk membantu dewan komisaris memberikan kepastian dan keandalan laporan keuangan serta menjaga independensi auditor eksternal dan internal Netyumna, Murni & Arta (2021). Komite audit turut merekomendasikan pemilihan auditor. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan perusahaan. Menurut Tiamiyu, Ilo & Soyemi (2019) komite audit diukur dengan rumus:

$$\text{Komite audit} = \frac{\text{Komite expertise}}{\text{Total komite audit}}$$

Adapun kriteria untuk memilih komite *expertise* (ahli akuntansi atau keuangan) berdasarkan peraturan POJK/Nomor 55/ POJK.04/2015 yaitu komite audit yang berlatar belakang akuntansi atau keuangan dan memiliki keahlian akuntansi atau keuangan. Keahlian akuntansi atau keuangan menurut badolato *et al* (2014) diklasifikasikan sebagai berikut:

Tabel 3.3
Daftar Keahlian Akuntansi atau Keuangan

Keahlian Akuntansi	Keahlian Keuangan
Chief Finance Officer	Banker
Accounting Officer	Analyst
Chief Accountant	Loan officer
Controller	Investment Manager
Certified Public Accountant	Fund Manager
Chartered Accountant	Asset Manager
Financial Officer	Treasurer
Head of Accounting	Finance Director
Employment of Audit Firm	Manager Finance
	Vice President Finance

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta dimiliki UIN Suska Riau
 State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

3.5.5 Variabel Independen – Ukuran KAP

Besar dan kecilnya suatu KAP di Indonesia dilihat dari afiliasi KAP Indonesia dengan KAP internasional yaitu *Big 4* (Wildan, 2017). Ukuran KAP diukur menggunakan variabel *dummy* dengan syarat apabila KAP tersebut berafiliasi dengan big 4 (KAP besar) maka diberi nilai 1 dan apabila bukan termasuk dari Big 4 (KAP kecil) maka diberi nilai 0.

3.5.6 Variabel Independen – *Audit fee*

Audit fee didefinisikan sebagai upah atau honorarium yang harus dibayarkan kepada auditor, untuk melaksanakan jasa audit yang ditawarkan kepada KAP (Adli & Suryani, 2019). Dalam penelitian ini menurut Tiyamiyu ilo & Soyemi (2019) diprosikan sebagai berikut:

$$\text{Audit fee} = \log (\text{audit fee})$$

3.5.7 Variabel Independen – *Financial Distress*

Financial distress adalah kondisi kesulitan yang dihadapi perusahaan karena menutupi kewajiban (utang). Menurut Fauzi, Hasan & Oktari (2020) tingkat rasio DAR yang aman adalah 50%, DAR di atas 50% merupakan salah satu indikator memburuknya kinerja keuangan atau sedang mengalami financial distress. Kasmir (2016) DAR diukur dengan rumus:

$$\text{DAR} = \frac{\text{total utang}}{\text{total aset}} \times 100\%$$

3.5.8 Variabel Independen – Pergantian Manajemen

Pergantian manajemen adalah pergantian direksi perusahaan berdasarkan keputusan pada Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) atau direksi berhenti atas kemauan sendiri (Sa'adah & Kartika, 2018). Pada riset ini manajemen



yang dimaksud adalah direktur utama atau presiden direktur pada perusahaan. Pergantian manajemen diukur melalui variabel *dummy*. Apabila perusahaan yang melakukan pergantian direktur utama atau presiden direktur diberi nilai 1 dan perusahaan yang tidak melakukan pergantian direktur utama atau presiden direktur diberikan nilai 0.

3.6 TEKNIK ANALISIS DATA

Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Teknik analisis ini diukur menggunakan aplikasi program IBM SPSS versi 23. Pada penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dikarenakan dalam penelitian ini variabel dependen (Y) bersifat dikotomi (melakukan pergantian auditor dan tidak melakukan pergantian auditor). Menurut (Ghozali, 2016) apabila variabel independen merupakan campuran antara variabel kontinyu (metrik) dan kategorial (*non-metrik*) tidak memerlukan asumsi normalitas pada data variabel bebasnya.

3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif

Analisis statistik deskriptif adalah teknik mengumpulkan, mengolah, menyederhanakan serta menyajikan dengan angka-angka secara deskriptif sehingga dapat memberikan gambaran singkat mengenai variabel-variabel. Menurut Sujiyono (2018) Statistik deskriptif digunakan untuk mengetahui data mengenai nilai variabel secara satu-satu (baik variabel terikat maupun bebas) tanpa membandingkan atau mengaitkan dengan variabel lainnya. Berikut isi yang disajikan dalam analisis statistik deskriptif, yaitu:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- a. Rata-rata (*mean*) untuk memperkirakan besar rata-rata populasi yang diperkirakan dari sampel.
- b. Standar deviasi untuk menilai dispersi atau variasi rata-rata pada data sampel.
- c. Maksimum-minimum untuk melihat nilai terendah dan tertinggi dari suatu populasi.

3.6.2 Analisis Regresi Logistik

Analisis regresi logistik digunakan pada penelitian ini untuk menguji apakah probabilitas terjadinya variabel terikat dapat diprediksi dengan variabel bebasnya. Penggunaan analisis regresi logistik pada penelitian ini karena variabel bebasnya hanya memiliki dua pilihan atau bersifat *dummy* (0 atau 1). Menurut Ghozali (2016) adapun langkah dalam analisis regresi logistik telah dijabarkan sebagai berikut:

3.6.2.1 Menilai Keseluruhan Model (*overall model fit*)

Menurut (Ghozali, 2016) langkah awal adalah menilai keseluruhan model dengan data. Keseluruhan model dapat ditunjukkan dengan melihat *log-likelihood*, yaitu dengan membandingkan nilai *log-likelihood* awal dengan nilai *log-likelihood* akhir. Jika jumlahnya menurun (awal ke akhir) model regresi dikatakan baik, sehingga dapat disimpulkan bahwa penurunan ini menunjukkan model regresi yang lebih baik atau dapat dikatakan fit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.2.2 Menilai Kelayakan Model Regresi

Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit adalah kecocokan model regresi dimana fungsinya untuk pengujian apakah hipotesis nol (H_0) data empiris cocok atau layak dengan model regresi. Syarat memenuhi kriteria sebagai berikut.

H_0 : Model hipotesis dengan data fit

H_1 : Model hipotesis dengan data tidak fit

Jika nilai signifikansi uji kecocokan *Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test* lebih kecil dari 0,05 dapat disimpulkan hipotesis nol ditolak berarti terdapat perbedaan model dengan nilai pengamatan sehingga model tidak dapat memprediksi nilai yang diamati atau dengan kata lain model tidak baik. Begitu pun sebaliknya, jika nilai statistik *Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit* lebih besar dari 0,05 maka disimpulkan hipotesis nol tidak dapat ditolak dan berarti model mampu memprediksi nilai pengamatannya atau dapat dikatakan model dapat diterima karena cocok dengan data obeservasinya (Ghozali, 2016).

3.6.2.3 Koefisien Determinasi (*Nagelkerke's R Square*)

Koefisien determinasi dalam analisis regresi logistik dapat diinterpretasikan oleh dua yaitu *Cox dan Snell R Square* ataupun *Nagelkerke R Square*. *Cox dan Snell R Square* merupakan sebuah tiruan *R Square* pada *multiple regression* dengan nilai maksimum kecil dari 1 (satu) sehingga kurang tepat untuk diartikan, sedangkan *Nagelkerke's R Square* merupakan versi modifikasi dari koefisien *Cox dan Snell* yang berfungsi memastikan bahwa nilai beragam dari 0 hingga 1 (Ghozali, 2016). Sehingga nilai *Nagelkerke's R Square* lebih tepat dalam



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menunjukkan seberapa besar tingkat keberagaman variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabel independen, sedangkan sisanya merupakan variabel lain selain riset yang sedang dilakukan.

3.6.2.4 Matriks Klasifikasi

Matriks klasifikasi merupakan gambaran berbentuk tabel dari model regresi yang berfungsi untuk memperkirakan kemungkinan variabel terikat (*auditor switching*) yang dilakukan oleh perusahaan.

3.6.2.5 Uji Multikolinieritas

Multikolinieritas ini berfungsi untuk mendeteksi model regresi apakah adanya hubungan antar variabel independennya (bebas). Apabila tidak adanya gejala korelasi yang kuat antara variabel bebasnya maka model regresi dikatakan baik. Menurut Ghozali (2016) apabila antarvariabel independen (x) ditemukannya korelasi di atas 0,90, maka hal ini merupakan gejala atau indikasi adanya multikolinieritas.

3.6.2.6 Model Regresi Yang Terbentuk

Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Analisis regresi logistik digunakan karena variabel terikat pada penelitian yaitu *auditor switching* bersifat dikotomi. Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi. Adapun persamaan regresi logistik dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

$$\ln \frac{P}{1-P} = \beta_0 + \beta_1 UP + \beta_2 ROA + \beta_3 KOMEXP + \beta_4 UKAP + \beta_5 FEE + \beta_6 FD + \beta_7 PM + e$$

Keterangan:

P	= probabilitas melakukan (<i>auditor switching</i>)
$1-P$	= probabilitas tidak melakukan (<i>auditor switching</i>)
β_0	= konstanta
$\beta_1-\beta_7$	= koefisien regresi
UP	= ukuran perusahaan
PROF	= profitabilitas
KOMEXP	= komite audit
UKAP	= ukuran KAP
FEE	= <i>fee</i> audit
FD	= <i>financial distress</i>
MJM	= pergantian manajemen
e	= residual error

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



3.6.3 Uji Hipotesis

3.6.3.1 Uji Parsial (Wald)

Uji Wald atau parsial memiliki fungsi untuk melakukan pengujian variabel independen secara satu per satu (individu) adanya mempengaruhi variabel dependen. Dimana variabel bebas pada riset ini yaitu ukuran perusahaan (X1), profitabilitas (X2), komite audit (X3), ukuran KAP (X4), *audit fee* (X5), *financial distress* (X6) dan pergantian manajemen (X7) akankah mampu mempengaruhi secara individu (parsial) terhadap variabel terikat atau dependen yaitu *auditor switching* dalam penelitian ini. Penentuan dugaan sementara apakah diterima atau ditolak dilihat dari tingkat signifikansi dengan kriteria sebagai berikut:

1. Jika nilai signifikansi lebih besar dari $\alpha = 0,05$, dinyatakan bahwa dugaan sementara (H_0) diterima. Hal ini membuktikan bahwa variabel independen secara individu tidak mempengaruhi variabel dependen.
2. Jika nilai signifikansi lebih kecil atau sama dengan $\alpha = 0,05$, dinyatakan dugaan sementara (H_0) ditolak. Hal ini membuktikan bahwa variabel independen secara individu mempengaruhi variabel dependen.

3.6.3.2 Uji Omnibus Test (Simultan)

Uji *Omnibus Test* atau uji statistik simultan adalah uji yang berfungsi untuk mengetahui apakah variabel independen yang ada dalam model regresi yaitu ukuran perusahaan (X1), profitabilitas (X2), komite audit (X3) ukuran KAP (X4) *audit fee* (X5) *financial distress*(X6) pergantian manajemen (X7) mempunyai

pengaruh simultan atau secara bersama-sama terhadap variabel terikat atau dependen yaitu *auditor switching*. Untuk menentukan adanya pengaruh secara bersama-sama dapat dilihat dari tingkat signifikansi yang dijelaskan sebagai berikut:

1. Jika nilai signifikansi lebih besar dari $\alpha = 0,05$, dinyatakan dugaan sementara (H_0) diterima. Hal ini membuktikan bahwa variabel independen secara keseluruhan (simultan) tidak mempengaruhi variabel dependen.
2. Jika nilai signifikansi lebih kecil atau sama dengan $\alpha = 0,05$, dinyatakan dugaan sementara (H_0) ditolak. Hal ini membuktikan bahwa variabel independen secara keseluruhan (simultan) mempengaruhi variabel dependen.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

PENUTUP

KESIMPULAN

Berlandaskan riset yang telah dilakukan untuk mengetahui hasil dari “Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* (studi empiris pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2017-2021)”. Maka dari hasil riset ini dapat disimpulkan bahwa sebagai berikut:

1. Pengaruh ukuran perusahaan (X1) terhadap *auditor switching*, nilai signifikansi sebesar $0,049 < \alpha = 0,05$. Maka ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.
2. Pengaruh profitabilitas (X2) terhadap *auditor switching*, nilai signifikansi sebesar $0,251 > \alpha = 0,05$. Profitabilitas tidak berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.
3. Pengaruh komite audit (X3) terhadap *auditor switching*, nilai signifikansi sebesar $0,146 > \alpha = 0,05$. Komite audit tidak berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.
4. Pengaruh ukuran KAP (X4) terhadap *auditor switching*, nilai signifikansi sebesar $0,088 > \alpha = 0,05$. Ukuran KAP tidak berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.
 5. Pengaruh *audit fee* (X5) terhadap *auditor switching*, nilai signifikansi sebesar $0,110 > \alpha = 0,05$. *Audit fee* tidak berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.
 6. Pengaruh *financial distress* (X6) terhadap *auditor switching*, nilai signifikansi sebesar $0,158 > \alpha = 0,05$. *Financial distress* tidak berpengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.
 7. Pengaruh pergantian manajemen (X7) terhadap *auditor switching*, nilai signifikansi sebesar $0,042 < \alpha = 0,05$. Pergantian manajemen memiliki pengaruh secara parsial terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8. Pengaruh ukuran perusahaan, profiabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*, nilai sig. sebesar $0,166 > \alpha = 0,05$. Pengaruh ukuran perusahaan, profiabilitas, komite audit, ukuran KAP, *audit fee*, *financial distress* dan pergantian manajemen tidak berpengaruh (simultan) secara bersama-sama terhadap *auditor switching* pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

5.2 KETERBATASAN

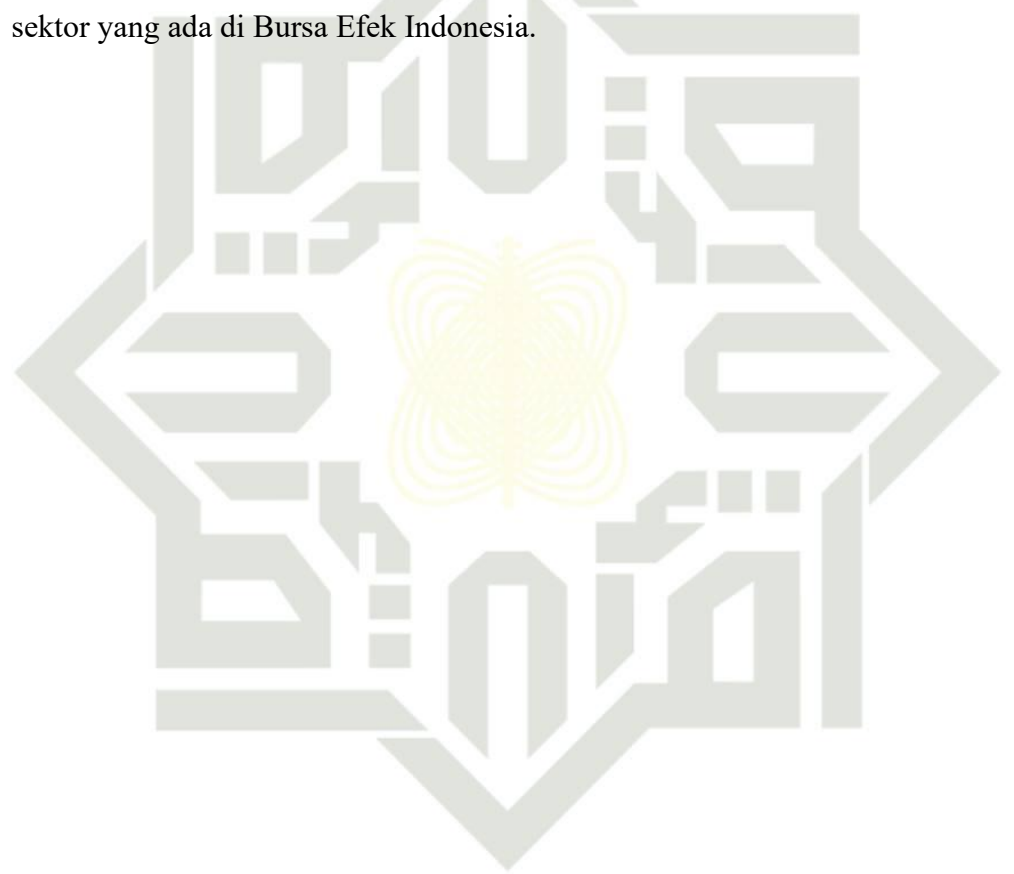
Perusahaan di Indonesia tidak diwajibkan mencantumkan *fee audit* yang sebenarnya pada laporan keuangan tahunan sehingga adanya keterbatasan dalam mencari perusahaan yang mencantumkan *fee audit* pada riset ini.

5.3 SARAN

1. Periode yang dilakukan dalam riset ini hanya selama 5 tahun masa penelitian. Peneliti berharap selanjutnya menambah jangka waktu yang panjang (6-10 tahun), agar mendapatkan hasil yang lebih *maximal*.
2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel selain dari variabel penelitian yang jarang ditemui seperti *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Good Corporate*

Governance (GCG), agresivitas pajak dan variabel lainnya yang dapat mempengaruhi *auditor switching*. Agar referensi terhadap variabel *auditor switching* semakin luas.

3. Selain itu penelitian selanjutnya diharapkan terhadap perusahaan sektor lain seperti Sektor Teknologi, Sektor Kesehatan, Sektor Produk Investasi Tercatat, Sektor Perbankan atau seluruh sektor-sektor yang ada di Bursa Efek Indonesia.



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



DAFTAR PUSTAKA

Adli, S. N., & Suryani, E. (2019). Pengaruh *Leverage*, Pergantian Manajemen, dan *Audit fee* Terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 288–300. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.17922>

Aini, N., & Yahya, M. R. (2019). Pengaruh *Management Change*, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 245–258. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i2.12235>

Akrawah, D. O., Anichebe, A. S., & Okunrobo, S. O. (2020). *Determinants of Auditor Switching Behaviour in Nigeria*. 1(2), 119–144.

Al-Quran nul Karim. Departemen Agama Republik Indonesia. Semarang: PT Karya Toha Putra

Aprilia, R., & Effendi, B. (2019). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching*. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 61–75. <https://doi.org/10.33510/statera.2019.1.1.61-75>

Arsih dan Anisykurlillah. 2015. Pengaruh *Opini Going Concern*, Ukuran KAP Dan *Profitabilitas* Terhadap *Auditor Switching*. *Accounting Analysis Journal*. 4 (3).

Artawijaya, I., & Putri, I. G. A. M. A. . (2016). Pengaruh Opini Audit *Going Concern* Dan Karakteristik Komite Audit Pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(3), 1716–1743.

CNN Indonesia. (2019). Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia. Retrieved from <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92-407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia>, diakses pada 3 Desember 2020 pukul 09.01

Fauzi, M., Hasan, A., & Oktari, V. (2020). Determinan Auditor Switching Pada Perusahaan Finance Yang terdaftar di BEI. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(1), 89–105.

Fauziyyah, W., Sondakh, J. J., & Suwetja, I. G. (2019). Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3628–3637. <https://doi.org/10.35794/emba.v7i3.24849>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Fenadi, A. P. A. (2019). Pengaruh *Going Concern*, Audit Delay, Profitabilitas, dan Komite Audit Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(3), 298–306.

Fikri, A. M. Al. (2019). Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI 2016 - 2019). *9(1)*, 1–9. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/index>

Gewati, Mikhael. (2019). *Kompas*. Retrieved from <https://money.kompas.com/read/2019/03/26/084500826/alasan-pemerintah-jokowi-jk-fokus-bangun-infrastruktur?page=all>, diakses pada 5 Oktober 2021 pukul 17.11

Ghozali, Imam. 2016. Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Handoko, B. L., & Haryanto, F. (2019). *Effect of Audit Opinion, Company Size, Financial Distress and Return on Assets on Auditor Switching. International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering*, 9(2), 4249–4254. <https://doi.org/10.35940/ijitee.b6358.129219>

Hery. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Center For Academic Publishing Services.

Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Komite Percepatan Penyediaan Infrastruktur Prioritas (KPPIP). “Arah Percepatan Pembangunan Infrastruktur Ke Depan”. Retrieved from <https://kppip.go.id>, diakses pada 7 Oktober 2021 pukul 13.50

Lee, D., & Surakhartha, I. M. (2017). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1455–1484.

Manto, J. I., & Lesmana Wanda, D. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(2), 205. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i2.3212>

Mardasari, A., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Opini Going Concern, dan Audit Delay, Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018). *E-Proceeding of Management*, 7(1), 680–687.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Muaqilah, N., Mus, A. R., & Nurwanah, A. (2021). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 3(1), 145–158. <https://doi.org/10.26618/inv.v3i1.4978>

Mubarrok, A. Z., & Islam, A. R. (2020). the Effect of Management Change, Audit Opinion, Company Size, Financial Distress and Auditor Reputation on Auditor Switching. *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 4(02), 185–198. <https://doi.org/10.35310/accruals.v4i02.601>

Najwa, V. A., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Management Change, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Audit fee Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2), 2726–2739. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i2.242>

Nelyumna, Murni, Y., & Arta, B. P. (2021). Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2014-2019). *1(2)*, 99–112.

Pasaribu, S. (2017). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Audit Delay dan Biaya Audit Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Terbuka (Tbk) Yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016. *Skripsi*.

Pratiwi, I. D. A. A., & Muliarta RM, K. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay Terhadap Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 1048. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i02.p08>

Prayogo, Cahyo. (2019). *Warta Ekonomi*. Retrieved from <https://wartaekonomi.co.id/berita226147/diduga-rekayasa-lk-garuda-indonesia-tak-pakai-auditor-terbaik>, diakses pada 12 Desember 2021 pukul 09.27

Rahmatika, D., & Kartikasari, M. (2021). *The Consequences of Corporate Governance, Audit fee Contract, and Financial Bankruptcy on Auditor Change in Banking Sector*. <https://doi.org/10.4108/eai.30-11-2020.2303717>

Robbani, H. (2017). *Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, Audit Fee Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015*. 105–112.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Sa'adah, K., & Kartika, A. (2018). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 132–146.

Safrihana, R., & Muawanah, S. (2019). Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 5(3), 234–240. <https://doi.org/10.17977/um004v5i32019p234>

Sekaran, Uma. (2017). *Metode penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19–34. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i1.2577>

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.

Supriyanto, & Cristina, N. (2021). Analisis Pengaruh Faktor Karakteristik Audit, Karakteristik Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *CoMBInES- Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Sciences*, 1(1), 1577–1591.

Suryandari, D., & Kholipah, S. (2019). Factors that Influence Auditor Switching Financial Companies on the IDX for the Period 2015-2017. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 83–96. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.2.83-96>

Susilowati, E. (2017). Pengaruh Opini Going Concern dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Auditor Switching dengan Financial Distress sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi, Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2011). *Prosiding Akuntansi*, 3(2), 244–250.

Tiamiyu, M. A., Ilo, B., & Soyemi, K. A. (2019). Determinants of External Auditor Switching in Nigeria. *Concept and Communication*, 3(1), 12–23.

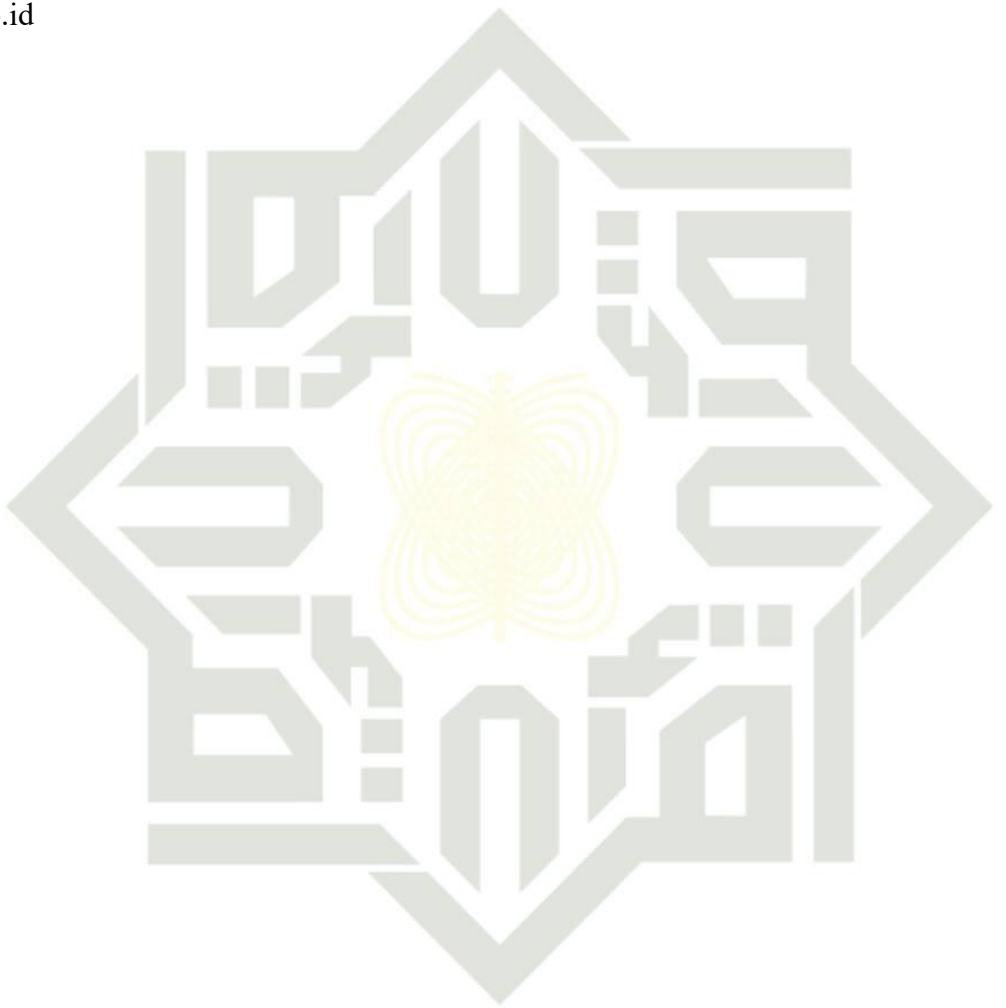
Titis Nurdiyana (2020) *Kontan*. Retrieved from <https://investasi.kontan.co.id/news/pelayaran-tamarin-samudra-tamu-dapat-perpanjangan-tenor-kredit-dari-bmri>, diakses pada 15 Desember 2021 pukul 15.31

Udayani, Ni Kadek S & Badera, I Dewa N, 2017. Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen Dan Audit Fee Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 20.3.

Waendhi, K. F. W., & Sukarmanto, E. (2020). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Audit Delay dan Biaya Audit Terhadap Auditor Switching. *Skripsi*, 8(1), 217–220. <http://repositori.usu.ac.id/handle/123456789/1794>

Wildan, A. (2017). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Pada Periode 2001-2016)*.

www.idx.co.id



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



LAMPIRAN

UIN SUSKA RIAU

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADHI	PT Adhi Karya (Persero) Tbk.
2	ASSA	PT Adi Sarana Armada Tbk.
3	CMNP	PT Citra Marga Nusaphala Persada Tbk.
4	CMPP	PT AirAsia Indonesia Tbk.
5	GIAA	PT Garuda Indonesia Tbk.
6	GOLD	PT Visi Telekomunikasi Infrastruktur Tbk.
7	IBST	PT Inti Bangun Sejahtera Tbk.
8	JKON	PT Jaya Kontruksi Manggala Pratama Tbk.
9	JSMR	PT Jasa Marga (Persero) Tbk.
10	LINK	PT Link Net Tbk.
11	MIRA	PT Mitra International Resources Tbk.
12	NRCA	PT Nusa Raya Cipta Tbk.
13	POWR	PT Cikarang Listrindo Tbk.
14	PTPP	PT Pp (Persero) Tbk.
15	TLKM	PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk.
16	TOPS	PT Totalindo Eka Persada Tbk.
17	WEGE	PT Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk.
18	WIKA	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk.
19	WSKT	PT Waskita Karya (Persero) Tbk.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 2 TABULASI DATA PENELITIAN

KODE EMITEN	TAHUN	AS (Y)	UP (X1)	ROA (X2)	KOM EXP (X3)	U KAP (X4)	FEE (X5)	FD (X6)	PM (X7)
ADHI	2017	0	13.45	0.0182	0.33	0	8.93	0.7928	0
	2018	1	13.48	0.0214	0.67	0	9.08	0.7911	0
	2019	1	13.56	0.0182	1.00	0	9.12	0.8128	0
	2020	0	13.58	0.0006	1.00	0	9.39	0.8537	1
	2021	0	13.60	0.0022	1.00	0	9.16	0.8582	0
ASSA	2017	1	12.52	0.0312	1.00	1	8.98	0.7019	0
	2018	0	12.61	0.0350	1.00	1	9.07	0.7198	0
	2019	0	12.69	0.0189	1.00	1	9.20	0.7240	0
	2020	1	12.71	0.0124	1.00	1	9.18	0.7216	0
	2021	0	12.78	0.0265	1.00	1	9.33	0.7073	0
CMNP	2017	0	13.03	0.0645	0.33	0	9.16	0.4795	0
	2018	1	13.13	0.0543	0.33	0	8.93	0.4819	1
	2019	0	13.19	0.0446	0.00	0	8.81	0.4877	0
	2020	0	13.22	0.0227	0.33	0	9.04	0.4054	0
	2021	1	13.19	0.0459	0.67	0	8.82	0.3145	0
4	2017	1	12.49	-0.1659	0.67	1	9.11	0.9880	1
	2018	0	12.45	-0.3188	0.50	1	9.13	1.2820	0
	2019	0	12.42	-0.0602	0.67	1	9.04	0.9226	0
	2020	1	12.78	-0.4530	0.67	1	9.04	1.4786	0
	2021	0	12.71	-0.4540	0.67	1	9.04	2.0109	0
5	2017	1	13.71	-0.0567	0.40	1	9.75	0.7509	1
	2018	1	13.78	-0.0551	0.67	0	9.69	0.8460	1
	2019	1	13.79	-0.0100	0.75	1	9.84	0.8693	1
	2020	0	14.18	-0.2295	0.40	1	9.66	1.1801	0
	2021	1	14.01	-0.5803	0.75	1	9.86	1.8495	0
GOLD	2017	0	11.37	-0.0039	0.67	0	8.13	0.4780	0
	2018	0	11.38	-0.0338	0.67	0	8.24	0.6068	0
	2019	1	11.52	0.0214	0.67	0	8.08	0.1008	0
	2020	1	11.53	0.0389	0.67	0	7.87	0.0846	0
	2021	0	11.56	0.0405	0.67	0	8.11	0.0954	0
IBST	2017	0	12.80	0.0412	1.00	0	8.63	0.3206	0
	2018	1	12.89	0.0189	1.00	0	8.60	0.3241	0
	2019	0	12.95	0.0145	1.00	0	8.68	0.3475	0
	2020	0	13.02	0.0065	1.00	0	9.10	0.4044	0
	2021	1	12.98	0.0066	1.00	0	8.74	0.3103	0
JKON	2017	1	12.62	0.0738	0.33	0	8.93	0.4282	0
	2018	0	12.68	0.0558	0.33	0	8.94	0.4625	0
	2019	0	12.69	0.0410	0.33	0	8.96	0.4526	0
	2020	1	12.66	0.0114	0.67	0	8.94	0.4123	0
	2021	0	12.62	-0.0090	0.67	0	8.95	0.3606	1
JSMR	2017	1	13.90	0.0264	0.67	1	9.28	0.7682	0
	2018	1	13.92	0.0247	0.40	1	9.24	0.7549	0
	2019	0	14.00	0.0208	0.40	1	9.53	0.7674	0
	2020	1	14.02	-0.0004	0.50	1	9.57	0.7620	1
	2021	0	14.01	0.0086	0.50	1	9.57	0.7481	0
LINK	2017	0	12.76	0.1747	0.33	0	8.67	0.2154	0
	2018	0	12.78	0.1310	0.33	0	8.81	0.2113	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau 14 State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2019		1	12.82	0.1345	0.33	0	8.84	0.3001	0
		1	12.89	0.1207	0.67	1	9.12	0.4073	0
		0	12.99	0.0908	0.67	1	9.12	0.4614	0
MIRA	2017	1	11.57	-0.0537	0.33	0	8.36	0.3882	0
	2018	0	11.51	0.0018	0.33	0	8.36	0.3007	0
	2019	0	11.55	-0.0092	1.00	0	8.48	0.3329	0
	2020	1	11.50	-0.0575	1.00	0	8.24	0.3207	0
	2021	0	11.48	-0.0438	0.67	0	8.24	0.3259	0
NRCA	2017	0	12.37	0.0655	0.67	0	8.18	0.4864	0
	2018	0	12.35	0.0523	0.67	0	8.20	0.4641	0
	2019	1	12.39	0.0411	0.67	0	8.20	0.5042	0
	2020	0	12.35	0.0248	0.67	0	8.20	0.4809	0
	2021	1	12.33	0.0241	0.67	0	8.20	0.4554	0
POWR	2017	0	13.25	0.0811	0.67	1	9.23	0.5163	0
	2018	1	13.28	0.0603	0.67	1	9.29	0.5107	0
	2019	0	13.27	0.0857	0.67	1	9.35	0.5021	0
	2020	0	13.28	0.0557	0.67	1	9.18	0.5006	0
	2021	1	13.29	0.0666	0.67	1	9.35	0.4860	0
PTPP	2017	1	13.62	0.0413	0.33	1	9.00	0.6591	0
	2018	1	13.70	0.0390	0.33	0	8.78	0.7175	1
	2019	0	13.75	0.0187	0.33	0	8.82	0.7326	0
	2020	1	13.73	0.0050	0.33	0	8.98	0.7381	1
	2021	0	13.74	0.0065	0.33	0	9.00	0.7421	0
TLKM	2017	1	14.30	0.1648	0.50	1	10.64	0.4351	0
	2018	0	14.31	0.1308	0.60	1	10.74	0.4311	0
	2019	1	14.34	0.1247	0.40	1	10.77	0.4700	1
	2020	0	14.39	0.1197	0.29	1	10.82	0.5105	0
	2021	1	14.44	0.1225	0.50	1	10.85	0.4754	0
TOPS	2017	1	12.58	0.0547	1.00	0	8.36	0.6454	0
	2018	1	12.53	0.0091	1.00	0	8.64	0.5943	0
	2019	1	12.44	-0.0702	1.00	0	8.64	0.5702	0
	2020	0	12.37	-0.0576	1.00	0	8.87	0.6402	0
	2021	0	12.37	0.0002	1.00	0	8.52	0.6412	0
WEGE	2017	1	12.66	0.0642	0.75	0	8.56	0.6259	1
	2018	1	12.77	0.0755	0.75	0	8.58	0.6372	0
	2019	0	12.79	0.0736	0.75	0	8.59	0.6031	0
	2020	0	12.78	0.0257	1.00	0	8.62	0.6391	0
	2021	1	12.78	0.0362	1.00	0	8.63	0.6013	0
WIKA	2017	1	13.66	0.0297	0.50	1	9.18	0.6797	0
	2018	1	13.77	0.0350	0.40	0	8.95	0.7093	1
	2019	0	13.79	0.0422	0.40	0	8.97	0.6906	0
	2020	0	13.83	0.0047	0.33	0	9.00	0.7554	1
	2021	1	13.84	0.0031	0.50	0	9.01	0.7487	0
WSKT	2017	1	13.99	0.0429	0.75	1	9.32	0.7676	0
	2018	1	14.09	0.0371	0.75	0	9.51	0.7678	1
	2019	0	14.09	0.0084	0.67	0	9.58	0.7625	0
	2020	0	14.02	-0.0899	0.67	0	9.54	0.8430	1
	2021	1	14.02	-0.0177	0.67	0	9.57	0.8508	0

LAMPIRAN 3
TABULASI DATA AUDITOR SWITCHING (Y)

KODE EMITEN	TAHUN	NAMA AUDITOR	DUMMY
ADHI	2016	Hertanto	-
	2017	Hertanto	0
	2018	Rusli	1
	2019	Benny Andria	1
	2020	Benny Andria	0
	2021	Benny Andria	0
ASSA	2016	Danil Setiadi Handaya	-
	2017	Hermawan Setiadi	1
	2018	Hermawan Setiadi	0
	2019	Hermawan Setiadi	0
	2020	Ratnawati Setiadi	1
	2021	Ratnawati Setiadi	0
CMNP	2016	Ruchjat Kosasih, MM., CPA	-
	2017	Ruchjat Kosasih, MM., CPA	0
	2018	Nunu Nurdiyaman, CPA	1
	2019	Nunu Nurdiyaman, CPA	0
	2020	Nunu Nurdiyaman, CPA	0
	2021	Heru Kusdandaru	1
CMPP	2016	Dra. Griselda Sitomorang, Ak, CA., CPA	-
	2017	Muhammad Kurniawan	1
	2018	Muhammad Kurniawan	0
	2019	Muhammad Kurniawan	0
	2020	Hermawan Setiadi	1
	2021	Hermawan Setiadi	0
GIAA	2016	Henri Arifian	-
	2017	Ali Hery	1
	2018	Kasner Sirumapea, SE, Ak, CPA	1
	2019	Daniel Kohar, S.E., CPA	1
	2020	Daniel Kohar, S.E., CPA	0
	2021	Drs. Irhoan Tanudiredja, CPA	1
GOLD	2016	Junhino Widjadja, CPA	-
	2017	Junhino Widjadja, CPA	0
	2018	Junhino Widjadja, CPA	0
	2019	Indra	1
	2020	Sutomo, SE, Ak, MM, CPA, CA, SAS	1
	2021	Sutomo, SE, Ak, MM, CPA, CA, SAS	0
IBST	2016	Kasner Sirumapea, SE, Ak, CPA	-
	2017	Kasner Sirumapea, SE, Ak, CPA	0
	2018	Indra Sri Widodo, SE, M. Ak, CPA, CA	1
	2019	Indra Sri Widodo, SE, M. Ak, CPA, CA	0
	2020	Indra Sri Widodo, SE, M. Ak, CPA, CA	0
	2021	Bambang Subagyo, SE, CPA	1

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

JKON	2016	Rudi Hartono Purba	-
	2017	Benny Andria	1
	2018	Benny Andria	0
	2019	Benny Andria	0
	2020	Rudi Hartono Purba	1
	2021	Rudi Hartono Purba	0
JSMR	2016	Tjoa Tjek Nien	-
	2017	Agung Purwanto	1
	2018	Said Amru	1
	2019	Said Amru	0
	2020	Dagmar Zevilianty Djamal	1
	2021	Dagmar Zevilianty Djamal	0
LINK	2016	Tjun Tjun	-
	2017	Tjun Tjun	0
	2018	Tjun Tjun	0
	2019	Zul Edy Siahaan	1
	2020	Said Amru	1
	2021	Said Amru	0
11 MIRA	2016	DR. Achmad R K, Ak., MM.,CPA.,CA	-
	2017	Drs. Dedi Tanumihardja	1
	2018	Drs. Dedi Tanumihardja	0
	2019	Drs. Dedi Tanumihardja	0
	2020	Irfan Halim Waluyo H., SE, CPA.	1
	2021	Irfan Halim Waluyo H., SE, CPA.	0
12 NRCA	2016	Rudi Hartono Purba	-
	2017	Rudi Hartono Purba	0
	2018	Rudi Hartono Purba	0
	2019	Benny Andria	1
	2020	Benny Andria	0
	2021	Rudi Hartono Purba	1
POWR	2016	Indrajuwana Komala Widjaja	-
	2017	Indrajuwana Komala Widjaja	0
	2018	Hermawan Setiadi	1
	2019	Hermawan Setiadi	0
	2020	Hermawan Setiadi	0
	2021	Ratnawati Setiadi	1
PTPP	2016	Bambang Karunawan	-
	2017	Henri Arifian	1
	2018	Bambang Karunawan	1
	2019	Bambang Karunawan	0
	2020	Ali Hery	1
	2021	Ali Hery	0
TLKM	2016	Feniwati Chendana	-
	2017	Drs David Sungkoro, CPA	1
	2018	Drs David Sungkoro, CPA	0
	2019	Handri Tjendra, CPA	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau	18	TOPS	2020	Handri Tjendra, CPA	0
			2021	Widya Arijanti, CPA	1
			2016	Riki Afrianof	-
			2017	Leknor Joni	1
			2018	Riki Afrianof	1
			2019	Eishennoraz	1
			2020	Eishennoraz	0
			2021	Eishennoraz	0
		WEGE	2016	Drs. Hartono CA, CPA	-
			2017	Abdul Khoir, CPA	1
			2018	Rusli Munir	1
			2019	Rusli Munir	0
			2020	Rusli Munir	0
			2021	Rudi Hartono Purba	1
		WIKA	2016	Drs. Safaat Widjajabrata, CA, CPA	-
			2017	Henri Arifan	1
			2018	Rudi Hartono Purba	1
			2019	Rudi Hartono Purba	0
			2020	Rudi Hartono Purba	0
			2021	Benny Andria	1
		WSKT	2016	Leknor Joni	-
			2017	Parlindungan Siahaan	1
			2018	Rusli	1
			2019	Rusli	0
			2020	Rusli	0
			2021	Henri Arifian	1

LAMPIRAN 4
TABULASI DATA UKURAN PERUSAHAAN (X1)

NO	KODE EMITEN	TAHUN	TOTAL ASET	(LOG TA)
1	ADHI	2017	Rp 28,332,948,012,950	13.45
		2018	Rp 30,091,600,973,297	13.48
		2019	Rp 36,515,833,214,549	13.56
		2020	Rp 38,093,888,626,552	13.58
		2021	Rp 39,900,337,834,619	13.60
2	ASSA	2017	Rp 3,307,396,918,555	12.52
		2018	Rp 4,062,536,132,739	12.61
		2019	Rp 4,849,223,630,042	12.69
		2020	Rp 5,170,895,098,267	12.71
		2021	Rp 6,031,946,733,670	12.78
4	CMNP	2017	Rp 10,736,908,057,784	13.03
		2018	Rp 13,448,976,856,080	13.13
		2019	Rp 15,453,514,716,141	13.19
		2020	Rp 16,497,923,247,000	13.22
		2021	Rp 15,445,908,289,000	13.19

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3	CMPP	2017	Rp	3,091,133,957,757	12.49
		2018	Rp	2,845,045,212,353	12.45
		2019	Rp	2,613,070,074,932	12.42
		2020	Rp	6,080,516,085,752	12.78
		2021	Rp	5,149,094,524,206	12.71
5	GIAA	2017	Rp	50,985,081,275,964	13.71
		2018	Rp	60,175,430,622,243	13.78
		2019	Rp	61,938,348,934,374	13.79
		2020	Rp	152,192,673,640,735	14.18
		2021	Rp	102,633,355,469,294	14.01
6	GOLD	2017	Rp	233,251,842,094	11.37
		2018	Rp	239,215,584,463	11.38
		2019	Rp	329,963,071,000	11.52
		2020	Rp	338,352,250,000	11.53
		2021	Rp	360,871,363,000	11.56
7	IBST	2017	Rp	6,355,270,875,080	12.80
		2018	Rp	7,725,601,132,423	12.89
		2019	Rp	8,893,030,992,719	12.95
		2020	Rp	10,412,826,253,217	13.02
		2021	Rp	9,547,133,662,297	12.98
8	JKON	2017	Rp	4,202,515,316,000	12.62
		2018	Rp	4,804,256,788,000	12.68
		2019	Rp	4,928,108,872,000	12.69
		2020	Rp	4,565,315,258,000	12.66
		2021	Rp	4,145,213,922,000	12.62
9	JSMR	2017	Rp	79,192,772,790,000	13.90
		2018	Rp	82,418,600,790,000	13.92
		2019	Rp	99,679,570,000,000	14.00
		2020	Rp	104,086,646,000,000	14.02
		2021	Rp	101,242,884,000,000	14.01
10	LINK	2017	Rp	5,766,226,000,000	12.76
		2018	Rp	6,023,611,000,000	12.78
		2019	Rp	6,652,974,000,000	12.82
		2020	Rp	7,799,803,000,000	12.89
		2021	Rp	9,746,894,000,000	12.99
11	MIRA	2017	Rp	373,572,552,145	11.57
		2018	Rp	320,777,602,224	11.51
		2019	Rp	351,283,053,912	11.55
		2020	Rp	317,031,964,534	11.50
		2021	Rp	301,506,104,882	11.48
12	NRCA	2017	Rp	2,342,166,843,820	12.37
		2018	Rp	2,254,711,765,640	12.35
		2019	Rp	2,462,813,011,754	12.39
		2020	Rp	2,221,459,173,567	12.35
		2021	Rp	2,142,945,408,364	12.33
13	POWR	2017	Rp	17,929,885,254,540	13.25
		2018	Rp	18,955,572,929,568	13.28
		2019	Rp	18,416,204,133,262	13.27
		2020	Rp	18,941,175,157,905	13.28
		2021	Rp	19,390,769,929,412	13.29
14	PTPP	2017	Rp	41,782,780,915,111	13.62
		2018	Rp	50,201,851,052,388	13.70
		2019	Rp	56,130,526,187,076	13.75

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2020	Rp	53,472,450,650,976	13.73
		2021	Rp	55,573,843,735,084	13.74
15	TLKM	2017	Rp	198,484,000,000,000	14.30
		2018	Rp	206,196,000,000,000	14.31
		2019	Rp	221,208,000,000,000	14.34
		2020	Rp	246,943,000,000,000	14.39
		2021	Rp	277,184,000,000,000	14.44
16	TOPS	2017	Rp	3,778,039,787,819	12.58
		2018	Rp	3,374,586,229,245	12.53
		2019	Rp	2,750,633,755,024	12.44
		2020	Rp	2,350,381,425,398	12.37
		2021	Rp	2,360,976,965,935	12.37
17	WEGE	2017	Rp	4,607,728,182,813	12.66
		2018	Rp	5,890,299,960,562	12.77
		2019	Rp	6,197,314,112,122	12.79
		2020	Rp	6,081,882,876,649	12.78
		2021	Rp	5,973,999,226,008	12.78
18	WIKA	2017	Rp	45,683,774,302,000	13.66
		2018	Rp	59,230,001,239,000	13.77
		2019	Rp	62,110,847,154,000	13.79
		2020	Rp	68,109,185,213,000	13.83
		2021	Rp	69,385,794,346,000	13.84
19	WSKT	2017	Rp	97,895,760,838,624	13.99
		2018	Rp	124,391,581,623,636	14.09
		2019	Rp	122,589,259,350,571	14.09
		2020	Rp	105,588,960,060,005	14.02
		2021	Rp	103,601,611,883,340	14.02

LAMPIRAN 5
TABULASI DATA PROFITABILITAS (X2)

KODE EMITEN	TAHUN	LABA BERSIH	TOTAL ASET	ROA
ADHI	2017	Rp 517,059,848,207	Rp 28,332,948,012,950	0.0182
	2018	Rp 645,029,449,105	Rp 30,091,600,973,297	0.0214
	2019	Rp 665,048,421,529	Rp 36,515,833,214,549	0.0182
	2020	Rp 23,702,652,447	Rp 38,093,888,626,552	0.0006
	2021	Rp 86,499,800,385	Rp 39,900,337,834,619	0.0022
ASSA	2017	Rp 103,308,394,513	Rp 3,307,396,918,555	0.0312
	2018	Rp 142,242,410,935	Rp 4,062,536,132,739	0.0350
	2019	Rp 91,614,940,880	Rp 4,849,223,630,042	0.0189
	2020	Rp 63,896,421,980	Rp 5,170,895,098,267	0.0124
	2021	Rp 159,581,031,996	Rp 6,031,946,733,670	0.0265
CMNP	2017	Rp 693,061,258,413	Rp 10,736,908,057,784	0.0645
	2018	Rp 730,583,775,834	Rp 13,448,976,856,080	0.0543
	2019	Rp 689,853,467,028	Rp 15,453,514,716,141	0.0446
	2020	Rp 375,100,100,000	Rp 16,497,923,247,000	0.0227
	2021	Rp 709,337,388,000	Rp 15,445,908,289,000	0.0459
CMPP	2017	-Rp 512,961,280,383	Rp 3,091,133,957,757	-0.1659
	2018	-Rp 907,024,833,708	Rp 2,845,045,212,353	-0.3188
	2019	-Rp 157,368,618,806	Rp 2,613,070,074,932	-0.0602
	2020	-Rp 2,754,589,873,561	Rp 6,080,516,085,752	-0.4530

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

GIAA	2021	-Rp 2,337,876,178,035	Rp 5,149,094,524,206	-0.4540
	2017	-Rp 2,891,003,357,544	Rp 50,985,081,275,964	-0.0567
	2018	-Rp 3,314,549,197,044	Rp 60,175,430,622,243	-0.0551
	2019	-Rp 619,533,026,015	Rp 61,938,348,934,374	-0.0100
	2020	-Rp 34,932,913,387,645	Rp 152,192,673,640,735	-0.2295
GOLD	2021	-Rp 59,558,915,774,640	Rp 102,633,355,469,294	-0.5803
	2017	-Rp 899,352,651	Rp 233,251,842,094	-0.0039
	2018	-Rp 8,081,959,089	Rp 239,215,584,463	-0.0338
	2019	Rp 7,054,944,000	Rp 329,963,071,000	0.0214
	2020	Rp 13,159,949,000	Rp 338,352,250,000	0.0389
IBST	2021	Rp 14,604,362,000	Rp 360,871,363,000	0.0405
	2017	Rp 262,126,036,511	Rp 6,355,270,875,080	0.0412
	2018	Rp 146,006,831,186	Rp 7,725,601,132,423	0.0189
	2019	Rp 128,831,147,635	Rp 8,893,030,992,719	0.0145
	2020	Rp 67,204,167,744	Rp 10,412,826,253,217	0.0065
JKON	2021	Rp 63,351,210,259	Rp 9,547,133,662,297	0.0066
	2017	Rp 309,948,018,000	Rp 4,202,515,316,000	0.0738
	2018	Rp 268,229,012,000	Rp 4,804,256,788,000	0.0558
	2019	Rp 202,283,267,000	Rp 4,928,108,872,000	0.0410
	2020	Rp 51,834,425,000	Rp 4,565,315,258,000	0.0114
9	2021	-Rp 37,110,098,000	Rp 4,145,213,922,000	-0.0090
	2017	Rp 2,093,656,062,000	Rp 79,192,772,790,000	0.0264
	2018	Rp 2,036,491,035,000	Rp 82,418,600,790,000	0.0247
	2019	Rp 2,073,888,000,000	Rp 99,679,570,000,000	0.0208
	2020	-Rp 41,629,000,000	Rp 104,086,646,000,000	-0.0004
10	2021	Rp 871,236,000,000	Rp 101,242,884,000,000	0.0086
	2017	Rp 1,007,278,000,000	Rp 5,766,226,000,000	0.1747
	2018	Rp 788,918,000,000	Rp 6,023,611,000,000	0.1310
	2019	Rp 894,531,000,000	Rp 6,652,974,000,000	0.1345
	2020	Rp 941,707,000,000	Rp 7,799,803,000,000	0.1207
MIRA	2021	Rp 885,319,000,000	Rp 9,746,894,000,000	0.0908
	2017	-Rp 20,051,493,787	Rp 373,572,552,145	-0.0537
	2018	Rp 591,476,541	Rp 320,777,602,224	0.0018
	2019	-Rp 3,222,370,200	Rp 351,283,053,912	-0.0092
	2020	-Rp 18,218,177,373	Rp 317,031,964,534	-0.0575
NRCA	2021	-Rp 13,195,658,734	Rp 301,506,104,882	-0.0438
	2017	Rp 153,443,549,305	Rp 2,342,166,843,820	0.0655
	2018	Rp 117,967,950,221	Rp 2,254,711,765,640	0.0523
	2019	Rp 101,155,011,546	Rp 2,462,813,011,754	0.0411
	2020	Rp 55,122,851,471	Rp 2,221,459,173,567	0.0248
POWR	2021	Rp 51,648,101,245	Rp 2,142,945,408,364	0.0241
	2017	Rp 1,454,156,059,884	Rp 17,929,885,254,540	0.0811
	2018	Rp 1,142,455,050,261	Rp 18,955,572,929,568	0.0603
	2019	Rp 1,578,180,377,089	Rp 18,416,204,133,262	0.0857
	2020	Rp 1,054,381,008,135	Rp 18,941,175,157,905	0.0557
PTPP	2021	Rp 1,290,486,267,908	Rp 19,390,769,929,412	0.0666
	2017	Rp 1,723,852,894,286	Rp 41,782,780,915,111	0.0413
	2018	Rp 1,958,993,059,360	Rp 50,201,851,052,388	0.0390
	2019	Rp 1,048,153,079,883	Rp 56,130,526,187,076	0.0187
	2020	Rp 266,269,870,851	Rp 53,472,450,650,976	0.0050
TLKM	2021	Rp 361,421,984,159	Rp 55,573,843,735,084	0.0065
	2017	Rp 32,701,000,000,000	Rp 198,484,000,000,000	0.1648

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2018	Rp 26,979,000,000,000	Rp 206,196,000,000,000	0.1308
		2019	Rp 27,592,000,000,000	Rp 221,208,000,000,000	0.1247
		2020	Rp 29,563,000,000,000	Rp 246,943,000,000,000	0.1197
		2021	Rp 33,948,000,000,000	Rp 277,184,000,000,000	0.1225
TOPS	2017	Rp 206,502,063,663	Rp 3,778,039,787,819	0.0547	
	2018	Rp 30,706,731,540	Rp 3,374,586,229,245	0.0091	
	2019	-Rp 192,977,027,759	Rp 2,750,633,755,024	-0.0702	
	2020	-Rp 135,279,511,457	Rp 2,350,381,425,398	-0.0576	
	2021	Rp 573,379,839	Rp 2,360,976,965,935	0.0002	
WEGE	2017	Rp 295,745,800,040	Rp 4,607,728,182,813	0.0642	
	2018	Rp 444,498,792,703	Rp 5,890,299,960,562	0.0755	
	2019	Rp 456,366,738,475	Rp 6,197,314,112,122	0.0736	
	2020	Rp 156,349,499,437	Rp 6,081,882,876,649	0.0257	
	2021	Rp 216,387,979,386	Rp 5,973,999,226,008	0.0362	
WIKA	2017	Rp 1,356,115,489,000	Rp 45,683,774,302,000	0.0297	
	2018	Rp 2,073,299,864,000	Rp 59,230,001,239,000	0.0350	
	2019	Rp 2,621,015,140,000	Rp 62,110,847,154,000	0.0422	
	2020	Rp 322,342,513,000	Rp 68,109,185,213,000	0.0047	
	2021	Rp 214,424,794,000	Rp 69,385,794,346,000	0.0031	
19 WSKT	2017	Rp 4,201,572,490,754	Rp 97,895,760,838,624	0.0429	
	2018	Rp 4,619,567,705,553	Rp 124,391,581,623,636	0.0371	
	2019	Rp 1,028,898,367,891	Rp 122,589,259,350,571	0.0084	
	2020	-Rp 9,495,726,146,546	Rp 105,588,960,060,005	-0.0899	
	2021	-Rp 1,838,733,441,975	Rp 103,601,611,883,340	-0.0177	

LAMPIRAN 6
TABULASI DATA KOMITE AUDIT (X3)

NO	KODE EMITEN	TAHUN	KOMITE AUDIT EXPERTISE	JUMLAH KOMITE AUDIT	KOMEXP
1	ADHI	2017	1	3	0.33
		2018	2	3	0.67
		2019	3	3	1.00
		2020	3	3	1.00
		2021	3	3	1.00
2	ASSA	2017	3	3	1.00
		2018	3	3	1.00
		2019	3	3	1.00
		2020	3	3	1.00
		2021	3	3	1.00
3	CMNP	2017	1	3	0.33
		2018	1	3	0.33
		2019	0	3	0.00
		2020	1	3	0.33
		2021	2	3	0.67
4	CMPP	2017	2	3	0.67
		2018	1	2	0.50
		2019	2	3	0.67
		2020	2	3	0.67
		2021	2	3	0.67
5	GIAA	2017	2	5	0.40



© Hak cipta milik UIN Suska Riau⁶
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau⁷
⁸
⁹
¹⁰
¹¹
¹²
¹³
¹⁴
¹⁵

		2018	2	3	0.67
		2019	3	4	0.75
		2020	2	5	0.40
		2021	3	4	0.75
	GOLD	2017	2	3	0.67
		2018	2	3	0.67
		2019	2	3	0.67
		2020	2	3	0.67
		2021	2	3	0.67
	IBST	2017	3	3	1.00
		2018	3	3	1.00
		2019	3	3	1.00
		2020	3	3	1.00
		2021	3	3	1.00
	JKON	2017	1	3	0.33
		2018	1	3	0.33
		2019	1	3	0.33
		2020	2	3	0.67
		2021	2	3	0.67
	JSMR	2017	2	3	0.67
		2018	2	5	0.40
		2019	2	5	0.40
		2020	2	4	0.50
		2021	2	4	0.50
	LINK	2017	1	3	0.33
		2018	1	3	0.33
		2019	1	3	0.33
		2020	2	3	0.67
		2021	2	3	0.67
	MIRA	2017	1	3	0.33
		2018	1	3	0.33
		2019	3	3	1.00
		2020	3	3	1.00
		2021	2	3	0.67
	NRCA	2017	2	3	0.67
		2018	2	3	0.67
		2019	2	3	0.67
		2020	2	3	0.67
		2021	2	3	0.67
	POWR	2017	2	3	0.67
		2018	2	3	0.67
		2019	2	3	0.67
		2020	2	3	0.67
		2021	2	3	0.67
	PTPP	2017	1	3	0.33
		2018	1	3	0.33
		2019	1	3	0.33
		2020	1	3	0.33
		2021	1	3	0.33
	TLKM	2017	3	6	0.50
		2018	3	5	0.60
		2019	2	5	0.40
		2020	2	7	0.29

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

16	TOPS	2017	2	6	0.50
		2017	3	3	1.00
		2018	3	3	1.00
		2019	3	3	1.00
		2020	3	3	1.00
7	WEGE	2017	3	4	0.75
		2018	3	4	0.75
		2019	3	4	0.75
		2020	3	3	1.00
		2021	3	3	1.00
18	WKA	2017	2	4	0.50
		2018	2	5	0.40
		2019	2	5	0.40
		2020	2	6	0.33
		2021	2	4	0.50
19	WSKT	2017	3	4	0.75
		2018	3	4	0.75
		2019	2	3	0.67
		2020	2	3	0.67
		2021	2	3	0.67

**LAMPIRAN 7
TABULASI DATA UKURAN KAP (X4)**

NO	KODE EMITEN	TAHUN	KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)	DUMMY
1	ADHI	2017	KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)	0
		2018	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
2	ASSA	2017	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2018	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2019	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
3	CMNP	2017	Kap Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2018	Kap Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2019	Kap Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2020	Kap Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2021	Kap Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
4	CMPP	2017	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2018	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2019	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
5	GIAA	2017	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2018	KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (BDO)	0
		2019	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
		2020	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

6	GOLD	2021	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan (PwC)	1
		2017	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2018	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2019	KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (BDO)	0
		2020	KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (BDO)	0
7	IBST	2021	KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (BDO)	0
		2017	KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (BDO)	0
		2018	KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (BDO)	0
		2019	KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (BDO)	0
		2020	KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan (BDO)	0
8	JKON	2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2017	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2018	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
9	JSMR	2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
		2017	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
		2018	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
		2019	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
10	LINK	2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2017	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2018	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
11	MIRA	2021	KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0
		2017	KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0
		2018	KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0
		2019	KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan	0
		2020	KAP Irfan Zulmendra	0
12	NRCA	2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2017	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2018	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
13	POWR	2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
		2017	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
		2018	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
		2019	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surya (EY)	1
14	PTPP	2021	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
		2017	KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)	0
		2018	KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)	0
		2019	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

15	TLKM	2021	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0
		2017	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2018	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2019	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2020	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
16	TOPS	2021	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2017	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2018	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
17	WEGE	2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2017	KAP Hadori Sugiarto Adi Dan Rekan	0
		2018	KAP Hadori Sugiarto Adi Dan Rekan	0
		2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
18	WIKA	2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2017	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
		2018	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
19	WSKT	2021	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2017	KAP Satrio Bing Eny & Rekan (Deloitte)	1
		2018	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2020	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
2021	KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan	0		

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 8
TABULASI DATA AUDIT FEE (X5)

NO	KODE EMITEN	TAHUN	TOTAL AUDIT FEE	LOG FEE
1	ADHI	2017	Rp 858,000,000	8.93
		2018	Rp 1,210,000,000	9.08
		2019	Rp 1,320,000,000	9.12
		2020	Rp 2,475,000,000	9.39
		2021	Rp 1,430,000,000	9.16
2	ASSA	2017	Rp 955,000,000	8.98
		2018	Rp 1,187,000,000	9.07
		2019	Rp 1,598,349,996	9.20
		2020	Rp 1,515,000,000	9.18
		2021	Rp 2,155,000,000	9.33
3	CMNP	2017	Rp 1,455,000,000	9.16
		2018	Rp 850,000,000	8.93
		2019	Rp 650,000,000	8.81
		2020	Rp 1,100,000,000	9.04
		2021	Rp 660,000,000	8.82
4	CMPP	2017	Rp 1,300,000,000	9.11
		2018	Rp 1,350,000,000	9.13
		2019	Rp 1,100,000,000	9.04
		2020	Rp 1,100,000,000	9.04

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2021	Rp 1,100,000,000	9.04
5	GIAA	2017	Rp 5,573,650,000	9.75
		2018	Rp 4,922,000,000	9.69
		2019	Rp 6,945,000,000	9.84
		2020	Rp 4,528,000,000	9.66
		2021	Rp 7,217,000,000	9.86
6	GOLD	2017	Rp 135,000,000	8.13
		2018	Rp 175,000,000	8.24
		2019	Rp 120,000,000	8.08
		2020	Rp 74,500,000	7.87
		2021	Rp 127,500,000	8.11
7	IBST	2017	Rp 425,000,000	8.63
		2018	Rp 400,000,000	8.60
		2019	Rp 475,000,000	8.68
		2020	Rp 1,265,000,000	9.10
		2021	Rp 550,000,000	8.74
8	JKON	2017	Rp 848,270,115*	8.93
		2018	Rp 874,720,000*	8.94
		2019	Rp 914,082,400*	8.96
		2020	Rp 868,378,280*	8.94
		2021	Rp 894,429,628*	8.95
9	JSMR	2017	Rp 1,925,000,000	9.28
		2018	Rp 1,737,600,000	9.24
		2019	Rp 3,410,077,700	9.53
		2020	Rp 3,702,314,000	9.57
		2021	Rp 3,700,760,000	9.57
10	LINK	2017	Rp 467,500,000*	8.67
		2018	Rp 643,500,000*	8.81
		2019	Rp 698,500,000*	8.84
		2020	Rp 1,320,000,000*	9.12
		2021	Rp 1,320,000,000*	9.12
11	MIRA	2017	Rp 230,000,000	8.36
		2018	Rp 230,000,000	8.36
		2019	Rp 300,000,000	8.48
		2020	Rp 172,000,000	8.24
		2021	Rp 172,000,000	8.24
12	NRCA	2017	Rp 152,000,000	8.18
		2018	Rp 158,500,000	8.20
		2019	Rp 158,500,000	8.20
		2020	Rp 158,500,000	8.20
		2021	Rp 158,500,000	8.20
13	POWR	2017	Rp 1,716,480,100	9.23
		2018	Rp 1,961,523,300	9.29
		2019	Rp 2,220,023,300	9.35
		2020	Rp 1,512,994,604	9.18
		2021	Rp 2,253,353,925	9.35
14	PTPP	2017	Rp 1,000,000,000	9.00
		2018	Rp 600,000,000	8.78
		2019	Rp 660,000,000	8.82
		2020	Rp 950,000,000	8.98
		2021	Rp 997,500,000	9.00
15	TLKM	2017	Rp 43,660,000,000	10.64
		2018	Rp 54,645,000,000	10.74

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2019	Rp 59,125,000,000	10.77
		2020	Rp 65,386,000,000	10.82
		2021	Rp 70,590,000,000	10.85
16	TOPS	2017	Rp 231,000,000	8.36
		2018	Rp 440,000,000	8.64
		2019	Rp 440,000,000	8.64
		2020	Rp 737,751,650	8.87
		2021	Rp 330,000,000	8.52
17	WEGE	2017	Rp 363,000,000*	8.56
		2018	Rp 377,593,920*	8.58
		2019	Rp 387,376,000*	8.59
		2020	Rp 412,500,000*	8.62
		2021	Rp 422,812,500*	8.63
18	WIKA	2017	Rp 1,500,000,000	9.18
		2018	Rp 900,919,800	8.95
		2019	Rp 924,269,000	8.97
		2020	Rp 1,000,000,000	9.00
		2021	Rp 1,025,000,000	9.01
19	WSKT	2017	Rp 2,100,000,000	9.32
		2018	Rp 3,200,000,000	9.51
		2019	Rp 3,822,500,000	9.58
		2020	Rp 3,475,000,000	9.54
		2021	Rp 3,685,000,000	9.57

Keterangan: *Include VAT/PPN 10%

LAMPIRAN 9
TABULASI DATA FINANCIAL DISTRESS (X6)

NO	KODE EMITEN	TAHUN	TOTAL HUTANG	TOTAL ASET	DAR
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau	ADHI	2017	Rp 22,463,030,586,953	Rp 28,332,948,012,950	0.7928
		2018	Rp 23,806,329,077,039	Rp 30,091,600,973,297	0.7911
		2019	Rp 29,681,535,534,528	Rp 36,515,833,214,549	0.8128
		2020	Rp 32,519,078,179,194	Rp 38,093,888,626,552	0.8537
		2021	Rp 34,242,630,632,194	Rp 39,900,337,834,619	0.8582
ASSA	ASSA	2017	Rp 2,321,587,255,114	Rp 3,307,396,918,555	0.7019
		2018	Rp 2,924,124,201,613	Rp 4,062,536,132,739	0.7198
		2019	Rp 3,511,071,376,393	Rp 4,849,223,630,042	0.7240
		2020	Rp 3,731,575,182,568	Rp 5,170,895,098,267	0.7216
		2021	Rp 4,266,438,743,626	Rp 6,031,946,733,670	0.7073
CMNP	CMNP	2017	Rp 5,148,271,194,235	Rp 10,736,908,057,784	0.4795
		2018	Rp 6,480,736,696,944	Rp 13,448,976,856,080	0.4819
		2019	Rp 7,537,089,041,677	Rp 15,453,514,716,141	0.4877
		2020	Rp 6,688,728,938,000	Rp 16,497,923,247,000	0.4054
		2021	Rp 4,857,431,842,000	Rp 15,445,908,289,000	0.3145
CMPP	CMPP	2017	Rp 3,054,059,095,077	Rp 3,091,133,957,757	0.9880
		2018	Rp 3,647,220,571,707	Rp 2,845,045,212,353	1.2820
		2019	Rp 2,410,942,815,607	Rp 2,613,070,074,932	0.9226
		2020	Rp 8,990,927,886,117	Rp 6,080,516,085,752	1.4786
		2021	Rp 10,354,172,604,375	Rp 5,149,094,524,206	2.0109
GIAA	GIAA	2017	Rp 38,284,248,554,364	Rp 50,985,081,275,964	0.7509
		2018	Rp 50,910,391,884,807	Rp 60,175,430,622,243	0.8460
		2019	Rp 53,839,928,417,005	Rp 61,938,348,934,374	0.8693
		2020	Rp 179,599,030,644,670	Rp 152,192,673,640,735	1.1801

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

GOLD	2017	Rp 189,817,858,643,226	Rp 102,633,355,469,294	1.8495
	2018	Rp 111,500,494,845	Rp 233,251,842,094	0.4780
	2019	Rp 145,163,763,520	Rp 239,215,584,463	0.6068
	2020	Rp 33,260,378,000	Rp 329,963,071,000	0.1008
	2021	Rp 28,616,385,000	Rp 338,352,250,000	0.0846
IBST	2017	Rp 34,437,898,000	Rp 360,871,363,000	0.0954
	2018	Rp 2,037,803,725,474	Rp 6,355,270,875,080	0.3206
	2019	Rp 2,504,220,878,822	Rp 7,725,601,132,423	0.3241
	2020	Rp 3,090,312,252,257	Rp 8,893,030,992,719	0.3475
	2021	Rp 4,210,975,933,401	Rp 10,412,826,253,217	0.4044
JKON	2017	Rp 2,962,262,142,191	Rp 9,547,133,662,297	0.3103
	2018	Rp 1,799,503,533,000	Rp 4,202,515,316,000	0.4282
	2019	Rp 2,221,760,533,000	Rp 4,804,256,788,000	0.4625
	2020	Rp 2,230,341,912,000	Rp 4,928,108,872,000	0.4526
	2021	Rp 1,882,247,833,000	Rp 4,565,315,258,000	0.4123
JSMR	2017	Rp 1,494,665,730,000	Rp 4,145,213,922,000	0.3606
	2018	Rp 60,833,333,269,000	Rp 79,192,772,790,000	0.7682
	2019	Rp 62,219,614,991,000	Rp 82,418,600,790,000	0.7549
	2020	Rp 76,493,833,000,000	Rp 99,679,570,000,000	0.7674
	2021	Rp 79,311,031,000,000	Rp 104,086,646,000,000	0.7620
9 LINK	2017	Rp 75,742,569,000,000	Rp 101,242,884,000,000	0.7481
	2018	Rp 1,242,039,000,000	Rp 5,766,226,000,000	0.2154
	2019	Rp 1,272,512,000,000	Rp 6,023,611,000,000	0.2113
	2020	Rp 1,996,559,000,000	Rp 6,652,974,000,000	0.3001
	2021	Rp 3,177,089,000,000	Rp 7,799,803,000,000	0.4073
10 MIRA	2017	Rp 4,497,552,000,000	Rp 9,746,894,000,000	0.4614
	2018	Rp 145,032,607,737	Rp 373,572,552,145	0.3882
	2019	Rp 96,461,435,704	Rp 320,777,602,224	0.3007
	2020	Rp 116,925,646,360	Rp 351,283,053,912	0.3329
	2021	Rp 101,678,044,013	Rp 317,031,964,534	0.3207
11 NRCA	2017	Rp 98,256,140,568	Rp 301,506,104,882	0.3259
	2018	Rp 1,139,310,048,741	Rp 2,342,166,843,820	0.4864
	2019	Rp 1,046,474,842,586	Rp 2,254,711,765,640	0.4641
	2020	Rp 1,241,648,295,607	Rp 2,462,813,011,754	0.5042
	2021	Rp 1,068,303,801,217	Rp 2,221,459,173,567	0.4809
POWR	2017	Rp 975,856,372,145	Rp 2,142,945,408,364	0.4554
	2018	Rp 9,256,876,008,336	Rp 17,929,885,254,540	0.5163
	2019	Rp 9,681,264,932,994	Rp 18,955,572,929,568	0.5107
	2020	Rp 9,246,530,560,972	Rp 18,416,204,133,262	0.5021
	2021	Rp 9,482,807,777,170	Rp 18,941,175,157,905	0.5006
PTPP	2017	Rp 9,424,106,691,733	Rp 19,390,769,929,412	0.4860
	2018	Rp 27,539,670,430,514	Rp 41,782,780,915,111	0.6591
	2019	Rp 36,019,411,426,106	Rp 50,201,851,052,388	0.7175
	2020	Rp 41,118,567,863,618	Rp 56,130,526,187,076	0.7326
	2021	Rp 39,465,460,560,026	Rp 53,472,450,650,976	0.7381
TLKM	2017	Rp 41,243,694,054,027	Rp 55,573,843,735,084	0.7421
	2018	Rp 86,354,000,000,000	Rp 198,484,000,000,000	0.4351
	2019	Rp 88,893,000,000,000	Rp 206,196,000,000,000	0.4311
	2020	Rp 103,958,000,000,000	Rp 221,208,000,000,000	0.4700
	2021	Rp 126,054,000,000,000	Rp 246,943,000,000,000	0.5105
TOPS	2017	Rp 131,785,000,000,000	Rp 277,184,000,000,000	0.4754
	2018	Rp 2,438,299,025,766	Rp 3,778,039,787,819	0.6454
	2019	Rp 2,005,451,990,651	Rp 3,374,586,229,245	0.5943
	2020	Rp 1,568,462,877,190	Rp 2,750,633,755,024	0.5702
	2021	Rp 1,504,669,513,197	Rp 2,350,381,425,398	0.6402
WEGE	2017	Rp 1,513,793,385,895	Rp 2,360,976,965,935	0.6412
	2018	Rp 2,883,989,017,906	Rp 4,607,728,182,813	0.6259
	2019	Rp 3,753,471,504,858	Rp 5,890,299,960,562	0.6372
	2020	Rp 3,737,909,282,247	Rp 6,197,314,112,122	0.6031



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2020	Rp 3,886,978,460,908	Rp 6,081,882,876,649	0.6391
		2021	Rp 3,592,408,107,796	Rp 5,973,999,226,008	0.6013
WIKA		2017	Rp 31,051,949,689,000	Rp 45,683,774,302,000	0.6797
		2018	Rp 42,014,686,674,000	Rp 59,230,001,239,000	0.7093
		2019	Rp 42,895,114,167,000	Rp 62,110,847,154,000	0.6906
		2020	Rp 51,451,760,142,000	Rp 68,109,185,213,000	0.7554
		2021	Rp 51,950,716,634,000	Rp 69,385,794,346,000	0.7487
WSKT		2017	Rp 75,140,936,029,129	Rp 97,895,760,838,624	0.7676
		2018	Rp 95,504,462,872,769	Rp 124,391,581,623,636	0.7678
		2019	Rp 93,470,790,161,572	Rp 122,589,259,350,571	0.7625
		2020	Rp 89,011,405,294,715	Rp 105,588,960,060,005	0.8430
		2021	Rp 88,140,178,639,510	Rp 103,601,611,883,340	0.8508

**LAMPIRAN 10
TABULASI DATA PERGANTIAN MANAJEMEN (X7)**

No	KODE EMTEN	TAHUN	DIREKTUR UTAMA	DUMMY
1	ADHI	2016	Ir. Budi Harto, MM	-
		2017	Ir. Budi Harto, MM	0
		2018	Ir. Budi Harto, MM	0
		2019	Ir. Budi Harto, MM	0
		2020	Entus Asnawi Mukhson	1
		2021	Entus Asnawi Mukhson	0
2	ASSA	2016	Drs. Prodjo Sunarjanto Sekar Pantjawati	-
		2017	Drs. Prodjo Sunarjanto Sekar Pantjawati	0
		2018	Drs. Prodjo Sunarjanto Sekar Pantjawati	0
		2019	Drs. Prodjo Sunarjanto Sekar Pantjawati	0
		2020	Drs. Prodjo Sunarjanto Sekar Pantjawati	0
		2021	Drs. Prodjo Sunarjanto Sekar Pantjawati	0
3	CMNP	2016	Shadik Wahono	-
		2017	Shadik Wahono	0
		2018	Fitria Yusuf	1
		2019	Fitria Yusuf	0
		2020	Fitria Yusuf	0
		2021	Fitria Yusuf	0
	CMPP	2016	Vinsensius	-
		2017	Dendy Kurniawan	1
		2018	Dendy Kurniawan	0
		2019	Dendy Kurniawan	0
		2020	Dendy Kurniawan	0
		2021	Dendy Kurniawan	0
	GIAA	2016	M. Arif Wibowo	-
		2017	Pahala Nugraha Mansury	1
		2018	I Gusti Ngurah Askhara Danadiputra	1
		2019	Irfan Setiaputra	1
		2020	Irfan Setiaputra	0
		2021	Irfan Setiaputra	0
	GOLD	2016	Paulus Ridwan Purawinata	-



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau		2017	Paulus Ridwan Purawinata	0
		2018	Paulus Ridwan Purawinata	0
		2019	Paulus Ridwan Purawinata	0
		2020	Paulus Ridwan Purawinata	0
		2021	Paulus Ridwan Purawinata	0
9	IBST	2016	Andrie Tjioe	-
		2017	Andrie Tjioe	0
		2018	Andrie Tjioe	0
		2019	Andrie Tjioe	0
		2020	Andrie Tjioe	0
		2021	Andrie Tjioe	0
10	JKON	2016	Sutopo Kristanto	-
		2017	Sutopo Kristanto	0
		2018	Sutopo Kristanto	0
		2019	Sutopo Kristanto	0
		2020	Sutopo Kristanto	0
		2021	Umar Ganda	1
9	JSMR	2016	Desi Arryani	-
		2017	Desi Arryani	0
		2018	Desi Arryani	0
		2019	Desi Arryani	0
		2020	Subakti Syukur	1
		2021	Subakti Syukur	0
10	LINK	2016	Irwan Djaja	-
		2017	Irwan Djaja	0
		2018	Marlo Budiman	1
		2019	Marlo Budiman	0
		2020	Marlo Budiman	0
		2021	Marlo Budiman	0
10	MIRA	2016	Wirawan Halim	-
		2017	Wirawan Halim	0
		2018	Wirawan Halim	0
		2019	Wirawan Halim	0
		2020	Wirawan Halim	0
		2021	Wirawan Halim	0
10	NRCA	2016	Ir. Hadi Winarto Christanto	-
		2017	Ir. Hadi Winarto Christanto	0
		2018	Ir. Hadi Winarto Christanto	0
		2019	Ir. Hadi Winarto Christanto	0
		2020	Ir. Hadi Winarto Christanto	0
		2021	Ir. Hadi Winarto Christanto	0
10	POWR	2016	Andrew K. Labbaika	-
		2017	Andrew K. Labbaika	0
		2018	Andrew K. Labbaika	0
		2019	Andrew K. Labbaika	0
		2020	Andrew K. Labbaika	0



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PTPP	2021	Andrew K. Labbaika	0
	2016	Ir. Tumiya, MBA	-
	2017	Ir. Tumiya, MBA	0
	2018	Ir. Lukman Hidayat	1
	2019	Ir. Lukman Hidayat	0
	2020	Novel Arsyad	1
	2021	Novel Arsyad	0
TLKM	2016	Alex Janangkih Sinaga	-
	2017	Alex Janangkih Sinaga	0
	2018	Alex Janangkih Sinaga	0
	2019	Ririek Adriansyah	1
	2020	Ririek Adriansyah	0
TOPS	2016	Donald Sihombing	-
	2017	Donald Sihombing	0
	2018	Donald Sihombing	0
	2019	Donald Sihombing	0
	2020	Donald Sihombing	0
	2021	Donald Sihombing	0
17 WEGE	2016	Ir. Novel Arsyad, MM	-
	2017	Nariman Prasetyo	1
	2018	Nariman Prasetyo	0
	2019	Nariman Prasetyo	0
	2020	Nariman Prasetyo	0
WIKI	2016	Bintang Perbowo, SE., MM.	-
	2017	Bintang Perbowo, SE., MM.	0
	2018	Ir. Tumiya, M.B.A.	1
	2019	Ir. Tumiya, M.B.A.	0
	2020	Agung Budi Waskito	1
WSKT	2021	Agung Budi Waskito	0
	2016	M. Choliq	-
	2017	M. Choliq	0
	2018	I Gusti Ngurah Putra	1
	2019	I Gusti Ngurah Putra	0
	2020	Destiawan Soewardjono	1
2021	Destiawan Soewardjono	0	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LAMPIRAN 11
HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF**

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
AS	95	0	1	.49	.503
UP	95	11.37	14.44	13.0493	.79737
ROA	95	-.5803	.1747	.005931	.1148955
KOMEXP	95	.00	1.00	.6437	.24768
UKAP	95	0	1	.36	.482
FEE	95	7.87	10.85	9.0222	.60186
FD	95	.0846	2.0109	.619735	.3055570
PM	95	0	1	.18	.385
Valid N (listwise)	95				

**LAMPIRAN 12
HASIL UJI OVERALL MODEL FIT**

Block = 0 -2 Log Likelihood Awal	131.687
Block = 1 -2 Log Likelihood Akhir	121.272

BLOCK 0: Beginning Block (-2 Log Likelihood Awal)

Iteration History ^{a,b,c}			
Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients
			Constant
Step 0	1	131.687	-.021
	2	131.687	-.021

- a. Constant is included in the model.
- b. Initial -2 Log Likelihood: 131.687
- c. Estimation terminated at iteration number 2 because parameter estimates changed by less than .001.



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

BLOCK 1: Method = Enter (-2 Log Likelihood Akhir)

Iteration History^{a,b,c,d}

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients								
		Constant	UP	ROA	KOM EXP	UKAP	FEE	FD	PM	
Step 1	1	121.341	-4.358	1.134	-4.310	1.275	1.038	-1.157	-2.258	1.188
	2	121.272	-4.866	1.239	-4.641	1.408	1.122	-1.255	-2.443	1.291
	3	121.272	-4.878	1.241	-4.648	1.411	1.123	-1.257	-2.446	1.292
	4	121.272	-4.878	1.241	-4.648	1.411	1.123	-1.257	-2.446	1.292

- a. Method: Enter
- b. Constant is included in the model.
- c. Initial -2 Log Likelihood: 131.687
- d. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

**LAMPIRAN 13
HASIL KELAYAKAN MODEL REGRESI**

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	Df	Sig.
1	4.652	8	.794

**LAMPIRAN 14
HASIL KOEFISIEN DETERMINASI (R²)**

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	121.272 ^a	.104	.138

- a. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than ,001.

- 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
- 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 15 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS

Correlation Matrix

	Constant	UP	ROA	KOM EXP	UKAP	FEE	FD	PM
Step 1 Constant	1.000	-.496	.411	-.402	.273	-.192	.417	.183
UP	-.496	1.000	-.523	.305	.363	-.746	-.591	-.003
ROA	.411	-.523	1.000	-.125	-.176	.188	.874	-.043
KOMEXP	-.402	.305	-.125	1.000	.079	-.125	-.194	.142
UKAP	.273	.363	-.176	.079	1.000	-.617	-.316	.260
FEE	-.192	-.746	.188	-.125	-.617	1.000	.256	-.152
FD	.417	-.591	.874	-.194	-.316	.256	1.000	-.089
PM	.183	-.003	-.043	.142	.260	-.152	-.089	1.000

LAMPIRAN 16 HASIL MATRIKS KLASIFIKASI

Classification Table^a

Observed	Predicted		
	AS		Percentage Correct
	Tidak Melakukan Auditor Switching	Melakukan Auditor Switching	
Step 1 AS Tidak Melakukan Auditor Switching	33	15	68.8
Melakukan Auditor Switching	18	29	61.7
Overall Percentage			65.3

a. The cut value is ,500

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**LAMPIRAN 17
HASIL REGRESI LOGISTIK**

Variabels in the Equation

		B	S.E.	Wald	Df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	UP	1.241	.630	3.883	1	.049	3.460
	ROA	-4.648	4.048	1.318	1	.251	.010
	KOMEXP	1.411	.971	2.115	1	.146	4.102
	UKAP	1.123	.658	2.911	1	.088	3.075
	FEE	-1.257	.786	2.557	1	.110	.285
	FD	-2.446	1.732	1.995	1	.158	.087
	PM	1.292	.634	4.152	1	.042	3.642
	Constant	-4.878	5.164	.892	1	.345	.008

a. Variabel(s) entered on step 1: UP, ROA, KOMEXP, UKAP, FEE, FD, PM.

**LAMPIRAN 18
HASIL UJI SIMULTAN**

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	Df	Sig.
Step 1	Step	10.415	7	.166
	Block	10.415	7	.166
	Model	10.415	7	.166



RIWAYAT HIDUP PENULIS

Lia Zafira, lahir di Pekanbaru pada tanggal 02 Agustus 1999 yang merupakan anak ke-2 (dua) dari 3 (tiga) bersaudara dari pasangan Abi Ir. Agus Suharno dan Umi Lili Mulia. Pendidikan formal pertama yang telah di tempuh oleh penulis yaitu, Sekolah Dasar Negeri (SDN) 021 Kecamatan Rumbai Pesisir, Kota Pekanbaru dan telah menyelesaikan pada tahun 2011. Penulis melanjutkan pendidikan di Madrasah Tsanawiyah (MTs) Al-ittihadiyah dan telah menyelesaikan pada tahun 2014.

Pada tahun yang sama penulis melanjutkan pendidikannya di Sekolah Menengah Atas Islam Terpadu (SMA-IT) Al-ittihad, Kecamatan Rumbai Pesisir dan telah menyelesaikan hingga tahun 2017. Pada tahun 2017 penulis melalui jalur seleksi SBMPTN diterima dan melanjutkan Strata Satu (S1) mengambil Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial di Universitas Islam Negeri (UIN) Sultan Syarif Kasim Riau.

Alhamdulillah atas kehendak Allah SWT penulis telah menyelesaikan skripsi yang dibimbing oleh Ibu Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti, MS, SE, M. Si, Ak, CA. Pada hari Jum'at 23 Desember 2022 penulis telah dinyatakan "**LULUS**" dari ujian *Oral Comprehensive* dan menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.