

**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 PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP,
PROFITABILITAS, KONSENTRASI KEPEMILIKAN DAN AUDIT
DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2022)”**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 1
Program Studi Akuntansi S1 Pada Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Universitas
Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



Di Susun Oleh :

TOBI SARDIANTO (11970313103)

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

T.P 2023



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Tobi Sardianto
 Nim : 11970313103
 Jurusan : Akuntansi S1
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 Judul : Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi Kepemilikan dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching (Studi Empris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2022)
 Tanggal Ujian : 21 September 2023

DISETUJUI OLEH:

PEMBIMBING

Alchudri, SE, MM, Ak, CA, CPA

NIP. 19721125 200710 1 002

MENGETAHUI:

KETUA JURUSAN

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak

NIP.19741108 200003 2 004



DR. H. Mahyarni, SE., M.M

NIP.19700826 199903 2 001

- 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.



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Tobi Sardianto
NIM : 11970313103
Tempat/Tgl. Lahir : CERENTI, 09 Februari 2000
Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Prodi : Akuntansi S1

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

Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi
Kepemilikan dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada
Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

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 Pemyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 23 Oktober 2023

Yang membuat pernyataan



Tobi Sardianto
NIM.11970313103

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.

ABSTRAK

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS, KONSENTRASI KEPEMILIKAN DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

OLEH:

TOBI SARDIANTO
11970313103

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen, ukuran kap, profitabilitas, konsentrasi kepemilikan dan *audit delay* terhadap *auditor Switching*. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022. Pemilihan sampel menggunakan metode purposive sampling. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdiri dari 12 perusahaan selama tahun 2018-2022 sehingga total ada 60 observasi. Metode analisis menggunakan metode analisis regresi data panel dengan bantuan EVIEWS 12. Hasil pengujian parsial menunjukkan bahwa pengaruh ukuran kap, profitabilitas, konsentrasi kepemilikan dan audit delay tidak berpengaruh. Sedangkan pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil pengujian secara simultan menunjukkan bahwa pergantian manajemen, ukuran kap, profitabilitas, konsentrasi kepemilikan, *audit delay* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *auditor Switching*. Variabel independen dapat menjelaskan faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor Switching* sebesar 48%, sedangkan 58% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak dimasukkan dalam model regresi ini.

Kata Kunci : pergantian manajemen, ukuran kap, profitabilitas, konsentrasi kepemilikan, *audit delay*

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
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.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF MANAGEMENT CHANGE, KAP SIZE, PROFITABILITY, OWNERSHIP CONCENTRATION AND AUDIT DELAY ON AUDITOR SWITCHING (Empirical Study of State-Owned Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022)

BY :

TOBI SARDIANTO
11970313103

This research aims to determine the effect of management changes, hood size, profitability, ownership concentration and audit delay on auditor switching. The population of this research is all state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. Sample selection used the purposive sampling method. The sample in this research is a state-owned company consisting of 12 companies during 2018-2022 so there are a total of 60 observations. The analysis method uses panel data regression analysis method with the help of EVIEWS 12. Partial test results show that the influence of hood size, profitability, ownership concentration and audit delay has no effect. Meanwhile, management changes affect auditor switching. Simultaneous test results show that management change, hood size, profitability, ownership concentration, audit delay do not have a significant influence on auditor switching. Independent variables can explain the factors that influence auditor switching by 48%, while 58% are influenced by other factors not included in this panel data regression model.

Keywords: *management change, hood size, profitability, ownership concentration, audit delay*



KATA PENGANTAR



“Dengan nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang”

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji syukur Alhamdulillah, penulis ucapkan kehadiran Allat SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sholawat beserta salam penulis hadiahkan kepada junjungan alam Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP, PROFITABILITAS, KONSENTRASI KEPEMILIKAN DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”**

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan Studi Program Sarjana S1 pada Fakultas ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Dengan Selalu mengucapkan puji syukur kehadiran Allat SWT, karyaku yang sederhana ini kupersembahkan kepada:

Ayahanda dan ibunda tercinta Ayah Sarkani dan Ibu Nurlaili, yang terus selalu menyayangi, memberi nasehat, memaafkan, menyemangati untuk terus belajar dan meraih cita-cita. Keluarga besar ku yang selalu mendengarkan keluh kesah dan selalu mengingatkan untuk terus maju dan berjuang menggapai apa yang

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
Statistical University of Sultan Syarif Kasim Riau



diinginkan. Semoga harapan dan impian anak bungsu kalian ini dapat terwujud dan bisa membuat bangga keluarga kita.

Selama penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas, M.Ag selaku Rektor UIN Sultan Syarif Kasim Riau. Wakil Rektor I Prof. Dr. Hj. Helmiati, M.Ag, Wakil Rektor II Dr. H. Mas'ud Zein, M.Pd, Wakil Rektor III Prof. Edi Irwan, S.Pt, M.Sc, Ph.D, selaku pimpinan di UIN Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dekan Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM, Wakil Dekan I Dr. Kamaruddin, S.Sos, M.Si, Wakil Dekan II Dr. Mahmuzar, M.Hum, Wakil Dekan III Dr. Hj. Julina, SE, M.Si, selaku pimpinan di Fakultas ekonomi dan Ilmu Sosial.
3. Ibu Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 dan ibu Harkaneri, SE, MSA, Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 UIN Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Alchudri, SE, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing Proposal dan Skripsi yang sangat memberikan pengaruh kepada penulis dalam mengerjakan skripsi ini, memberikan arahan dan selalu mempunyai waktu untuk mahasiswanya dalam penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan ini dengan baik dan tepat.
5. Bapak Rhonny Riansyah, SE, MM, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan kepada mahasiswa bimbingan bapak satu-satunya angkatan 2019 ini.

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
6. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama perkuliahan dan seluruh pegawai Fekonsos yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan surat-menyurat beserta urusan di kampus.
 7. Kakak saya Reni Anggraini & Kakak saya Rona Anggraini yang telah memberikan dukungan selama penulisan skripsi ini.
 8. Untuk sahabatku yang selalu berdampingan dalam dunia perkuliahan di Pekanbaru ini Aisyah Rani, Robi Suchandra, Bagas Desri Angga Putra, Fajar Ramadhan, Wan Abdul Rahman, Novri Yandi terimakasih telah setia menemani perjalanan kurang lebih 4 tahun ini hingga sama-sama berjuang untuk hal kuliah, magang dan penyelesaian skripsi ini. Terimakasih telah memberikan solusi untuk hal yang tidak ku ketahui.
 9. Untuk teman-teman ku selama perkuliahan ini dari teman-teman Akuntansi F angkatan 2019, Kelas Audit angkatan 2019, terimakasih telah memberikan keseruan di setiap hari-hari perkuliahan yang sulit ini.
 10. Untuk teman-teman KKN desa pembatang kecamatan pangean terimakasih telah membersamai sedari KKN hingga penyusunan Skripsi ini.
 11. Seluruh pihak yang telah memberi dukungan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga bantuan, doa, dukungan yang telah diberikan menjadi ridho dan balasan dari ALLAH SWT.
- 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.

Penulis mendoakan semua bantuan, dukungan dan do'a serta motivasi yang telah diberikan menjadi amal baik serta mendapat ridho dan balasan dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penguas ilmu pengetahuan. Amin yaa Rabbal 'Alamiin.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Pekanbaru, 19 September 2023

Penulis

TOBI SARDIANTO
11970313103

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 ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
1.5. Sistematika Penulisan	11
BAB II KAJIAN TEORI	13
2.1. Kajian Teori	13
2.1.1. Teori Agensi	13
2.1.2. Auditor Switching	18
2.1.3. Pergantian Manajemen	21
2.1.4. Ukuran KAP	22
2.1.5. Profitabilitas	22
2.1.6. Konsentrasi Kepemilikan	23
2.1.7. Audit delay	24
2.1.8. Pandangan Islam Terhadap Auditor Switching	25
2.1.9. Peraturan Pemerintah Terhadap Auditor Switching	28
2.1.10. Bursa Efek Indonesia	30
2.2. Penelitian Terdahulu	31



- 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.

2.3.	Kerangka Berpikir.....	35
2.4.	Pengembangan Hipotesis.....	36
2.4.1.	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	36
2.4.2.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	37
2.4.3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Auditor Switching</i>	38
2.4.4.	Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Terhadap <i>Auditor Switching</i> ..	39
2.4.5.	Pengaruh <i>Audit delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	39
2.4.6.	Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, <i>Profitabilitas</i> , Konsentrasi Kepemilikan dan <i>Audit delay</i> Terhadap <i>Auditor</i> <i>Switching</i>	40
BAB III METODE PENELITIAN.....		43
3.1.	Desain Penelitian	43
3.2.	Populasi dan Sampel.....	43
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	45
3.4.	Metode Pengumpulan Data.....	46
3.5.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	46
3.5.1.	<i>Auditor Switching</i> (Y).....	47
3.5.2.	Pergantian Manajemen (X1).....	47
3.5.3.	Ukuran KAP (X2).....	48
3.5.4.	Profitabilitas (X3).....	48
3.5.5.	Konsentrasi Kepemilikan (X4).....	48
3.5.6.	<i>Audit delay</i> (X5).....	48
3.6.	Metode Pengumpulan Data.....	52
3.6.1.	Statistik Deskriptif	52
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	53
3.6.3.	Pemilihan Model Data Panel	55
3.6.4.	Uji Hipotesis Penelitian	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....		61
4.1.	Deskriptif Data.....	61
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	63



- 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.

4.3.1	Uji Normalitas.....	63
4.3.2.	Uji Multikolinieritas	64
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	65
4.3.4.	Uji Autokorelasi.....	66
4.4.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	67
4.4.1.	Model Regresi Data Panel	68
4.4.2.	Pemilihan Model Data Panel	70
4.5.	Uji Hipotesis	74
4.5.1.	Analisi Regresi Data Panel	74
4.6.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	76
4.6.1.	Hasil Uji Hipotesis Pertama.....	77
4.6.2.	Hasil Uji Hipotesis Kedua	77
4.6.3.	Hasil Uji Hipotesis Ketiga	78
4.6.4.	Hasil Uji Hipotesis Keempat	78
4.6.5.	Hasil Uji Hipotesis Kelima	78
4.6.6.	Hasil Uji hipotesis Keenam	79
4.7.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	80
4.7.1.	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	80
4.7.2.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	81
4.7.3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Auditor Switching</i>	83
4.7.4.	Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan terhadap <i>Auditor Switching</i>	84
4.7.5.	Pengaruh Audit delay terhadap Auditor Switching	86
4.7.6.	Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi Kepemilikan, <i>Audit delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		88
a.	Kesimpulan	88
b.	Saran	89
DAFTAR PUSTAKA		92



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3. 1 Daftar Populasi dan Sampel Penelitian	44
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Penelitian	45
Tabel 3. 3 Defenisi Operasional Variabel	49
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	65
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedasitisitas Gletser	66
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Common Effect</i>	68
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Data Panel Model Fixed Effect	69
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Random Effect</i>	70
Tabel 4. 9 Hasil Uji Chow	71
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>Hausman fit</i>	72
Tabel 4. 11 Hasil Uji Langrange Multiplier	73
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Data Panel Model <i>Random Effect</i>	74
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial	77
Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan	79
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	80

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 I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Tujuan pelaporan keuangan adalah untuk memberikan informasi yang dapat dipercaya kepada para pemangku kepentingan. Seseorang (auditor) yang telah lulus ujian dan mampu menyampaikan penilaian yang tidak memihak dan independen secara akurat memastikan keandalan informasi ini. Untuk mengonfirmasi laporan keuangan dan memastikan bahwa perusahaan dapat dipercaya, bisnis membayar layanan audit independen. Meningkatkan transparansi dan ketergantungan data keuangan merupakan fungsi penting dari auditor independen. Dengan kata lain, bisnis mempekerjakan auditor untuk menurunkan risiko keuangan mereka dan mengawasi proses pelaporan keuangan. Oleh karena itu, independensi auditor diperlukan untuk memastikan keakuratan dan kelengkapan laporan keuangan (Azari & Purwanto, 2022).

Pentingnya peran akuntan publik membuat akan jasa dari akuntan publik semakin banyak dibutuhkan, terlebih lagi dengan berkembangnya perusahaan publik. Dengan semakin banyaknya Kantor Akuntan Publik (KAP) yang bersaing untuk mendapatkan klien (perusahaan), maka KAP dituntut untuk memberikan jasa audit yang sebaik mungkin. Perusahaan memiliki pilihan untuk mengganti KAP (*auditor Switching*) atau tetap menggunakan KAP yang sama dengan banyaknya KAP.

Auditor Switching merupakan pergantian kantor akuntan publik atau auditor yang dilakukan oleh perusahaan (klien) dalam pemberian penugasan audit atas



laporan keuangan. Menurut (Rossy Lentha Yullya Br. Panjaitan, 2018) Perbuatan pergantian auditor (*auditor Switching*) dapat dipaksakan atau sukarela. Untuk menjaga independensi auditor, peraturan yang berlaku membatasi *audit tenure* yang mengakibatkan wajibnya *auditor Switching*. Sebaliknya, pergantian auditor secara sukarela merupakan keputusan yang diambil di luar peraturan yang berlaku dan semata-mata berdasarkan keinginan perusahaan..

Ada beberapa kasus di Indonesia yang terkait langsung dengan urgensi pergantian auditor. Kejadian yang sering terjadi sebagai akibat berkurangnya independensi auditor, kontrak kerja yang terlalu panjang, atau hubungan kerja auditor dengan klien. Auditor menjadi semakin khawatir bahwa pertimbangan auditor tidak didasarkan pada penilaian objektif atau pengetahuan saat ini melainkan pada asumsi yang salah yang disebabkan oleh hubungan emosional atau kuat dengan klien semakin lama auditor berinteraksi dengan klien.

Fenomena mengenai *auditor switching* yang terjadi salah satunya yaitu pada kasus di Bank Tabungan Negara Tbk. PT Bank Tabungan Negara menjadi salah satu dari tujuh bank yang disebut memiliki masalah pengawasan dalam audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) semester II tahun 2019, dalam kasus jual beli secara piutang yang mengakibatkan kredit macet pada PT Batam Island Marina (BIM) dari Bank BTN ke PT Pusat Pengelolaan Aset dana pembelian berasal dari kredit yang diberikan oleh BTN ke PT Pusat Pengolahan Asset (PPA). PT BIM mengajukan kredit modal kerja kepada Bank BTN sebesar Rp100 miliar. namun jaminan aset senilai Rp400 miliar tidak valid dan lebih rendah nilainya dari yang diajukan. Adanya kerugian Negara dalam pemberian kredit yang melibatkan Bank BTN, PT

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.



PPA dan PT BIM ini menjadi titik fokus BPK. Dalam laporan itu secara rinci menyebutkan permasalahan signifikan yang ditemukan berkaitan dengan kelemahan pengendalian intern dan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, seperti transaksi pembelian cecisse piutang PT Bank Tabungan Negara kepada PT Batam Island (dalam pailit) dan PT BIM sebesar Rp 234,00 miliar yang tidak wajar. Namun hasil audit dari KAP Purwantono, Sungkoro dan Surja yang berafiliasi pada KAP the big four Ernst and Young (EY) menyatakan opini wajar tanpa pengecualian, dan ternyata ada modus rekayasa laporan keuangan sehingga terlihat lebih baik dari kenyataannya.

Bukan hanya itu saja permasalahan yang ada di bank BTN, pada Selasa 6 Oktober 2020 Kejaksaan Agung menetapkan mantan direktur utama BTN Maryono 3 sebagai tersangka korupsi pemberian fasilitas kredit kepada 2 perusahaan swasta yaitu PT Pelangi Putera Mandiri (PPM) pada tahun 2014 sebesar Rp 117 miliar dan PT Titanium Property (PT TP) pada tahun 2013 sebesar Rp 160 miliar, tindakan korupsi mulai dicurigai sejak kedua perusahaan swasta tersebut mengalami kemacetan dalam pembayaran kredit (collectability 5). Oleh karena itu, Kejaksaan Agung memeriksa Divisi Audit Internal Bank BTN dan Kejaksaan juga meminta keterangan dari Audit Eksternal yang mengaudit Bank BTN yaitu KAP Purwantono, Sungkoro dan Surja yang berafiliasi pada KAP the big four Ernst and Young (EY) yang memberikan opini wajar tanpa pengecualian. Bank BTN dari tahun 2013 hingga 2020 tidak mengganti KAP nya yaitu KAP Purwantono, Sungkoro dan Surja dan auditor nya selalu memberikan opini wajar tanpa

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.



pengecualian disaat bank BTN sedang terjerat kasus dan melakukan kecurangan (Sitanggang, 2020).

Fenomena kedua terkait *auditor Switching* yang terjadi di PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk, sebuah perusahaan milik negara di Indonesia. Kontroversi laporan keuangan Garuda Indonesia dimulai pada 24 April 2019 atau saat RUPS. Salah satu masalahnya terletak pada laporan keuangan tahun 2018. Namun dalam RUPS terjadi kekacauan karena dua komisaris mengatakan tidak mau menandatangani laporan keuangan karena ada kesalahan dalam penyajiannya. Kesalahan laporan keuangan PT Garuda Indonesia, khususnya terkait kerjasama dengan PT Mahata Aero Technology terkait penyediaan layanan Wifi on-board. Hasil kerja sama tersebut, PT Garuda Indonesia membukukannya di laporan keuangan sebagai pendapatan sebesar USD 239.940, yang seharusnya menjadi piutang. Kasus ini juga menyeret KAP Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan yang merupakan KAP yang mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia. KAP Satrio Bing Eny & Rekan tahun 2017 dan 2016 yang mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia. Pada tahun 2015, KAP Osman Bing Satrio & Eny mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia. Di sini terlihat bahwa perusahaan mengganti auditor secara sukarela karena beberapa alasan, salah satunya adalah untuk menyembunyikan kecurangan dan kurangnya independensi.. (www.cnbcindonesia.com).

Indonesia merupakan salah satu negara yang mewajibkan pergantian kantor akuntan dan mitra audit yang diberlakukan secara periodik. Pemerintah telah mengatur kewajiban rotasi auditor dengan dikeluarkannya Peraturan Pemerintah 5

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
Satelistic University of Sultan Sarif Kasim Riau



No.20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik yang merupakan pengaturan lebih lanjut dari Undang-undang No.5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik. Terkait pergantian auditor secara wajib tersebut, pasal 11 ayat (1) PP No.20 tahun 2015 menjelaskan bahwa pemberian jasa audit atas laporan keuangan historis terhadap suatu entitas oleh seorang Akuntan Publik dibatasi paling lama 5 (lima) tahun buku berturut-turut.

Hal ini berarti sebuah entitas dapat melakukan perikatan audit atas laporan keuangan historis dengan KAP yang sama tanpa batas waktu yang ditentukan, dengan catatan setiap paling lama 5 (lima) tahun buku berturut-turut KAP harus mengganti Akuntan Publik dan Akuntan Publik Terasosiasi yang melakukan audit atas laporan keuangan pada entitas tersebut. Dengan kata lain, diterbitkannya PP No.20 tahun 2015 tidak memberikan jaminan bahwa KAP akan lebih mudah dalam mempertahankan klien lamanya. Oleh karena itu, menjadi penting untuk diketahui oleh auditor mengenai faktor apa yang menjadi penyebab klien melakukan pergantian auditor maupun KAP.

Pemerintah juga mengatur pembatasan penggunaan jasa audit dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13 /Pojk.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan pada pasal 16. Yang berisikan (1) Pihak yang Melaksanakan Kegiatan Jasa Keuangan wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama paling lama untuk periode audit selama 3 (tiga) tahun buku pelaporan secara berturut-turut. (2) Pembatasan penggunaan jasa audit sebagaimana dimaksud pada ayat (1) juga berlaku bagi AP yang merupakan 6 pihak

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.



terasosiasi. (3) Pihak yang Melaksanakan Kegiatan Jasa Keuangan hanya dapat menggunakan kembali jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama sebagaimana dimaksud pada ayat (1), setelah 2 (dua) tahun buku pelaporan secara berturut-turut tidak menggunakan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama (cooling-off period) (Pasal 16 ayat 1, 2 dan 3). Dengan adanya peraturan mengenai pergantian auditor secara wajib di Indonesia menjadi suatu hal yang menarik karena pemeriksaan laporan keuangan oleh seorang auditor yang bertujuan untuk menilai kewajaran atas penyajian laporan keuangan membutuhkan waktu yang cukup lama.

Munculnya kebijakan baru sesuai dengan keinginan direktur utama yang baru sangat erat kaitannya dengan pergantian manajemen. Karena kewenangan yang dimiliki oleh direktur utama sebagai penanggung jawab pengambilan keputusan, pemimpin, manajer, dan pelaksana atas perkembangan dan kemajuan perusahaan yang sedang berlangsung, maka dampak yang ditimbulkan bisa sangat luas. Selama masa kepemimpinan manajemen yang baru, kebijakan baru ini bertujuan untuk meningkatkan mutu dan standar mutu perusahaan. (Riyanto et al., 2021). Perusahaan klien memiliki kesempatan untuk menyewa auditor baru sebagai hasil dari pengambilalihan yang lebih berkualitas, lebih kooperatif, dan sesuai dengan kebijakan akuntansi dan pelaporan mereka..

Kualitas audit juga dipengaruhi oleh ukuran KAP yang berpengaruh terhadap pergantian auditor. Ada dua ukuran untuk KAP: big-4 dan non-big-4. KAP 4 besar dianggap lebih mampu daripada KAP kecil dalam meningkatkan kemandirian/independensi. (Nasser et al. 2006 dalam Astika & Pratini, 2013) Selain

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.



itu, KAP 4 besar dianggap lebih mandiri dibandingkan KAP non-4 besar. Pelanggan sering beralih dari KAP ke Big-4 untuk mencari audit yang unggul. Baik KAP besar maupun kecil memiliki kemampuan dan sumber daya yang sangat berbeda, dan auditor serta klien juga mungkin memiliki alasan yang berbeda untuk mengakhiri perikatan.

Pengembalian total aset, atau profitabilitas, adalah salah satu cara untuk menentukan tingkat aktivitas bisnis lembaga keuangan. (Khasanah dan Nahumury 2013 dalam Supriyanto & Susanto, 2021). Kemampuan perusahaan untuk menghasilkan atau mengelola laba berkorelasi dengan nilai profitabilitasnya. Kinerja keuangan perseroan semakin memburuk yang dibuktikan dengan rendahnya return on total assets..

Kepemilikan yang terkonsentrasi dapat memungkinkan pemegang saham mayoritas untuk mengambil alih pemegang saham minoritas untuk melayani kepentingan mereka dengan lebih baik. (Auditya dan Wijayanti 2013 dalam Millennium & Indrastuti, 2021). Pemilik saham cenderung memilih auditor yang dapat melindungi kepentingan pemegang saham mayoritas karena perilaku pemegang saham mayoritas yang ingin memaksimalkan kepentingannya..

Waktu yang diperlukan oleh auditor untuk menghasilkan laporan audit atas laporan keuangan perusahaan dari akhir tahun sampai tanggal opini audit diajukan dan ditandatangani disebut dengan *audit delay*. (Ruroh & Rahmawati, 2016). Kemampuan perusahaan untuk mengganti auditor untuk laporan keuangan pada tahun berikutnya dapat dipengaruhi oleh *audit delay*.

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.

Adanya perbedaan hasil penelitian ini dari penelitian terdahulu tersebut menyebabkan diperlukannya penelitian kembali. Penelitian ini merujuk kepada penelitian yang dilakukan oleh Mourent Elizabeth dan Sekar Mayangsari (2022) yang meneliti “pengaruh pergantian manajemen, ukuran KAP, audit delay terhadap auditor switching” dan peneliti menambahkan variabel konsentrasi kepemilikan dan profitabilitas karena baru beberapa yang melakukan penelitian mengenai konsentrasi kepemilikan dan profitabilitas pada *auditor Switching*. Namun demikian, masih ada ketidakkonsistenan dari hasil penelitian mengenai *auditor Switching* di Indonesia.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengkaji kembali faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian auditor dalam bisnis. Selain itu, banyak penelitian penelitian lain telah menghasilkan temuan yang tidak konsisten. Atas latar belakang diatas maka penulis berkeinginan untuk meneliti dengan judul “Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi Kepemilikan dan Audit delay Terhadap *Auditor Switching* Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah tersebut, maka penelitian ini memiliki beberapa tujuan yang ingin dicapai, antara lain:

1. Apakah pergantian manajemen berpengaruh secara parsial terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022?



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.

2. Apakah ukuran KAP berpengaruh secara parsial terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022?
4. Apakah konsentrasi kepemilikan berpengaruh secara parsial terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022?
5. Apakah *audit delay* berpengaruh secara parsial terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022?
6. Apakah pergantian manajemen, ukuran KAP, Profitabilitas, konsentrasi kepemilikan, dan *audit delay* berpengaruh secara simultan terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dijabarkan diatas. Maka tujuan yang diinginkan dicapai penulis dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis dan mengetahui apakah pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.



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.

2. Untuk menganalisis dan mengetahui apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
3. Untuk menganalisis dan mengetahui apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
4. Untuk menganalisis dan mengetahui apakah konsentrasi kepemilikan berpengaruh terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
5. Untuk menganalisis dan mengetahui apakah *audit delay* berpengaruh terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.
6. Untuk menganalisis dan mengetahui apakah pergantian manajemen, ukuran KAP, profitabilitas, konsentrasi kepemilikan dan *audit delay* berpengaruh terhadap *auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.

1.4. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Riset saat ini diharapkan mampu menambah ilmu pengetahuan serta wawasan penulis mengenai bidang audit teruma tentang riset yang sedang



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

dilakukan mengenai pergantian manajemen, ukuran KAP, profitabilitas, konsentrasi kepemilikan dan audit delay terhadap *auditor Switching*.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan menjadi bahan perbandingan dan referensi bagi peneliti selanjutnya sehingga mendapatkan atau menambah ilmu pengetahuan tentang pergantian manajemen, ukuran KAP, profitabilitas, konsentrasi kepemilikan dan audit delay terhadap *auditor Switching*.

3. 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.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika pembahasan disajikan dalam laporan penelitian ini dalam tiga bab yang masing-masing dapat diringkas sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan skripsi dibahas dalam bab ini.

BAB II : Tinjauan Literatur

Studi teoritis, ulasan penelitian sebelumnya, dan hipotesis sebagai alternatif solusi langsung dibahas dalam bab ini.

**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

Bab ini menjelaskan metode penelitian, meliputi definisi operasional, pemilihan sampel, jenis dan sumber data, prosedur pengumpulan dan analisis data, serta variabel penelitian.

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 KAJIAN TEORI

2.1. Kajian Teori

2.1.1. Teori Agensi

Jensen dan Meckling (1976) dalam Triharyanto & Siahaan (2021), menyatakan bahwa pemegang saham digambarkan sebagai prinsipal dan manajemen sebagai agen dalam teori keagenan. Manajemen adalah pihak yang mempekerjakan pemegang saham untuk mewakili kepentingannya. Akibatnya, manajemen memberikan beberapa otoritas pengambilan keputusan untuk kepentingan terbaik pemegang saham. Karena kepentingan mereka yang berbeda, hubungan ini memungkinkan terjadinya konflik antara prinsipal dan agen. Kesepakatan yang menentukan proporsi hak dan tanggung jawab masing-masing pihak adalah bagaimana teori keagenan dipraktikkan.

Teori keagenan bertumpu pada tiga praduga tentang sifat manusia selalu mengutamakan diri sendiri (kepentingan pribadi), pemikiran terbatas tentang persepsi masa depan (rasionalitas terikat), dan menghindari risiko (penghindaran risiko). Bahkan, konflik sering muncul sebagai akibat dari hubungan kontraktual antara manajer dan pemegang saham. Manajer dan pemegang saham, sebagai individu yang memiliki kepentingan pribadi dalam perekonomian, memiliki tujuan yang berbeda, yaitu untuk menguntungkan diri sendiri. Tingkat pengembalian investasi yang tinggi adalah keinginan pemegang saham.



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.

Pihak manajemen (agent) merupakan salah satu media yang memuat informasi mengenai posisi perusahaan dan kegiatan operasional yang disampaikan oleh pihak manajemen perusahaan, maka terdapat konflik kepentingan antara agen dan prinsipal. Menurut teori keagenan, terdapat hubungan keagenan antara manajemen (agent) dan pemegang saham (principal). Konflik kepentingan antara keduanya dijelaskan oleh teori keagenan. Pihak eksternal (prinsipal) perusahaan yang juga pengguna laporan keuangan berkepentingan untuk memperoleh laporan keuangan yang benar-benar mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya. Sebagai penyaji laporan keuangan, manajemen (agen) biasanya dimotivasi oleh kepentingannya sendiri. Kehadiran pihak ketiga yang netral atau mediator dapat mengatasi perbedaan kepentingan tersebut. Auditor adalah mediator yang tidak terlibat dalam kasus ini. (Fabiana Meijon Fadul, 2019).

Pengungkapan yang dilakukan sesuai dengan teori keagenan merupakan bagian dari manfaat yang diharapkan orang untuk diterima dari suatu tindakan tertentu. Ini karena teori keagenan didasarkan pada gagasan bahwa orang memaksimalkan tingkat kepuasan yang mereka harapkan akan diterima melalui kemampuan sumber daya yang memadai dan inovasi dalam tindakan. Menurut teori keagenan, akuntansi memainkan peran penting dalam memberikan informasi setelah keputusan atau peristiwa, ketika seorang agen menginformasikan kepala sekolah peristiwa masa lalu.

Pemilik memberikan wewenang kepada agen untuk menjalankan operasi perusahaan, sehingga agen memiliki akses informasi yang lebih banyak daripada pemilik. Agen secara moral bertanggung jawab atas kelangsungan hidup



perusahaan. Agen dan prinsipal sama-sama membuat asumsi bahwa individu mementingkan diri sendiri dan rasional secara ekonomi. Pihak ketiga yang independen, khususnya auditor, diperlukan karena agen mungkin takut mengungkapkan informasi yang tidak diantisipasi oleh pemilik. Akibatnya, ada kecenderungan untuk memanipulasi laporan keuangan perusahaan (Setiadamayanthi & Wirakusuma, 2016).

Ketika mengevaluasi kinerja manajemen dalam hal kesesuaiannya untuk bertindak demi kepentingan prinsipal melalui laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen, auditor—sebagai pihak independen—diperlukan. Biaya yang dikeluarkan oleh agensi sebagai akibat dari perilaku kepentingan pribadi manajer juga ditanggung oleh auditor independen. Sebaliknya, manajemen menginginkan harga atau bonus yang lebih tinggi untuk meningkatkan kepuasan pelanggan.

Sebagai mediator dan pihak independen, peran auditor dalam mencegah tindakan yang melanggar aturan dan etika pelaporan keuangan sangatlah penting. Karena perilaku yang mengutamakan kepentingan pribadi antara prinsipal dan agen, auditor juga membantu memangkas biaya keagenan. Hipotesis pertama, kedua, ketiga, keempat, dan kelima dalam penelitian ini didasarkan pada teori keagenan dan menyatakan bahwa keputusan perusahaan untuk beralih auditor dapat dipengaruhi oleh perubahan manajemen, ukuran KAP, profitabilitas, kepemilikan kepemilikan, dan penundaan audit.

Adanya informasi asimetri ini menyebabkan agen memiliki kesempatan untuk melakukan creative accounting (Sihombing dalam Nikmah, 2014). Istilah "akuntansi kreatif" mengacu pada praktik manajerial yang bertentangan dengan

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.

prinsip etika, seperti perataan laba, untuk menciptakan ilusi bahwa laba perusahaan naik setiap tahun padahal sebenarnya tidak. Selain itu, untuk meningkatkan nilai aset di neraca, manajer dapat menghapus piutang tak tertagih. Manajer berusaha untuk mendapatkan insentif yang tinggi dengan menggunakan akuntansi kreatif. Harapannya adalah bahwa manajer akan dapat mencapai kesuksesan yang signifikan di mata pemegang saham sebagai hasil akuntansi yang kreatif. Agen atau manajer dianggap berhasil dan pantas mendapatkan insentif yang lebih tinggi jika mereka mencapai tingkat keuntungan yang lebih tinggi, apresiasi harga saham, dan dividen pemegang saham.

Sebagai mediator dan pihak independen, peran auditor dalam mencegah tindakan yang melanggar aturan dan etika pelaporan keuangan sangatlah penting. Karena perilaku yang mengutamakan kepentingan pribadi antara prinsipal dan agen, auditor juga membantu memangkas biaya keagenan. Hipotesis pertama, kedua, ketiga, keempat, dan kelima dalam penelitian ini didasarkan pada teori keagenan dan berspekulasi bahwa penundaan audit, perubahan manajemen, ukuran KAP, profitabilitas, kepemilikan kepemilikan, dan perubahan manajemen dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk beralih auditor.

Pergantian manajemen perusahaan juga dipercaya sebagai salah satu faktor kuat mengapa pergantian auditor dilakukan. Menurut teori keagenan, pergantian auditor dipercepat oleh perubahan kontrak antara prinsipal dan agen, dan hubungan antara auditor dan klien manajer atau agen baru dipandang sebagai hubungan kontraktual Williams (1988) dalam Azari & Purwanto (2022). Perubahan kepemimpinan dewan direksi, pengawas keuangan, direktur pelaksana, dan

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
Sate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

pemimpin komite audit adalah beberapa perubahan manajemen yang disebutkan dalam penelitian sebelumnya. Kemungkinan pergantian auditor lama dengan auditor baru merupakan salah satu dampak perubahan manajemen baru, terutama mereka yang sebelumnya bekerja dengan manajemen baru.

(Muaqilah et al., 2021) Empat KAP besar mampu melakukan audit dengan ketelitian yang lebih tinggi daripada empat KAP non-besar yang lebih kecil, sehingga menghasilkan kualitas audit yang lebih tinggi. Klien dengan total aset kecil biasanya mengalihkan auditor ke KAP yang tidak termasuk kategori 4 besar, sementara emiten dengan total aset besar tetap memilih KAP 4 besar sebagai auditornya, menunjukkan kesesuaian ukuran antara KAP dan kliennya.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba yang dapat diterima dalam periode tertentu. Chandra & Christianti (2020) menentukan bahwa perubahan auditor memiliki hubungan positif dan signifikan dengan faktor profitabilitas perusahaan, menunjukkan bahwa bisnis dengan nilai profitabilitas yang tinggi lebih mungkin untuk beralih ke auditor berkualitas lebih tinggi untuk menunjukkan kinerja perusahaan yang baik.

Pengungkapan ekstensif laporan keuangan dapat dipengaruhi oleh kepemilikan kepemilikan. Jika individu atau organisasi menguasai mayoritas hak suara perusahaan, maka perusahaan dianggap terlambat. (Duwu et al., 2018) Ukuran distribusi otoritas pengambilan keputusan juga dikenal sebagai distribusi hak suara kepada pemilik atau manajer adalah kepemilikan kepemilikan, atau konsentrasi kepemilikan.

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

Pergerakan Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG) di bursa antara lain dipengaruhi oleh reaksi investor, dan *audit delay* merupakan salah satu faktor penyebab keterlambatan publikasi laporan. Akibatnya, perusahaan lebih cenderung mengganti auditor dengan harapan auditor baru akan lebih cepat menyampaikan hasil laporan auditnya guna menjaga kepercayaan investor. Akibatnya, bisnis yang mengalami penundaan audit di tahun sebelumnya berada di bawah banyak tekanan untuk beralih auditor.

2.1.2. Auditor Switching

(Wea & Murdiawati, 2015) *Auditor Switching* adalah ketika suatu perusahaan (klien) menggantikan kantor akuntan publik untuk melakukan penugasan audit atas laporan keuangan. Pergantian auditor dapat terjadi karena perusahaan diharuskan merotasi KAP berdasarkan peraturan (wajib) atau karena ingin melakukan perubahan sendiri tanpa mengikuti aturan (sukarela). Menurut Resty (2012) dalam Aghnia Muthi'a & Budiantoro (2020) *auditor Switching* adalah ketika klien dari kantor akuntan publik memilih untuk mengaudit bisnis mereka dilakukan oleh kantor akuntan publik yang berbeda daripada yang lama. Pergantian auditor dapat diartikan sebagai pergantian kantor akuntan publik atau akuntan publik yang dilakukan oleh perusahaan klien pada tahun-tahun berikutnya, menurut multitafsir. Untuk menjaga independensi dan objektivitas auditor, auditor diganti.

Menurut Muhammad Luthfi (2019) Proses pergantian auditor dapat bersifat wajib (mandatory) atau sukarela (voluntary). *Auditor Switching* secara mandatory apabila perusahaan melakukan pergantian auditor sesuai dengan kewajiban yang telah diatur dalam Peraturan Pemerintah No.20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan

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.



Publik yang merupakan pengaturan lebih lanjut dari Undang-undang No.5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik. Peraturan Pemerintah No.20 tahun 2015 ini menggantikan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik” yang memberikan batasan paling lama untuk 6 (enam) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang Akuntan Publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun berturut-turut (pasal 3 ayat 1). Adapun isi dari PP 20 tahun 2015 yang mengatur tentang pembatasan audit terdapat pada pasal 11 “ Pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu entitas oleh seorang Akuntan Publik dibatasi paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut” dan “Akuntan Publik dapat memberikan kembali lagi jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap entitas setelah 2 (dua) tahun buku berturut-turut tidak pernah memberikan jasa tersebut” (pasal 1 dan 4). Selain itu terdapat pula peraturan yang dibuat oleh Otoritas Jasa Keuangan pada peraturan No 13/ POJK.03/2017. “Pihak yang melaksanakan kegiatan jasa keuangan secara wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama paling lama untuk periode audit selama 3 (tiga) tahun buku berturut-turut” dan “ Pihak yang melaksanakan kegiatan jasa keuangan hanya dapat menggunakan kembali jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama setelah 2 (dua) tahun buku pelaporan secara berturut-turut tidak menggunakan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama” (Pasal 6 ayat 1 dan 3). Sedangkan jika perusahaan tidak melakukan pergantian auditor berdasarkan waktu sesuai aturan rotasi auditor, pergantian auditor dikatakan bersifat sukarela.

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

Perubahan yang dilakukan oleh auditor baik yang bersifat wajib maupun sukarela dapat dibedakan berdasarkan pihak mana yang paling banyak mendapat perhatian. Jika perubahan itu bersifat sukarela, maka klien menerima perhatian paling besar. Di sisi lain, auditor menjadi pusat perhatian jika diperlukan penggantian.

Perusahaan yang melakukan audit sukarela (sukarela) lebih mungkin mengalami salah satu dari dua hasil: kesalahan auditor sendiri atau pemecatan manajemen. Hubungan antara keduanya, alasan acara, dan lokasi baru bisnis semuanya harus dipertimbangkan. Ekspektasi klien akan ditransfer ke auditor yang dapat setuju dengan klien jika alasan perubahan tersebut adalah ketidaksepakatan atas praktik akuntansi tertentu.

Pergantian auditor dapat terjadi karena beberapa faktor. Faktor-faktor tersebut dapat berasal dari faktor klien maupun faktor auditor. Mardiyah (2002) dalam Susanti (2014) menyatakan bahwa terdapat dua faktor yang menyebabkan perusahaan berpindah KAP, yaitu:

1. Faktor klien (Client-related Factors) seperti : kesulitan keuangan (financial distress), manajemen yang gagal, pergantian ownership, Initial Public Offering (IPO), ukuran perusahaan, dan ukuran KAP.
2. Faktor auditor (Auditor-related Factors) seperti : fee audit dan kualitas audit.

Auditor Switching juga dapat terjadi karena dua hal yaitu auditor mengundurkan diri atau auditor dipecat klien. Sedangkan menurut Halim (2008) dalam Salim (2014) *auditor Switching* disebabkan oleh adanya merger antara dua Kantor Akuntan Publik yang berbeda, ketidakpuasan terhadap Kantor Akuntan



Publik yang terdahulu dan merger antara dua perusahaan yang sebelumnya diaudit oleh Kantor Akuntan Publik yang berbeda.

2.1.3. Pergantian Manajemen

Pergantian manajemen ialah Jika perusahaan mengganti direksinya, maka akan terjadi pergantian manajemen (change in management). Perubahan kebijakan akuntansi dan keuangan, serta pemilihan KAP dan auditornya, dapat mengikuti perubahan manajemen yang baru. Pratiwi & Muliarta RM (2019) menjelaskan bahwa ketika manajer dan direktur berganti, manajer baru mungkin lebih suka mengganti auditor karena mereka memiliki hubungan kerja dengan auditor pilihan tertentu atau mereka mencari auditor yang lebih fleksibel dalam.

Pergantian pengurus mengacu pada pengunduran diri pengurus atas permintaan sendiri atau sebagai akibat keputusan rapat, yang mengakibatkan pergantian pengurus atau CEO (Chief Executive Officer) yang dilaksanakan oleh suatu korporasi. Oleh karena itu, pemegang saham harus mempercayai manajemen baru. Perubahan kebijakan perusahaan dibawa oleh manajemen baru. Misalnya, memilih auditor, KAP, akuntansi, dan keuangan. Standar dan prosedur akuntansi baru biasanya diadopsi oleh manajemen baru. Untuk itu, kami membutuhkan komunikasi yang efektif dengan auditor, yang diharapkan dapat melaksanakan instruksi manajemen. Salah satu faktor yang mendorong bisnis untuk mengganti auditor adalah elemen suku bunga (Elizabeth et al., 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.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

Sateislamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

2.1.4. Ukuran KAP

Menurut UU No. 5 Tahun 2011, Kantor Akuntan Publik, yang selanjutnya disingkat KAP, adalah badan usaha yang didirikan berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan dan mendapatkan izin usaha berdasarkan Undang-undang ini. KAP merupakan organisasi yang dibentuk untuk memberikan jasa akuntansi profesional kepada perusahaan dan salah satu jasa yang diberikan adalah jasa atestasi. Di antara jasa atestasi yang diberikan oleh KAP adalah melakukan audit umum atas laporan keuangan yang disiapkan oleh perusahaan, memeriksa laporan keuangan prospektif dan informasi kinerja keuangan, serta mereview laporan keuangan perusahaan.

Ukuran yang digunakan untuk menentukan ukuran KAP adalah ukuran KAP-nya. Jika KAP adalah bagian dari BigFour, memiliki cabang dan klien yang merupakan bisnis besar, dan memiliki staf profesional lebih dari 25 orang, maka dianggap besar. Sebaliknya, KAP dianggap kecil jika tidak termasuk dalam Empat Besar, tidak memiliki kantor cabang, melayani usaha kecil, dan mempekerjakan kurang dari 25 profesional (Salim & Rahayu, 2014).

2.1.5. Profitabilitas

Profitabilitas perusahaan adalah kemampuannya untuk menghasilkan keuntungan dalam kerangka waktu yang telah ditentukan, yang menjadikannya metrik yang berguna untuk memprediksi kesehatan keuangannya (Kusuma dan Farida 2019 dalam Millennium & Indrastuti 2021). Manajemen memiliki kecenderungan untuk mengganti auditor ketika perusahaan mengalami profitabilitas yang rendah untuk menutupi penurunan profitabilitas tersebut.

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.



Sedangkan untuk mempengaruhi keputusan perusahaan berpindah auditor, tingkat profitabilitas yang tinggi biasanya membutuhkan prosedur audit yang lebih kompleks.

2.1.6. Konsentrasi Kepemilikan

Kepemilikan yang terkonsentrasi adalah Suatu kondisi yang dikenal sebagai kepemilikan ada ketika pemegang saham memiliki mayoritas perusahaan, memungkinkan mereka untuk memiliki dampak yang signifikan terhadapnya (Duwu et al., 2018). Kemungkinan pengambilalihan pemegang saham minoritas dapat timbul dari pengungkapan kepemilikan. Dengan mendistribusikan kekayaan dari pihak lain. ekspropriasi memaksimalkan kesejahteraan diri sendiri. Melalui kebijakan perusahaan, pemegang saham mayoritas dapat melakukan pengambilalihan.

Kebijakan manajerial untuk mengelola laba adalah salah satu dari kebijakan tersebut. karena manajer dapat melakukan manajemen laba berdasarkan keinginan pemegang saham mayoritas, yaitu untuk keuntungan mereka sendiri. Namun, tampaknya pemegang saham minoritas akan menghadapi risiko pengambilalihan yang lebih kecil dari pemilik mayoritas. Karena pasar saham dan pemegang saham minoritas akan mendiskon harga pasar saham jika pengambilalihan dilakukan, yang justru akan merugikan pemegang saham mayoritas Tarjo (2008) dalam Auditya & Wijayanti (2016). Risiko pengambilalihan oleh pemegang saham mayoritas pemegang saham minoritas dengan maksud memaksimalkan pemegang saham pemegang saham yang bersangkutan dapat dipicu oleh kepemilikan tertutup (Auditya dan Wijayanti 2013). Pemegang saham cenderung memilih auditor yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau Sate Islamic University of Sultan Sarif 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.

dapat menjaga kepentingan pemegang saham mayoritas karena perilaku pemegang saham mayoritas yang ingin memaksimalkan kepentingannya.

2.1.7. *Audit delay*

Waktu yang diperlukan oleh auditor untuk menghasilkan laporan audit atas laporan keuangan perusahaan dari akhir tahun sampai tanggal opini audit diajukan dan ditandatangani disebut dengan *audit delay* (Farida 2016 dalam Dwiphayana & Dharma Suputra 2019). Laporan keuangan akan terlambat dipublikasikan kepada masyarakat umum dan pihak yang berkepentingan karena lamanya *audit delay*. Laporan keuangan juga akan terlambat untuk diserahkan ke BAPEPAM LK.

Penundaan audit adalah waktu antara tanggal penutupan laporan keuangan (31 Desember) dan tanggal pelaporan laporan keuangan yang diaudit untuk penyelesaian audit. Laporan audit keuangan harus diterbitkan secara efisien, terutama untuk perusahaan publik yang mengandalkan modal pasar untuk pendanaan. Untuk memastikan bahwa laporan keuangan dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan ekonomi dan untuk menghindari keterlambatan dalam pengambilan keputusan tersebut, informasi yang tepat waktu harus disampaikan sesegera mungkin (Kiki Prasilya & Asyik, 2015).

Berdasarkan penjelasan sebelumnya dapat ditarik kesimpulan bahwa *audit delay* adalah jumlah waktu yang diperlukan oleh auditor untuk menyelesaikan penugasan auditnya, yang dihitung sejak tanggal tahun buku berakhir sampai dengan tanggal dikeluarkannya audit independen oleh auditor independen. laporan. Perusahaan akan terlambat mempublikasikan laporan keuangannya kepada publik



- 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.

akibat *audit delay* ini, yang akan menurunkan kepercayaan publik terhadap kinerja perusahaan.

Ketentuan *audit delay* diatur melalui Keputusan Ketua Bapepam dan LK Peraturan Nomor: KEP-346/BL/2011 dalam Peraturan Nomor X.K.2 mengenai Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik. Dalam butir 2 poin c dinyatakan bahwa laporan keuangan tahunan wajib disampaikan kepada Bapepam dan LK dan diumumkan kepada masyarakat paling lambat pada akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan.

Adapun peraturan terbaru mengenai *audit delay* telah diatur melalui Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Peraturan Nomor: 29/POJK.04/2016 pasal 7 mengenai Penyampaian Laporan Tahunan. Dalam pasal 7 ayat 1 dinyatakan bahwa emiten atau perusahaan publik wajib menyampaikan laporan tahunan kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan keempat setelah tahun buku berakhir. Dengan kata lain, auditor hanya memiliki waktu 120 hari untuk akhirnya menyerahkan laporan auditnya ke Otoritas Jasa Keuangan. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan perusahaan ke pasar modal dapat berdampak pada pemilihan auditor jika auditor terlalu lama menyelesaikan pekerjaannya (Stocken 2000 dalam Ruroh & Rahmawati 2016).

2.1.8. Pandangan Islam Terhadap *Auditor Switching*

Dalam Al-Qur'an pedoman hidup manusia, baik dalam hal ibadah maupun muamalah, telah dibahas dalam Al-Qur'an. Al-Qur'an juga memiliki ayat-ayat yang berbicara tentang menempatkan seseorang pada suatu pekerjaan yang ahli dalam bidangnya dan melakukan pekerjaan yang adil dan jujur. Klien berhak memilih



auditor dengan tingkat independensi yang tinggi dan kemampuan menyelesaikan audit tepat waktu. Jika audit terlibat, berikut ini adalah surah Al-Qur'an adalah surah An-Nisa' ayat 58 dan surah Al-Maidah ayat 8 yang berbunyi:

إِنَّ اللَّهَ يَأْمُرُكُمْ أَنْ تُؤَدُّوا الْأَمَانَاتِ إِلَىٰ أَهْلِهَا وَإِذَا حَكَمْتُمْ بَيْنَ النَّاسِ أَنْ تَحْكُمُوا بِالْعَدْلِ إِنَّ اللَّهَ نِعِمَّا يَعِظُكُمْ إِنَّ اللَّهَ يَأْمُرُكُمْ أَنْ تُؤَدُّوا الْأَمَانَاتِ إِلَىٰ أَهْلِهَا وَإِذَا بِهِ إِنْ كَانَ سَمِيعًا بَصِيرًا

Artinya: “Sungguh, Allah menyuruhmu menyampaikan amanat kepada yang berhak menerimanya, dan apabila kamu menetapkan hukum di antara manusia hendaknya kamu menetapkannya dengan adil. Sungguh, Allah sebaik-baik yang memberi pengajaran kepadamu. Sungguh, Allah Maha Mendengar, Maha Melihat.

(Q.S An-Nisa':58) “

Ayat di atas menjelaskan tentang amanat yang harus diberikan kepada mereka yang memenuhi syarat untuk menerimanya dengan maksud memberikan amanah kepada orang-orang yang benar-benar ahli dalam bidang yang digelutinya. Klien berhak untuk memilih auditor yang mampu menyelesaikan pekerjaannya dengan sebaik mungkin jika terkait dengan pemilihan auditor. Jika klien tidak puas atau tidak sesuai dengan kinerja yang diberikan, klien dapat mengganti auditor.

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ لِلَّهِ شُهَدَاءَ بِالْقِسْطِ وَلَا يَجْرِمَنَّكُمْ شَنَاٰنُ قَوْمٍ عَلَىٰ أَلَّا تَعْدِلُوا ۗ الْعَدْلُ هُوَ أَقْرَبُ لِلتَّقْوَىٰ وَاتَّقُوا اللَّهَ إِنَّ اللَّهَ خَبِيرٌ بِمَا تَعْمَلُونَ

Artinya: “Wahai orang-orang yang beriman! Jadilah kamu sebagai penegak keadilan karena Allah, (ketika) menjadi saksi dengan adil. Dan janganlah kebencianmu terhadap suatu kaum mendorong kamu untuk berlaku tidak adil. Berlaku adillah. Karena (adil) itu lebih dekat kepada takwa. Dan bertakwalah



kepada Allah, sungguh, Allah Maha teliti terhadap apa yang kamu kerjakan. (Q.S. **Al-Maidah:8**)”

Dari ayat ini dapat kita simpulkan bahwa Allah SWT selalu memerintahkan umatnya untuk menegakkan kebenaran dan berbuat adil. Jika kita kaitkan dengan auditing, kita dapat belajar bahwa seorang auditor harus menjunjung tinggi kebenaran selama proses audit. Artinya, auditor harus melaporkan setiap kejanggalan dalam proses audit perusahaan tanpa menutupi kesalahan sekecil apapun. Selain itu terdapat pula hadist yang menerangkan tentang penempatan seseorang pada pekerjaan ahli dibidangnya:

حَدَّثَنَا مُحَمَّدُ بْنُ سِنَانٍ حَدَّثَنَا فُلَيْحُ بْنُ سُلَيْمَانَ حَدَّثَنَا هِلَالُ بْنُ عَلِيٍّ عَنْ عَطَاءِ بْنِ يَسَارٍ عَنْ أَبِي هُرَيْرَةَ رَضِيَ اللَّهُ عَنْهُ قَالَ قَالَ رَسُولُ اللَّهِ صَلَّى اللَّهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ إِذَا ضَيَّعْتَ الْأَمَانَةَ فَانْتَظِرِ السَّاعَةَ قَالَ كَيْفَ إِضَاعَتُهَا يَا رَسُولَ اللَّهِ قَالَ إِذَا أُسْنِدَ الْأَمْرُ إِلَى غَيْرِ أَهْلِهِ فَانْتَظِرِ السَّاعَةَ

Dari Abu Hurairah radhilayyahu'anhu mengatakan; Rasulullah shallallahu 'alaihi wasallam bersabda: "Jika amanat telah disia-siakan, tunggu saja kehancuran terjadi." Ada seorang sahabat bertanya; bagaimana maksud amanat disia-siakan? Nabi menjawab; "Jika urusan diserahkan bukan kepada ahlinya, maka tunggulah kehancuran itu." (HR. Bukhari No. 6015)

Dapat ditarik kesimpulan dari hadits sebelumnya bahwa ketika seorang individu yang tidak memenuhi syarat memegang suatu jabatan, maka itu tidak menguntungkan. Namun, karena kurangnya keahlian individu di bidang itu, kerusakan kemungkinan besar akan terjadi. Dalam hal pergantian auditor, klien memiliki opsi untuk mengganti auditor jika mereka tidak puas dengan layanan yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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



mereka terima. Adapun hadist yang dapat kita ambil acuan sebagai pelaksanaan audit didasarkan pada:

Dari Ali Radliyallaahu „anhu bahwa Rasulullah Shalallaahu „alaihi wa sallam bersabda: “ Apabila ada dua orang meminta keputusan hukum kepadamu, maka janganlah engkau memutuskan untuk orang yang pertama sebelum engkau mendengar keterangan orang kedua agar engkau mengetahui bagaimana harus memutuskan hukum.”Ali Berkata: Setelah itu aku selalu menjadi hakim yang baik. Riwayat Ahmad, Abu Dawud dan Tirmidzi. Hadist hasan menurut Tirmidzi dikuatkan oleh Ibnu Al-Madiny dan dinilai shahih oleh Ibnu Hibban. Berdasarkan hadist di atas, maka dapat diambil kesimpulan bahwa seorang auditor daam melaksanakan audit atau pemeriksaan tidak boleh memutuskan segala sesuatu yang terkait dengan pemeriksaan yang ia lakukan dengan terburu-buru dan belum memiliki bukti yang kuat. Sehingga hasilnya tidak merugikan orang lain.

2.1.9. Peraturan Pemerintah Terhadap Auditor Switching

Indonesia merupakan salah satu negara yang mewajibkan pergantian kantor akuntan dan mitra audit yang diberlakukan secara periodik. Ketentuan mengenai akuntan publik di Indonesia diatur dalam Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 443/KMK.01/2011 tentang Penetapan Institut Akuntan Publik Indonesia sebagai Asosiasi Profesi Akuntan Publik Indonesia. Setiap Akuntan Publik wajib menjadi anggota Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), asosiasi yang diakui oleh pemerintah.

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.

Pemerintah telah mengatur kewajiban rotasi auditor dengan dikeluarkannya Peraturan Pemerintah No.20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik yang merupakan pengaturan lebih lanjut dari Undang-undang No.5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik. Terkait pergantian auditor secara wajib tersebut, pasal 11 ayat (1) PP No.20 tahun 2011 menjelaskan bahwa pemberian jasa audit atas laporan keuangan historis terhadap suatu entitas oleh seorang Akuntan Publik dibatasi paling lama 5 (lima) tahun buku berturut-turut. Selanjutnya pasal 11 ayat (3) PP No.20 tahun 2011 tersebut menjelaskan bahwa pembatasan pemberian jasa audit atas laporan keuangan historis tersebut juga berlaku bagi Akuntan Publik Terasosiasi (AP yang tidak menandatangani laporan auditor independen, namun terlibat langsung dalam pemberian jasa).

PP No.20 tahun 2015 ini menggantikan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 17 tahun 2008 tentang Jasa Akuntan Publik. PP No.20 tahun 2015 ini memberikan keuntungan tersendiri bagi KAP dalam mempertahankan klien yang menggunakan jasanya dalam audit atas laporan keuangan historis. Berbeda dari PMK No.17 tahun 2008 yang memberikan batasan paling lama untuk 6 (enam) tahun buku berturut-turut dilakukan oleh KAP yang sama, dalam PP No.20 tahun 2015 tidak diatur batasan paling lama periode perikatan audit atas laporan keuangan historis antara entitas dengan KAP.

Hal ini berarti sebuah entitas dapat melakukan perikatan audit atas laporan keuangan historis dengan KAP yang sama tanpa batas waktu yang ditentukan, dengan catatan setiap paling lama 5 (lima) tahun buku berturut-turut KAP harus mengganti Akuntan Publik dan Akuntan Publik Terasosiasi yang melakukan audit



atas laporan keuangan pada entitas tersebut. Dengan kata lain, diterbitkannya PP No.20 tahun 2015 tidak memberikan jaminan bahwa KAP akan lebih mudah dalam mempertahankan klien lamanya. Oleh karena itu, menjadi penting untuk diketahui oleh auditor mengenai faktor apa yang menjadi penyebab klien melakukan pergantian auditor maupun KAP.

Pemerintah juga mengatur pembatasan penggunaan jasa audit dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13 /Pojk.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Yang berisikan (1) Pihak yang Melaksanakan Kegiatan Jasa Keuangan wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama paling lama untuk periode audit selama 3 (tiga) tahun buku pelaporan secara berturut-turut. (2) Pembatasan penggunaan jasa audit sebagaimana dimaksud pada ayat (1) juga berlaku bagi AP yang merupakan pihak terasosiasi. (3) Pihak yang Melaksanakan Kegiatan Jasa Keuangan hanya dapat menggunakan kembali jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama sebagaimana dimaksud pada ayat (1), setelah 2 (dua) tahun buku pelaporan secara berturut-turut tidak menggunakan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama (cooling-off period) (Pasal 16 ayat 1, 2 dan 3).

2.1.10. Bursa Efek Indonesia

Bursa Efek Jakarta (BEJ) dan Bursa Efek Surabaya (BES) digabungkan menjadi Bursa Efek Indonesia (BEI, atau Indonesia Stock Exchange IDX). Pemerintah memutuskan menggabungkan Bursa Efek Jakarta dan Bursa Efek Surabaya sebagai pasar obligasi dan derivatif untuk efisiensi operasional 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.



transaksi. Pada tanggal 1 Desember 2007, bursa efek yang dihasilkan dibuka untuk bisnis.

BEI telah menggunakan sistem perdagangan yang disebut Jakarta Automated Trading System (JATS) sejak 22 Mei 1995, bukan sistem manual. Sistem JATS sendiri sudah terhubung dengan sistem OMX anyar bernama JATS-NextG sejak 2 Maret 2009. Di gedung BEI kawasan niaga Sudirman, Jalan Jendral Sudirman 52-53, Senayan, Kebayoran Baru, Jakarta Selatan, Bursa Efek Indonesia dibekukan.

2.2. Penelitian Terdahulu

Penelitian pendahuluan perlu dilakukan karena merupakan bahan pertimbangan dalam proses penelitian ini. Penulis menemukan beberapa penelitian sebelumnya, beberapa di antaranya membahas subjek yang sama dengan penelitian ini, antara lain:

Tabel 2. 1
Daftar Penelitian Terdahulu

No	Keterangan	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
1.	<p>Nama: Mourent Elizabeth dan Sekar Mayangsari</p> <p>Tahun: 2022</p> <p>Metode Analisi: Analisis Regresi Logistik</p>	<p>Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, <i>Audit delay</i> Terhadap Auditor <i>Switching</i></p>	<p>Hasil penelitian tidak dipengaruhi oleh perubahan manajemen, Ukuran KAP berpengaruh positif terhadap auditor switching pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek</p>

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.

			Indonesia periode 2018-2020 dan <i>Audit delay</i> berpengaruh positif terhadap pergantian auditor pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI.
2.	Nama: Gusti Ngurah Made Dwiphayana dan I Dewa Gede Dharma Suputra Tahun: 2019 Metode Analisis: Analisis Regresi Logistik dan Moderated Regression Analysis (MRA)	Pengaruh Opini Audit dan <i>Audit delay</i> Pada <i>Auditor Switching</i> dengan Karakteristik Komite Audit Sebagai Pemoderasi	Hasil penelitian menunjukkan opini audit berpengaruh negatif pada pergantian auditor, sedangkan <i>audit delay</i> berpengaruh positif pada pergantian auditor. Karakteristik komite audit mampu memperlemah pengaruh positif <i>audit delay</i> pada <i>auditor Switching</i> . Namun karakteristik komite audit ini tidak mampu memoderasi pengaruh opini audit pada <i>auditor Switching</i> .
3	Nama: Maharani Bintang Dwi Millenium dan	Faktor-faktor yang Memengaruhi	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh

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.

<p>Dewi Kurnia Indrastuti</p> <p>Tahun: 2021</p> <p>Metode Analisis:</p> <p>Analisis Regresi Logistik</p>	<p>Pergantian Auditor Pada Perusahaan Non Keuangan</p>	<p>ukuran kantor akuntan publik terhadap pergantian auditor. Perusahaan yang menggunakan jasa audit dari kantor akuntan publik big four akan tetap mempertahankan auditornya karena manajemen perusahaan percaya akan kredibilitas dan reputasi yang baik yang dimiliki oleh kantor akuntan publik big four. Sedangkan variabel kesulitan keuangan, ukuran perusahaan, konsentrasi kepemilikan, pergantian manajemen, opini audit, dan profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap pergantian auditor.</p>
<p>4</p> <p>Nama: Jessica Triharyanto dan Magda Siahaan</p>	<p>Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Secara Sukarela pada</p>	<p>Berdasarkan hasil analisis menunjukkan bahwa size of public accountant memiliki</p>

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.

	Tahun: 2021 Metode Analisis: Analisis Regresi Logistik	Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia	pengaruh negatif terhadap peluang terjadinya voluntary <i>auditor Switching</i> , sedangkan audit opinion, management turnover, <i>audit delay</i> , client company size, institutional ownership, financial distress dan return of assets tidak memiliki pengaruh terhadap peluang terjadinya voluntary <i>auditor Switching</i> .
5	Nama: Maria F. H. Wangge, Falentina L. Banda, Sabra B. W. Thalib Tahun: 2021 Metode Analisis: Analisis Regresi Logistik	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia.	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independen pergantian manajemen, opini audit, ukuran klien dan financial distress berpengaruh negatif terhadap variabel dependen <i>auditor Switching</i> secara voluntary.
6	Nama: I Dewa Ayu Adelia Pratiwi dan Ketut Muliarta RM2.	Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan <i>Audit delay</i> Terhadap	Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa financial distress tidak berpengaruh terhadap

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.

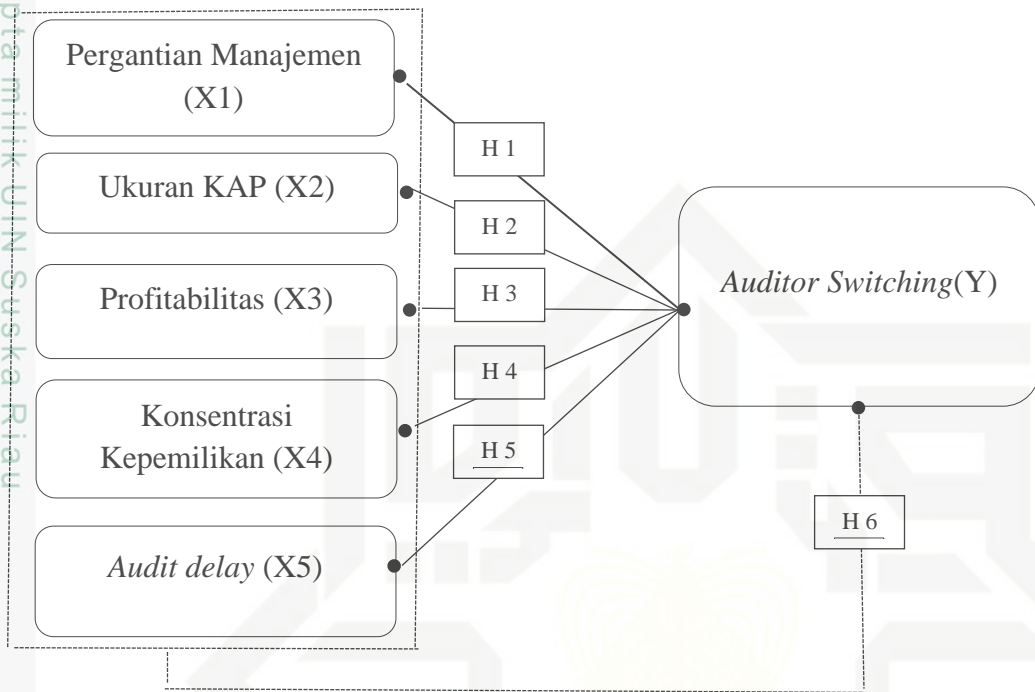
<p>Tahun: 2019</p> <p>Metode Analisis: Analisis Regresi Logistik</p>	<p>Pergantian Auditor</p>	<p>pergantian auditor, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pergantian auditor, dan <i>audit delay</i> tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.</p>
--	---------------------------	---

2.3. Kerangka Berpikir

Menurut Sugiyono (2017:60) kerangka pemikiran adalah model konseptual tentang bagaimana teori berhubungan dengan berbagai faktor yang telah diidentifikasi sebagai masalah yang penting. Berikut ini disajikan kerangka berpikir mengenai Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi Kepemilikan dan *Audit delay* Terhadap *Auditor Switching*. Kerangka pemikiran juga berfungsi memfokuskan penulis dan mempermudah penulis dalam memahami penelitian yang dilakukan.

Gambar 2.1

Kerangka Pemikiran



Keterangan:

—————> : Pengaruh variabel secara parsial

- - - - -> : Pengaruh variabel secara simultan

2.4. Pengembangan Hipotesis

Penyusunan hipotesis adalah langkah logis selanjutnya adalah perumusan teori (Uma Sekaran, 2011). Berdasarkan teori yang ada dan penelitian terdahulu dapat disimpulkan hipotesis dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

2.4.1. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching

Pergantian manajemen ialah Jika perusahaan mengganti direksinya, maka akan terjadi pergantian manajemen (change in management). Perubahan kebijakan akuntansi dan keuangan, serta pemilihan KAP dan auditornya, dapat mengikuti



perubahan manajemen yang baru. Pratiwi & Muliarta RM (2019) menjelaskan bahwa ketika manajer dan direktur berganti, manajer baru mungkin lebih suka mengganti auditor karena mereka memiliki hubungan kerja dengan auditor pilihan tertentu atau mereka mencari auditor yang lebih fleksibel dalam.

Pergantian manajemen perusahaan juga dipercaya sebagai salah satu faktor kuat mengapa pergantian auditor dilakukan. Melalui teori agensi, kita dapat melihat hubungan antara auditor dengan klien (manajer baru/agen) sebagai hubungan kontrak dan perubahan dalam kontrak antara principal dan agen akan mempercepat pergantian auditor Azari & Purwanto (2022).

(Udayani & Badera, 2017) Hasil pengujian menunjukkan bahwa pergantian manajemen memiliki pengaruh positif pada *auditor Switching*. Berdasarkan argumen di atas, pergantian manajemen dalam suatu perusahaan kemungkinan akan memicu pergantian auditor sesuai dengan preferensi manajemen baru, sehingga di rumuskan hipotesis sebagai berikut:

H1: Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap Auditor Switching pada perusahaan BUMN yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.

2.4.2. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching

Dalam penelitian ini ukuran KAP berbanding lurus dengan ukuran perusahaan KAP. Jika KAP merupakan bagian dari Big 4, dianggap besar, sedangkan jika tidak, dianggap kecil. Hal tersebut sejalan dengan pendapat Arens et al (2003) dalam Aprianti & Hartaty (2016) yang menyatakan bahwa KAP dianggap besar jika berafiliasi atau memiliki cabang dan melayani bisnis besar

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.



dengan lebih dari 25 profesional sebagai klien. Jika tidak berafiliasi, tidak memiliki kantor cabang, melayani usaha kecil, dan memiliki kurang dari 25 profesional, dianggap kecil.

Penelitian yang dilakukan oleh Salim & Rahayu (2014) dimana pergantian KAP perusahaan dipengaruhi oleh besar kecilnya KAP. Data yang disajikan di atas menunjukkan bahwa pergantian auditor dipengaruhi oleh ukuran KAP. sehingga hipotesis berikut dapat diuji sebagai berikut:

H2: Ukuran KAP berpengaruh terhadap Auditor Switching pada perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.

2.4.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Auditor Switching

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba dalam periode tertentu sehingga digunakan sebagai alat ukur untuk memprediksi kondisi keuangan suatu perusahaan Kusuma dan Farida (2019) dalam Millennium & Indrastuti (2021). Jika perusahaan memiliki profitabilitas yang rendah, manajemen cenderung melakukan pergantian auditor untuk menyembunyikan penurunan profitabilitas yang dialami perusahaan (Diana 2019). Sementara jika perusahaan memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi, perusahaan cenderung membutuhkan prosedur audit yang lebih kompleks sehingga dapat memengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor (Kusuma dan Farida 2019).

Penelitian yang dilakukan oleh (Fenadi, 2019) Salim & Rahayu (2014) dimana pergantian auditor perusahaan dipengaruhi oleh profitabilitas. Berdasarkan data yang disajikan di atas, *auditor Switching* dipengaruhi oleh profitabilitas. Sehingga hipotesis berikut dapat dikembangkan:

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.



H3 : Profitabilitas berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.

2.4.4. Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Terhadap *Auditor Switching*

Kepemilikan yang terkonsentrasi adalah kondisi dimana terdapat pemegang saham yang memiliki porsi kepemilikan terbesar sehingga memiliki pengaruh signifikan di perusahaan (Duwu et al. 2018). Kepemilikan yang terkonsentrasi dapat memicu terjadinya risiko ekspropriasi yang dilakukan oleh pemegang saham mayoritas kepada pemegang saham minoritas yang bertujuan untuk memaksimalkan kepentingan pemegang saham yang bersangkutan (Auditya & Wijayanti, 2016) .

Hasil penelitian dari Lin dan Liu (2009) dan Woo dan Koh (2001) menunjukkan terdapat pengaruh konsentrasi kepemilikan terhadap pergantian auditor. Sementara hasil penelitian dari (Millennium & Indrastuti, 2021) menunjukkan tidak terdapat pengaruh konsentrasi kepemilikan terhadap pergantian auditor. Maka H4 dinyatakan sebagai berikut:

H4 : Konsentrasi Kepemilikan berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan BUMN yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2018-2022

2.4.5. Pengaruh *Audit delay* Terhadap *Auditor Switching*

Berdasarkan teori agensi, dimana ketika suatu perusahaan dengan *audit delay* yang lama sehingga terlambat dalam mempublikasikan laporan keuangannya, maka akan terdapat asimetri informasi antara pemegang saham sebagai principal dan manajemen sebagai agent. *Audit delay* adalah lamanya waktu yang dibutuhkan



oleh auditor dalam menghasilkan laporan audit atas laporan keuangan perusahaan terhitung dari tanggal tutup tahun sampai tanggal opini audit diserahkan dan ditandatangani Farida (2016) dalam Dwiphayana & Dharma Suputra (2019). Lamanya *audit delay* yang terjadi akan menyebabkan laporan keuangan terlambat diberikan kepada BAPEPAM LK dan laporan keuangan akan terlambat untuk dipublikasikan kepada masyarakat umum dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Penelitian yang dilakukan oleh (Ruroh & Rahmawati, 2016) dimana pergantian auditor perusahaan dipengaruhi secara signifikan oleh *audit delay*. Berdasarkan data yang disajikan di atas, *auditor Switching* dipengaruhi oleh *audit delay*. Sehingga dapat dibuat hipotesis sebagai berikut:

H5 : Audit delay berpengaruh terhadap Auditor Switching pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.

2.4.6. Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi Kepemilikan dan *Audit delay* Terhadap Auditor Switching

Berdasarkan teori agensi, manajemen berfungsi sebagai agen dengan anggapan bahwa mereka memiliki kepentingan pribadi mereka sendiri, dan ini memaksimalkan kepentingan mereka. Manajemen memiliki wewenang untuk memilih pengganti auditor sesuai dengan kewenangannya. Perubahan dalam manajemen perusahaan juga dipercaya sebagai salah satu faktor kuat mengapa pergantian auditor dilakukan. Melalui teori agensi kita dapat melihat hubungan antara auditor dengan klien (manajer baru/agen) sebagai hubungan kontrak dan perubahan dalam kontrak antara principal dan agen akan mempercepat pergantian auditor Azari & Purwanto (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.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Menurut Arens et al (2003) dalam Aprianti & Hartaty (2016) yang menyatakan bahwa KAP dianggap besar jika berafiliasi atau memiliki cabang dan melayani bisnis besar dengan lebih dari 25 profesional sebagai klien. Jika tidak berafiliasi, tidak memiliki kantor cabang, melayani usaha kecil, dan memiliki kurang dari 25 profesional, dianggap kecil.

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba dalam periode tertentu sehingga digunakan sebagai alat ukur untuk memprediksi kondisi keuangan suatu perusahaan Millennium & Indrastuti (2021). Jika perusahaan memiliki profitabilitas yang rendah, manajemen cenderung melakukan pergantian auditor untuk menyembunyikan penurunan profitabilitas yang dialami perusahaan.

Kepemilikan yang terkonsentrasi adalah kondisi dimana terdapat pemegang saham yang memiliki porsi kepemilikan terbesar sehingga memiliki pengaruh signifikan di perusahaan (Duwu et al. 2018). Kepemilikan yang terkonsentrasi dapat memicu terjadinya risiko ekspropriasi yang dilakukan oleh pemegang saham mayoritas kepada pemegang saham minoritas yang bertujuan untuk memaksimalkan kepentingan pemegang saham yang bersangkutan (Audyta & Wijayanti, 2016).

Audit delay adalah lamanya waktu yang dibutuhkan oleh auditor dalam menghasilkan laporan audit atas laporan keuangan perusahaan terhitung dari tanggal tutup tahun sampai tanggal opini audit diserahkan dan ditandatangani Farida (2016) dalam Dwiphayana & Dharma Suputra (2019). Lamanya *audit delay* yang terjadi akan menyebabkan laporan keuangan terlambat diberikan kepada

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.

BAPEPAM LK dan laporan keuangan akan terlambat untuk dipublikasikan kepada masyarakat umum dan pihak-pihak yang berkepentingan.

H6: Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi Kepemilikan dan Audit delay Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.

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.





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

3.1. Desain Penelitian

Desain penelitian adalah salah satu yang mengarahkan prosedur penelitian.

Tujuan dari desain penelitian adalah untuk menyediakan peneliti dengan metode yang jelas dan terorganisir untuk melakukan penelitian mereka. Menurut Uma Sekaran dan Roger Bougie (2017:112) Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan termasuk studi kausal. Dalam studi kausal peneliti tertarik untuk menjelaskan satu atau lebih banyak faktor yang menyebabkan masalah. Desain kausal bertujuan untuk menganalisis hubungan-hubungan yang terjadi antara satu variabel dengan variabel lainnya atau bagaimana suatu variabel mempengaruhi variabel lainnya. Penelitian ini menguji mengenai Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi Kepemilikan dan Audit delay terhadap *Auditor Switching*.

3.2. Populasi dan Sampel

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang merupakan emiten di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2018-2022. Dasar penentuan pemilihan sampel adalah sampel yang memenuhi kelengkapan data. Metode pengumpulan sampel (sampling method) yang digunakan adalah purposive sampling. Metode purposive sampling adalah metode pengumpulan sampel yang berdasarkan tujuan penelitian. Adapun kriteria sampel sebagai berikut:

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. Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022.
2. Perusahaan BUMN yang menerbitkan laporan keuangan dan laporan tahunan (*annual report*) yang lengkap pada periode 2018-2022.
3. Perusahaan BUMN yang melakukan pergantian Auditor (*Auditor Switching*) pada tahun 2018-2022.

Tabel 3. 1
Daftar Populasi dan Sampel Penelitian

No	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022.	20
2	Perusahaan BUMN yang menerbitkan laporan keuangan dan laporan tahunan (<i>annual report</i>) pada periode 2018-2022.	20
3	Perusahaan BUMN yang tidak melakukan pergantian Auditor (<i>Auditor Switching</i>) pada tahun 2018-2022.	(8)
Jumlah sampel penelitian		12
Jumlah tahun pengamatan		5
Jumlah data penelitian (dikali 5 tahun)		60

Sumber: Data olahan, 2023

Berdasarkan tabel 3.1 dapat dilihat dari 20 perusahaan BUMN terdapat 8 perusahaan yang tidak memenuhi kriteria, sehingga terdapat 12 perusahaan yang memenuhi kriteria laporan keuangan tahunan 2018-2022. Berikut nama-nama perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini ialah:

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.

Tabel 3. 2
Daftar Sampel Penelitian

No	KODE SAHAM	NAMA PERUSAHAAN
1	BBNI	Bank BNI (Persero) Tbk
2	BMRI	Bank Mandiri (Persero) Tbk
3	INAF	Indofarma (Persero) Tbk
4	JSMR	Jasa Marga (Persero) Tbk
5	KAEF	Kimia Farma (Persero) Tbk
6	PGAS	Perusahaan Gas Negara (Persero) Tbk
7	PTPP	Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk
8	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk
9	SMGR	Semen Gresik (Persero) Tbk
10	TLKM	Telkom (Persero) Tbk
11	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk
12	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk

Sumber: Data olahan, 2023

Berdasarkan Tabel diatas, sampel penelitian ini yaitu perusahaan BUMN 2018-2022 dengan jumlah pengamatan observasi sebanyak 60 observasi.

3.3. Jenis dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Data yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara, baik yang dipublikasikan maupun tidak, disebut sebagai data sekunder. Laporan keuangan audited yang termasuk dalam laporan tahunan 2018-2022 perusahaan milik negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia menjadi sumber data. Sumber data dapat diakses melalui (www.idx.co.id) dan buku, jurnal referensi dan literature ilmiah lainnya yang berkaitan dengan topik penelitian.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

3.4. Metode Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini data dikumpulkan dengan teknik pengumpulan dokumenter, yaitu penggunaan data yang berasal dari dokumen-dokumen yang sudah ada. Ini dilakukan dengan mencari dan merekam data yang diperlukan pada data sekunder, yang berupa laporan keuangan dari bisnis. Laporan tahunan, laporan keuangan, laporan audit dari auditor independen, dan informasi lain yang diperlukan berdasarkan penjelasan sebelumnya semuanya dikumpulkan dalam metode dokumenter ini. Metode literature review dari jurnal ilmiah dan literatur yang memuat pembahasan yang berkaitan dengan penelitian ini memberikan data pendukung untuk penelitian ini. Data auditor independen, yang dapat diakses melalui laporan tahunan (annual report), laporan keuangan, dan laporan audit (www.idx.co.id).

3.5. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel

Variabel dalam penelitian merupakan petunjuk untuk menemukan data dan informasi di lapangan Suyoto (2016:23). Dalam penelitian ini terdapat dua variabel yaitu variabel dependen dan variabel independen. Variabel dependen adalah variabel yang dijelaskan atau dipengaruhi oleh variabel independen, sedangkan variabel independen adalah variabel yang menjelaskan atau mempengaruhi variabel lain (Sugiyono, 2013:59).

Variabel bebas dan variabel terikat merupakan dua variabel yang dianalisis dalam penelitian ini. Perputaran manajemen (X1), ukuran KAP (X2), profitabilitas (X3), konsentrasi kepemilikan (X4), dan *audit delay* (X5) merupakan variabel independen atau variabel bebas dalam penelitian ini. *Auditor Switching* (Y)

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.



merupakan variabel dependen atau variabel dependen penelitian. Sebelum hipotesis yang diajukan dapat diuji, setiap variabel perlu memiliki pengukuran dan definisi yang tepat. Adapun definisi dari variabel yang akan digunakan adalah:

3.5.1. Auditor Switching (Y)

Auditor Switching adalah perubahan auditor atau KAP yang didorong oleh perusahaan (klien) karena sejumlah faktor, baik faktor klien maupun faktor *auditor Switching* adalah perubahan auditor atau KAP yang didorong oleh perusahaan (klien). Kemudian variabel dummy digunakan oleh variabel ini. Perusahaan klien menerima nilai 1 jika mengganti auditor. Sedangkan perusahaan klien mendapat nilai 0 jika tidak melakukan pergantian auditor (Nasser et al., dalam Salim & Rahayu, 2014). Data yang digunakan dalam penelitian ini diambil dari laporan keuangan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2018-2022.

3.5.2. Pergantian Manajemen (X1)

Pergantian manajemen perusahaan terjadi jika perusahaan mengubah jajaran dewan direksinya. Apabila perusahaan mengubah dewan direksi, baik direktur maupun komisaris akan menimbulkan adanya perubahan dalam kebijakan perusahaan. Setiap manajemen punya gaya kepemimpinan dan tujuan masing-masing. Variabel pergantian manajemen menggunakan variabel dummy. Jika terdapat pergantian direktur utama dalam perusahaan maka diberikan nilai 1. Sedangkan jika tidak terdapat pergantian direktur utama dalam perusahaan, maka diberikan nilai 0 (Manto & Lesmana Wanda 2018).

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.

3.5.3. Ukuran KAP (X2)

Ukuran KAP dalam penelitian ini merupakan perbedaan besar kecilnya KAP. Ukuran KAP dibagi menjadi dua yaitu KAP besar (Big 4) dan KAP kecil (non Big 4). Variabel ukuran KAP ini menggunakan variabel dummy. Jika perusahaan klien diaudit oleh KAP besar (big 4), maka akan diberikan nilai 1. Tetapi jika perusahaan klien diaudit oleh KAP kecil (non Big 4), maka akan diberikan nilai 0 (Aprianti & Hartaty, 2016).

3.5.4. Profitabilitas (X3)

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba dalam periode tertentu sehingga digunakan sebagai alat ukur untuk memprediksi kondisi keuangan suatu perusahaan. Pengukuran variabel profitabilitas menggunakan rasio return on asset (ROA) Millennium & Indrastuti, (2021).

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

3.5.5. Konsentrasi Kepemilikan (X4)

Konsentrasi kepemilikan adalah kondisi dimana perusahaan memiliki pemegang saham terbesar yang memiliki hak pengendalian terbesar. Pengukuran variabel konsentrasi kepemilikan menggunakan perhitungan persentase kepemilikan saham terbesar di dalam perusahaan (Millennium & Indrastuti, 2021).

$$\text{Konsentrasi kepemilikan} = \frac{\text{jumlah kepemilikan saham terbesar}}{\text{jumlah total saham perusahaan}}$$

3.5.6. Audit delay (X5)

Audit delay merupakan jarak waktu yang diperlukan oleh auditor untuk menghasilkan laporan audit atas laporan keuangan perusahaan yang dilihat dari jumlah hari sejak perusahaan melakukan penutupan buku per tanggal 31 Desember

sampai dengan tanggal ditanda tangannya laporan audit (Triharyanto & Siahaan, 2021).

Berdasarkan definisi diatas ikhtisar definisi operasional dan skala pengukuran variabel disajikan pada tabel berikut:

Tabel 3.3
Defenisi Operasional Variabel

No	Nama Variabel	Definisi Variabel	Indikator	Alat ukur
1	<i>Auditor Switching</i> (Y) Sumber: Nasser et al., dalam Salim & Rahayu, 2014.	<i>Auditor Switching</i> merupakan pergantian kantor akuntansi publik yang dilakukan oleh perusahaan klien.	Jika perusahaan melakukan pergantian eskternal auditor diberi kode 1 dan jika tidak melakukan pergantian diberi kode 0.	Dummy
2	Pergantian Manajemen (X1) Sumber: Damayanti dan Sudarma 2007 dalam Manto & Lesmana	Pergantian manajemen perusahaan terjadi jika perusahaan mengubah jajaran dewan direksinya. Apabila perusahaan mengubah dewan direksi, baik direktur maupun komisaris akan menimbulkan	Jika terdapat pergantian direktur utama dalam perusahaan maka diberikan nilai 1. Sedangkan jika tidak terdapat pergantian direktur utama dalam perusahaan, maka diberikan nilai 0.	Dummy

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.

Wanda 2018.	adanya perubahan dalam kebijakan perusahaan. Setiap manajemen punya gaya kepemimpinan dan tujuan masing-masing.		
Ukuran KAP (X2) Sumber: (Aprianti & Hartaty, 2016)	Ukuran KAP dalam penelitian ini merupakan besar kecilnya KAP yang dibedakan dalam dua kelompok, yaitu KAP yang berafiliasi dengan Big 4 dan KAP yang tidak berafiliasi dengan Big 4.	KAP Big 4 maka diberikan nilai 1. KAP non Big 4, maka diberikan nilai 0	Dummy
Profitabilitas (X3) Sumber: (Kusuma dan Farida 2019 dalam Millennium & Indrastuti, 2021)	Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk memperoleh laba dalam periode tertentu sehingga digunakan sebagai alat ukur untuk memprediksi kondisi keuangan suatu perusahaan.	$ROA = \frac{\text{laba bersih}}{\text{total aset}}$	Rasio

5	<p>Konsentrasi Kepemilikan (X4)</p> <p>Sumber: Millennium & Indrastuti, 2021.</p>	<p>Konsentrasi kepemilikan adalah kondisi dimana perusahaan memiliki pemegang saham terbesar yang memiliki hak pengendalian terbesar. Pengukuran variabel konsentrasi kepemilikan menggunakan perhitungan persentase kepemilikan saham terbesar di dalam perusahaan.</p>	<p>Konsentrasi Kepemilikan =</p> $\frac{\text{Jumlah Kepemilikan Saham Terbesar}}{\text{Jumlah Saham Beredar}}$	Rasio
6	<p><i>Audit delay</i> (X5)</p> <p>Sumber: Triharyanto & Siahaan, 2021).</p>	<p><i>Audit delay</i> merupakan jarak waktu yang diperlukan oleh auditor untuk menghasilkan laporan audit atas laporan keuangan perusahaan yang dilihat dari jumlah hari sejak perusahaan melakukan penutupan buku per</p>	<p><i>Audit delay</i> =</p> $\frac{\text{tanggal tutup buku} - \text{tanggal ditandatangani laporan audit}}$	Rasio

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.

		tanggal 31 Desember sampai dengan tanggal ditanda tangannya laporan audit.	
--	--	--	--

3.6. Metode Pengumpulan Data

Menurut Sugiyono didalam bukunya yang berjudul Metode penelitian kuantitatif R&D (Sugiyono, 2014). data merupakan suatu proses untuk mendapatkan data penelitian yang valid dan akurat dan dapat dipertanggung jawabkan. Teknik pengumpulan data merupakan langkah yang paling strategis dalam penelitian, karena tujuan utama dari penelitian adalah mendapatkan data. Tanpa mengetahui teknik pengumpulan data, maka peneliti tidak akan mendapatkan data yang memenuhi standar data yang ditetapkan . Data tersebut akan diolah menjadi informasi yang digunakan untuk menerima atau menolak hipotesis. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dokumentasi, Studi dokumentasi, yaitu pengumpulan data melalui dokumen, dimana dokumen dalam penelitian ini adalah laporan keuangan yang diperoleh dari situs Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022.

3.6.1. Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif dimaksudkan untuk memberikan gambaran atau deskriptif suatu data yang dilihat dari nilai minimum, maksimum, rata-rata (mean), standar deviasi, varians, dan sebagainya, statistik deskriptif sangat membantu. Dalam penelitian ini, rata-rata, standar deviasi, maksimum, dan minimum adalah



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.

ukuran yang digunakan. Rata-rata digunakan untuk menentukan rata-rata data. Penyimpangan data dari rata-rata dapat ditentukan dengan menggunakan standar deviasi. Maksimum digunakan untuk menentukan jumlah data yang paling signifikan. Istilah "minimal" digunakan untuk menentukan seberapa sedikit data yang digunakan. Variabel pergantian manajemen, ukuran KAP, profitabilitas, konsentrasi kepemilikan, penundaan audit, dan pergantian auditor dijelaskan menggunakan statistik deskriptif dalam penelitian ini.

3.6.2. Uji Asumsi Klasik

Untuk mengetahui apakah model regresi benar-benar menunjukkan hubungan yang signifikan dan representatif, maka model tersebut harus memenuhi asumsi klasik regresi. Uji asumsi klasik yang dilakukan adalah uji normalitas, multikolinearitas, autokorelasi, dan heteroskedastisitas.

1. Uji Normalitas Data

Uji normalitas dimaksudkan untuk menguji apakah nilai residual yang telah terstandarisasi pada model regresi berdistribusi normal atau tidak. Nilai residual dikatakan berdistribusi normal jika nilai residual terstandarisasi tersebut sebagian besar mendekati nilai rata-ratanya. Tidak terpenuhinya normalitas pada umumnya disebabkan karena distribusi data tidak normal, karena terdapat nilai ekstrim pada data yang diambil. Pada penelitian ini keputusan terdistribusi normal tidaknya residual secara sederhana dengan membandingkan nilai Probabilitas JB (Jarque-Bera) hitung dengan nilai alpha 0,05 (5%), dengan ketentuan sebagai berikut:

- 4.1 Apabila $\text{Prob. JB} > 0,05$ maka dapat disimpulkan bahwa residual terdistribusi normal, dan



4.2 Apabila Prob. JB < 0,05 maka tidak cukup bukti untuk menyatakan bahwa residual terdistribusi normal.

2. Uji Multikolinieritas

Uji Multikolinieritas adalah situasi adanya korelasi variabel – variabel independen antara yang satu dengan yang lainnya. Dalam hal ini, kita sebut variabel–variabel bebas ini tidak orthogonal (Erlina, 2008). Variabel – variabel bebas yang bersifat ortogonal adalah variabel bebas yang memiliki nilai korelasi diantara sesamanya sama dengan nol. Model regresi yang baik selayaknya tidak terjadi multikolinieritas. Multikolinieritas dapat dilihat dari VIF (Variance Inflation Factor), jika VIF 10 maka tingkat multikolinieritas dapat ditoleransi. Multikolinieritas dilihat juga melalui TOL (Tolerance). Nilai TOL berkebalikan dengan nilai VIF. Tolerance (TOL) mengukur variabilitas dari variabel independen yang tidak dijelaskan oleh variabel independen lainnya. Jadi multikolinieritas terjadi jika $VIF > 10$ dan nilai tolerance $< 0,10$.

3. Uji Heteroskedastisitas

Uji Heteroskedastisitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan varian dari residual satu pengamatan ke pengamatan lainnya. Jika varian dari residual satu ke pengamatan yang lain tetap, maka disebut Homoskedastisitas dan jika berbeda disebut Heteroskedastisitas. Model regresi yang baik adalah Homoskedastisitas atau tidak terjadi Heteroskedastisitas. Pengujian ini dilakukan dengan uji glesjer yaitu meregresi masing-masing variabel independen dengan absolute residual sebagai variabel dependen. Residual adalah selisih antara nilai observasi dengan nilai prediksi, sedangkan absolute adalah nilai

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.

mulak. Jika hasil tingkat kepercayaan uji glesjer $> 0,05$ maka tidak terkandung heteroskedastisitas.

4. Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat korelasi antara anggota sampel atau data pengamatan yang diurutkan berdasarkan waktu dengan periode sebelumnya. Untuk mengetahui ada tidaknya terjadi autokorelasi, maka dapat melakukan uji langrange multiplier (uji LM). Dengan kriteria:

- Jika $0 < d < dL$, berarti ada autokorelasi positif.
- Jika $4 - dL < d < 4$, berarti ada auto korelasi negative.
- Jika $2 < d < 4 - dU$ atau $dU < d < 2$, berarti tidak ada autokorelasi positif atau negatif.
- Jika $dL \leq d \leq dU$ atau $4 - dU \leq d \leq 4 - dL$, pengujian tidak meyakinkan. Untuk itu dapat digunakan uji lain atau menambah data.
- Jika nilai $du < d < 4-du$ maka tidak terjadi autokorelasi.

3.6.3. Pemilihan Model Data Panel

1) Model Data Panel

a) Model Common Effect

Estimasi Common Effect (koefisien tetap antar waktu dan individu) merupakan teknik yang paling sederhana untuk mengestimasi data panel. Hal karena hanya dengan mengkombinasikan data *Time Series* dan data *Cross Section* tanpa melihat perbedaan antara waktu dan individu, sehingga dapat digunakan metode *Ordinary Least Square* (OLS) dalam mengestimasi data panel (Basuki & Prawoto, 2017). Dalam pendekatan estimasi ini, tidak diperhatikan dimensi individu maupun waktu. Diasumsikan bahwa perilaku data antar perusahaan sama



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

dalam berbagai kurun waktu, dengan mengkombinasikan data *Time Series* dan data *Cross Section* tanpa melihat perbedaan antara waktu dan individu, maka model persamaan regresinya adalah:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + \epsilon_{it}$$

b) *Model Fixed Effect*

Menurut Basuki & Prawoto (Basuki & Prawoto, 2017) model yang mengasumsikan adanya perbedaan intersep biasa disebut dengan model regresi *Fixed Effect*. Teknik model *Fixed Effect* adalah teknik mengestimasi data panel dengan menggunakan variabel dummy untuk menangkap adanya perbedaan interse; Pengertian *Fixed Effect* ini didasarkan adanya perbedaan intersep antar perusahaan maupun intersepnya sama antar waktu. Di samping itu, model ini juga mengasumsikan bahwa koefisien regresi (*slope*) tetap antar perusahaan dan antar waktu. Model *Fixed Effect* dengan teknik *Least Square Dummy Variabel* (LSDV). *Least Square Dummy Variabel* (LSDV) adalah regresi *Ordinary Least Square* (OLS) dengan variabel dummy dengan intersep diasumsikan berbeda antar perusahaan. Variabel dummy ini sangat berguna dalam menggambarkan efek perusahaan investasi. Model *Fixed Effect* dengan *Least Square Dummy Variabel* (LSDV) dapat ditulis sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + \epsilon_{it}$$

c) *Model Random Effect*

Pada model *Random Effect* terdapat kekurangan yaitu berkurangnya derajat kebebasan (*Degree Of Freedom*) sehingga akan mengurangi efisiensi parameter. Untuk mengatasi masalah tersebut, maka dapat menggunakan pendekatan estimasi

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.

Random Effect. Pendekatan estimasi Random Effect ini menggunakan variabel gangguan (*Error Terms*) (Basuki & Prawoto, 2017; 255). Variabel gangguan ini mungkin akan menghubungkan antar waktu dan antar perusahaan. penulisan konstan dalam model Random Effect tidak lagi tetap, tetapi bersifat random sehingga dapat ditulis dengan persamaan sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + \mu_i$$

2) Uji Spesifikasi Model

Dari ketiga model yang telah diestimasi akan dipilih model mana yang paling tepat atau sesuai dengan tujuan penelitian. Ada tiga uji (test) yang dapat dijadikan alat dalam memilih model regresi data panel (CE, FE atau RE) berdasarkan karakteristik data yang dimiliki yaitu: F Test (*Chow Test*), Hausman Test dan Lagrange Multiplier (LM) Test.

a) *Chow Test*

Uji Chow digunakan untuk memilih antara metode Common Effect dan metode Fixed Effect. Hipotesis dalam uji chow adalah: H_0 : Common Effect Model atau pooled OLS H_1 : Fixed Effect Model. (Basuki & Prawoto, 2017; 269)

b) *Hausman Test*

Uji Hausman digunakan untuk menentukan apakah metode *Random Effect* atau metode *Fixed Effect* yang sesuai, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut : H_0 : Metode Random Effect H_1 : Metode *Fixed Effect* Jika nilai p-value cross section chi-squares $< \alpha = 5\%$ maka H_0 ditolak atau metode yang digunakan adalah metode *fixed effect*. Tetapi, jika nilai p-value cross section chi-



χ^2 $\alpha = 5\%$ maka H_0 diterima atau metode yang digunakan adalah metode *Random Effect* (Basuki & Prawoto, 2017; 302).

c) *Langrangge Multiplier (LM)*

Menurut Basuki & Prawoto (2017; 253) Uji LM digunakan untuk memilih model *Random Effect* atau model *Common Effect* yang sebaiknya digunakan. Uji LM ini didasarkan pada distribusi χ^2 dengan *degree of freedom* sebesar jumlah variabel independen. Ketentuan pengambilan keputusan pada uji LM ini adalah sebagai berikut: H_0 : Metode *Common Effect* H_1 : Metode *Random Effect*. Jika nilai LM statistik lebih besar nilai kritis χ^2 , maka kita menolak hipotesis nol. Artinya, estimasi yang tepat untuk regresi data panel adalah *Random Effect*. Jika nilai uji LM lebih kecil dari nilai statistik χ^2 sebagai nilai kritis, maka kita menerima hipotesis nol. Artinya Estimasi *Random Effect* dengan demikian tidak dapat digunakan untuk regresi data panel, tetapi digunakan metode *Common Effect*.

3.6.4. Uji Hipotesis Penelitian

Pengujian hipotesis adalah suatu prosedur yang akan menghasilkan keputusan menerima atau menolak hipotesis. Uji hipotesis dilakukan untuk mengetahui pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat. Uji hipotesis yang dilakukan menggunakan analisis regresi data panel.

1) Analisis Regresi Data Panel

Data panel dapat didefinisikan sebagai gabungan antara data silang (*Cross Section*) dengan data runtut waktu (*Time Series*). Nama lain dari data panel adalah *pool data*, kombinasi data *Cross Section* dan *Time Series*, *micropanel data*,

longitudinal data, analisis *even history* dan analisis cohort. Menurut secara umum dengan menggunakan data panel kita akan menghasilkan interep dan slope koefisien yang berbeda pada setiap perusahaan dan setiap periode waktu. Oleh karena itu, didalam mengestimasi persamaan akan sangat tergantung dari asumsi yang kita buat tentang intersep, koefisien slope dan variabel gangguannya .Persamaan regresi data panel sebagai berikut (Basuki & Prawoto, 2017; 252) :

$$AS = \alpha + \beta_1 PM + \beta_2 UK + \beta_3 ROA + \beta_4 KK + \beta_5 AD + \epsilon_{it}$$

Dimana :

AS = Auditor Switching

PM = Pergantian Manajemen

UK = Ukuran KAP

ROA = Profitabilitas

KK = Konsentrasi Kepemilikan

AD = Audit Delay

α = Konstanta

$\beta_1, \beta_2, \beta_3, \beta_4, \beta_5$ = Koefisien regresi

ϵ = Kesalahan Pengganggu

2) Uji Signifikan

Parameter Individual (Uji Statistik t) Uji statistik t pada dasarnya menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel penjelas atau independen secara individual dalam menerangkan variasi variabel dependen Jika nilai probability t lebih kecil dari 0,05 maka variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen . Adapun syarat penerimaan atau penolakan hipotesis sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Sarif 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 mengummumkan 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.

- a. Jika nilai probability $< 0,05$, maka hipotesis diterima. Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen tersebut mempunyai pengaruh terhadap variabel dependen secara individu.
- b. Jika nilai probability $> 0,05$, maka hipotesis ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa variabel independen tersebut tidak mempunyai pengaruh terhadap variabel dependen secara individu.

3) Uji Signifikansi

Keseluruhan (Uji Statistik F) Uji statistik F digunakan untuk menunjukkan apakah semua variabel independen yang dimasukkan dalam model mempunyai pengaruh secara bersama-sama terhadap variabel dependen. Tingkat signifikansi 0,05 digunakan untuk uji ini, dengan kriteria sebagai berikut:

- a. Jika nilai probability $\leq 0,05$ berarti semua variabel independen secara bersama-sama berpengaruh terhadap variabel dependen.
- b. Jika nilai probability $\geq 0,05$ berarti semua variabel independen secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.

4) Koefisien Determinasi (R^2)

Koefisien determinasi (R^2) bertujuan untuk mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen (Basuki, 2019; 68). Nilai koefisien determinasi adalah antara nol dan satu. Nilai R^2 yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menjelaskan variasi variabel dependen amat terbatas. Nilai yang mendekati satu berarti variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen.



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

a. Kesimpulan

Berdasarkan hasil dan pembahasan penelitian yang telah dilakukan, maka peneliti dapat menarik beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor Switching*. Hal ini berarti setiap perusahaan melakukan pergantian manajemen, manajemen tidak melakukan auditor switching sesuai dengan visi misi manajemen terbaru.
2. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor Switching* (AS). Hal ini berarti semakin besar KAP tidak akan mempengaruhi auditor switching
3. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *auditor Switching* (AS). Hal ini berarti besar atau kecilnya profitabilitas perusahaan tidak akan mempengaruhi auditor switching.
4. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa konsentrasi kepemilikan tidak berpengaruh terhadap *auditor Switching*. Hal ini berarti besar saham seorang pemilik saham diperusahaan tidak mempengaruhi auditor switching.
5. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa audit delay tidak berpengaruh terhadap *auditor Switching* (AS). Hal ini berarti keterlambatan



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.

menyelesaikan laporan keuangan perusahaan tidak mempengaruhi auditor switching.

6. Pengaruh pergantian manajemen, ukuran KAP, profiabilitas, konsentrasi kepemilikan dan audit delay terhadap auditor switching, nilai sig. sebesar $0,298 > 0,05$. Pengaruh pergantian manajemen, ukuran KAP, profiabilitas, konsentrasi kepemilikan dan audit delay tidak berpengaruh (simultan) secara bersama-sama terhadap auditor switching pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022.

b. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian diatas, dapat diperoleh saran sebagai berikut:

1. Bagi Akademis

Untuk kalangan akademis, diharapkan dari hasil penelitian ini selanjutnya dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya yang memiliki tema serupa yaitu Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi Kepemilikan Dan *Audit delay Terhadap Auditor Switching*.

2. Bagi Penelitian Selanjutnya

- a. Untuk penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain yang mempengaruhi terhadap *auditor Switching* yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

- b. Untuk penelitian selanjutnya agar menambah tahun pengamatan yang lebih panjang, sehingga semakin besar kesempatan untuk memberikan gambaran bagi hasil penelitian yang dapat digeneralisasikan.

**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

- Al-Qur'an surah An-Nisa ayat 58 dan Surah Al-Maidah ayat 8
- Aghnia Muthi'a, T., & Budiantoro, H. (2020). Pengaruh Pergantian Manajemen dan Financial Distress terhadap Auditor Switching. *JEBA (Journal of Economics and Business Aseanomics)*, 4(2), 66–76. <https://doi.org/10.33476/j.e.b.a.v4i2.1241>
- Antoni, S., Putra, W. E., & Rahayu. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran Kap Dan Opini Audit Going Concern Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009 - 2014). *Jurnal Akuntansi Unihaz - JAZ*, 1(2), 1–15. <https://doi.org/10.32663/jaz.v1i2.634>
- Aprianti, S., & Hartaty, S. (2016). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien, Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu (ACSY)*, 4(1), 45–56.
- Aroh, Augustine Nwekemezie, O. (2017). *Determinants of Auditor Switch : Evidence From Quoted o l o c t o b e. October.*
- Astika, I. B. P., & Pratini, I. G. A. P. (2013). Fenomena Pergantian Auditor di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 5.2*, 2, 470–482.
- Auditya, I., & Wijayanti, P. (2016). Analisis Pengaruh Independensi Auditor, Karakteristik Perusahaan, Kualitas Auditor Dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 2(1), 27. <https://doi.org/10.30659/jai.2.1.27-35>
- Azari, N. A., & Purwanto, A. (2022). Analisis Hubungan Klien-Auditor : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Periode 2018- 2020). Analisis Hubungan Klien-Auditor : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Periode 2018- 2020), 11, 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Basuki, A. T. (2019). Buku Pratikum Eviews. *Danisa Media*, 1–120.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. *PT Rajagrafindo Persada*, 1–239.
- Chandra, B., & Christianti, J. (2020). Analisis Pengaruh Karakteristik Audit dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 3(2), 304–319. <https://doi.org/10.36778/jesya.v3i2.153>

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.

- DIANA, D. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Non Keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 141–148. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i2.420>
- Dwipayana, G. N. M., & Dharma Suputra, I. D. G. (2019). Pengaruh Opini Audit dan Audit Delay Pada Auditor Switching dengan Karakteristik Komite Audit Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(3), 1965. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v28.i03.p21>
- Elizabeth, M., Mayangsari, S., & Manajemen, P. (2022). *Jurnal Ekonomi Trisakti*. 2(2), 1653–1664.
- 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.
- Financial, A., Audit, D., Dan, D., Audit, O., Auditor, V., Pada, S., Yang, P., Di, T., & Indonesia, E. (2021). Analisis Financial Distress, Audit Delay Dan Opini Audit Terhadap Voluntary Auditor Switching Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 87–95. <https://doi.org/10.30596/jrab.v21i1.6521>
- Herawaty, N., & Ovami, D. C. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Indonesian Journal of Business Analytics*, 1(2), 227–236. <https://doi.org/10.54259/ijba.v1i2.76>
- Hestyaningsih, Martini, & Anggraeni, M. (2020). Auditor switching: Analisis berdasar pergantian manajemen, financial distress, rentabilitas, dan ukuran kantor akuntan publik (Auditor switching: Analysis based on replacement of management, financial distress, rentability, and size of public accountant o. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Manajemen*, 1(3), 181–194.
- Ihamsyah, F., Ginting, R., & Setiawan, A. (2020). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1(1), 1059–1076.
- Johari, M. H. T., & Hadiprajitno, P. B. (2015). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur, Perdagangan, Jasa, dan dan Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2009 - 2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 1–14. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/17608/15591>
- Kiki Prasilya, & Asyik, N. F. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Auditor Ukuran Perusahaan dan Reputasi Auditor terhadap Audit Delay.



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

Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi, 4(9), 85–99.

- 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), 205–224. <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. *E-Proceeding of Management*, 7(1), 680–687.
- Millennium, M. B. D., & Indrastuti, D. K. (2021). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pergantian Auditor Pada Perusahaan Non Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 1(3), 147–156.
- 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>
- Muhammad Luthfi, D. A. S. (2019). Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Malahayati, Bandar Lampung. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah (JIAR)*, 2(2), 31–43.
- Naili, T., & Primasari, N. H. (2020). Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distres, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 8(1), 63. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v8i1.3144>
- 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>
- Riyanto, S., Djaddang, S., & Suyanto. (2021). D, Determinan Peran Ukuran Perusahaan pada Determinan Voluntary Auditor Switching. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 94–111. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.20>
- Romli, H., Pebriani, R. A., & Putri, F. M. K. (2022). Pengaruh Pergantian Manajemen, Audit Delay, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019. *Jurnal Bisnis, Manajemen, Dan Ekonomi*, 3(2), 56–64. <https://doi.org/10.47747/jbme.v3i2.730>
- ROSSY LENTHA YULLYA Br. PANJAITAN. (2018). *Hotel Terhadap Hasil Pajak Daerah Di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta*.



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.

- Ruroh, F. M., & Rahmawati, D. (2016). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran KAP, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 5(2), 68–80. <https://doi.org/10.21831/nominal.v5i2.11726>
- Salim, A., & Rahayu, S. (2014). Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching. *E-Proceeding of Management*, 1(3), 388–400. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/3713>
- Setiadamayanthi, N. L. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Auditor Switching dan Financial Distress Pada Opini Audit Going Concern pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 1654–1681.
- Sinaga, A. N., Mega, M., Feline, F., & Wijaya, O. R. (2021). Pengaruh Profitabilitas (ROE), Ukuran Perusahaan, Financial Distress dan Opini Audit terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2017-2019. *COSTING : Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 307–317. <https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/2453>
- Sugiyono. (2014). *Metode penelitian kuantitatif kualitatif R&D*.
- Sukadana, I. D. M., & Wirakusuma, M. G. (2016). Reputasi Kantor Akuntan publik Memoderasi Opini Audit Going Concern dan Audit Delay Terhadap Audit Switching. *E-Jurnal Akuntansi Udayana*, 16(2), 1604–1634.
- Sumardi, D., & Sujiman, L. (2022). Pengaruh Ukuran Akuntan Publik Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2020. *Intelektiva*, 3(11), 36–51. <https://www.jurnalintelektiva.com>
- Supriyanto, & Susanto, M. L. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Audit, Karakteristik Perusahaan Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1503–1514. <https://journal.uib.ac.id/index.php/gfa/article/view/4702>
- Triharyanto, J., & Siahaan, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Secara Sukarela Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 1(3), 21–36. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Udayani, N. K. S., & Badera, I. D. N. (2017). Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi

Pengaruh Pergantian Manajemen Dan Audit Fee Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(3), 1820–1847.

Wea, A. N. S., & Murdiawati, D. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 22(2), 154–170.

Widajantie, T. D., & Dewi, A. P. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Audit Delay, Financial Distress, dan Pergantian Manajemen terhadap Voluntary Auditor Switching. *Liability*, 2(2), 19–52.

Zikra, F., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1556–1568. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.162>

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.



		2022	1	0	0	0,0255	0,8210	59
5	KAEF Kimia Farma (Persero) Tbk	2020	1	0	0	0,0012	0,9003	81
		2021	0	0	0	0,0163	0,9003	80
		2022	0	1	0	0,0054	0,9003	66
6	PGAS Perusahaan Gas Negara (Persero) Tbk	2020	0	1	1	-0,0286	0,5696	98
		2021	0	0	1	0,0485	0,5696	73
		2022	1	0	1	0,0558	0,5696	103
7	PTPP Pembangunan Perumahan (Persero) Tbk	2020	1	1	0	0,0058	0,5100	68
		2021	0	0	0	0,0065	0,5100	60
		2022	0	0	0	0,0113	0,5100	66
8	SMBR Semen Baturaja (Persero) Tbk	2020	1	0	0	0,0019	0,7551	53
		2021	0	0	0	0,0089	0,7551	46
		2022	0	1	0	0,0182	0,7551	66
9	SMGR Semen Gresik (Persero) Tbk	2020	0	0	1	0,0343	0,5101	57
		2021	0	1	1	0,0272	0,5101	56
		2022	1	0	0	0,0301	0,5120	69
10	TLKM Telkom (Persero) Tbk	2020	0	0	1	0,1197	0,5209	119
		2021	0	0	1	0,1225	0,5209	108
		2022	1	0	1	0,1006	0,5209	83
11	WSKT Waskita Karya (Persero) Tbk	2020	0	1	0	0,0922	0,6604	83
		2021	1	0	0	0,0177	0,8248	125
		2022	0	0	0	0,0170	0,7535	96

LAMPIRAN 3

HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF

	X1	X2	X3	X4	X5	Y
Mean	0.333333	0.450000	0.046481	0.658461	67.83333	0.300000
Median	0.000000	0.000000	0.019548	0.654898	66.00000	0.000000
Maximum	1.000000	1.000000	0.281738	1.042596	182.0000	1.000000
Minimum	0.000000	0.000000	1.75E-05	0.500000	16.00000	0.000000
Std. Dev.	0.475383	0.501692	0.066504	0.138083	31.85303	0.462125
Skewness	0.707107	0.201008	2.173069	0.604056	0.875153	0.872872
Kurtosis	1.500000	1.040404	7.128728	2.501017	4.744611	1.761905
Jarque-Bera	10.62500	10.00408	89.83827	4.271299	15.26811	11.45125
Probability	0.004930	0.006724	0.000000	0.118168	0.000484	0.003261
Sum	20.00000	27.00000	2.788853	39.50766	4070.000	18.00000
Sum Sq. Dev.	13.33333	14.85000	0.260947	1.124951	59862.33	12.60000
Observations	60	60	60	60	60	60

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tanpa izin 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 mengumarkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

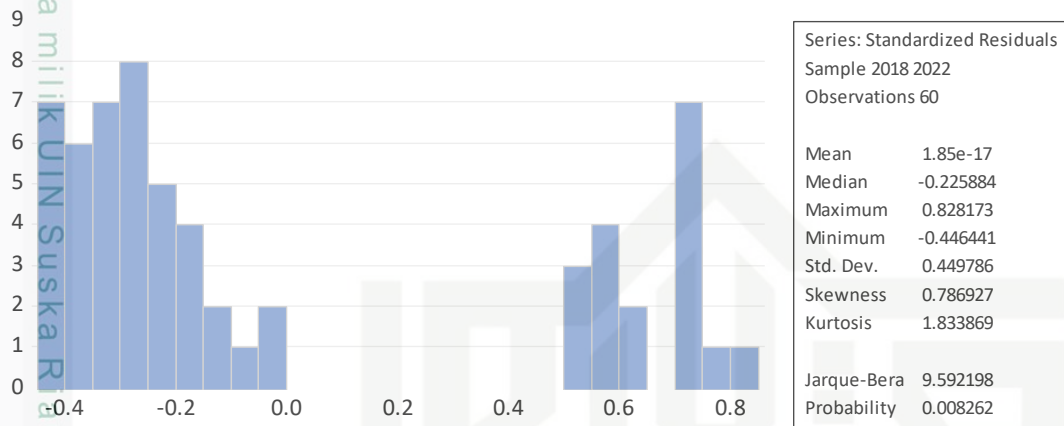
© Himpunan Ilmiah UIN Suska Riau
 State Islamic University of Sunan Kalijaga Kasim Riau

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 4

HASIL UJI NORMALITAS



LAMPIRAN 5

HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.513746	0.150874	3.405138	0.0013
X1	-0.095810	0.051451	-1.862148	0.0680
X2	-0.082004	0.058089	-1.411701	0.1638
X3	-1.031317	0.398913	-2.585320	0.0125
X4	-0.000424	0.192558	-0.002202	0.9983
X5	1.74E-05	0.000804	0.021621	0.9828

LAMPIRAN 6

HASIL KELAYAKAN AUTOKORELASI

R-squared	0.052686	Mean dependent var	0.300000
Adjusted R-squared	-0.035028	S.D. dependent var	0.462125
S.E. of regression	0.470149	Akaike info criterion	1.423104
Sum squared resid	11.93615	Schwarz criterion	1.632539
Log likelihood	-36.69313	Hannan-Quinn criter.	1.505026
F-statistic	0.600657	Durbin-Watson stat	2.191241
Prob(F-statistic)	0.699568		

HASIL MODEL DATA PANEL

1. Model Common

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 10/09/23 Time: 22:44
 Sample: 2018 2022
 Periods included: 5
 Cross-sections included: 12
 Total panel (balanced) observations: 60

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.253853	0.383432	0.662056	0.5108
X1	-0.088136	0.130759	-0.674035	0.5032
X2	-0.081969	0.147627	-0.555244	0.5810
X3	-1.008861	1.013800	-0.995128	0.3241
X4	0.171213	0.489367	0.349866	0.7278
X5	0.000686	0.002044	0.335787	0.7383
R-squared	0.052686	Mean dependent var	0.300000	
Adjusted R-squared	-0.035028	S.D. dependent var	0.462125	
S.E. of regression	0.470149	Akaike info criterion	1.423104	
Sum squared resid	11.93615	Schwarz criterion	1.632539	
Log likelihood	-36.69313	Hannan-Quinn criter.	1.505026	
F-statistic	0.600657	Durbin-Watson stat	2.191241	
Prob(F-statistic)	0.699568			

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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. Model Fixed

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 09/27/23 Time: 15:29
 Sample: 2018 2022
 Periods included: 5
 Cross-sections included: 12
 Total panel (balanced) observations: 60

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	4.349336	0.282742	15.38268	0.0000
X1	0.013573	0.063505	0.213731	0.8318
X2	0.012556	0.060749	0.206693	0.8372
X3	-0.030846	0.153402	-0.201081	0.8416
X4	-0.748675	0.710386	-1.053899	0.2978
X5	-0.325046	0.395952	-0.820925	0.4162

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.885553	Mean dependent var	4.095449
Adjusted R-squared	0.842968	S.D. dependent var	0.529230
S.E. of regression	0.209719	Akaike info criterion	-0.052571
Sum squared resid	1.891235	Schwarz criterion	0.540827
Log likelihood	18.57712	Hannan-Quinn criter.	0.179540
F-statistic	20.79499	Durbin-Watson stat	1.823354
Prob(F-statistic)	0.000000		

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

3. Model Random

Cross-section fixed effects test equation:
 Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 10/09/23 Time: 22:47
 Sample: 2018 2022
 Periods included: 5
 Cross-sections included: 12
 Total panel (balanced) observations: 60

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.253853	0.383432	0.662056	0.5108
X1	-0.088136	0.130759	-0.674035	0.5032
X2	-0.081969	0.147627	-0.555244	0.5810
X3	-1.008861	1.013800	-0.995128	0.3241
X4	0.171213	0.489367	0.349866	0.7278
X5	0.000686	0.002044	0.335787	0.7383
R-squared	0.052686	Mean dependent var		0.300000
Adjusted R-squared	-0.035028	S.D. dependent var		0.462125
S.E. of regression	0.470149	Akaike info criterion		1.423104
Sum squared resid	11.93615	Schwarz criterion		1.632539
Log likelihood	-36.69313	Hannan-Quinn criter.		1.505026
F-statistic	0.600657	Durbin-Watson stat		2.191241
Prob(F-statistic)	0.699568			

HASIL PEMILIHAN MODEL DATA PANEL

1. Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests
 Equation: Untitled
 Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	0.413516	(11,43)	0.9421
Cross-section Chi-square	6.033233	11	0.8711

2. Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test
 Equation: Untitled
 Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	3.874871	5	0.5676

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. Uji LM

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects

Null hypotheses: No effects

Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided (all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	4.085556 (0.0433)	0.960110 (0.3272)	5.045666 (0.0247)

UJI T

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.253853	0.383432	0.662056	0.5108
X1	-0.088136	0.130759	-0.674035	0.5032
X2	-0.081969	0.147627	-0.555244	0.5810
X3	-1.008861	1.013800	-0.995128	0.3241
X4	0.171213	0.489367	0.349866	0.7278
X5	0.000686	0.002044	0.335787	0.7383

HASIL UJI SIMULTAN

R-squared	0.052686	Mean dependent var	0.300000
Adjusted R-squared	-0.035028	S.D. dependent var	0.462125
S.E. of regression	0.470149	Akaike info criterion	1.423104
Sum squared resid	11.93615	Schwarz criterion	1.632539
Log likelihood	-36.69313	Hannan-Quinn criter.	1.505026
F-statistic	0.600657	Durbin-Watson stat	2.191241
Prob(F-statistic)	0.699568		

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.



DAFTAR RIWAYAT HIDUP



TOBI SARDIANTO lahir pada tanggal 09 February 2000 Di Kabupaten Kuantan Singingi, Provinsi Riau. Merupakan anak terakhir dari tiga bersaudara. Penulis merupakan anak kandung dari Ayahanda Sarkani dan Ibunda Nurlaili. Penulis menyelesaikan Pendidikan Sekolah Dasar Di SDN012 Koto Cerenti dan selesai pada tahun 2011. Selanjutnya menempuh Pendidikan Sekolah Menengah Pertama Di SMPN 01 Cerenti dan lulus pada tahun 2014. Pada tahun 2015 penulis melanjutkan Pendidikan kejenjengan sekolah menengah atas di SMAN 01 Cerenti dan lulus pada tahun 2018. Pada tahun 2019 penulis melanjutkan pendidikan Strata Satu (S1) di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial tepatnya pada Jurusan Akuntansi Dan Konsentrasi Akuntansi Audit melalui jalur MANDIRI. Penulis telah melakukan Praktek Kerja Lapangan (PKL) di PT. Riau Graindo selama 2 bulan dari bulan 10 Januari - 10 Maret 2022. Penulis telah melaksanakan Kuliah Kerja Nyata (Kkn) Di Desa Pambatang di Kec.Pangean selama 2 bulan dari tanggal 04 Juli – 31 Agustus 2022. Dengan berkat Allah SWT, penulis dapat melaksanakan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Profitabilitas, Konsentrasi Kepemilikan dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching (Studi Empris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2022)” selama 6 bulan lebih penulis melaksanakan penelitian dibawah bimbingan bapak Alchudri, SE, MM, Ak, CA, CPA alhamdulillah pada hari Kamis, 21 September 2023, berdasarkan hasil ujian Munaqasah Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau penulis dinyatakan “LULUS” 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.