



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 OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT DELAY*,
PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

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



Oleh:

SYIFA DWI PUTRI
12170321684

**PROGRAM S1 JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
2025**



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Syifa Dwi Putri
 NIM : 12170321684
 Jurusan : S1 Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Judul Skripsi : "Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, *Audit Delay*, Pergantian Manajemen Dan Profitabilitas Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)"
 Tanggal Ujian : 03 Juni 2025

DISETUJUI OLEH

PEMBIMBING

Rimet, S.E., M.M., Ak

NIP: 19760921 202521 2 003

MENGETAHUI



Dr. Hj. Mahyarni, S.E., M.M

NIP. 19700826 199903 2 001

KETUA JURUSAN

Faiza Muklis, SE., M.Si., Ak

NIP. 19741108 200003 2 004



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Syifa Dwi Putri
 NIM : 12170321684
 Jurusan : S1 Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, *Audit Delay*,
 Pergantian Manajemen Dan Profitabilitas Terhadap
Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan
 Manufaktur Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa
 Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
 Tanggal Ujian : 03 Juni 2025

TIM PENGUJI

Ketua

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak

NIP. 19741108 200003 2 004

Penguji 1

Alchudri, SE, MM., CPA, CA, CPI

NIP. 19721125 200710 1 002

Penguji 2

Dr. Dony Martias, SE, MM

NIP. 19760306 200710 1 004

Sekretaris

Ermansyah, SE, MM

NIP. 19850328 202321 1 011

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. 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 : Syifa Dwi Putri
NIM : 12170321684
Tempat/Tgl. Lahir : Lubuk Basung, 26 Mei 2003
Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Prodi : Akuntansi S1

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

Pengaruh Opini audit, Financial Distress, Audit Delay, Pergantian Manajemen dan Profitabilitas terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2023)

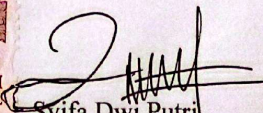
Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

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

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

Pekanbaru, 03 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan




Syifa Dwi Putri
NIM.12170321684



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 OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT DELAY, PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

OLEH:

SYIFA DWI PUTRI

NIM: 12170321684

EMAIL: asyifadwi26@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, *financial distress*, *audit delay*, pergantian manajemen, dan profitabilitas terhadap *auditor switching*. penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari bursa efek Indonesia dan web resmi perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023. Metode pengambilan sampel menggunakan *proporsive sampling* sedangkan metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi logistic yang di olah menggunakan SPSS versi 26. Perusahaan yang menjadi sampel pada penelitian ini adalah 45 perusahaan dengan tahun observasi dari 2021-2023 sehingga totalnya adalah 145 sampel. Hasil pengujian parsial menunjukkan bahwa opini audit, *financial distress*, *audit delay*, dan pergantian manajemen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *auditor switching*. Sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching*. variabel independen dapat menjelaskan factor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* sebesar 14,6% sedangkan 85,4% di pengaruhi oleh variabel lain.

Kata Kunci: opini audit, *financial distress*, *audit delay*, pergantian manajemen, dan profitabilitas.

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.

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT OPINION, FINANCIAL DISTRESS, AUDIT DELAY, MANAGEMENT CHANGE, AND PROFITABILITY ON AUDITOR SWITCHING

(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Infrastructure Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023)

BY: SYIFA DWI PUTRI

NIM: 12170321684

EMAIL: asyifadwi26@gmail.com

This study aims to determine the effect of audit opinion, financial distress, audit delay, management change, and profitability on auditor switching. This study uses secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange and the company's official website. The population in this study is manufacturing companies in the infrastructure sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. The sampling method uses propsive sampling while the analysis method used is the logistic regression analysis method processed using SPSS version 26. The companies that are the samples in this study are 45 companies with observation years from 2021-2023 so that the total is 145 samples. The results of partial testing show that audit opinion, financial distress, audit delay, and management change do not have a significant effect on auditor switching. While profitability has an effect on auditor switching. independent variables can explain the factors that influence auditor switching by 14.6% while 85.4% is influenced by other variables.

Keywords: *audit opinion, financial distress, audit delay, management change, and profitability.*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

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 Opini Audit, Financial Distress, Audit Delay, Pergantian Manajemen, Dan Profitabilitas Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”**

Skripsi ini di susun sebagai persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada teristimewa ucapan terima kasih sedalam dalamnya kepada kedua orang tua yang tersayang dan terhormat Ayahanda Sahrul dan Ibunda Arnita, yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi serta do'a hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana. Dan semua orang yang telah memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Leny Nofianty MS., SE., M.Si.,AK,CA selaku Rektor UIN Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, SE., M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos., M.Si. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum. Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
5. Ibu Dr. Juliana, S.E., M.Si. Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
6. Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si. Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
7. Ibu Harkaneri, SE, MSA, AK, CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
8. Ibu Rimet, S.E., M.M., Ak 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.
9. Ibu Prof. Dr. Leny Nofianty MS., SE., M.Si.,AK,CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan kepada mahasiswa bimbingannya angkatan 2021 ini.
10. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama perkuliahan dan seluruh pegawai Fekonsos yang



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

telah membantu penulis dalam menyelesaikan surat-menyurat beserta urusan di kampus.

11. Staf akademik Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.

12. Kepada saudara/i kandung penulis, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya. Terutama kepada saudari kandung Nadya Fortuna, dan saudara kandung Faruq Alfaredo yang selama ini selalu memberikan dukungan, do'a, dan semangat yang tiada henti untuk memotivasi penulis.

13. Kepada teman-teman penulis yaitu Aldo S, Atikah W, Yohana P, Yuni A, Anggi T, Ridwan A, Sukma, Gladys, Irva, Ilmi, Wilda, Alam, Fikri, Taufiqul, dan Ruzar terimakasih karena selalu memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penelitian ini, dan semoga kita semua diberikan kemudahan dalam segala urusan kedepannya.

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

Pekanbaru,2025

Penulis

Syifa Dwi Putri

12170321684



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.....	vi
DAFTAR TABEL.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agency (Keagenan)	13
2.1.2 Auditor Switcing	14
2.1.3 Opini Audit	16
2.1.4 Financial Distress.....	17
2.1.5 Audit Delay	18
2.1.6 Pergantian Manajemen	19
2.1.7 Profitabilitas.....	19
2.2 Pandangan Islam Terhadap Audit	21



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.

2.2.1 Surat Al-Hujurat (49) : Ayat 6.....	21
2.2.2 Surat An-Nisa' Ayat 135	22
2.3 Penelitian Terdahulu.....	23
2.4 Kerangka Konseptual	30
2.5 Pengembangan Hipotesis.....	31
2.5.1 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	31
2.5.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
2.5.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
2.5.4 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	33
2.5.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Auditor Switching</i>	34
BAB III	36
METODELOGI PENELITIAN.....	36
3.1 Jenis dan Sumber Data	36
3.2 Populasi dan Sampel.....	36
3.2.1 Populasi.....	36
3.2.2 Sampel	36
3.3 Teknik Pengumpulan Data	38
3.4 Definisi Operasional.....	39
3.5 Teknik Analisis Data	42
3.5.1 Regresi Logistik.....	42
3.5.1.1 Statistik Deskriptif	43
3.5.1.2 Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	43
3.5.1.3 Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	44



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.

3.5.1.4 Menguji Kelayakan Model Regresi	44
3.5.1.5 Matriks Klasifikasi	45
3.5.1.6 Model Regresi	45
3.5.1.7 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji T)	46
BAB IV	48
HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	48
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	50
4.3 Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)	51
4.4 Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)	53
4.5 Menguji Kelayakan Model Regresi	54
4.6 Matriks Klasifikasi	55
4.7 Model Regresi	56
4.8 Hasil Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji T)	58
4.9 Pembahasan	60
4.9.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	60
4.9.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	62
4.9.3 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	64
4.9.4 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	65
4.9.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Auditor Switching</i>	66
BAB V	69
KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan	69



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.

5.2 Keterbatasan Penelitian	70
5.3 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN	76



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

DAFTAR TABEL

Tabel II. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel II. 2 Kerangka pemikiran	30
Tabel III. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel III. 2 Data Sampel Penelitian	37
Tabel III. 3 Defenisi Operasional.....	40
Tabel IV. 1 Perusahaan yang dijadikan sampel	48
Tabel IV. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	50
Tabel IV. 3 Hasil Nilai -2 LogLikelihood (-2 LL Awal)	52
Tabel IV. 4 Hasil Nilai -2 LogLikelihood (-2 LL Akhir).....	52
Tabel IV. 5 Hasil Uji Overall Model Fit.....	53
Tabel IV. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	53
Tabel IV. 7 Hasil Uji Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test	54
Tabel IV. 8 Tabel Matriks Klasifikasi.....	55
Tabel IV. 9 Hasil Model Regresi Logistik.....	56
Tabel IV. 10 Hasil Uji Parsial (t)	58

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

Bursa Efek Indonesia mewajibkan perusahaan yang terdaftar untuk mempublikasikan laporan keuangan. Laporan keuangan yang berkualitas dapat dihasilkan melalui sistem dan prosedur akuntansi yang sesuai dengan standar yang berlaku di Indonesia, sehingga informasi yang disampaikan dapat diandalkan dan mencerminkan keadaan perusahaan yang sesungguhnya Sianipar (2023) dalam Sujiati et al., (2024). Sebelum membuat keputusan investasi atau memberikan kredit, investor, kreditur, dan pihak berkepentingan lainnya akan memeriksa laporan keuangan perusahaan. Untuk mengonfirmasi kewajaran laporan keuangan dan memastikan perusahaan dapat dipercaya, diperlukan auditor independen. Hal ini penting untuk meningkatkan transparansi dan mengantisipasi kemungkinan kecurangan dalam laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan (Sujiati et al., 2024).

Peran akuntan publik semakin penting seiring dengan berkembangnya perusahaan publik, yang membuat jasa mereka semakin dibutuhkan. Dengan banyaknya Kantor Akuntan Publik (KAP) yang bersaing untuk mendapatkan klien, KAP dituntut untuk memberikan jasa audit yang berkualitas. Salah satu cara untuk menjaga kualitas audit dan independensi adalah dengan mewajibkan perusahaan melakukan *auditor switching*, guna menghindari hubungan personal yang dapat merusak kepercayaan terhadap auditor Swirrardany & Dewi, (2021) dalam Sujiati et al., (2024).

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.

Auditor switching adalah tindakan perusahaan mengganti akuntan publik atau Kantor Akuntan Publik (KAP) tanpa alasan yang jelas untuk mengaudit laporan keuangan yang akan disusun dan disajikan (Mulyadi, 2017) dalam Sujiati et al., (2024). Pergantian pada akuntan publik perusahaan, dapat dilakukan secara *mandatory* (wajib) dan secara *voluntary* (sukarela). *Auditor switching* dilakukan dengan tujuan agar perusahaan dapat menjaga kepercayaan investor. Mengganti Akuntan Publik yang telah mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan selama 3 tahun berturut-turut merupakan hal yang wajar, apabila hal tersebut dilakukan dalam rangka memenuhi aturan yang telah diterbitkan oleh Otoritas Jasa Keuangan. Namun hal tersebut menjadi tidak wajar apabila, perusahaan tersebut menggantinya berdasarkan keputusan internal. Hal tersebut dapat memunculkan kecurigaan dari masyarakat atau pihak yang terkait. Menurut Kristianto, (2024) fakta mengenai dilakukannya *auditor switching* pada sebuah perusahaan, tidak pernah diungkapkan pada laporan keuangan.

Tata cara mengenai rotasi audit di Indonesia pertama kali diatur dalam Keputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003, yang kemudian diperbarui melalui Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008. Selanjutnya, ketentuan tersebut digantikan oleh Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, yang menetapkan bahwa pemberian jasa audit atas informasi keuangan oleh akuntan publik dibatasi paling lama untuk lima tahun buku berturut-turut (Kemenkeu, 2008).

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.

Khusus untuk perusahaan di sektor jasa keuangan, ketentuan mengenai jangka waktu penugasan auditor dan Kantor Akuntan Publik (KAP) disempurnakan melalui Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Pembatasan Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam kegiatan jasa keuangan. Dalam peraturan tersebut, dinyatakan bahwa pihak yang melakukan kegiatan jasa keuangan wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari Akuntan Publik (AP) yang sama paling lama untuk tiga tahun buku pelaporan secara berturut-turut (OJK, 2017).

Ketentuan ini kemudian diperbarui lagi melalui Peraturan OJK Nomor 9/POJK.04/2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan. Dalam peraturan terbaru ini, disebutkan bahwa bank umum, emiten, dan perusahaan publik wajib membatasi penggunaan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari AP yang sama untuk jangka waktu kumulatif maksimal tujuh tahun (OJK, 2023).

Fenomena *auditor switching* terjadi pada PT Leyand International Tbk (LAPD) setelah perusahaan menerima *opini disclaimer* dari auditor Arman Eddy Ferdinand & Rekan untuk laporan keuangan tahunan yang berakhir pada 31 Desember 2020 dan 2021. Opini tersebut diberikan karena manajemen tidak dapat menyediakan bukti yang cukup untuk mendukung asumsi kelangsungan usaha perusahaan. Permasalahan ini bermula dari berakhirnya kontrak kerja sama dengan PLN, yang merupakan satu-satunya pelanggan

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.

utama sekaligus sumber utama pendapatan LAPD. Gagalnya upaya perpanjangan kontrak menyebabkan perusahaan kehilangan seluruh pendapatan dan mengalami kesulitan keuangan yang serius. Untuk menjaga kelangsungan operasional, manajemen terpaksa menjual aset tetap berupa pembangkit listrik dan peralatan pendukung lainnya, yang mengakibatkan penurunan nilai aset perusahaan, dari Rp118,92 miliar pada akhir 2020 menjadi Rp77,98 miliar pada akhir 2021.

Dalam upaya memperbaiki citra keuangan dan membangun kembali kepercayaan para pemangku kepentingan, LAPD memutuskan untuk melakukan *auditor switching* dengan menunjuk kantor akuntan publik Maurice Ganda Nainggolan & Rekan sebagai auditor baru untuk laporan keuangan tahun 2022. Keputusan ini diambil melalui Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) tahunan yang salah satu agendanya adalah penunjukan auditor independen. Pergantian auditor ini merupakan langkah strategis untuk memperoleh opini audit yang lebih diterima pasar dan mencari auditor yang lebih fleksibel dalam menangani kondisi keuangan perusahaan yang tidak normal (Investor.id, 2022).

Auditor switching dapat terjadi karena banyak faktor yang mempengaruhinya. Baik itu dari internal (perusahaan) maupun eksternal (auditor). Faktor pertama yang mempengaruhi *auditor switching* yaitu opini audit. Opini audit merupakan pendapat atau pernyataan auditor individu dalam menilai kewajaran laporan keuangan perusahaan klien dalam semua hal yang material berdasarkan kesesuaian penyusunan laporan keuangan 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.

menggunakan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Pemberian opini oleh auditor eksternal yang independen bertujuan untuk meningkatkan keyakinan para pengguna laporan keuangan terhadap keandalan informasi yang disajikan dalam laporan tersebut Pitria, (2024). Opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching*, sebagaimana dibuktikan dalam penelitian Sinaga et al., (2021). Mereka menyatakan bahwa apabila auditor tidak memberikan opini wajar tanpa pengecualian (tidak sesuai dengan harapan perusahaan), maka perusahaan akan cenderung berpindah ke KAP yang dapat memberikan opini sesuai dengan harapan perusahaan. Penelitian yang di lakukan oleh Rina & Mareta, (2024) menyatakan opini audit memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Berbanding terbalik dengan penelitian yang di lakukan oleh Hidayatulloh & Amyar, (2022) menyatakan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Faktor kedua yang mempengaruhi adalah *financial distress*, yaitu kondisi di mana perusahaan menghadapi kesulitan keuangan yang jika tidak ditangani dengan baik dapat berujung pada kebangkrutan. Sehingga perusahaan yang mengalami hal tersebut cenderung melakukan pergantian auditor. Darmayanti et al., (2021) menyatakan bahwa ketidakpastian pada perusahaan bisnis yang terancam bangkrut (mengalami kesulitan keuangan) mendorong perusahaan untuk melakukan pergantian auditor. Penelitian yang di lakukan oleh Mubarrok & Islam (2020) menemukan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan, penelitian 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.

dilakukan oleh Putri & Nursiam (2021) *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Faktor ketiga adalah *audit delay*, yaitu durasi yang dibutuhkan auditor untuk menyelesaikan tugas audit terhadap laporan keuangan, yang diukur sejak tanggal penutupan tahun buku (31 Desember) hingga laporan keuangan yang diaudit ditandatangani oleh auditor independen. Semakin lama auditor menyelesaikan audit, semakin panjang *audit delay*-nya. Lamanya *audit delay* dapat menyebabkan keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan, yang berpotensi memberikan sinyal negatif bagi pemangku kepentingan (Anggadi & Triyanto, 2022).

Faktor keempat yang mempengaruhi adalah pergantian manajemen, yang dapat dilihat dari perubahan Chief Executive Officer (CEO) perusahaan. Menurut (Mubarrok & Islam, 2020) pergantian manajemen merujuk pada perubahan direksi perusahaan yang diputuskan melalui Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) atau pengunduran diri direksi atas kehendaknya sendiri. Pergantian manajemen sering kali disertai dengan perubahan kebijakan di bidang akuntansi, keuangan, dan pemilihan Kantor Akuntan Publik (KAP). Dalam kondisi ini, manajemen baru membutuhkan auditor yang dapat memenuhi tuntutan pertumbuhan perusahaan yang cepat. Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Hidayatulloh & Amyar (2022) menunjukkan bahwa pergantian manajemen memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan, penelitian yang laukan oleh Klarasati et al.,(2021) pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

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.

Faktor terakhir yang mempengaruhi adalah profitabilitas, yaitu kemampuan perusahaan untuk menghasilkan pendapatan yang cukup untuk melebihi biaya operasionalnya. profitabilitas perusahaan sebagai ukuran efektivitas dan efisiensi manajer dalam memanfaatkan sumber daya untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan, yang menjadi tanggung jawab manajer dalam melaksanakan tugasnya (Herawaty & Ovami, 2021).

Penelitian ini merupakan pembaharuan dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Darmayanti et al., (2021) dengan judul *The Effect Of Audit Opinion, Financial Distress, Audit Delay, Change Of Management On Auditor Switching*. Perbedaan sebelumnya dengan penelitian kali ini, peneliti ingin melakukan penelitian di sektor yang berbeda dan di tahun yang berbeda serta menambah variabel independent baru berupa profitabilitas karena perusahaan yang mengalami peningkatan laba sering kali mempertimbangkan untuk melakukan *auditor switching*. Dimana hasil penelitian yang di lakukan oleh Tiwi Febrina et al., (2022) menunjukan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan, penelitian yang di lakukan oleh Anggadi & Triyanto, (2022) profitabilitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Berdasarkan uraian pada latar belakang diatas, maka peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian tentang *auditor switching* karena adanya terdapat inkonsistensi pada penelitian-penelitian terdahulu. Oleh karena itu, penulis melakukan penelitian dengan mengangkat judul” **Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, Audit Delay, Pergantian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

Manajemen dan Profitabilitas terhadap Auditor Switching pada perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023”

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah adalah pernyataan yang mengidentifikasi keadaan atau fenomena yang membutuhkan penelitian mendalam dengan menggunakan ilmu pengetahuan dan alat yang relevan. Berdasarkan uraian latar belakang masalah di atas, sehingga dapat di rumuskan masalah yang akan di teliti sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh Opini Audit terhadap *Auditor Switching*?
2. Apakah terdapat pengaruh *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching*?
3. Apakah terdapat pengaruh *Audit Delay* terhadap *Auditor Switching*?
4. Apakah terdapat pengaruh Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching*?
5. Apakah terdapat pengaruh Profitabilitas terhadap *Auditor Switching*?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian adalah hasil yang di harapkan atau yang ingin di capai selama proses penelitian. Adapun tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini sebagai berikut. :

1. Untuk mengetahui pengaruh Opini Audit terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023.

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 mengetahui pengaruh *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Audit Delay* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023.
4. Untuk mengetahui pengaruh Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching* pada manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023.
5. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap *Auditor Switching* pada manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian di atas, diharapkan bahwa penelitian ini dapat memberikan sejumlah manfaat serta kegunaan lainnya, seperti :

1. Manfaat Teoritis
 - a. Diharapkan penelitian ini dapat memberikan pengetahuan yang bermanfaat bagi akademisi, terutama dalam hal penelitian audit mengenai *Auditor Switching* di perusahaan-perusahaan di Indonesia.
 - b. Diharapkan bahwa penelitian ini dapat menjadi sumber referensi yang bermanfaat dan menjadi landasan untuk penelitian lebih lanjut, terutama terkait dengan masalah *Auditor Switching*.

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. Manfaat Praktis

Peneliti berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, adapun kegunaan penelitian ini, yaitu:

a. Bagi penulis

Penelitian ini digunakan oleh peneliti sebagai penerapan ilmu yang sudah diperoleh di bangku perkuliahan. Selain itu juga, penelitian ini bermanfaat untuk mengetahui tentang pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, *Audit Delay*, Pergantian Manajemen dan Profitabilitas terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023.

b. Bagi Auditor dan Kantor Akuntan Publik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pedoman bagi auditor untuk meningkatkan pengetahuan mereka tentang proses audit, dengan fokus pada peningkatan efisiensi dan efektivitas audit, dengan mengendalikan faktor-faktor yang mempengaruhi *Auditor Switching* dan mempercepat publikasi laporan keuangan.

c. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat bermanfaat sebagai bentuk informasi kepada perusahaan dan sebagai pedoman bagi perusahaan-perusahaan untuk merancang rencana dan kebijakan dengan

meningkatkan ketepatan waktu dalam publikasi laporan keuangan kepada publik.

d. Investor

untuk mendapatkan gambaran tentang kondisi keuangan beberapa perusahaan di Indonesia. Serta dapat digunakan sebagai salah satu pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memperoleh gambaran umum bagian-bagian yang dibahas pada penelitian ini, maka penulis merincikan secara ringkas bagian dari masing-masing bab dengan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB 1 PENDAHULUAN

Bab ini berisi latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini berisi pembahasan terkait konsep teori yang mendukung serta berhubungan dengan penelitian ini terdiri dari pengertian-pengertian dan keterangan yang berkaitan dengan penelitian ini, juga pengembangan hipotesis disertai dengan kerangka konseptual.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang metode penelitian yang digunakan dalam penelitian dimulai dari populasi, sampel, unit analisis,

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.

sumber data, variabel penelitian, teknik pengumpulan data, model analisis, serta teknik dasar analisis data.

PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan hasil penelitian serta pembahasan dari hasil penelitian untuk masing-masing variabel yang digunakan pada penelitian ini.

PENUTUP

Bab ini menjelaskan kesimpulan atas hasil penelitian, keterbatasan penelitian, serta saran yang diperlukan.

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

LANDASAN TEORI

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Agency (Keagenan)

Menurut Jensen dan Meckling (1976), teori agensi adalah menggambarkan hubungan antara agen dan prinsipal yang ditetapkan melalui kesepakatan yang dilakukan kedua belah pihak dalam bentuk kontrak kerja. Dalam konteks ini, pemegang saham berperan sebagai principal, sementara manajemen berfungsi sebagai agen. Manajemen bertanggung jawab untuk menjalankan aktivitas perusahaan sesuai dengan kontrak yang ada Darmayanti et al., (2021). Principal menyediakan fasilitas dan dana operasional, sedangkan agen mengelola perusahaan. Proses ini terjadi ketika pemilik (principal) menyewa manajemen (agen) untuk memberikan layanan tertentu. Dalam hal ini, pemilik mendelegasikan wewenang kepada manajemen untuk membuat keputusan. Dengan demikian, principal mempekerjakan agen untuk melaksanakan tugas demi kepentingan principal, termasuk memberikan otorisasi dalam pengambilan keputusan (Ramadan et al., 2022).

Dalam penelitian ini, teori agensi dijadikan landasan untuk memahami fenomena auditor switching. Teori agensi menjelaskan hubungan antara pemilik perusahaan dan manajemen yang mengelola perusahaan. Teori ini berasumsi bahwa setiap individu termotivasi oleh kepentingan pribadinya, sehingga berpotensi menimbulkan konflik kepentingan antara prinsipal dan agen Ridho, (2023). Keputusan untuk melakukan *auditor switching* biasanya didasari oleh



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

kepentingan bersama atau kepentingan sepihak antara pemilik dan manajemen. Ketika terdapat perbedaan kepentingan dalam hubungan kerja sama, konflik dapat muncul antara agen dan prinsipal sebagai pengelola perusahaan (Darmayanti et al., 2021).

Konflik disebabkan oleh pemisahan tugas dan asimetri informasi, yaitu ketidaksetaraan informasi, di mana pemilik (prinsipal) memiliki lebih banyak informasi mengenai kondisi laporan keuangan perusahaan dibandingkan dengan manajemen (agen) Anggadi & Triyanto, (2022). Manajer mungkin memiliki tujuan yang berbeda dari pemegang saham, yang dapat menyebabkan ketidakpuasan dan risiko terhadap nilai perusahaan. Untuk mengatasi permasalahan ini, dibutuhkan solusi yang efektif. Salah satu solusi yang penting adalah peran auditor independen. Auditor independen berfungsi sebagai pihak netral yang memantau laporan keuangan perusahaan. Dengan melakukan audit, mereka membantu memastikan transparansi dan akurasi informasi keuangan yang disajikan kepada pemegang saham. Ini tidak hanya meningkatkan kepercayaan pemegang saham, tetapi juga mendorong manajer untuk bertindak sesuai dengan kepentingan perusahaan secara keseluruhan. dengan adanya auditor independen, diharapkan konflik antara manajer dan pemegang saham dapat diminimalisir, menciptakan hubungan yang lebih harmonis dan berkelanjutan Suryanta & Kuntandi, (2022) dalam Sujiati et al., (2024).

2.1.2 Auditor Switching

Auditor switching merupakan tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk berpindah auditor. *Auditor switching* dilakukan agar menjaga independensi

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

- seorang auditor dalam melakukan tugasnya dalam mengaudit laporan keuangan Manto dan Manda, (2018) dalam Putri & Nursiam, (2021). *Auditor switching* merujuk pada pergantian Akuntan Publik oleh perusahaan. Pergantian auditor dibedakan menjadi dua kategori yaitu wajib (*mandatory*) dan sukarela (*voluntary*). Perbedaan ini didasarkan pada pihak yang menjadi fokus perhatian dalam isu tersebut. Pada pergantian auditor yang bersifat wajib, perhatian utama terfokus pada auditor. Sementara itu, dalam pergantian sukarela, fokus perhatian beralih kepada klien.

Pemerintah telah menetapkan kewajiban rotasi auditor melalui Peraturan Pemerintah No. 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, yang merupakan tindak lanjut dari Undang-undang No. 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik. Mengenai pergantian auditor yang wajib, Pasal 11 ayat (1) PP No. 20 tahun 2015 menjelaskan bahwa seorang Akuntan Publik dapat memberikan jasa audit untuk laporan keuangan historis selama maksimal lima tahun berturut-turut. Pasal 11 ayat (3) juga menyatakan bahwa pembatasan ini berlaku bagi Akuntan Publik Terasosiasi, yang terlibat dalam proses audit meskipun tidak menandatangani laporan auditor independen.

Peraturan ini menggantikan Peraturan Menteri Keuangan No. 17 tahun 2008 tentang Jasa Akuntan Publik. PP No. 20 tahun 2015 memberikan keuntungan bagi KAP dalam mempertahankan klien yang menggunakan jasanya, karena tidak ada batasan maksimal untuk periode perikatan audit antara entitas dan KAP, berbeda dengan PMK No. 17 tahun 2008 yang menetapkan batasan enam tahun berturut-turut untuk KAP yang sama.

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.

2.1.3 Opini Audit

Opini audit merupakan pendapat profesional yang diberikan oleh auditor independen setelah memeriksa laporan keuangan suatu entitas Djamil & Anggraini, (2023). Menurut Ardiyos (2010) dalam Kirana et al., (2022) opini audit adalah laporan yang disusun oleh akuntan publik terdaftar berdasarkan penilaiannya terhadap kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan. Dengan demikian, hasil audit merupakan laporan akhir dari proses audit yang memuat pendapat auditor mengenai kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan (Mizalika & Djamil, 2024).

Menurut Halim dan Totok (2014) dalam Putri & Nursiam, (2021) auditor dapat memberikan lima jenis opini terhadap laporan keuangan, yaitu Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian (Unqualified Opinion). Pendapat ini diberikan jika audit dilakukan sesuai standar tanpa masalah tambahan. Kemudian, pendapat Wajar Tanpa Pengecualian dengan Tambahan Penjelasan (Unqualified Opinion with Explanatory Paragraph). Pendapat ini diberikan jika ada hal penting yang perlu dijelaskan meski audit sesuai standar. Selanjutnya, Pendapat Wajar dengan Pengecualian (Qualified Opinion). Pendapat ini diberikan jika ada bukti yang tidak memadai atau pembatasan audit, tetapi tidak berpengaruh signifikan pada laporan. Lalu, Pendapat Tidak Wajar (Adverse Opinion). Pendapat ini diberikan jika laporan tidak disajikan secara wajar sesuai standar, dengan penjelasan dari auditor mengenai alasan dan dampaknya. Terakhir, Pernyataan Tidak Memberikan Pendapat (Disclaimer). Pendapat ini diberikan jika ada pembatasan audit yang material yang mempengaruhi independensi auditor.

2.1.4 Financial Distress

Financial distress merupakan kondisi keuangan yang tidak sehat, yang menimbulkan kekhawatiran bahwa perusahaan dapat menghadapi kebangkrutan. Faradila dan Rizal (2016) dalam Naili & Primasari, (2020) menjelaskan bahwa *financial distress* merupakan masalah keuangan yang dialami oleh suatu perusahaan dan dikhawatirkan akan mengalami kebangkrutan yang berdampak pada kelangsungan hidup perusahaan. Rasio utang terhadap aset (DAR) yang dianggap aman adalah 50%. Jika rasio ini melebihi 50%, itu menjadi salah satu indikator bahwa kinerja keuangan perusahaan memburuk, yang dapat mengarah pada *financial distress*.

Adanya ancaman *financial distress* merupakan beban yang harus diperhatikan oleh perusahaan karena manajemen akan membuang-buang waktu untuk menghindari kondisi tersebut daripada memikirkan atau mendiskusikan cara untuk mencari solusi yang baik bagi perusahaan. Terjadinya *financial distress* yang semakin meningkat pada perusahaan pada umumnya disebabkan oleh meningkatnya penggunaan hutang sehingga beban bunga pada perusahaan juga tinggi. Hal ini menunjukkan semakin tingginya kemungkinan terjadinya penurunan pendapatan yang mengakibatkan *financial distress*. Perusahaan yang tidak dapat memenuhi kewajiban keuangannya dianggap mengalami kebangkrutan.

Menurut UU No. 4 Tahun 1998 tentang kebangkrutan, debitur yang memiliki dua atau lebih kreditur dan gagal melakukan pembayaran setidaknya satu utang dalam jangka waktu tertentu dapat dinyatakan bangkrut berdasarkan

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.

2.1.5 Audit Delay

Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan akibat penundaan waktu audit dapat memengaruhi kualitas informasi yang disampaikan, karena informasi tersebut menjadi kedaluwarsa dan laporan keuangan yang diaudit menjadi kurang berkualitas Widjanarko et al., (2022) dalam Sujiati et al., (2024). Terjadinya *audit delay* dapat disebabkan oleh kedua belah pihak, baik auditor maupun klien, yang mungkin mengalami kurangnya kerjasama (Sujiati et al., 2024).

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.

2.1.6 Pergantian Manajemen

Pergantian manajemen adalah pergantian CEO atau presiden direktur suatu perusahaan akibat rapat umum pemegang saham (RUPS) atau seseorang yang mengundurkan diri atas kemauannya sendiri. Akibatnya, perusahaan perlu mengganti manajemen dengan yang baru Saidin et al., (2016) dalam Klarasati et al., (2021). Pergantian manajemen dapat berlangsung secara wajib atau sukarela. Pergantian secara wajib terjadi ketika masa jabatan dewan direksi telah berakhir. Sementara itu, pergantian sukarela dilakukan berdasarkan pertimbangan kondisi perusahaan, di mana dewan direksi yang ada dinilai tidak mampu mengelola perusahaan dengan baik. Dalam hal ini, mereka digantikan oleh dewan direksi baru yang diharapkan dapat meningkatkan pengelolaan perusahaan.

Pergantian manajemen biasanya diikuti oleh perubahan dalam kebijakan akuntansi dan pelaporan keuangan, termasuk penunjukan kantor akuntan publik sebagai auditor. Perubahan auditor dapat diajukan kepada komite audit. Jika terjadi perbedaan dalam pelaporan keuangan, manajemen baru cenderung memilih auditor yang dianggap berkualitas untuk memastikan kesesuaian dengan kebijakan yang mereka tetapkan. Manajemen akan mencari auditor yang dapat mendukung penerapan kebijakan akuntansi mereka. Hasil audit juga diharapkan dapat menjamin keandalan informasi dalam laporan keuangan bagi para investor.

2.1.7 Profitabilitas

Profitabilitas merupakan rasio yang digunakan untuk mengetahui kemampuan sebuah perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu dan juga gambaran tentang tingkat efektivitas manajemen dalam melaksanakan



kegiatan operasinya Suryadi et al., (2022). Selain itu, rasio ini juga memberikan gambaran tentang efektivitas manajemen perusahaan, yang tercermin dari laba yang dihasilkan dari penjualan atau pendapatan investasi. Sedangkan Profitabilitas dapat diibaratkan sebagai kemampuan sebuah perusahaan untuk menghasilkan keuntungan, yang berkaitan dengan seberapa banyak produk atau layanan yang dijual, total aset yang dimiliki, dan modal sendiri.

Laba perusahaan adalah indikator utama dari kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban kepada para pemegang saham. Selain itu, laba juga berperan sebagai elemen penting dalam penciptaan nilai perusahaan, yang mencerminkan prospek perusahaan di masa depan. Rasio profitabilitas berfungsi sebagai alat analisis untuk mengukur sejauh mana kinerja keuangan perusahaan, dengan tujuan mengevaluasi prestasi perusahaan dan posisinya untuk keberlanjutan di masa yang akan datang. terdapat beberapa cara untuk mengukur besar kecilnya profitabilitas, yaitu :

1. *Return on Asset (ROA)*

ROA menunjukkan kemampuan perusahaan dalam memanfaatkan semua aset yang dimiliki untuk menghasilkan laba setelah pajak. Rasio ini penting bagi manajemen untuk menilai efektivitas dan efisiensi dalam pengelolaan seluruh aset perusahaan. Semakin tinggi nilai ROA, semakin efisien penggunaan aset perusahaan; artinya, dengan jumlah aset yang sama, perusahaan dapat menghasilkan laba yang lebih besar, dan sebaliknya.

2. *Return on Equity (ROE)*

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

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

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

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

ROE menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba setelah pajak dengan memanfaatkan modal sendiri yang dimilikinya. Rasio ini sangat penting bagi pemegang saham, karena memberikan gambaran tentang efektivitas dan efisiensi pengelolaan modal sendiri oleh manajemen. Semakin tinggi nilai rasio ini, semakin efisien penggunaan modal sendiri yang dilakukan oleh pihak manajemen. Berdasarkan penelitian Sinaga et al., (2021), proksi yang digunakan untuk mengukur profitabilitas adalah ROE, dikarenakan lebih besarnya keterlibatan *equitas* dalam mendapatkan laba. Menurut Maryani et al. (2016) dalam Sinaga et al., (2021), perusahaan yang mengalami peningkatan laba cenderung melakukan *auditor switching*. Hal ini disebabkan oleh kebutuhan perusahaan akan auditor yang memiliki kredibilitas dan keahlian tinggi untuk memenuhi tuntutan pertumbuhan yang cepat. Sebaliknya, jika perusahaan memperoleh laba yang lebih besar, mereka biasanya tidak ingin mengganti auditornya, karena laba tersebut memberikan sinyal positif kepada investor dan pemegang saham bahwa perusahaan memiliki kinerja keuangan yang baik.

2.2 Pandangan Islam Terhadap Audit

2.2.1 Surat Al-Hujurat (49) : Ayat 6

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِنْ جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَنْ تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصْحَبُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ لَدْغِيمٍ

Artinya: Wahai orang-orang yang beriman, jika seorang fasik datang kepadamu membawa berita penting, maka telitilah kebenarannya agar kamu tidak mencelakakan suatu kaum karena ketidaktahuan-mu yang berakibat kamu menyesali perbuatanmu itu.” (quran.kemenag.go.id/)

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.

Berdasarkan ayat diatas kaitan ayat tersebut dengan audit dalam konteks bisnis atau keuangan menunjukkan bahwa prinsip ketelitian dan verifikasi memiliki relevansi yang signifikan. Dalam praktik audit, auditor diharuskan melakukan pemeriksaan yang cermat dan objektif terhadap informasi keuangan, prosedur internal, serta kepatuhan perusahaan terhadap peraturan yang berlaku. Tanggung jawab auditor adalah memastikan kebenaran dan keandalan informasi yang disajikan oleh perusahaan, sekaligus memberikan keyakinan independen kepada pemangku kepentingan.

Auditor perlu menjunjung tinggi prinsip kehati-hatian dan ketelitian saat menjalankan tugas mereka. Mereka harus mengumpulkan bukti yang cukup dan memadai untuk mendukung temuan dan kesimpulan yang dihasilkan. Proses verifikasi dan pengujian yang teliti dilakukan untuk memastikan keakuratan informasi yang diaudit, serta mencegah penyebaran kesalahan atau kekeliruan.

Dalam konteks audit, pesan yang terkandung dalam ayat tersebut dapat dipahami sebagai ajakan untuk melaksanakan audit dengan penuh kehati-hatian, ketelitian, serta menghindari kesalahan atau kecerobohan yang bisa merugikan perusahaan atau pemangku kepentingan terkait.

2.2.2 Surat An-Nisa' Ayat 135

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ شُهَدَاءَ لِلَّهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنْفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدَيْنِ وَالْأَقْرَبِينَ ۚ إِن يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ فَقِيرًا فَاللَّهُ أَوْلَىٰ بِهِمَا ۖ فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا ۚ وَإِنْ تَلَوْا أَوْ تُعْرَضُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا

Artinya: “Wahai orang-orang yang beriman, jadilah kamu penegak keadilan dan saksi karena Allah, walaupun kesaksian itu memberatkan dirimu sendiri, itu

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.

bagakmu, atau kerabatmu. Jika dia (yang diberatkan dalam kesaksian) kaya atau miskin, Allah lebih layak tahu (kemaslahatan) keduanya. Maka, janganlah kamu mengikuti hawa nafsu karena ingin menyimpang (dari kebenaran). Jika kamu memutarbalikkan (kata-kata) atau berpaling (enggan menjadi saksi), sesungguhnya Allah Mahateliti terhadap segala apa yang kamu kerjakan.” (quran.kemenag.go.id/)

Berdasarkan ayat di atas, dapat disimpulkan bahwa Allah SWT menyerukan pentingnya menegakkan keadilan tanpa memandang latar belakang individu. Jika diinterpretasikan dalam konteks auditor, hal ini menegaskan bahwa seorang auditor harus bersikap adil dalam menjalankan tugasnya. Auditor perlu menjaga independensinya agar tidak terpengaruh oleh pihak mana pun, serta menyajikan hasil pemeriksaan dengan jujur dan sesuai dengan pengetahuannya.’

2.3 Penelitian Terdahulu

Tabel II. 1
Penelitian Terdahulu

No	Penelitian	Judul Penelitian	Variabel Penelitian	Hasil Penelitian
1.	Galih Chandra Kirana, SE., M. Ak, Muhamad Ridwan Indriansyah (2022)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Ukuran Kap Dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching	Independent: 1. Ukuran Perusahaan 2. Opini Audit 3. Ukuran Kap 4. Audit Tenure Dependent: Auditor Switching	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching, opini audit secara parsial tidak berpengaruh signifikan

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.

				terhadap auditor switching, ukuran KAP secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching dan audit tenure secara parsial berpengaruh signifikan terhadap auditor switching.
2.	Taufik Hidayatulloh, Firdaus Amyar, Moermahadi Soerja Djanegara, Pingky Dezat Dzulkarnaen (2022)	Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019	Independent: 1. Opini Audit 2. Pergantian Manajemen 3. Ukuran Perusahaan 4. Ukuran KAP Dependent: Auditor Switching	Berdasarkan hasil Uji secara parsial menunjukkan bahwa pergantian manajemen memiliki pengaruh terhadap auditor switching sedangkan untuk opini audit, ukuran perusahaan dan ukuran kap tidak memiliki pengaruh terhadap auditor switching. Berdasarkan hasil uji secara simultan menunjukkan bahwa opini audit, pergantian manajemen, ukuran perusahaan dan ukuran kap secara simultan

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- 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.

				tidak berpengaruh terhadap auditor switching
3	Novi Darmayanti, Laely Aghe Africa, Titik Mildawati (2021)	The Effect Of Audit Opinion, Financial Distress, Audit Delay, Change Of Management On Auditor Switching	Independent: 1. Audit Opinion 2. Financial Distress 3. Audit Delay 4. Change Of Management Dependent: Auditor Switching	Pertama, opini audit tidak memengaruhi pergantian auditor. Kedua, kesulitan keuangan memiliki efek negatif dan signifikan terhadap pergantian auditor. Ketiga, pergantian manajemen memiliki efek positif dan signifikan terhadap pergantian auditor. Terakhir, penundaan audit memiliki dampak signifikan terhadap pergantian auditor.
4	Titi Klarasati, Nur Isna Inayati, Eko Hariyanto, Edi Joko Setyadi4 (2021)	The Effect Of Change Management, Kap Size, Public Ownership, And Financial Distress On Auditor Switching (Case Study On Mining Companies	Independent: 1. Change Management 2. Kap Size 3. Public Ownership 4. Financial Distress Dependent: Auditor Switching	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP berpengaruh positif terhadap pergantian auditor, sedangkan pergantian manajemen, kepemilikan publik, dan

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

- 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.

		Listed On The Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019)		financial distress tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.
5.	Ni Luh Made Asri Swandewi , I Dewa Nyoman Badera (2021)	The Effect of Audit Opinion, Audit Delay and Return on Assets on Auditor Switching (Empirical Study on Mining Companies Listed on the IDX 2015-2019 Period)	Independent: 1. Audit Opinion 2. Audit Delay 3. ROA Dependent: Auditor Switching	Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor, audit delay dan return on asset berpengaruh positif terhadap pergantian auditor.
6.	Devi Tiara Putri (2021)	Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Opini Auditor, Financial Distress, dan Pergantian Manajer pada Auditor Switching	Independent: 1. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) 2. Opini Auditor 3. Financial Distress 4. Pergantian Manajer Dependent: Auditor Switching	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), financial distress, dan pergantian manajer tidak berpengaruh terhadap auditor switching, sedangkan opini audit berpengaruh terhadap auditor switching.
7.	Devi Tiara Putri (2021)	Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Opini Auditor, Financial Distress, dan Pergantian Manajer pada Auditor	Independent: 5. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) 6. Opini Auditor 7. Financial Distress 8. Pergantian Manajer	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), financial distress, dan pergantian manajer tidak berpengaruh

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.

		Switching	Dependent: Auditor Switching	terhadap auditor switching, sedangkan opini audit berpengaruh terhadap auditor switching.
8	Kusuma Indawati Halim (2021)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching	Independent: 1. Ukuran Perusahaan 2. Pergantian Manajemen 3. Reputasi Auditor Dependent: Auditor Switching	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap auditor switching, pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap auditor switching, sedangkan reputasi auditor berpengaruh positif terhadap auditor switching.
9	Novi Darmayanti, Laely Aghe Africa, Titik Mildawati (2021)	The Effect Of Audit Opinion, Financial Distress, Audit Delay, Change Of Management On Auditor Switching	Independent: 1. Audit Opinion 2. Financial Distress 3. Audit Delay 4. Change Of Management Dependent: Auditor Switching	Pertama, opini audit tidak memengaruhi pergantian auditor. Kedua, kesulitan keuangan memiliki efek negatif dan signifikan terhadap pergantian auditor. Ketiga, pergantian manajemen memiliki efek positif dan signifikan terhadap pergantian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

				auditor. Terakhir, penundaan audit memiliki dampak signifikan terhadap pergantian auditor.
10.	Wahyu Rizky Ramadan, Mahendro Sumardjo, Khoirul Aswar (2021)	Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik Dan Pandemi Covid 19 Terhadap Auditor Switching	Independent: 1. Opini Audit 2. Reputasi Kantor Akuntan Publik 3. Pandemi Covid 19 Dependent: Auditor Switching	Hasil dari pengujian penelitian ini menyatakan bahwa secara parsial 1) variabel opini audit tidak berpengaruh dan bernilai negatif terhadap auditor switching; 2) variabel reputasi kantor akuntan publik tidak berpengaruh tetapi memiliki nilai positif terhadap auditor switching 3) variabel pandemi covid 19 tidak berpengaruh dan memiliki nilai negatif terhadap auditor switching dan tidak memengaruhi kondisi perusahaan untuk tetap melangsungkan usahanya (going concern).
11.	Ahmad Zakie Mubarrok , Almer	The Effect Of Management Change, Audit	Independent: 1. Pergantian Manajemen	Penelitian ini menemukan bahwa

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Reyhan Islam (2020)	Opinion, Company Size, Financial Distress And Auditor Reputation On Auditor Switching	2. Opini Audit 3. Ukuran Perusahaan 4. Financial Distress 5. Reputasi Auditor Dependent: Auditor Switching	perubahan manajemen, opini audit, financial distress dan reputasi auditor berpengaruh terhadap auditor switching. Akan tetapi penelitian ini tidak berhasil menemukan hubungan negatif antara ukuran perusahaan terhadap auditor switching yang berarti perusahaan dengan total aset kecil tidak cenderung berpindah - pindah KAP, karena klien sudah merasa cocok dengan laporan yang diberikan oleh auditornya
Farhan Ilhamasyah, Rudi Ginting, Andy Setiawan (2020)	Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching	Independent: 1. Pergantian Manajemen 2. Opini Audit 3. Ukuran Perusahaan 4. Profitabilitas Perusahaan Dependent: Auditor Switching	Hasil pengujian menyatakan bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap auditor switching. Sedangkan opini audit, ukuran perusahaan, dan profitabilitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap auditor switching.



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.

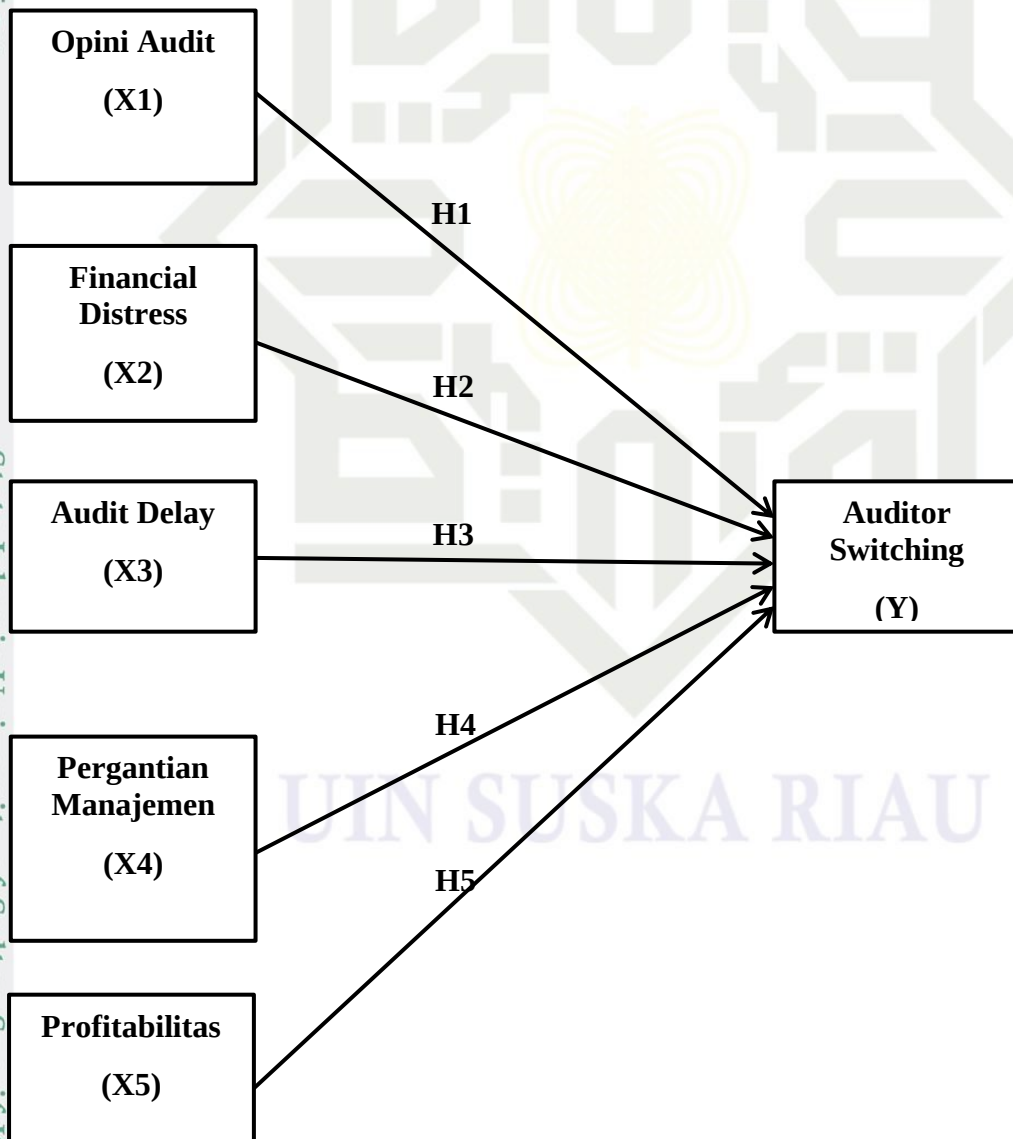
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sumber: Penelitian Terdahulu

2.4 Kerangka Konseptual

Kerangka berpikir merupakan suatu struktur teoritis yang berfungsi untuk mengatur dan mengaitkan gagasan, teori, konsep, serta variabel-variabel yang relevan dalam penelitian. Dengan merujuk pada landasan teori dan penelitian sebelumnya, kerangka pemikiran dapat disusun sebagai berikut:

Tabel II. 2
Kerangka Konseptual



Sumber: Data olahan, 2025

2.5 Pengembangan Hipotesis

2.5.1 Pengaruh Opini Audit terhadap *Auditor Switching*

Opini audit merupakan pernyataan dari auditor mengenai laporan keuangan setelah melakukan pemeriksaan terhadap kewajaran laporan tersebut Ilhamsyah et al., (2020). Penilaian auditor terhadap laporan keuangan mencerminkan apakah penyajian laporan keuangan telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku Djamil & Anggraini, (2023). Secara umum, perusahaan cenderung mengganti auditor jika mereka menerima opini audit yang menyatakan adanya pengecualian terhadap kewajaran laporan keuangan. Beberapa penelitian sebelumnya telah menunjukkan bahwa opini audit dengan pengecualian adalah salah satu faktor yang mendorong perusahaan untuk mengganti auditor, meskipun belum ada bukti yang jelas bahwa perusahaan akan mendapatkan opini yang lebih baik setelah melakukan pergantian tersebut. Oleh karena itu, perusahaan yang menerima opini selain opini audit wajar tanpa pengecualian, seperti opini dengan pengecualian atau tanpa opini, cenderung melakukan *auditor Switching*.

Penelitian yang dilakukan oleh Putri & Nursiam, (2021) menunjukkan hasil bahwa opini audit berpengaruh terhadap auditor switching. Selaras dengan penelitian yang di lakukan oleh Sinaga et al., (2021) menunjukkan hasil bahwa opini audit berpengaruh terhadap auditor switching. Sedangkan penelitian yang di lakukan oleh Hidayatulloh & Amyar (2022), Ilhamsyah et al., (2020) opini audit tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Berdasarkan uraian diatas dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

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

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

© Hak Cipta Diindungi Undang-Undang
Statistik Islamik University of Sultan Hassanudin Kasim Riau

H1 : Opini Audit berpengaruh terhadap Auditor Switching

2.5.2 Pengaruh *Financial Distress* terhadap Auditor Switching

Financial distress merupakan kondisi di mana perusahaan menghadapi kesulitan keuangan yang signifikan, sehingga ada kekhawatiran akan kemungkinan bangkrut. Ketika suatu bisnis mengalami kesulitan keuangan yang parah yang dapat menyebabkan kebangkrutan, hal ini disebut sebagai krisis keuangan, yang sering dikenal sebagai kesulitan keuangan Nurianti, (2024). Perusahaan yang menghadapi *financial distress* cenderung untuk melakukan auditor switching, karena kesalahan dalam pengambilan keputusan dapat meningkatkan biaya agensi dan memperburuk situasi keuangan mereka. Menurut Klarasati et al., (2021) Jika perusahaan mengalami kebangkrutan, kecenderungan untuk mengganti auditor yang memiliki independensi tinggi menjadi lebih besar. Langkah ini diambil untuk meningkatkan kepercayaan investor dan pihak eksternal lainnya.

Penelitian yang dilakukan oleh Mubarrok & Islam, (2020) menunjukkan hasil bahwa *Financial Distress* berpengaruh terhadap auditor switching. Sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Klarasati et al., (2021) *financial distress* tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching. Berdasarkan uraian diatas dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H2: *Financial Distress* berpengaruh terhadap Auditor Switching

2.5.3 Pengaruh Audit Delay terhadap Auditor Switching

Audit delay merupakan periode waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan laporan keuangan tahunan dan menerbitkan laporan audit

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

perusahaan setelah tanggal penutupan laporan keuangan Anggadi & Triyanto, (2022). Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan audit dapat menghambat proses pengambilan keputusan oleh investor. Semakin besar perusahaan, maka akan semakin lama waktu yang diperlukan auditor untuk mengaudit perusahaan tersebut. Sehingga, perusahaan dengan ukuran yang besar akan lebih memilih auditor dari KAP big four karena memiliki pengalaman dan dapat diandalkan dalam menyelesaikan laporan audit dengan tepat waktu sehingga kemungkinan terjadinya *auditor switching*.

Penelitian yang dilakukan oleh Anggadi & Triyanto (2022) dan Elizabeth et al. (2022) menunjukkan bahwa *audit delay* memiliki pengaruh positif terhadap *auditor switching*. Hal ini berarti, keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan disebabkan oleh auditor yang membutuhkan lebih banyak waktu untuk menyelesaikan tugas audit, yang akhirnya mendorong perusahaan untuk mengganti auditor agar laporan keuangan dapat diselesaikan tepat waktu. Berdasarkan uraian diatas dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H3 : *Audit Delay* berpengaruh terhadap *Auditor Switching*

2.5.4 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching*

Pergantian manajemen merujuk pada pergantian CEO atau presiden direktur suatu perusahaan yang terjadi melalui keputusan rapat umum pemegang saham (RUPS) atau pengunduran diri atas kehendak sendiri. Pergantian manajemen ini berpotensi memunculkan kebijakan baru, termasuk pergantian auditor yang dianggap memiliki hubungan baik dengan perusahaan Darmayanti et al., (2021). Alisa dan rekan-rekan (2019) dalam Darmayanti et al., (2021)

menyatakan bahwa perubahan manajemen melibatkan pergantian presiden atau CEO yang memiliki kekuasaan penuh untuk mengambil alih kendali perusahaan. Kistini dkk. (2014) dalam Darmayanti et al., (2021) menjelaskan bahwa pergantian manajemen juga bisa terjadi karena perubahan dewan direksi, yang dapat mempengaruhi kebijakan perusahaan, termasuk keputusan untuk mengganti auditor.

Penelitian yang dilakukan oleh Darmayanti et al.,(2021), Farhany Dimiyati et al.,(2020) mengenai pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* dengan hasil berpengaruh. Sedangkan, penelitian yang dilakukan oleh Halim (2021), Azari & Purwanto (2022) pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap auditor switching. Dapat disimpulkan bahwa pergantian manajemen menimbulkan berbagai alasan bagi perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. Hal ini berkaitan dengan pendekatan manajemen baru dalam memimpin serta dalam memilih auditor akuntansi yang berkualifikasi dan dapat mematuhi peraturan perusahaan. Berdasarkan uraian diatas dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H4 : Pergantian manajemen berpengaruh terhadap Auditor Switching

2.5.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap Auditor Switching

Profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu, berdasarkan tingkat penjualan, aset, dan modal saham yang dimiliki Nurfazlin & Abduh, (2021). Tingkat profitabilitas mempengaruhi keputusan para pemegang saham terkait modal yang mereka investasikan. Jika sebuah perusahaan memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi,

artinya mampu menghasilkan laba dengan baik, hal ini akan menarik minat para pemegang saham untuk berinvestasi lebih lanjut demi memperluas usaha. Sebaliknya, jika perusahaan memiliki tingkat profitabilitas yang rendah, atau tidak mampu menghasilkan laba dengan efektif, para pemegang saham mungkin akan ragu untuk menginvestasikan modal mereka kembali. Menurut Sinaga et al., (2021) Salah satu kepentingan pemegang saham adalah memperoleh tingkat pengembalian yang tinggi atas investasi yang mereka tanamkan Sinaga et al., (2021). Perusahaan yang sedang mengalami peningkatan laba akan cenderung untuk melakukan *auditor switching*. Hal ini dikarenakan perusahaan memerlukan auditor yang kredibilitas dan tingkat keahlian yang tinggi sehingga mampu memenuhi tuntutan pertumbuhan perusahaan yang cepat.

Penelitian yang di lakukan oleh Sinaga et al.,(2021) menunjukkan hasil bahwa Profitabilitas secara berpengaruh terhadap *auditor switching*. Selaras penelitian yang di lakukan oleh Anggadi & Triyanto, (2022) Profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Ilhamsyah et al., (2020) profitabilitas perusahaan tidak berpengaruh Terhadap *auditor switching*. Berdasarkan uraian diatas dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H5: Profitabilitas berpengaruh terhadap Auditor Switching

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

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

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

Hak Cipta 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

METODELOGI PENELITIAN

3.1 Jenis dan Sumber Data

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Penelitian kuantitatif adalah metode ilmiah sistematis yang digunakan untuk menguji dan menganalisis fenomena serta hubungan kausal antara variabel Sugiyono, (2017). Penelitian ini menggunakan sumber data sekunder, yaitu laporan keuangan tahunan dari perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia dari tahun 2021-2023.

3.2 Populasi dan Sampel

3.2.1 Populasi

Populasi adalah area generalisasi yang terdiri dari objek atau subjek dengan jumlah dan karakteristik tertentu yang diidentifikasi oleh peneliti Sugiyono, (2017). Penelitian ini menganalisis 56 perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023.

3.2.2 Sampel

Jumlah dan karakteristik populasi adalah bagian dari sampel (Sugiyono, 2019). Jika populasi terlalu besar dan peneliti kekurangan dana, tenaga, atau waktu untuk mempelajari semuanya, mereka dapat menggunakan sampel dari populasi tersebut untuk mendapatkan informasi yang diperlukan.

Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. *Purposive sampling* adalah teknik pemilihan sampel yang didasarkan pada pertimbangan tertentu. Artinya, pengambilan sampel dilakukan secara sengaja, di mana peneliti

menetapkan kriterianya sendiri. Berikut adalah kriteria yang digunakan dalam pengambilan sampel:

1. Perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) selama periode 2021-2023.
2. Perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang melakukan *auditor switching* pada saat periode tahun 2021 – 2023.

Tabel III. 1
Kriteria Pengambilan Sampel

No	Kriteria sampel	Jumlah perusahaan
1.	Perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) selama periode 2021-2023.	56
2.	Perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang tidak melakukan <i>auditor switching</i> pada saat periode tahun 2021-2023.	(11)
	Jumlah perusahaan	45
	Jumlah unit 45 x 3 tahun	135

Sumber: data olahan Sekunder, 2025

Tabel III. 2
Data Sampel Penelitian

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1.	ADHI	Adhi Karya (Persero) Tbk.
2.	BALI	Bali Towerindo Sentra Tbk.
3.	BTEL	Bakrie Telecom Tbk.
4.	BUKK	Bukaka Teknik Utama Tbk.
5.	CASS	Cardig Aero Services Tbk.
6.	CENT	Centratama Telekomunikasi Indo
7.	CMNP	Citra Marga Nusaphala Persada
8.	DGIK	Nusa Konstruksi Enjiniring Tbk
9.	EXCL	XL Axiata Tbk.
10.	FREN	Smartfren Telecom Tbk.
11.	GOLD	Visi Telekomunikasi Infrastruk
12.	IBST	Inti Bangun Sejahtera Tbk.
13.	JKON	Jaya Konstruksi Manggala Prata

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

14.	JSMR	Jasa Marga (Persero) Tbk.
15.	KBLV	First Media Tbk.
16.	LINK	Link Net Tbk.
17.	META	Nusantara Infrastructure Tbk.
18.	NRCA	Nusa Raya Cipta Tbk.
19.	PTPP	PP (Persero) Tbk.
20.	SSIA	Surya Semesta Internusa Tbk.
21.	SUPR	Solusi Tunas Pratama Tbk.
22.	TBIG	Tower Bersama Infrastructure T
23.	TLKM	Telkom Indonesia (Persero) Tbk
24.	TOTL	Total Bangun Persada Tbk.
25.	TOWR	Sarana Menara Nusantara Tbk.
26.	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.
27.	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk.
28.	IDPR	Indonesia Pondasi Raya Tbk.
29.	PORT	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk
30.	TGRA	Terregra Asia Energy Tbk.
31.	TOPS	Totalindo Eka Persada Tbk.
32.	MPOW	Megapower Makmur Tbk.
33.	PPRE	PP Presisi Tbk.
34.	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung T
35.	MORA	Mora Telematika Indonesia Tbk.
36.	GHON	Gihon Telekomunikasi Indonesia
37.	MTPS	Meta Epsi Tbk.
38.	PTPW	Pratama Widya Tbk.
39.	TAMA	Lancartama Sejati Tbk.
40.	RONY	Aesler Grup Internasional Tbk.
41.	PTDU	Djasa Ubersakti Tbk.
42.	OASA	Maharaksa Biru Energi Tbk.
43.	PBSA	Paramita Bangun Sarana Tbk.
44.	ISAT	Indosat Tbk.
45.	LAPD	Leyand International Tbk

Sumber: data olahan Sekunder, 2025

3.3 Teknik Pengumpulan Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Untuk memperoleh data penelitian, peneliti menggunakan tiga cara yaitu:

1. Studi Pustaka

Peneliti mengumpulkan data yang relevan dengan judul dan masalah yang diteliti dari berbagai sumber, seperti buku, jurnal, skripsi, internet, 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.

bacaan lain yang berhubungan dengan objek penelitian.

2. Studi Dokumentasi

Data yang dikumpulkan oleh peneliti berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan, yang dapat diakses melalui situs web di www.idx.co.id atau situs web masing-masing perusahaan.

3. Observasi

Peneliti melakukan pengamatan terhadap website perusahaan melalui beberapa alamat website perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di BEI untuk periode 2021-2023.

3.4 Definisi Operasional

Dalam penelitian ini terdapat dua variabel yaitu variabel dependent dan variabel independent. Menurut Sugiyono, (2017) variabel yang dipengaruhi oleh variabel bebas disebut variabel dependen. Variabel ini juga dikenal sebagai variabel output, kriteria, konsekuensi, atau variabel terikat. Dalam penelitian ini yang menjadi variabel dependent yaitu *Auditor Switching* (Y) pada perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di BEI untuk periode 2021-2023. Sedangkan Variabel independen adalah variabel yang mempengaruhi variabel dependen, variabel independen dalam penelitian ini adalah Opini Audit (X1), *Financial Distress* (X2), *Audit Delay* (X3), Pergantian Manajemen (X4), dan Profitabilitas (X5).

Tabel III. 3
Defenisi Operasional

No	Variabel	Definisi	Indikator	Skala
1.	<i>Auditor Switching (Y)</i>	Pergantian auditor adalah perilaku yang dilakukan oleh perusahaan untuk berpindah auditor baik secara wajib maupun secara sukarela Sumber : (Maryani, Respati, & Safrida, 2017)	Kode 0 = perusahaan tidak melakukan pergantian auditor Kode 1 = perusahaan melakukan pergantian auditor	Nominal
2.	<i>Opini Audit (X1)</i>	Bunyi pendapat akuntan dalam laporan keuangan perusahaan Sumber : (Darmayanti, 2017).	Jika perusahaan memperoleh kewajaran tanpa pengecualian, maka diberi kode 1. Jika perusahaan memperoleh opini tidak bias tanpa memenuhi persyaratan, maka diberi kode 0	Nominal
3.	<i>Financial distress (X2)</i>	Penurunan likuiditas merupakan salah satu kondisi dimana perusahaan mengalami financial distress, yaitu kesulitan dalam membayar kewajiban yang harus dibayarkan oleh perusahaan. Sumber : (Yustiwarti, 2019)	$DER = \frac{\text{Total Utang}}{\text{Total Ekuitas}} \times 100\%$	Rasio
4.	<i>Audit Delay (X3)</i>	<i>Audit delay</i> merupakan rentang waktu penyelesaian audit	Tanggal Laporan Audit – Tanggal Laporan Keuangan	Rasio

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

		laporan keuangan tahunan yang diukur berdasarkan dari lamanya hari yang dibutuhkan untuk memperoleh laporan auditor independen atas audit laporan keuangan tahunan perusahaan, sejak tanggal tutup buku perusahaan sampai dengan tanggal yang tertera pada laporan auditor independen Sumber : (Swirardany & Dewi, 2021)		
5.	Pergantian Manajemen (X4)	Pergantian manajemen adalah pergantian direksi perusahaan yang dapat disebabkan oleh keputusan rapat umum pemegang saham atau direksi terhenti karena kemauan sendiri. Sumber : (Dewi dan Muliati, 2021)	Menggunakan variabel dummy. Dimana perusahaan yang melakukan pergantian manajemen diberi angka 1 (satu), dan perusahaan yang tidak melakukan pergantian manajemen diberi angka 0 (nol).	Nominal
6.	Profitabilitas (X5)	Rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan Sumber : (Murhadi 2015)	$ROE = \frac{\text{Net Income}}{\text{Total Equitas}}$	Rasio

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

5. 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

Dari lain sisi perlu diketahui untuk menggunakan regresi logistik diperlukan beberapa tahapan. Adapun tahapan Regresi Logistik 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.

3.5.1.1 Statistik Deskriptif

Variabel-variabel dalam penelitian ini dijelaskan melalui statistik deskriptif. Statistik deskriptif pada dasarnya merupakan proses mengubah data penelitian menjadi format tabel yang memudahkan pemahaman dan interpretasi. Data dirangkum, disusun, atau disajikan dalam bentuk tabel serta grafik. Peneliti umumnya menggunakan statistik deskriptif untuk memberikan rincian mengenai karakteristik variabel penelitian utama.

Gambaran atau penjelasan mengenai data dapat dilihat dari varians, nilai maksimum-minimum, standar deviasi, dan rata-rata (mean), yang disampaikan melalui penelitian statistik deskriptif Ghazali, (2021). Ukuran rata-rata populasi yang diambil dari sampel dihitung menggunakan mean, sedangkan nilai minimum dan maksimum populasi dapat diperoleh melalui fungsi maksimum-minimum. Informasi ini penting untuk mendapatkan gambaran menyeluruh tentang sampel yang telah dikumpulkan dan untuk memastikan bahwa sampel tersebut memenuhi kriteria yang diperlukan untuk penelitian.

3.5.1.2 Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)

Menilai model keseluruhan model digunakan untuk mengetahui model fit dengan data. Hipotesis untuk menilai model fit adalah:

H_0 = Model dihipotesiskan fit dengan data

H_a = Model yang dihipotesiskan tidak fit dengan data

Hal ini berarti H_0 harus diterima agar model fit dengan data Ghazali, (2021). Pengujian dalam model ini dilakukan dengan cara membandingkan nilai antara $-2 \log \text{likelihood}$ ($-2LL$) yang awal (block number= 0) dengan $-2 \log$

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

- likelihood (-2LL) yang akhir (block number= 1). Apabila dalam hasil pengujian, terdapat penurunan nilai antara -2 LL (Block Number= 0) yang awal dengan -2LL yang akhir (Block Number= 1) maka menunjukkan bahwa model yang dihipotesiskan fit dengan data. Penurunan nilai Log Likelihood menjelaskan bahwa model regresi yang digunakan semakin baik.

Uji koefisien determinasi (Nagelkerke's R^2). Pengujian koefisien determinasi dilakukan untuk mengetahui seberapa besar variabel independen yaitu Opini Audit, Financial Distress, *Audit Delay*, Pergantian Manajemen dan Profitabilitas mampu menjelaskan variabel dependen yaitu *auditor switching*.

3.5.1.4 Menguji Kelayakan Model Regresi

Uji Kesesuaian Hosmer dan Lemeshow digunakan untuk mengevaluasi kelayakan model regresi. Uji Goodness of Fit oleh Hosmer dan Lemeshow

Hak Cipta Diindungi 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.

mengevaluasi hipotesis nol bahwa data empiris cocok dengan model atau cocok dengan model (yaitu, model dan data tidak bertentangan, sehingga model dianggap cocok). Hipotesis nol ditolak jika nilai statistik Uji Goodness of Fit Hosmer dan Lemeshow sama dengan atau kurang dari 0,05. Hal ini menunjukkan adanya perbedaan yang signifikan antara nilai observasi dan model, sehingga goodness of fit model tidak memuaskan karena tidak mampu memprediksi nilai observasi. Jika hasil statistik Uji Goodness of Fit Hosmer dan Lemeshow lebih tinggi dari 0,05, maka hipotesis nol tidak dapat ditolak dan berarti model mampu memprediksi nilai observasinya atau dapat dikatakan model dapat diterima karena cocok dengan data observasinya.

3.5.1.5 Matriks Klasifikasi

Matriks klasifikasi merupakan bagan berbentuk tabel dari model regresi untuk memperkirakan peluang variabel yang dilakukan oleh perusahaan, yang dinyatakan sebagai *auditor switching*.

3.5.1.6 Model Regresi

Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik (logistic regression), yaitu dengan melihat pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, *Audit Delay*, Pergantian Manajemen dan Profitabilitas terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur sektor infrastruktur.

Model regresi dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

$$AS = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 X_5 + e$$

Dimana:

$$AS = \text{Auditor Switching}$$

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.

Bo	= Konstanta
B	= Koefisien Arah Regresi
X1	= Opini Audit
X2	= <i>Financial Distress</i>
X3	= <i>Audit Delay</i>
X4	= Pergantian Manajemen
X5	= Profitabilitas
e	= Standar error

Pengujian hipotesis dilakukan dengan cara membandingkan antara probabilitas (sig.) dengan tingkat signifikansi (α). Untuk menganalisis pengaruh variabel X1 = Opini Audit X2 = *Financial Distress* X3 = *Audit Delay* X4 = Pergantian Manajemen X5 = Profitabilitas terhadap Auditor Switching (Y1) digunakan analisis regresi logistik dengan tingkat taraf signifikansi sebesar 5%.

3.5.1.7 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji T)

Uji t secara parsial memiliki fungsi untuk melakukan pengujian variabel independen secara satu per satu (individu) adanya mempengaruhi variabel dependen. Dimana variabel bebas pada penelitian ini X1 = Opini Audit X2 = *Financial Distress* X3 = *Audit Delay* X4 = Pergantian Manajemen X5 = Profitabilitas akankah mampu mempengaruhi secara individu (parsial) terhadap variabel terikat atau dependen yaitu auditor switching dalam penelitian ini. Penentuan dugaan sementara apakah diterima atau ditolak dilihat dari tingkat signifikansi dengan kriteria sebagai berikut :

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.

1. Jika nilai signifikansi $> \alpha = 0,05$ maka dikatakan bahwa dugaan sementara H_0 diterima. Hasil ini menunjukkan bahwa variabel independen tersebut secara individu tidak mempengaruhi variabel dependen.
2. Jika nilai signifikansi $\leq \alpha = 0,05$ maka dikatakan bahwa dugaan sementara H_0 ditolak. Hasil ini menunjukkan bahwa variabel independen tersebut secara individu mempengaruhi variabel dependen.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian mengenai pengaruh opini audit, financial distress, *audit delay*, pergantian manajemen dan profitabilitas terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023 yang diolah menggunakan SPSS versi 26, maka dapat disimpulkan hasil sebagai berikut:

1. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini dapat dilihat dengan tingkat signifikan $0,999 > 0,05$ sehingga dapat disimpulkan hipotesis pertama ditolak.
2. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa financial distress tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini dapat dilihat dengan tingkat signifikan $0,670 > 0,05$ sehingga dapat disimpulkan hipotesis kedua ditolak.
3. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini dapat dilihat dengan tingkat signifikan $0,610 > 0,05$ sehingga dapat disimpulkan hipotesis ketiga ditolak.
4. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini dapat dilihat 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.

tingkat signifikan $0,153 > 0,05$ sehingga dapat disimpulkan hipotesis keempat ditolak.

5. Hasil uji hipotesis parsial (t) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini dapat dilihat dengan tingkat signifikan $0,036 < 0,05$ sehingga dapat disimpulkan hipotesis kelima diterima.
6. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan besarnya mengenai pengaruh opini audit, financial distress, *audit delay*, pergantian manajemen dan profitabilitas pada penelitian ini dapat menjelaskan variabel dependen yaitu *auditor switching* sebesar 14,6%. Sedangkan sisanya $100\% - 14,6\% = 85,4\%$, dapat dijelaskan diluar variabel lain penelitian ini seperti *audit fee*, kualitas audit, dan pertumbuhan perusahaan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang berpotensi memengaruhi kekuatan hasil temuan. Adapun keterbatasan tersebut adalah sebagai berikut:

1. Objek penelitian hanya menggunakan perusahaan manufaktur sektor infrastruktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2021-2023
2. Penelitian ini hanya meneliti pengaruh opini audit, *financial distress*, *audit delay*, pergantian manajemen dan profitabilitas terhadap *auditor switching*. Masih banyak variabel lain yang mungkin mempengaruhi *auditor switching* seperti ukuran perusahaan dan reputasi auditor.

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. Penggunaan variabel dummy untuk mengukur opini audit menyebabkan penyederhanaan terhadap kompleksitas klasifikasi opini audit yang sebenarnya terdiri dari beberapa jenis, seperti opini tidak wajar dan opini tidak menyatakan pendapat. Dengan menyatukan seluruh jenis opini selain "wajar tanpa pengecualian" ke dalam satu kategori, penelitian ini tidak dapat menganalisis secara mendalam potensi perbedaan dampak dari masing-masing jenis opini terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

5.3 Saran

1. Bagi kalangan akademis, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya yang mengangkat tema serupa, yaitu mengenai pengaruh opini audit, *financial distress*, *audit delay*, pergantian manajemen dan profitabilitas terhadap *auditor switching*.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mempertimbangkan variabel independen lain diluar penelitian ini, dengan menggunakan penelitian ini sebagai acuan untuk melakukan penelitian baru terhadap *auditor switching*. Variabel independen yang dapat digunakan antara lain; *audit fee*, kualitas audit, dan pertumbuhan perusahaan.
3. Penelitian selanjutnya agar menambah tahun pengamatan yang lebih panjang, sehingga semakin besar kesempatan untuk memberikan gambaran bagi hasil yang dapat digeneralisasikan
4. Penggunaan proksi *financial distress* selanjutnya dapat menggunakan proksi yang lain seperti altman z score dan Debt to Asset Ratio.

DAFTAR PUSTAKA

Al-Quranul Karim

Anggadi, S. A. D., & Triyanto, D. N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Delay, Profitabilitas Dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020) The Effect Of Company Size,. *E-Proceeding Of Management*, 9(2), 592–599.

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). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(1), 1–13.

Darmayanti, N., Africa, L. A., & Mildawati, T. (2021). The Effect Of Audit Opinion, Financial Distress, Audit Delay, Change Of Management On Auditor Switching. *International Journal Of Economics And Finance Studies*, 13(1), 173–193. <https://doi.org/10.34109/Ijefs.202112230>

Djamil, N., & Anggraini, M. (2023). Suppressing The Level Of Corruption In Kampar District: A Study Of The Impact Of Accountability, Audit Opinions, Publication Of Financial Statements, Audit Results And Follow-Up Of Audit Results Nasrullah Djamil Maiza Anggraini. *International Journal Of Business And Accounting*, 1(1), 11–25.

Farhany Dimyati, F., Ari Andrianto, W., & Sari, R. (2020). The Effect Of Kap Size, Management Change, Audit Opinion, And Financial Distress On Auditor Switching In Infrastructure, Utility And Transportation Companies. *Journal Of Finance And Accounting*, 8(6), 257. <https://doi.org/10.11648/J.Jfa.20200806.12>

Ghozali. (2021). *No Title* (10th Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Halim, K. I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, Dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(1), 75–82. <https://doi.org/10.46306/Rev.V2i1.46>

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>

Hidayatulloh, T., & Amyar, F. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 171–180. <https://doi.org/10.37641/Jiakes.V10i1.1269>

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.

- 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.
- Investor.id. (2022, Juli 14). *Leyand LAPD tak bukukan pendapatan hingga terpaksa jual aset, sahamnya pun disuspensi*. <https://investor.id/market-and-corporate/290031/leyand-lapd-tak-bukukan-pendapatan-hingga-terpaksa-jual-aset-sahamnya-pun-disuspensi>
- Karmelia, M., Diana, N., & Afifudin. (2021). E-Jra Vol. 10 No. 08 Agustus 2021 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Malang. *E-Jra*, 10(08), 13–24.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik*. Jakarta: Kementerian Keuangan.
- Kirana, G. C., Ak, M., & Indriansyah, M. R. (2022). *Galih+_+Hal+44-54*. 7(1), 44–54.
- Klarasati, T., Inayati, N. I., Hariyanto, E., & Setyadi, E. J. (2021). The Effect Of Change Management, Kap Size, Public Ownership, And Financial Distress On Auditor Switching (Case Study On Mining Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019). *International Journal Of Economics, Business And Accounting Research (Ijebare)*, 5(1), 116–127. <https://doi.org/10.29040/Ijebare.V5i1.2151>
- Kristianto, D. (2024). *Pengaruh Pergantian Manajemen , Opini Audit , Ukuran Kap Dan Auditfee Terhadap Auditor Switching (Studi Kasus Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - . 02(02)*, 688–693.
- Mizalika, M., & Djamil, N. (2024). Auditor Experience, Due Professional Care, Accountability And Job Stress On Audit Quality. *Ijaraa : International Journal Of Integrated Accounting*, 1(1), 014–026.
- Mubarrok, A. Z., & Islam, A. R. (2020). The Effect Of Management Change, Audit Opinion, Company Size, Financial Distress And Auditor Reputation On Auditor Switching. *Accruals (Accounting Research Journal Of Sutaatmadja)*, 4(02), 185–198. <https://doi.org/10.35310/Accruals.V4i02.601>
- 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>

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.

- Nurfazlin, N., & Abduh, A. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara Di Bei Tahun 2015-2019). *Jurnal Uin Suska*, 2(2), 151–169.
- Nurianti, R. P. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan , Kompleksitas Operasi Perusahaan , Reputasi Auditor Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay*. 2(3), 234–244.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Peraturan OJK Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Pembatasan Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. Jakarta: OJK.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *Peraturan OJK Nomor 9/POJK.04/2023 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. Jakarta: OJK.
- Pitria, I. (2024). *Audit Committee , Auditor Tenure And Company Size : Implications For The Integrity Of Financial Reports*. 2(2), 202–211. <https://doi.org/10.5281/zenodo.12635243>
- Putri, D. T., & Nursiam, N. (2021). Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Opini Auditor, Financial Distress, Dan Pergantian Manajer Pada Auditor Switching. *Perspektif Akuntansi*, 4(3), 277–296. <https://doi.org/10.24246/persi.v4i3.p277-296>
- Ramadan, W. R., Sumardjo, M., & Aswar, K. (2022). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik Dan Pandemi Covid 19 Terhadap Auditor Switching. *Veteran Economics, Management & Accounting Review*, 1(1), 31–49. <https://doi.org/10.59664/vemar.v1i1.4827>
- Ridho, M. (2023). *The Effect Of The Proportion Of The Board Of Commissioners , Audit Committee , Asymmetric Information And Company Size On Earnings Management Practices*. 1(2), 1–5.
- Rina, R., & Mareta, S. (2024). Influence Of Audit Opinion, Cap Size, Financial Distress, And Company Size On Auditor Switching: (Empirical Study Of Manufacturing Companies In Various Industrial Sectors Listed On The Indonesian Stock Exchange For The 2019-2022 Period). *Dinasti International Journal Of Economics, Finance & Accounting*, 5(2), 840–846.
- Sari, F., Irfan, A., Muklis, F., Indrayani, H., & Harkaneri. (2023). Abnormal Audit Fee Assessment In Manufacturing Companies. *Corporate Governance And Organizational Behavior Review*, 7(4 Special Issue), 280–288. <https://doi.org/10.22495/cgobrv7i4sip6>
- Simaga, A. N., Mega, M., Feline, F., & Wijaya, O. R. (2021). 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.

Profitabilitas (Roe), Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2017-2019. *Journal Of Economic, Bussines And Accounting (Costing)*, 5(1), 307–317. <https://doi.org/10.31539/Costing.V5i1.2453>

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D*.

Sujiati, A. I., Mukti, A. H., & Sianipar, P. B. H. (2024). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Subsektor Food & Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *Sentri: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1054–1074. <https://doi.org/10.55681/Sentri.V3i2.2340>

Suryadi, N., Islami, R., Solihat, P. A., & Jamil, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Subsektor Transportasi Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Management Studies And Entrepreneurship Journal*, 3(June), 1285–1295.

Tiwi Febrina, Bakkareng, & Meriyani. (2022). The Effect Of Previous Audit Opinion, Company Size And Profitability On Auditor Switching On Banking Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *Pareso Jurnal*, 4(Issn-O 2656-8314 Issn-P 2442-7497), 67–86.

LAMPIRAN

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Lampiran 1 Data Sampel

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1.	ADHI	Adhi Karya (Persero) Tbk.
2.	BALI	Bali Towerindo Sentra Tbk.
3.	BTEL	Bakrie Telecom Tbk.
4.	BUKK	Bukaka Teknik Utama Tbk.
5.	CASS	Cardig Aero Services Tbk.
6.	CENT	Centratama Telekomunikasi Indo
7.	CMNP	Citra Marga Nusaphala Persada
8.	DGIK	Nusa Konstruksi Enjiniring Tbk
9.	EXCL	XL Axiata Tbk.
10.	FREN	Smartfren Telecom Tbk.
11.	GOLD	Visi Telekomunikasi Infrastruk
12.	IBST	Inti Bangun Sejahtera Tbk.
13.	JKON	Jaya Konstruksi Manggala Prata
14.	JSMR	Jasa Marga (Persero) Tbk.
15.	KBLV	First Media Tbk.
16.	LINK	Link Net Tbk.
17.	META	Nusantara Infrastructure Tbk.
18.	NRCA	Nusa Raya Cipta Tbk.
19.	PTPP	PP (Persero) Tbk.
20.	SSIA	Surya Semesta Internusa Tbk.
21.	SUPR	Solusi Tunas Pratama Tbk.
22.	TBIG	Tower Bersama Infrastructure T
23.	TLKM	Telkom Indonesia (Persero) Tbk
24.	TOTL	Total Bangun Persada Tbk.
25.	TOWR	Sarana Menara Nusantara Tbk.
26.	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.
27.	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk.
28.	IDPR	Indonesia Pondasi Raya Tbk.
29.	PORT	Nusantara Pelabuhan Handal Tbk
30.	TGRA	Terregra Asia Energy Tbk.
31.	TOPS	Totalindo Eka Persada Tbk.
32.	MPOW	Megapower Makmur Tbk.
33.	PPRE	PP Presisi Tbk.
34.	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung T
35.	MORA	Mora Telematika Indonesia Tbk.
36.	GHON	Gihon Telekomunikasi Indonesia
37.	MTPS	Meta Epsi Tbk.
38.	PTPW	Pratama Widya Tbk.
39.	TAMA	Lancartama Sejati Tbk.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

40.	RONY	Aesler Grup Internasional Tbk.
41.	PTDU	Djasa Ubersakti Tbk.
42.	OASA	Maharaksa Biru Energi Tbk.
43.	PBSA	Paramita Bangun Sarana Tbk.
44.	ISAT	Indosat Tbk.
45.	LAPD	Leyand International Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Lampiran 2 Tabulasi penelitian sampel

NO	KODE PERUSAHAAN	TAHUN	AS (Y)	OA (X1)	FD (X2)	AD (X3)	PM (X4)	P (X5)
1.	ADHI	2021	0	1	6,05239	75	1	0,00975
		2022	1	1	3,53166	59	0	0,00921
		2023	0	1	3,39234	65	1	0,02322
2.	BALI	2021	1	1	1,12670	54	0	0,08017
		2022	0	1	1,12667	59	1	0,08679
		2023	0	1	1,19418	66	0	0,05984
3.	BTEL	2021	1	1	1,00362	180	1	-0,01488
		2022	0	1	1,00568	179	1	-0,01927
		2023	1	1	1,03640	176	0	0,00891
4.	BUKK	2021	1	1	0,05749	87	1	0,14348
		2022	1	1	0,63511	80	1	0,11768
		2023	0	1	0,67945	95	1	0,04276
5.	CASS	2021	1	1	1,69834	116	1	0,05782
		2022	0	1	1,21113	86	1	0,16607
		2023	0	1	0,85912	86	0	0,20263
6.	CENT	2021	1	1	8,62076	89	1	-0,15270
		2022	1	1	34,93000	102	1	-3,62303
		2023	0	1	14,67084	88	1	-0,57600
7.	CMNP	2021	1	1	0,45875	116	1	0,06966
		2022	0	1	0,56270	117	0	0,07772
		2023	1	1	0,65827	118	1	0,07862
8.	DGIK	2021	0	1	0,55346	90	1	0,01204
		2022	0	1	0,48819	89	1	0,01342
		2023	1	1	0,45007	86	1	0,03982
9.	EXCL	2021	0	1	2,62159	49	1	0,06411
		2022	1	1	2,38624	48	0	0,04304
		2023	0	1	2,30839	40	1	0,04796
10.	FREN	2021	1	1	2,42657	66	1	-0,03440
		2022	0	1	1,95011	88	1	0,06753
		2023	0	1	1,87410	87	1	-0,00695
11.	GOLD	2021	0	1	0,10550	76	0	0,05115
		2022	1	1	0,08834	89	0	0,11398
		2023	0	1	0,10061	87	0	0,04327

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:

- 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.

12.	IBST	2021	1	1	0,44986	116	0	0,00962
		2022	0	1	0,60100	90	1	0,00705
		2023	1	1	0,57855	87	1	0,00610
13.	JKON	2021	0	1	0,56391	84	1	-0,01436
		2022	1	1	0,50504	88	1	0,07014
		2023	1	1	0,04392	57	1	0,07774
14.	JSMR	2021	0	1	2,97026	77	1	0,06334
		2022	1	1	2,55715	59	0	0,10721
		2023	0	1	1,37979	60	1	0,10369
15.	KBLV	2021	1	1	149,86937	89	1	-45,77464
		2022	0	1	4,12879	88	1	-0,66689
		2023	0	1	2,75560	88	1	-0,13703
16.	LINK	2021	0	1	0,85678	84	0	0,16865
		2022	0	1	1,34394	65	1	0,04845
		2023	1	1	1,92770	40	1	0,12349
17.	META	2021	1	1	0,95966	108	0	0,00178
		2022	0	1	2,20269	94	1	0,02080
		2023	0	1	0,17005	90	0	-0,06332
18.	NRCA	2021	1	1	0,83615	89	1	0,04425
		2022	1	1	1,03940	89	1	0,06203
		2023	0	1	0,94974	86	0	0,08305
19.	PTPP	2021	0	1	2,87811	60	1	0,01856
		2022	0	1	2,88720	66	0	0,01833
		2023	1	1	2,73265	96	1	0,03179
20.	SSIA	2021	1	1	0,91385	80	0	-0,04943
		2022	1	1	0,94617	89	0	0,04128
		2023	0	1	0,89420	86	1	0,03974
21.	SUPR	2021	1	1	2,62403	98	1	0,16218
		2022	1	1	1,09591	83	0	0,20451
		2023	0	1	0,73078	88	1	0,19794
22.	TBIG	2021	0	1	3,27719	77	0	0,13392
		2022	1	1	2,95041	90	1	0,05729
		2023	0	1	2,79956	88	0	0,12623
23.	TLKM	2021	1	1	0,90637	108	1	0,17029
		2022	1	1	0,84368	83	0	0,13904
		2023	0	1	0,83341	82	1	0,14744
24.	TOTL	2021	0	1	1,21393	84	0	0,10298
		2022	1	1	1,41129	88	1	0,07530
		2023	0	1	1,93569	87	0	0,15732

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.

25.	TOWR	2021	0	1	4,45752	108	1	0,28415
		2022	1	1	3,54709	83	1	0,23849
		2023	0	1	3,14367	88	0	0,19702
26.	WIKA	2021	1	1	2,97967	63	1	0,00675
		2022	0	1	3,29136	82	1	0,00341
		2023	0	1	5,89343	88	0	0,74473
27.	WSKT	2021	1	1	5,70065	125	1	-0,07090
		2022	0	1	5,89607	96	0	-0,13337
		2023	1	1	7,23995	87	0	-0,32499
28.	IDPR	2021	1	1	1,36878	68	1	-0,21699
		2022	0	1	1,44547	79	0	-0,01179
		2023	0	1	1,54125	85	0	0,05780
29.	PORT	2021	0	1	1,22634	90	1	-0,06988
		2022	1	1	0,98671	87	0	0,02222
		2023	0	1	0,76110	88	1	0,06411
30.	TGRA	2021	1	1	0,27772	147	0	0,01683
		2022	0	1	0,29161	79	1	0,01585
		2023	0	1	0,41161	88	0	-0,02515
31.	TOPS	2021	0	1	1,78685	115	1	0,00068
		2022	0	1	2,18251	90	0	-0,12437
		2023	1	1	2,70889	149	0	-0,75969
32.	MPOW	2021	0	1	0,65314	73	0	0,01737
		2022	1	1	0,61681	88	0	-0,08775
		2023	1	1	0,48901	86	1	-0,02771
33.	PPRE	2021	0	1	1,35951	49	1	0,02582
		2022	1	1	1,40878	66	1	0,03198
		2023	0	1	1,16132	61	1	0,02420
34.	WEGE	2021	1	1	1,50841	60	1	0,08981
		2022	0	1	1,13560	66	1	0,09057
		2023	0	1	1,17354	88	1	0,01825
35.	MORA	2021	1	1	2,19530	54	0	0,12700
		2022	0	1	1,39139	60	0	0,09289
		2023	0	1	1,15184	74	0	0,08149
36.	GHON	2021	0	1	0,42065	76	1	0,12497
		2022	1	1	0,48131	89	0	0,11620
		2023	0	1	0,62763	87	0	0,12003
37.	MTPS	2021	1	1	0,68297	88	0	-2,14958
		2022	1	1	0,93934	76	0	-0,66947
		2023	1	1	0,99014	87	1	-0,32640

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

38.	PTPW	2021	1	1	0,24652	90	0	0,11996
		2022	0	1	0,13669	86	0	0,15604
		2023	1	1	0,16544	90	0	0,17115
39.	TAMA	2021	0	1	2,47840	87	0	0,00173
		2022	1	1	2,35635	90	0	-0,08366
		2023	0	1	2,66410	88	0	-0,12039
40.	RONY	2021	0	1	0,20991	325	0	-0,09565
		2022	1	0	0,76715	90	1	-5,98636
		2023	1	1	0,84890	127	0	0,02171
41.	PTDU	2021	1	1	2,62199	77	0	0,03151
		2022	1	1	3,00999	88	0	-0,94810
		2023	1	1	4,93374	87	0	-0,95377
42.	OASA	2021	1	1	9,21066	81	1	0,05942
		2022	1	1	2,39875	107	0	0,05861
		2023	0	1	0,14063	148	0	0,00443
43.	PBSA	2021	0	1	0,33733	108	0	0,14389
		2022	1	1	0,32910	87	0	0,20712
		2023	0	1	0,33235	87	0	0,32291
44.	ISAT	2021	1	1	5,15339	47	1	0,65525
		2022	0	1	2,60210	43	0	0,14940
		2023	0	1	2,40333	37	1	0,13369
45.	LAPD	2021	1	0	1,00031	70	0	-0,43608
		2022	0	1	1,00418	89	0	15,11867
		2023	1	1	3,66203	88	1	-0,02985

Lampiran 3 Tabulasi Data Financial Distress

NO	KODE PERUSAHAAN	TAHUN	TOTAL UTANG	EKUITAS	%	DER
1.	ADHI	2021	Rp 34.242.630.632.194	Rp 5.657.707.202.425	100%	6,05239
		2022	Rp 31.162.625.753.138	Rp 8.823.791.463.516	100%	3,53166
		2023	Rp 31.273.238.239.002	Rp 9.218.792.381.077	100%	3,39234
2.	BALI	2021	Rp 2.649.677.296.449	Rp 2.351.721.532.508	100%	1,1267
		2022	Rp 2.753.271.517.109	Rp 2.443.724.072.829	100%	1,12667
		2023	Rp 3.003.504.092.237	Rp 2.515.111.760.197	100%	1,19418
3.	BTCL	2021	Rp 5.756.644.000.000	Rp 5.735.886.000.000	100%	1,00362
		2022	Rp 5.890.102.000.000	Rp 5.856.827.000.000	100%	1,00568
		2023	Rp 5.944.673.000.000	Rp 5.735.886.000.000	100%	1,0364
4.	BUKK	2021	Rp 190.785.031.900	Rp 3.318.620.023.000	100%	0,05749
		2022	Rp 2.431.263.282.000	Rp 3.828.100.985.000	100%	0,63511
		2023	Rp 2.717.722.545.000	Rp 3.999.903.940.000	100%	0,67945
5.	CASS	2021	Rp 991.349.000.000	Rp 583.716.000.000	100%	1,69834
		2022	Rp 923.622.000.000	Rp 762.613.000.000	100%	1,21113
		2023	Rp 886.975.000.000	Rp 1.032.428.000.000	100%	0,85912
6.	CENT	2021	Rp 17.740.454.000.000	Rp 2.057.875.000.000	100%	8,62076
		2022	Rp 20.693.476.000.000	Rp 592.427.000.000	100%	34,93
		2023	Rp 21.506.856.000.000	Rp 1.465.959.000.000	100%	14,6708
7.	CMNP	2021	Rp 4.857.431.842.000	Rp 10.588.476.447.000	100%	0,45875
		2022	Rp 6.620.646.477.000	Rp 11.765.949.683.000	100%	0,5627
		2023	Rp 8.564.815.948.000	Rp 13.011.148.593.000	100%	0,65827
8.	DGIK	2021	Rp 360.327.635.212	Rp 651.049.102.284	100%	0,55346
		2022	Rp 300.410.269.231	Rp 615.351.513.559	100%	0,48819
		2023	Rp 284.283.795.445	Rp 631.640.278.792	100%	0,45007
9.	EXCL	2021	Rp 52.664.537.000.000	Rp 20.088.745.000.000	100%	2,62159
		2022	Rp 61.503.554.000.000	Rp 25.774.226.000.000	100%	2,38624
		2023	Rp 61.183.308.000.000	Rp 26.504.776.000.000	100%	2,30839
10.	FREN	2021	Rp 30.704.407.248.908	Rp 12.653.442.493.967	100%	2,42657
		2022	Rp 30.732.855.026.797	Rp 15.759.512.198.989	100%	1,95011
		2023	Rp 29.372.146.000.000	Rp 15.672.655.000.000	100%	1,8741
11.	GOLD	2021	Rp 34.437.898.000	Rp 326.433.465.000	100%	0,1055
		2022	Rp 32.547.385.000	Rp 368.425.275.000	100%	0,08834
		2023	Rp 37.660.112.000	Rp 374.327.667.000	100%	0,10061
12.	IBST	2021	Rp 2.962.262.142.191	Rp 6.584.871.520.106	100%	0,44986

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

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

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

2022	Rp	3.540.668.594.029	Rp	5.891.260.258.918	100%	0,601
2023	Rp	3.632.986.426.917	Rp	6.279.434.076.189	100%	0,57855
JKON	2021	Rp 1.494.665.730.000	Rp	2.650.548.192.000	100%	0,56391
	2022	Rp 1.445.453.420.000	Rp	2.862.032.246.000	100%	0,50504
	2023	Rp 134.169.760.300	Rp	3.054.612.530.000	100%	0,04392
JSMR	2021	Rp 75.742.569.000.000	Rp	25.500.315.000.000	100%	2,97026
	2022	Rp 65.517.793.000.000	Rp	25.621.389.000.000	100%	2,55715
	2023	Rp 90.400.783.000.000	Rp	65.517.793.000.000	100%	1,37979
KBLV	2021	Rp 4.554.830.000.000	Rp	30.392.000.000	100%	149,869
	2022	Rp 1.677.346.000.000	Rp	406.256.000.000	100%	4,12879
	2023	Rp 1.615.824.000.000	Rp	586.379.000.000	100%	2,7556
LINK	2021	Rp 4.497.552.000.000	Rp	5.249.342.000.000	100%	0,85678
	2022	Rp 6.676.754.000.000	Rp	4.968.040.000.000	100%	1,34394
	2023	Rp 8.320.175.000.000	Rp	4.316.106.000.000	100%	1,9277
META	2021	Rp 3.225.865.836.602	Rp	3.361.463.169.235	100%	0,95966
	2022	Rp 7.670.955.244.758	Rp	3.482.546.695.533	100%	2,20269
	2023	Rp 627.740.656.708	Rp	3.691.502.100.043	100%	0,17005
NRCA	2021	Rp 975.856.372.145	Rp	1.167.089.036.219	100%	0,83615
	2022	Rp 1.251.141.710.774	Rp	1.203.710.600.422	100%	1,0394
	2023	Rp 1.138.018.030.997	Rp	1.198.247.834.939	100%	0,94974
PTPP	2021	Rp 41.243.694.054.027	Rp	14.330.149.681.057	100%	2,87811
	2022	Rp 42.791.330.842.175	Rp	14.821.052.298.361	100%	2,8872
	2023	Rp 41.381.651.241.880	Rp	15.143.391.332.680	100%	2,73265
SSIA	2021	Rp 3.701.617.769.634	Rp	4.050.552.753.578	100%	0,91385
	2022	Rp 4.030.178.652.850	Rp	4.259.467.653.293	100%	0,94617
	2023	Rp 3.973.318.760.457	Rp	4.443.454.368.823	100%	0,8942
SUPR	2021	Rp 8.424.556.000.000	Rp	3.210.544.000.000	100%	2,62403
	2022	Rp 5.020.440.000.000	Rp	4.581.075.000.000	100%	1,09591
	2023	Rp 4.173.933.000.000	Rp	5.711.649.000.000	100%	0,73078
TBIG	2021	Rp 32.081.197.000.000	Rp	9.789.238.000.000	100%	3,27719
	2022	Rp 32.219.585.000.000	Rp	10.920.383.000.000	100%	2,95041
	2023	Rp 34.605.439.000.000	Rp	12.361.027.000.000	100%	2,79956
TLKM	2021	Rp 131.785.000.000.000	Rp	145.399.000.000.000	100%	0,90637
	2022	Rp 125.930.000.000.000	Rp	149.262.000.000.000	100%	0,84368
	2023	Rp 130.480.000.000.000	Rp	156.562.000.000.000	100%	0,83341
TOTL	2021	Rp 1.495.422.466.000	Rp	1.231.884.375.000	100%	1,21393
	2022	Rp 1.750.251.774.000	Rp	1.240.175.532.000	100%	1,41129
	2023	Rp 2.065.505.363.000	Rp	1.067.066.360.000	100%	1,93569
2025	Rp	53.766.654.000.000	Rp	12.062.016.000.000	100%	4,45752

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

26.	WIKA	2022	Rp 51.192.802.000.000	Rp 14.432.334.000.000	100%	3,54709
		2023	Rp 51.907.282.000.000	Rp 16.511.664.000.000	100%	3,14367
27.	WSKT	2021	Rp 51.950.716.634.000	Rp 17.435.077.712.000	100%	2,97967
		2022	Rp 57.576.398.034.000	Rp 17.493.206.188.000	100%	3,29136
28.	IDPR	2023	Rp 56.409.622.846.000	Rp 9.571.613.042.000	100%	5,89343
		2021	Rp 88.140.178.639.510	Rp 15.461.433.243.830	100%	5,70065
29.	PORT	2022	Rp 83.987.631.948.080	Rp 14.244.684.680.766	100%	5,89607
		2023	Rp 83.994.385.906.808	Rp 11.601.511.551.159	100%	7,23995
30.	TGRA	2021	Rp 865.435.728.036	Rp 632.270.046.200	100%	1,36878
		2022	Rp 911.736.880.381	Rp 630.755.221.948	100%	1,44547
31.	TOPS	2023	Rp 1.018.199.988.400	Rp 660.632.988.995	100%	1,54125
		2021	Rp 1.024.438.867.000	Rp 835.362.279.000	100%	1,22634
32.	MPOW	2022	Rp 909.097.244.000	Rp 921.343.879.000	100%	0,98671
		2023	Rp 743.878.556.000	Rp 977.374.206.000	100%	0,7611
33.	PPRE	2021	Rp 101.510.829.560	Rp 365.513.133.399	100%	0,27772
		2022	Rp 108.604.373.369	Rp 372.435.538.011	100%	0,29161
34.	WEGE	2023	Rp 139.632.620.908	Rp 334.377.358.815	100%	0,41759
		2021	Rp 1.513.793.385.895	Rp 847.183.580.040	100%	1,78685
35.	MORA	2022	Rp 1.645.787.260.835	Rp 754.081.279.492	100%	2,18251
		2023	Rp 1.161.737.058.591	Rp 428.861.355.468	100%	2,70889
36.	GHON	2021	Rp 94.181.029.000	Rp 144.198.237.000	100%	0,65314
		2022	Rp 76.707.067.000	Rp 124.360.342.000	100%	0,61681
37.	MTPS	2023	Rp 59.105.847.000	Rp 120.867.604.000	100%	0,48901
		2021	Rp 4.050.364.899.099	Rp 2.979.283.380.916	100%	1,35951
38.	PTPW	2022	Rp 4.438.113.616.291	Rp 3.150.326.715.954	100%	1,40878
		2023	Rp 3.849.897.715.635	Rp 3.315.092.442.436	100%	1,16132
39.	MORA	2021	Rp 3.592.408.107.796	Rp 2.381.591.118.212	100%	1,50841
		2022	Rp 2.884.421.965.523	Rp 2.540.006.373.160	100%	1,1356
40.	GHON	2023	Rp 3.002.786.740.253	Rp 2.558.747.095.230	100%	1,17354
		2021	Rp 10.007.023.391.095	Rp 4.558.377.706.983	100%	2,1953
41.	MTPS	2022	Rp 8.680.336.049.433	Rp 6.238.591.320.251	100%	1,39139
		2023	Rp 7.975.292.710.758	Rp 6.923.968.008.285	100%	1,15184
42.	MTPS	2021	Rp 302.459.113.000	Rp 719.019.489.000	100%	0,42065
		2022	Rp 375.812.491.000	Rp 780.810.320.000	100%	0,48131
43.	MTPS	2023	Rp 524.102.658.000	Rp 835.044.921.000	100%	0,62763
		2021	Rp 73.586.103.205	Rp 107.744.556.213	100%	0,68297
44.	MTPS	2022	Rp 60.633.900.371	Rp 64.549.629.601	100%	0,93934
		2023	Rp 48.207.340.227	Rp 48.687.606.042	100%	0,99014
45.	PTPW	2021	Rp 106.962.915.693	Rp 433.889.784.325	100%	0,24652

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

39.40.41.

42.

43.

44.

45.

1. Diarangi 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	Rp	470.284.787.092	Rp	514.182.745.643	100%	0,91463
2023	Rp	99.397.692.640	Rp	600.798.728.341	100%	0,16544
2021	Rp	124.381.663.630	Rp	50.186.226.382	100%	2,4784
2022	Rp	139.866.349.088	Rp	59.357.277.460	100%	2,35635
2023	Rp	141.075.618.398	Rp	52.954.319.038	100%	2,6641
2021	Rp	6.709.380.428	Rp	31.963.724.698	100%	0,20991
2022	Rp	3.509.846.564	Rp	4.575.163.671	100%	0,76715
2023	Rp	4.018.962.104	Rp	4.734.311.166	100%	0,8489
2021	Rp	250.767.377.113	Rp	95.640.202.818	100%	2,62199
2022	Rp	208.026.355.486	Rp	69.112.038.991	100%	3,00999
2023	Rp	174.729.294.971	Rp	35.415.147.288	100%	4,93374
2021	Rp	201.639.992.735	Rp	21.892.027.272	100%	9,21066
2022	Rp	207.341.141.250	Rp	86.437.149.772	100%	2,39875
2023	Rp	93.749.162.248	Rp	666.639.149.922	100%	0,14063
2021	Rp	195.989.012.014	Rp	580.998.695.826	100%	0,33733
2022	Rp	212.406.611.910	Rp	645.412.500.150	100%	0,3291
2023	Rp	198.463.552.902	Rp	597.158.950.877	100%	0,33235
2021	Rp	53.094.346.000.000	Rp	10.302.802.000.000	100%	5,15339
2022	Rp	82.265.242.000.000	Rp	31.614.988.000.000	100%	2,6021
2023	Rp	81.013.457.000.000	Rp	33.708.792.000.000	100%	2,40333
2021	Rp	248.715.057.382	Rp	248.637.117.645	100%	1,00031
2022	Rp	15.489.942.796	Rp	15.425.411.963	100%	1,00418
2023	Rp	159.928.064.075	Rp	43.671.948.594	100%	3,66203

Lampiran 4 Tabulasi Data Audit Delay

NO	KODE PERUSAHAAN	TAHUN	TANGGAL LAPORAN AUDIT	TANGGAL LAPORAN KEUANGAN	AUDIT DELAY
1.	ADHI	2021	16/03/2022	31/12/2021	75
		2022	28/02/2023	31/12/2022	59
		2023	05/03/2024	31/12/2023	65
2.	BALI	2021	23/02/2022	31/12/2021	54
		2022	28/02/2023	31/12/2022	59
		2023	06/03/2024	31/12/2023	66
3.	BTCL	2021	29/06/2022	31/12/2021	180
		2022	28/06/2023	31/12/2022	179
		2023	24/06/2024	31/12/2023	176
4.	BUKK	2021	28/03/2022	31/12/2021	87
		2022	21/03/2023	31/12/2022	80
		2023	04/04/2024	31/12/2023	95
5.	CASS	2021	26/04/2022	31/12/2021	116
		2022	27/03/2023	31/12/2022	86
		2023	26/03/2024	31/12/2023	86
6.	CENT	2021	30/03/2022	31/12/2021	89
		2022	12/04/2023	31/12/2022	102
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
7.	CMNP	2021	26/04/2022	31/12/2021	116
		2022	27/04/2023	31/12/2022	117
		2023	27/04/2024	31/12/2023	118
8.	DGIK	2021	31/03/2022	31/12/2021	90
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	26/03/2024	31/12/2023	86
9.	EXCL	2021	18/02/2022	31/12/2021	49
		2022	17/02/2023	31/12/2022	48
		2023	09/02/2024	31/12/2023	40
10.	FREN	2021	07/03/2022	31/12/2021	66
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
11.	GOLD	2021	17/03/2022	31/12/2021	76
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
12.	IBST	2021	26/04/2022	31/12/2021	116

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

2022			31/03/2023	31/12/2022	90
			27/03/2024	31/12/2023	87
13.	JKON	2021	25/03/2022	31/12/2021	84
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	26/02/2024	31/12/2023	57
14.	JSMR	2021	18/03/2022	31/12/2021	77
		2022	28/02/2023	31/12/2022	59
		2023	29/02/2024	31/12/2023	60
15.	KBLV	2021	30/03/2022	31/12/2021	89
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
16.	LINK	2021	25/03/2022	31/12/2021	84
		2022	06/03/2023	31/12/2022	65
		2023	09/02/2024	31/12/2023	40
17.	META	2021	18/04/2022	31/12/2021	108
		2022	04/04/2023	31/12/2022	94
		2023	30/03/2024	31/12/2023	90
18.	NRCA	2021	30/03/2022	31/12/2021	89
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	26/03/2024	31/12/2023	86
19.	PTPP	2021	01/03/2022	31/12/2021	60
		2022	07/03/2023	31/12/2022	66
		2023	05/04/2024	31/12/2023	96
20.	SSIA	2021	21/03/2022	31/12/2021	80
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	26/03/2024	31/12/2023	86
21.	SUPR	2021	08/04/2022	31/12/2021	98
		2022	24/03/2023	31/12/2022	83
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
22.	TBIG	2021	18/03/2022	31/12/2021	77
		2022	31/03/2023	31/12/2022	90
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
23.	TLKM	2021	18/04/2022	31/12/2021	108
		2022	24/03/2023	31/12/2022	83
		2023	22/03/2024	31/12/2023	82
24.	TOTL	2021	25/03/2022	31/12/2021	84
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
25.	TOWR	2021	18/04/2022	31/12/2021	108

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.

26.	WKA	2022	24/03/2023	31/12/2022	83
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
27.	WSKT	2021	04/03/2022	31/12/2021	63
		2022	23/03/2023	31/12/2022	82
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
28.	IDPR	2021	05/05/2022	31/12/2021	125
		2022	06/04/2023	31/12/2022	96
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
29.	PORT	2021	09/03/2022	31/12/2021	68
		2022	20/03/2023	31/12/2022	79
		2023	25/03/2024	31/12/2023	85
30.	TGRA	2021	31/03/2022	31/12/2021	90
		2022	28/03/2023	31/12/2022	87
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
31.	TOPS	2021	27/05/2022	31/12/2021	147
		2022	20/03/2023	31/12/2022	79
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
32.	MPOW	2021	25/04/2022	31/12/2021	115
		2022	31/03/2023	31/12/2022	90
		2023	28/05/2024	31/12/2023	149
33.	PPRE	2021	14/03/2022	31/12/2021	73
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	26/03/2024	31/12/2023	86
34.	WEGE	2021	18/02/2022	31/12/2021	49
		2022	07/03/2023	31/12/2022	66
		2023	01/03/2024	31/12/2023	61
35.	MORA	2021	01/03/2022	31/12/2021	60
		2022	07/03/2023	31/12/2022	66
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
36.	GHON	2021	23/02/2022	31/12/2021	54
		2022	01/03/2023	31/12/2022	60
		2023	14/03/2024	31/12/2023	74
37.	MTPS	2021	17/03/2022	31/12/2021	76
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
38.	PTPW	2021	29/03/2022	31/12/2021	88
		2022	17/03/2023	31/12/2022	76
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
39.	PTPW	2021	31/03/2022	31/12/2021	90

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.

39.	TAMA	2022	27/03/2023	31/12/2022	86
		2023	30/03/2024	31/12/2023	90
40.	RONY	2021	28/03/2022	31/12/2021	87
		2022	31/03/2023	31/12/2022	90
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88
41.	PTDU	2021	21/11/2022	31/12/2021	325
		2022	31/03/2023	31/12/2022	90
		2023	06/05/2024	31/12/2023	127
42.	OASA	2021	18/03/2022	31/12/2021	77
		2022	29/03/2023	31/12/2022	88
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
43.	PBSA	2021	22/03/2022	31/12/2021	81
		2022	17/04/2023	31/12/2022	107
		2023	27/05/2024	31/12/2023	148
44.	ISAT	2021	18/04/2022	31/12/2021	108
		2022	28/03/2023	31/12/2022	87
		2023	27/03/2024	31/12/2023	87
45.	LAPD	2021	16/02/2022	31/12/2021	47
		2022	12/02/2023	31/12/2022	43
		2023	06/02/2024	31/12/2023	37
46.	LAPD	2021	11/03/2022	31/12/2021	70
		2022	30/03/2023	31/12/2022	89
		2023	28/03/2024	31/12/2023	88

Lampiran 5 Tabulasi Data Profitabilitas

NO	NAMA PERUSAHAAN	TAHUN	NET INCOME	TOTAL EQUITY	ROE
1.	ADHI	2021	Rp 55.185.184.473	Rp 5.657.707.202.425	0,00975
		2022	Rp 81.242.177.490	Rp 8.823.791.463.516	0,00921
		2023	Rp 214.015.935.473	Rp 9.218.792.381.077	0,02322
	BALI	2021	Rp 188.533.778.753	Rp 2.351.721.532.508	0,08017
		2022	Rp 212.084.378.791	Rp 2.443.724.072.829	0,08679
		2023	Rp 150.499.025.627	Rp 2.515.111.760.197	0,05984
	BTCL	2021	-Rp 85.328.000.000	Rp 5.735.886.000.000	-0,01488
		2022	-Rp 112.851.000.000	Rp 5.856.827.000.000	-0,01927
		2023	Rp 51.106.000.000	Rp 5.735.886.000.000	0,00891
	BUKK	2021	Rp 476.170.466.000	Rp 3.318.620.023.000	0,14348
		2022	Rp 450.501.287.000	Rp 3.828.100.985.000	0,11768
		2023	Rp 171.018.270.000	Rp 3.999.903.940.000	0,04276
	CASS	2021	Rp 33.748.000.000	Rp 583.716.000.000	0,05782
		2022	Rp 126.645.000.000	Rp 762.613.000.000	0,16607
		2023	Rp 209.198.000.000	Rp 1.032.428.000.000	0,20263
	CENT	2021	-Rp 314.231.000.000	Rp 2.057.875.000.000	-0,15270
		2022	-Rp 2.146.381.000.000	Rp 592.427.000.000	-3,62303
		2023	-Rp 844.398.000.000	Rp 1.465.959.000.000	-0,57600
	CMNP	2021	Rp 737.587.843.000	Rp 10.588.476.447.000	0,06966
		2022	Rp 914.461.645.000	Rp 11.765.949.683.000	0,07772
		2023	Rp 1.022.964.510.000	Rp 13.011.148.593.000	0,07862
	DGIK	2021	Rp 7.837.519.453	Rp 651.049.102.284	0,01204
		2022	Rp 8.256.118.869	Rp 615.351.513.559	0,01342
		2023	Rp 25.153.793.286	Rp 631.640.278.792	0,03982
	EXCL	2021	Rp 1.287.807.000.000	Rp 20.088.745.000.000	0,06411
		2022	Rp 1.109.440.000.000	Rp 25.774.226.000.000	0,04304
		2023	Rp 1.271.113.000.000	Rp 26.504.776.000.000	0,04796
	FREN	2021	-Rp 435.329.110.150	Rp 12.653.442.493.967	-0,03440
		2022	Rp 1.064.229.467.417	Rp 15.759.512.198.989	0,06753
		2023	-Rp 108.926.000.000	Rp 15.672.655.000.000	-0,00695
	GOLD	2021	Rp 16.697.545.000	Rp 326.433.465.000	0,05115
		2022	Rp 41.991.755.000	Rp 368.425.275.000	0,11398
		2023	Rp 16.198.079.000	Rp 374.327.667.000	0,04327
	IBST	2021	Rp 63.351.210.259	Rp 6.584.871.520.106	0,00962
		2022	Rp 41.526.767.474	Rp 5.891.260.258.918	0,00705

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dianggap 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 tawaran atau masalah.

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

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

2023	Rp	38.295.115.803	Rp	6.279.434.076.189	0,00610
2021	-Rp	38.061.934.000	Rp	2.650.548.192.000	-0,01436
2022	Rp	200.754.568.000	Rp	2.862.032.246.000	0,07014
2023	Rp	237.474.807.000	Rp	3.054.612.530.000	0,07774
2021	Rp	1.615.281.000.000	Rp	25.500.315.000.000	0,06334
2022	Rp	2.746.884.000.000	Rp	25.621.389.000.000	0,10721
2023	Rp	6.793.551.000.000	Rp	65.517.793.000.000	0,10369
2021	-Rp	1.391.183.000.000	Rp	30.392.000.000	-45,77464
2022	-Rp	270.930.000.000	Rp	406.256.000.000	-0,66689
2023	-Rp	80.354.000.000	Rp	586.379.000.000	-0,13703
2021	Rp	885.318.000.000	Rp	5.249.342.000.000	0,16865
2022	Rp	240.717.000.000	Rp	4.968.040.000.000	0,04845
2023	Rp	532.984.000.000	Rp	4.316.106.000.000	0,12349
2021	Rp	5.989.245.890	Rp	3.361.463.169.235	0,00178
2022	Rp	72.439.030.119	Rp	3.482.546.695.533	0,02080
2023	-Rp	233.744.670.872	Rp	3.691.502.100.043	-0,06332
2021	Rp	51.648.329.765	Rp	1.167.089.036.219	0,04425
2022	Rp	74.670.236.322	Rp	1.203.710.600.422	0,06203
2023	Rp	99.508.807.639	Rp	1.198.247.834.939	0,08305
2021	Rp	265.976.722.562	Rp	14.330.149.681.057	0,01856
2022	Rp	271.698.788.919	Rp	14.821.052.298.361	0,01833
2023	Rp	481.365.877.654	Rp	15.143.391.332.680	0,03179
2021	-Rp	200.216.687.914	Rp	4.050.552.753.578	-0,04943
2022	Rp	175.815.035.148	Rp	4.259.467.653.293	0,04128
2023	Rp	176.574.853.281	Rp	4.443.454.368.823	0,03974
2021	Rp	520.689.000.000	Rp	3.210.544.000.000	0,16218
2022	Rp	936.879.000.000	Rp	4.581.075.000.000	0,20451
2023	Rp	1.130.569.000.000	Rp	5.711.649.000.000	0,19794
2021	Rp	1.311.014.000.000	Rp	9.789.238.000.000	0,13392
2022	Rp	625.646.000.000	Rp	10.920.383.000.000	0,05729
2023	Rp	1.560.307.000.000	Rp	12.361.027.000.000	0,12623
2021	Rp	24.760.000.000.000	Rp	145.399.000.000.000	0,17029
2022	Rp	20.753.000.000.000	Rp	149.262.000.000.000	0,13904
2023	Rp	23.083.000.000.000	Rp	156.562.000.000.000	0,14744
2021	Rp	126.864.279.000	Rp	1.231.884.375.000	0,10298
2022	Rp	93.390.944.000	Rp	1.240.175.532.000	0,07530
2023	Rp	167.866.076.000	Rp	1.067.066.360.000	0,15732
2021	Rp	3.427.375.000.000	Rp	12.062.016.000.000	0,28415
2022	Rp	3.442.025.000.000	Rp	14.432.334.000.000	0,23849

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dianggap 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 tawaran atau tujuan 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.

2023	Rp	3.253.097.000.000	Rp	16.511.664.000.000	0,19702
2021	Rp	117.666.931.000	Rp	17.435.077.712.000	0,00675
2022	Rp	59.596.186.000	Rp	17.493.206.188.000	0,00341
2023	Rp	7.128.264.152.000	Rp	9.571.613.042.000	0,74473
2021	-Rp	1.096.212.049.912	Rp	15.461.433.243.830	-0,07090
2022	-Rp	1.899.817.183.583	Rp	14.244.684.680.766	-0,13337
2023	-Rp	3.770.396.430.342	Rp	11.601.511.551.159	-0,32499
2021	-Rp	137.195.849.656	Rp	632.270.046.200	-0,21699
2022	-Rp	7.439.377.580	Rp	630.755.221.948	-0,01179
2023	Rp	38.182.228.572	Rp	660.632.988.995	0,05780
2021	-Rp	58.371.260.000	Rp	835.362.279.000	-0,06988
2022	Rp	20.470.196.000	Rp	921.343.879.000	0,02222
2023	Rp	62.660.145.000	Rp	977.374.206.000	0,06411
2021	Rp	6.151.610.472	Rp	365.513.133.399	0,01683
2022	Rp	5.904.537.614	Rp	372.435.538.011	0,01585
2023	-Rp	8.410.269.945	Rp	334.377.358.815	-0,02515
2021	Rp	573.379.839	Rp	847.183.580.040	0,00068
2022	-Rp	93.781.473.548	Rp	754.081.279.492	-0,12437
2023	-Rp	325.802.983.023	Rp	428.861.355.468	-0,75969
2021	Rp	2.504.958.000	Rp	144.198.237.000	0,01737
2022	-Rp	10.912.508.000	Rp	124.360.342.000	-0,08775
2023	-Rp	3.349.542.000	Rp	120.867.604.000	-0,02771
2021	Rp	76.929.163.044	Rp	2.979.283.380.916	0,02582
2022	Rp	100.751.654.542	Rp	3.150.326.715.954	0,03198
2023	Rp	80.215.559.126	Rp	3.315.092.442.436	0,02420
2021	Rp	213.880.324.310	Rp	2.381.591.118.212	0,08981
2022	Rp	230.053.686.379	Rp	2.540.006.373.160	0,09057
2023	Rp	46.702.158.528	Rp	2.558.747.095.230	0,01825
2021	Rp	578.928.827.717	Rp	4.558.377.706.983	0,12700
2022	Rp	579.500.219.553	Rp	6.238.591.320.251	0,09289
2023	Rp	564.215.584.672	Rp	6.923.968.008.285	0,08149
2021	Rp	89.855.865.000	Rp	719.019.489.000	0,12497
2022	Rp	90.728.112.000	Rp	780.810.320.000	0,11620
2023	Rp	100.226.827.000	Rp	835.044.921.000	0,12003
2021	-Rp	231.605.648.837	Rp	107.744.556.213	-2,14958
2022	-Rp	43.214.092.563	Rp	64.549.629.601	-0,66947
2023	-Rp	15.891.633.745	Rp	48.687.606.042	-0,32640
2021	Rp	52.047.642.440	Rp	433.889.784.325	0,11996
2022	Rp	80.231.588.486	Rp	514.182.745.643	0,15604

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

2023	Rp	102.827.263.180	Rp	600.798.728.341	0,17115
	Rp	86.817.393	Rp	50.186.226.382	0,00173
	-Rp	4.966.075.922	Rp	59.357.277.460	-0,08366
2022	-Rp	6.375.333.422	Rp	52.954.319.038	-0,12039
	-Rp	3.057.178.296	Rp	31.963.724.698	-0,09565
	-Rp	27.388.561.027	Rp	4.575.163.671	-5,98636
2021	Rp	102.777.436	Rp	4.734.311.166	0,02171
	Rp	3.013.339.280	Rp	95.640.202.818	0,03151
	-Rp	65.524.855.802	Rp	69.112.038.991	-0,94810
2023	-Rp	33.777.914.440	Rp	35.415.147.288	-0,95377
	Rp	1.300.794.324	Rp	21.892.027.272	0,05942
	Rp	5.066.085.832	Rp	86.437.149.772	0,05861
2022	Rp	2.955.035.332	Rp	666.639.149.922	0,00443
	Rp	83.600.294.057	Rp	580.998.695.826	0,14389
	Rp	133.680.700.468	Rp	645.412.500.150	0,20712
2021	Rp	192.828.439.008	Rp	597.158.950.877	0,32291
	Rp	6.750.873.000.000	Rp	10.302.802.000.000	0,65525
	Rp	4.723.415.000.000	Rp	31.614.988.000.000	0,14940
2023	Rp	4.506.392.000.000	Rp	33.708.792.000.000	0,13369
	-Rp	108.425.943.268	Rp	248.637.117.645	-0,43608
	Rp	233.211.705.682	Rp	15.425.411.963	15,11867
2022	-Rp	1.303.577.016	Rp	43.671.948.594	-0,02985



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 6 Hasil Penelitian Stastik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
AUDITOR SWITCHING	135	0	1	.48	.502
OPINI AUDIT	135	0	1	.99	.121
FINANCIAL DISTRESS	135	.043923659378167	149.869373519347200	3.207161590234966	13.183064588178995
AUDIT DELAY	135	37	325	87.99	31.588
PERGANTIAN MANAJEMEN	135	0	1	.56	.499
PROFITABILITAS	135	-45.774644643327190	15.118669520230045	-.317539220703345	4.205662917094658
Valid N (listwise)	135				

Lampiran 7 Hasil Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)

Hasil Uji Overall Model Fit

Block = 0 -2 Log Likelihood Awal	186,965
Block = 1 -2 Log Likelihood Akhir	171,477

Hasil Nilai -2 LogLikelihood (-2 LL Awal) Log likelihood block 0

Iteration History^{a,b,c}

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients Constant
Step 0	1	186.965	-.074
	2	186.965	-.074

Sumber Data : Hasil Olahan SPSS 26 (2025)

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.

Hasil Nilai -2 LogLikelihood (-2 LL Akhir) Log Likelihood Block 1

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

Iteration		-2 Log likelihood	Constant	Coefficients				Profitabilitas
				Opini Audit	Financial Distress	Audit Delay	Pergantian Manajemen	
Step 1	1	179.562	1.150	-1.877	-.011	.004	.461	-.089
	2	178.227	2.178	-2.923	-.013	.004	.479	-.154
	3	176.195	2.967	-3.716	-.002	.004	.466	-.329
	4	172.641	3.372	-4.031	-.034	.003	.502	-1.092
	5	171.477	4.132	-4.756	-.045	.003	.530	-1.759

Lampiran 8

Hasil Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	171.345 ^a	.109	.146

Lampiran 9

Hasil Uji Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	7.573	8	.476

Lampiran 10 Tabel Matriks Klasifikasi

Classification Table^a

Observed		Predicted		Percentage Correct
		AUDITOR SWITCHING 0	1	
Step 1	AUDITOR SWITCHING 0	51	19	72.9
	1	34	31	47.7
Overall Percentage				60.7

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Lampiran 11 Hasil Model Regresi Logistik

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald
Step 1 ^a	OPINI AUDIT	-19.636	22874.122	.000
	FINANCIAL DISTRESS	-.041	.096	.181
	AUDIT DELAY	.003	.006	.261
	PERGANTIAN MANAJEMEN	.534	.374	2.044
	PROFITABILITAS	-2.056	.979	4.408
	Constant	19.012	22874.122	.000

Lampiran 12 Hasil Uji Parsial (t)

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a	Opini Audit	-19.636	22874.122	.000	1	.999	.000
	Financial Distress	-.041	.096	.181	1	.670	.960
	Audit Delay	.003	.006	.261	1	.610	1.003
	Pergantian Manajemen	.534	.374	2.044	1	.153	1.706
	Profitabilitas	-2.056	.979	4.408	1	.036	.128
	Constant	19.012	22874.122	.000	1	.999	180641752.119