

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

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN
PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS LQ 45 PERIODE 2021-2023**

SKRIPSI

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



UIN SUSKA RIAU

OLEH:

MIFTAHUL FARIDHAL

NIM: 12170314797

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

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.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Miftahul Faridhal
NIM : 12170314797
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ 45 Periode 2021-2023.
Tanggal Ujian : Selasa, 3 Juni 2025

DISETUJUI OLEH

PEMBIMBING


Aras Aira, S.E., M.Ak.
NIP. 19870910 202321 2 048

KETUA JURUSAN


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


Drs. H. Mahyarni, SE., MM
NIP. 19700826 199903 2 001

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

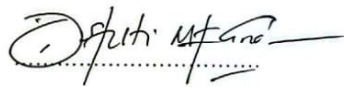
Nama : Miftahul Faridhal
NIM : 12170314797
Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Fakultas : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ 45 Periode 2021-2023.
Tanggal Ujian : Selasa, 3 Juni 2025

Tim Penguji

Ketua

Astuti Meflinda, SE, MM

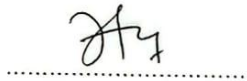
NIP. 19720513 200701 2 018



Penguji 1

Harkaneri, SE, MSA, Ak, CA

NIP. 19810817 200604 2 007



Penguji 2

Ikhwani Ratna, SE., M. Si

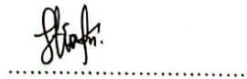
NIP. 19830827 201101 2 014



Sekretaris

Fitria Ramadhani Agusti NST, M.Si

NIP. 19910410 2025212 016



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.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Miftahul Faridhal
NIM : 12170314797
Tempat/Tgl. Lahir : Lubuk Basung, 25 Maret 2003
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Prodi : S1 Akuntansi

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

Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian

Manajemen Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan yang Terdaftar

di Index LQ 45 Periode 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, 24 Juni 2025

yang membuat pernyataan



Miftahul Faridhal

NIM. 12170314797

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 PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI INDEKS LQ 45 PERIODE 2021-2023”

OLEH:

MIFTAHUL FARIDHAL

NIM: 12170314797

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, dan pergantian manajemen terhadap auditor switching pada perusahaan yang terdaftar di indeks LQ 45 periode 2021-2023. Penelitian ini memiliki sampel sebanyak 25 perusahaan yang dipilih menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Analisis data menggunakan regresi logistik menggunakan software SPSS 26. Berdasarkan hasil analisis regresi logistik, variabel pergantian manajemen memiliki nilai signifikansi sebesar $0,032 < 0,05$ yang menunjukkan bahwa secara parsial pergantian manajemen berpengaruh terhadap auditor switching. Sedangkan variabel pertumbuhan perusahaan memiliki nilai signifikansi sebesar $0,750 > 0,05$ dan reputasi auditor memiliki nilai signifikansi sebesar $0,604 > 0,05$, artinya secara parsial pertumbuhan perusahaan dan reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap auditor switching. Nilai Nagelkerke R Square sebesar 0,092 (9,2%) mengindikasikan bahwa variabel independen dalam model ini hanya mampu menjelaskan 9,2% variasi auditor switching, sementara 90,8% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model.

Kata Kunci: Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi Auditor, Pergantian Manajemen, Auditor Switching

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

ABSTRACT

“THE EFFECT OF COMPANY GROWTH, AUDITOR REPUTATION, AND MANAGEMENT CHANGE ON AUDITOR SWITCHING IN COMPANIES LISTED ON THE LQ 45 INDEX FOR THE PERIOD 2021-2023”

BY:

MIFTAHUL FARIDHAL

NIM: 12170314797

This study is a quantitative study that aims to determine the effect of company growth, auditor reputation, and management change on auditor switching in companies listed on the LQ 45 index for the 2021-2023 period. This study has a sample of 25 companies selected using the purposive sampling method. This study uses secondary data obtained from the company's annual report. Data analysis uses logistic regression using SPSS 26 software. Based on the results of the logistic regression analysis, the management change variable has a significance value of $0.032 < 0.05$, which indicates that management change partially affects auditor switching. Meanwhile, the company growth variable has a significance value of $0.750 > 0.05$ and auditor reputation has a significance value of $0.604 > 0.05$, meaning that partially company growth and auditor reputation do not affect auditor switching. The Nagelkerke R Square value of 0.092 (9.2%) indicates that the independent variables in this model are only able to explain 9.2% of the variation in auditor switching, while 90.8% is influenced by other factors outside the model.

Keyword: *Company Growth, Auditor Reputation, Management Change, Auditor Switching*

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

KATA PENGANTAR



Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji serta syukur peneliti ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, hidayah, kegigihan, kesehatan, kemudahan, dan kasih sayang-Nya. Sholawat beserta salam peneliti ucapkan kepada baginda Muhammad SAW yang telah membawa kita dari zaman jahiliah menuju zaman yang penuh dengan ilmu pengetahuan seperti yang kita rasakan saat ini, sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ 45 Periode 2021-2023”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar strata 1 (S1) Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Dalam menyelesaikan skripsi ini peneliti mengerahkan semua kemauan dan upaya yang luar biasa serta kesabaran yang tiada habisnya untuk menyelesaikannya. Karya saya yang sederhana ini kupersembahkan untuk:

Pintu surgaku, Ibu tercinta Rinawati, terima kasih untuk setiap doa yang tak pernah putus, untuk setiap pelukan yang menghangatkan hati, dan untuk semua pengorbanan tanpa pamrih. Kau adalah pilar terkuat dalam hidupku, yang selalu percaya padaku bahkan saat aku sendiri ragu, bintang yang selalu menerangi

Hak Cipta Diilindungi 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

langkahku, bahkan di malam paling gelap. Tanpa cinta dan dukunganmu, tak akan ada hari di mana aku bisa berdiri di titik ini. Skripsi ini kupersembahkan untukmu, Ibu, sebagai tanda bahwa jerih payahmu tidak sia-sia. Aku mungkin takkan pernah bisa membalas semua yang telah kau beri, tapi izinkan aku mengukir satu prestasi ini sebagai wujud rasa terima kasih dan sayangku padamu. Tidak ada balasan setimpal yang dapat peneliti berikan kecuali selalu berdoa, semoga beliau berada dalam lindungan Allah SWT. Semoga Allah SWT memberikan keberkahan di dunia maupun di akhirat serta mengabulkan semua doa-doa yang telah diminta, terima kasih telah menjadi ibu terbaik bagi peneliti.

Selama penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, masukan, saran, pengarahan, dukungan, serta doa dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Leny Nofianti MS, SE, M. Si, Ak, CA sebagai Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Mahyarni, SE, MM sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim 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.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, SH, MH selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Hj. Julina, SE, M. Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

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

6. Ibu Faiza Muklis, S.E., M. Si, Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Ibu Harkaneri, S.E., MSA. Ak, CA selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Riau.
8. Ibu Nelsi Arisandy, SE, M. Ak, Ak, CA sebagai penasihat akademis, yang telah memberikan arahan, saran, dan bantuan yang sangat berharga kepada penulis.
9. Ibu Aras Aira, S.E., M. Ak. sebagai pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, nasihat, dan dukungan yang sangat berarti kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah dengan penuh kesabaran meluangkan waktu dan kesempatan untuk memberikan ilmu dan pengetahuan selama proses perkuliahan.
11. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
12. Terima kasih kepada sahabat seperjuangan saya Mhd. Alghifari dan Rina Andriani yang telah memberikan motivasi dan dukungan dalam menyelesaikan penelitian ini, semoga kita semua diberi kemudahan dalam segala urusan kedepannya.

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.

13. Terimakasih kepada rekan-rakan seperjuangan saya Mualana Saputra, Mohd Luthfi Alfares, Riyan Zulfikar, Muhammad Nizwan, Ryan Hidayatullah, dan Bagas Danna ramadhan.

14. Seluruh pihak-pihak lain yang terkait yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, pengarahan, dan kerjasama dalam penyusunan skripsi ini.

Kesempurnaa hanyalah milik Allah SWT. Kritik dan saran sangat diperlukan untuk meningkatkan skripsi ini. Semoga Allah SWT. Penguasa alam semesta ini memberkati kita semua.

Pekanbaru, 10 Juni 2025

Penulis

Miftahul Faridhal

NIM: 12170314797

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

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Peraturan Mengenai <i>Auditor Switching</i>	17
2.1.3 Pergantian Auditor (<i>Auditor Switching</i>)	20
2.1.4 Situasi-Situasi yang Menyangkut Pergantian Auditor	21
2.1.5 Pertumbuhan Perusahaan	22
2.1.6 Reputasi Auditor	23
2.1.7 Pergantian Manajemen.....	25
2.2 Audit Dalam Pandangan Islam	26
2.3 Bursa Efek Indonesia	27
2.4 Penelitian Terdahulu.....	31
2.5 Kerangka Pemikiran	39
2.6 Pengembangan Hipotesis.....	39
2.6.1 Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	39
2.6.2 Reputasi Auditor Terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
2.6.3 Pergantian Manajemen Terhadap <i>auditor switching</i>	43

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Desain Penelitian	45
3.2 Jenis Penelitian	45
3.3 Populasi dan Sampel.....	45
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	49
3.5 Teknik Pengumpulan Data	50
3.6 Definisi Operasional Variabel	51
3.7 Metode Analisa Data	53
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
3.7.2 Teknik Analisis Data.....	53
3.7.3 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	58
3.7.4 Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	60
4.1 Hasil.....	60
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
4.1.2 Uji Multikoleniaritas.....	62
4.1.3 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	63
4.1.4 Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	63
4.1.5 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	64
4.1.6 Matriks Klasifikasi.....	65
4.1.7 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	66
4.1.8 Uji Hipotesis	67
4.2 Pembahasan	69
4.2.1 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	69
4.2.2 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Auditor Switching</i>	70
4.2.3 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	72
BAB V PENUTUP.....	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Keterbatasan Penelitian	75
5.3 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN.....	81

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 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Daftar Populasi.....	46
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	48
Tabel 3.3 Daftar Sampel	48
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	51
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.3 Perbandingan -2Log Likelihood Awal dan Akhir	63
Tabel 4.4 Homer and Lemeshow Test	64
Tabel 4.5 Model Summary.....	64
Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi.....	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	66
Tabel 4.8 Uji T	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
------------------------------------	----



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

Setiap perusahaan yang telah mendaftarkan sahamnya di Bursa Efek Indonesia (BEI) diwajibkan untuk secara terbuka menyampaikan laporan keuangannya. Laporan tersebut digunakan sebagai dasar untuk menentukan atau menilai kondisi keuangan serta operasional perusahaan. Laporan keuangan berperan memberikan informasi tentang kinerja perusahaan kepada pihak-pihak yang berkepentingan, seperti investor, karyawan, kreditor, pemerintah, dan publik (Herawaty & Ovami, 2021). Agar laporan keuangan perusahaan lebih relevan dan dapat diandalkan, manajemen bertanggung jawab untuk memberikan informasi keuangan kepada para pemangku kepentingan perusahaan. Selain itu, auditor tidak boleh terlalu dekat dengan perusahaan atau perusahaan klien. Independensi seorang auditor dapat terganggu oleh hubungan yang terlalu dekat dan mendalam antara manajemen dan auditor (Mulyadi, 2002 dalam Safitri et al., 2023).

Independensi auditor merupakan salah satu kaidah etika profesi akuntan itu sendiri. Ketika seorang auditor memiliki hubungan yang sudah lama dengan kliennya, independensi auditor terancam karena hubungan emosional yang diciptakan oleh auditor dengan klien dapat membahayakan independensi auditor. Hubungan ini dapat

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.

membahayakan kualitas dan kemampuan auditor dalam menilai bukti audit (Institut Akuntan Publik Indonesia, 2014).

Auditor switching digunakan untuk mencegah auditor kehilangan independensinya. Pergantian auditor adalah salah satu cara untuk meningkatkan independensi dan kualitas audit. *Auditor switching* tersebut dapat bersifat wajib (*mandatory*) ataupun sukarela (*voluntary*) tergantung fokus perhatian dari isu independensi auditor. Jika rotasi audit terjadi secara sukarela maka perhatian utama adalah pada sisi klien. Sebaliknya, jika perhatian utama berada pada sisi auditor, maka akan terjadi rotasi audit secara wajib. Peraturan mengenai rotasi audit atau *auditor switching* secara *mandatory* (wajib) terdapat dalam POJK NO 9 Tahun 2023. Pada pasal 7 ayat (1) – (3) menjelaskan bahwa pihak berupa bank umum, emiten, dan perusahaan publik hanya boleh menggunakan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari Akuntan Publik yang sama untuk 7 tahun kumulatif terhitung sejak tahun buku 2017, dan dapat menggunakan Akuntan Publik yang sama dengan masa jeda 5 tahun buku berturut-turut sebagai rekan perikatan, 3 tahun buku berturut-turut sebagai penanggung jawab penelaah pengendalian mutu perikatan, dan 2 tahun buku berturut-turut sebagai rekan perikatan audit lainnya. Namun pada pasal 8 ayat (1) dan (2) menjelaskan bahwa pihak lain selain yang disebutkan di dalam pasal 7 ayat (1) hanya boleh menggunakan Akuntan Publik yang sama paling lama 5 tahun buku berturut-turut dengan masa jeda 2 tahun buku berturut-turut.

Auditor switching secara *mandatory* telah diatur dalam peraturan pemerintah namun fakta dilapangan masih banyak yang menunjukkan adanya perusahaan-

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

perusahaan yang melakukan *Auditor switching* secara *voluntary*. Fenomena *Auditor switching* secara *voluntary* salah satunya dapat ditemukan pada Perusahaan Gas Negara Tbk. (PGAS) yang mana sepanjang tahun 2018-2022 berturut-turut mengganti auditor maupun KAP untuk melakukan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan perusahaan tersebut. Jika dilihat dari informasi laporan tahunan (*annual report*) Perusahaan Gas Negara Tbk dari tahun 2017-2021 juga terjadi pergantian manajemen. Hal ini menandakan adanya indikasi pengaruh bergantinya dewan direksi maupun dewan komisaris terhadap pemilihan Akuntan Publik yang akan mengaudit informasi keuangan historis tahunan perusahaan. Menurut Kaamilah et al. (2020) dengan adanya manajemen yang baru terdapat kemungkinan besar untuk melakukan perubahan di bidang akuntansi perusahaan seperti halnya pemilihan Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik (KAP) baru yang dianggap sejalan dengan ketentuan yang berlaku dalam perusahaan.

Fenomena *auditor switching* juga dapat ditemukan dalam kasus PT Bank Tabungan Negara (BTN) yang menjadi sorotan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) pada semester II tahun 2019, terkait pemberian kredit bermasalah kepada PT Batam Island Marina (BIM) melalui skema jual beli piutang dengan PT Pusat Pengelolaan Aset (PPA), di mana jaminan aset senilai Rp400 miliar tidak valid meski kredit yang diajukan mencapai Rp100 miliar, dan transaksi *cessie* sebesar Rp234 miliar dinilai tidak wajar. Meskipun ditemukan kelemahan pengendalian intern dan ketidakpatuhan terhadap peraturan, Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwantono, Sungkoro dan Surja yang berafiliasi dengan *Ernst & Young* tetap memberikan opini wajar tanpa

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.

pengecualian, yang kemudian terindikasi sebagai bagian dari modus rekayasa laporan keuangan. Pada Oktober 2020, Kejaksaan Agung menetapkan mantan Direktur Utama BTN, Maryono, sebagai tersangka korupsi atas kredit bermasalah ke dua perusahaan swasta lainnya, serta turut menginvestigasi divisi audit internal dan meminta keterangan dari KAP eksternal yang sama, yang selama 2013 hingga 2020 tidak pernah diganti oleh Bank BTN, meskipun telah terjadi berbagai permasalahan signifikan (Sitanggang, 2020).

Pergantian Akuntan Publik secara *voluntary* dapat disebabkan oleh auditor sebelumnya bertindak konservatif dan bahkan tidak sejalan dengan kebijakan manajemen perusahaan, bahkan keputusan tersebut dilain sisi mengganggu OJK dan KAP karena memerlukan monitoring yang lebih serta dapat menimbulkan biaya yang tinggi. Ketika sebuah bisnis mengganti auditor atau KAP secara sukarela, itu akan menimbulkan kecurigaan investor terhadapnya dan para pemakai informasi akuntansi akan mempertanyakan alasan perusahaan melakukan pergantian auditor secara sukarela (Aini & Yahya, 2019). Hal ini ini dikarenakan menurut (Cahyono & Sari, 2022) dan (Najwa & Syofyan, 2020) perusahaan selalu menyembunyikan alasan sebenarnya di balik pergantian auditor serta tidak mencantumkannya di laporan keuangan perusahaan.

Pergantian Auditor atau pergantian KAP dapat terjadi salah satunya karena faktor pertumbuhan suatu perusahaan, ketika perusahaan mengalami pertumbuhan otomatis kegiatan operasional perusahaan akan semakin kompleks, sehingga pihak perusahaan membutuhkan auditor atau KAP yang sesuai kriteria perusahaan.

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.

Pergantian auditor atau KAP dilakukan oleh perusahaan yang sedang mengalami pertumbuhan untuk menapatakan kepercayaan dimata *stakeholders* dalam konteks reputasi. Semakin bertumbuhnya suatu perusahaan maka perusahaan akan membutuhkan auditor atau KAP yang mempunyai kualitas yang tinggi (Pratiwi & Kustina, 2018).

Dari sudut pandang investor, pertumbuhan suatu perusahaan merupakan tanda perusahaan memiliki aspek yang menguntungkan, pihak investor pun mengharapkan perkembangan yang baik pada *rate of return* dari investasi yang dilakukan. Pertumbuhan perusahaan berbanding lurus dengan kompleksnya kegiatan operasional perusahaan dan perusahaan akan memerlukan auditor yang lebih kompeten. Perusahaan akan mengambil keputusan untuk melakukan *auditor switching* apabila auditor sebelumnya dianggap tidak mampu memenuhi keinginan perusahaan (Dewi & Mulianti, 2021).

Dari perspektif auditor, mempertahankan tingkat kualitas audit yang tinggi menjadi penting, terutama bagi perusahaan dengan pertumbuhan tinggi, karena hal tersebut dapat mempengaruhi persepsi auditor terhadap risiko audit dan keputusan untuk mempertahankan *Client Acceptance and Continuance Policy* (CAP). Pertumbuhan penjualan yang stabil juga menunjukkan kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usaha dan mengurangi risiko finansial, yang berpotensi menurunkan risiko audit secara keseluruhan (Safitri et al., 2023).

Reputasi auditor merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Perusahaan besar sering menghadapi masalah keagenan, yaitu konflik

kepentingan antara manajemen dan pemilik, di mana manajemen cenderung memaksimalkan keuntungan pribadi daripada kepentingan pemilik. Untuk mengatasi hal ini, kehadiran auditor yang independen sangat penting agar dapat mengurangi beban agensi. Menurut penelitian, auditor dengan reputasi baik biasanya melakukan audit dengan lebih cepat dan efisien karena mereka memiliki akses yang lebih baik terhadap sumber daya dan keahlian (Nurianti et al., 2021). Agar kinerja perusahaan dapat dipercaya oleh investor, perusahaan besar cenderung memilih auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) bereputasi baik. Auditor dari *Big Four* KAP umumnya dianggap memiliki keahlian tinggi dan menyelesaikan audit lebih cepat, meskipun dengan biaya yang lebih mahal (Halim, 2021).

Pergantian manajemen juga menjadi faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Pergantian manajemen adalah pergantian pimpinan direksi yang dihasilkan dari keputusan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) atau pimpinan tersebut yang memutuskan untuk mengundurkan diri. Apabila perusahaan melakukan perubahan pimpinan direksi baik komisaris maupun direktur, maka berbagai kebijakan seperti keuangan, akuntansi, dan pemilihan Akuntan Publik dan KAP juga akan mengalami perubahan. Pergantian manajemen pada suatu perusahaan dapat membawa terjadinya perubahan terhadap kebijakan pada bagian akuntansi atau keuangan dalam memilih akuntan publik. *Managament Change* (pergantian manajemen) bisa sejalan dengan pergantian KAP karena KAP diminta agar mengikuti keinginan manajemen. *Auditor Switching* dapat terjadi dengan adanya pergantian manajemen karna adanya perubahan kebijakan yang terjadi (Najwa & Syofyan, 2020).

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 hasil penelitian yang dilakukan Safitri et al. (2023) dan Herawaty & Ovami (2021) bahwasanya pertumbuhan perusahaan klien tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Hal ini menunjukkan bahwa meskipun perusahaan mengalami pertumbuhan atau peningkatan kinerja, faktor ini tidak selalu menjadi alasan utama bagi perusahaan untuk mengganti auditor yang sudah ada. Peningkatan penjualan tidak mempengaruhi keputusan perusahaan untuk mengganti KAP. Hal ini disebabkan oleh fakta bahwa karena perusahaan semakin berkembang, kegiatan operasionalnya akan semakin kompleks dan beragam, auditor yang lebih lama dianggap memiliki performa yang lebih baik dan telah menguasai kegiatan bisnis perusahaan secara menyeluruh. Pertimbangan manajemen untuk mempertahankan reputasi perusahaan terhadap publik dan calon investor juga membantu perusahaan berkembang tanpa mengganti auditor (Simatupang & Djamhuri, 2022). Sedangkan menurut Dewi & Muliati (2021) dan Pratiwi & Kustina (2018) menunjukkan bahwa pertumbuhan perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Perusahaan akan membutuhkan auditor yang lebih berpengalaman karena pertumbuhannya seiring dengan kompleksitas kegiatan operasionalnya. Jika auditor sebelumnya tidak dapat memenuhi kebutuhan perusahaan, perusahaan akan memilih untuk mengganti auditor. Perusahaan yang pendapatannya meningkat lebih suka menggunakan jasa akuntan publik atau KAP yang lebih dipercaya karena dapat meningkatkan reputasi atau citra perusahaan di mata para *stakeholder* (Dewi & Muliati, 2021).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

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

Penelitian yang dilakukan oleh Simalango & Siagian (2022) dan (Riansyah & Elvira, 2024) menunjukkan bahwa reputasi seorang auditor tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini menyatakan bahwa, perusahaan pada indeks papan utama yang dalam penggunaan jasa audit KAP ber-title *big four* maupun non *big four* tidak mampu memberikan adanya pengaruh kepada perusahaan untuk menjalankan adanya *auditor switching*. Penelitian tersebut betolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Kusuma Indawati Halim (2021) yang mengatakan bahwa reputasi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap *auditor switching*. Hal ini menandakan bahwa tingginya reputasi dari kantor akuntan publik yang berafiliasi dengan *the big four* menyebabkan perusahaan kesulitan dalam membayar jasa auditor (Halim, 2021).

Penelitian yang dilakukan oleh Klarasati et al. (2021) dan Halim (2021) menunjukkan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Ini menunjukkan bahwa perubahan manajemen tidak selalu diikuti oleh kebijakan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor sesuai dengan keinginan manajemen baru. Jika kebijakan manajemen baru dapat sejalan dengan kebijakan KAP mengenai pelaporan keuangan, maka pihak manajemen yang baru tidak akan melakukan *auditor switching* (Halim, 2021). Namun dalam penelitian yang dilakukan oleh Simalango & Siagian (2022) dan Hidayatulloh et al. (2022) pergantian manajemen menghasilkan pengaruh pada *auditor switching*. Pergantian manajemen berdampak pada pergantian auditor dikarenakan perubahan kebijakan yang terjadi pada perusahaan, termasuk saat pemilihan auditor, seringkali terjadi bersamaan dengan pergantian manajemen.

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.

Manajemen ingin mendapatkan KAP yang dapat sejalan dengan kebijakan dan pelaporan akuntansinya sehingga mereka ingin mendapatkan KAP yang dapat memberikannya (Hidayatulloh et al., 2022).

Penelitian ini merupakan replikasi dengan modifikasi dari penelitian yang dilakukan oleh (Safitri et al., 2023) dengan judul “Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap *Auditor Switching*”. Penelitian dilakukan karena terdapat ketidaksamaan atau perbedaan dari penelitian terdahulu yang sudah dilakukan menyebabkan diperlukannya penelitian kembali, dan hal ini membuat saya tertarik untuk melakukan penelitian ini, dengan mengadopsi salah satu variabel independen dari penelitian yang dilakukan oleh (Halim, 2021) yaitu variabel ‘pergantian manajemen’ yang kemudian menjadi salah satu variabel independen dalam penelitian ini.

Menambahkan variabel "pergantian manajemen" ke dalam penelitian ini sangat relevan karena pergantian manajemen dapat memengaruhi keputusan auditor *switching* secara signifikan. Ketika terjadi perubahan manajemen, seringkali ada perubahan dalam strategi dan kebijakan perusahaan, di mana manajemen baru mungkin memiliki preferensi berbeda mengenai auditor yang lebih sesuai dengan visi baru mereka. Selain itu, pergantian manajemen dapat menciptakan persepsi risiko yang berbeda, di mana manajemen baru mungkin merasa perlu untuk mengganti auditor guna mengurangi risiko atau meningkatkan citra perusahaan setelah periode ketidakpastian. Dalam konteks ini, mengganti auditor dapat menjadi langkah strategis untuk membangun kembali kepercayaan pemangku kepentingan dan meningkatkan

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.

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

transparansi. Selain itu, kepuasan manajemen terhadap kinerja auditor sebelumnya dapat berkurang, mendorong mereka untuk mencari auditor baru yang lebih sesuai dengan kebutuhan dan ekspektasi mereka. Dengan mempertimbangkan faktor-faktor ini, variabel pergantian manajemen dapat memberikan wawasan yang lebih mendalam tentang dinamika *auditor switching* dan interaksi antara pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, dan keputusan manajerial yang diambil oleh perusahaan yang terdaftar di indeks LQ 45.

Berdasarkan penjelasan di atas, peneliti bermaksud melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ 45 Periode 2021-2023”**

1.2 Rumusan Masalah

1. Apakah Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap *Auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 2021-2023?
- Apakah Reputasi Auditor berpengaruh terhadap *Auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 2021-2023?
- Apakah Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap *Auditor* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 2021-2023?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian merupakan hasil yang diinginkan atau yang hendak dicapai melalui pelaksanaan penelitian. Berdasarkan rumusan masalah yang telah disampaikan, tujuan penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh dari Pertumbuhan Perusahaan terhadap *Auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 2021-2023.
2. Untuk mengetahui pengaruh dari Reputasi Auditor terhadap *Auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 2021-2023.
3. Untuk mengetahui pengaruh dari Pergantian Manajemen terhadap *Auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 2021-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Dengan merujuk pada tujuan penelitian yang telah disebutkan, diharapkan penelitian ini dapat memberikan berbagai manfaat dan kegunaan tambahan, seperti:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pemahaman yang signifikan kepada para akademisi, khususnya dalam konteks penelitian audit mengenai *auditor switching* di perusahaan-perusahaan di Indonesia.
 - b. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi yang berharga dan memberikan dasar untuk penelitian di masa depan, khususnya dalam konteks isu *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. Manfaat Praktis

Peneliti berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, dan berikut merupakan kegunaan dari penelitian ini:

a. Penulis

Penelitian ini memberikan kontribusi dalam memperdalam pemahaman mengenai permasalahan yang ada, khususnya mengenai dampak dari pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.

b. Auditor dan Kantor Akuntan Publik

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi panduan bagi auditor dan Kantor Akuntan Publik untuk memperdalam pengetahuan mereka dalam pelaksanaan audit. Fokusnya merupakan pada upaya meningkatkan efektivitas dan efisiensi audit dengan mengelola faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching*.

c. Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi panduan bagi perusahaan-perusahaan dalam merancang rencana dan kebijakan yang bertujuan untuk meningkatkan ketepatan waktu dalam penerbitan laporan keuangan kepada publik.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

d. Bagi Investor

Untuk memahami kondisi keuangan berbagai perusahaan di Indonesia, hal ini dapat menjadi salah satu faktor penting dalam membuat keputusan investasi, khususnya untuk menilai kelangsungan usaha mereka.

1.5 Sistematika Penulisan

Dalam penelitian ini sistem penulisan terdiri dari lima bab yang dapat dijelaskan sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Unsur-unsur yang termasuk dalam penulisan ini merupakan: latar belakang masalah yang menjadi dasar penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Menyangkut landasan teori dan referensi dalam penelitian, termasuk penelitian sebelumnya, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Diuraikan mengenai desain penelitian, variabel penelitian serta definisi operasionalnya, penetapan populasi dan sampel, jenis serta sumber data, serta metode analisis data.

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 IV

: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Mengenai penjelasan yang disampaikan penulis mengenai hasil penelitian yang telah dilakukan untuk setiap variabel yang digunakan.

BAB V

: PENUTUP

Bagian penutup mencakup kesimpulan yang diperoleh dari hasil penelitian serta saran berdasarkan temuan penelitian.

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.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Agensi (*Agency Theory*)

Teori keagenan merupakan teori yang menjelaskan hubungan kerja antara pemilik usaha (pemegang saham) dan manajemen (direktur) dalam bisnis. Jensen & Meckling (1976) menggambarkan teori keagenan sebagai suatu hubungan perjanjian yang disebut *nexus of contract*, antara pihak pemberi wewenang (pemegang saham) dengan penerima wewenang (manajer) untuk melakukan beberapa jasa demi kepentingan pemegang saham. Hubungan ini sulit terjalin karena adanya konflik kepentingan yang terjadi. Menurut (Supriyono, 2018;63), konsep teori keagenan adalah “yaitu hubungan kontraktual antara prinsipal dan agen”. Dalam menjalankan kegiatan usahanya, perusahaan-perusahaan yang *go public* dikelola dengan memisahkan antara fungsi kepemilikan dan fungsi pengelolaan perusahaan. Pemisahan fungsi tersebut guna untuk membentuk suatu hubungan keagenan yaitu suatu hubungan antara pemilik perusahaan atau pemegang saham (prinsipal) dengan manajer perusahaan (agen).

Teori agensi memaparkan inti masalah dalam hubungan ini terletak pada dua isu kritis: (1) asimetri informasi, di mana manajemen sebagai agent memiliki akses informasi lebih lengkap tentang operasional perusahaan dibandingkan pemegang

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.

saham (*principal*), dan (2) konflik kepentingan, ketika tujuan manajemen (misalnya, memaksimalkan bonus jangka pendek) tidak sejalan dengan kepentingan pemilik (pertumbuhan nilai perusahaan jangka panjang). Dalam konteks *auditor switching*, teori ini menjelaskan mengapa pemilik memerlukan auditor independen sebagai mekanisme pengawasan untuk mengurangi risiko *moral hazard* dan *adverse selection*. Misalnya, ketika manajemen baru masuk, mereka mungkin mengganti auditor lama yang dianggap terlalu dekat dengan manajemen sebelumnya, sebagai upaya menegaskan kontrol atas proses pelaporan keuangan (Dewi & Muliati, 2021). Dengan demikian, pergantian auditor tidak hanya mencerminkan kebutuhan teknis, tetapi juga dinamika politik internal perusahaan yang lahir dari masalah keagenan.

Teori agensi mengasumsikan bahwa semua individu bertindak atas kepentingan mereka sendiri, sehingga terjadi konflik kepentingan antara pemilik dan agen karena kemungkinan agen tidak selalu berbuat sesuai dengan kepentingan prinsipal, dan memicu biaya keagenan (*agency cost*). Dalam perusahaan manajer cenderung lebih mengutamakan kepentingan pribadi daripada kepentingan perusahaan, sehingga diperlukan campur tangan auditor sebagai pihak independen. Auditor sebagai pihak independen akan memberikan keyakinan dengan menilai kewajaran dari laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen perusahaan. Perusahaan akan mengganti auditor apabila auditor sebelumnya dianggap tidak dapat memenuhi keinginan perusahaan (Dewi & Muliati, 2021).

Seluruh model agensi, individu dimotivasi oleh kepentingan mereka sendiri. Masalah agensi disebabkan oleh adanya konflik kepentingan dan informasi asimetri

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.

antara *principle* (pemegang saham) dan *agent* (manajemen). Konflik kepentingan antara pemilik dan agen terjadi karena kemungkinan *agent* tidak selalu berbuat sesuai dengan kepentingan *principal*, sehingga memicu biaya keagenan (*agency cost*). Dalam teori agensi, auditor independen berperan sebagai penengah kedua belah pihak (*agent and principle*) yang berbeda kepentingan (Identiti, 2023).

Biaya keagenan (*agency cost*) seperti biaya audit dan monitoring muncul sebagai konsekuensi dari upaya mengurangi konflik ini. Pergantian auditor merupakan salah satu bentuk *agency cost* yang diterima untuk memastikan kredibilitas laporan keuangan. Alasan utama adalah bahwa integritas laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor berkualitas tinggi harus bebas dari salah saji material, sehingga dapat dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan investor (Indriyani, 2023).

2.1.2 Peraturan Mengenai Auditor Switching

Di Indonesia, peraturan yang mengatur tentang rotasi KAP dituangkan pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik” pasal 3. Peraturan ini mengatur tentang pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dilakukan oleh KAP paling lama 6 (enam) tahun buku berturut-turut, dan oleh seorang akuntan publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Akuntan Publik dan kantor akuntan boleh menerima kembali penugasan setelah satu tahun buku tidak menerima jasa audit kepada klien yang diatas.

Peraturan yang mengatur akuntan publik juga tertuang dalam Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011. Peraturan yang membahas pergantian KAP terdapat dalam pasal

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.

4 yang terdiri 2 ayat. Dengan terbitnya Undang-undang Nomor 5 tahun 2011 ini maka ketentuan lama tidak berlaku lagi atau perlu disesuaikan lebih lanjut. Adapun perbedaan dengan peraturan sebelumnya terletak pada tidak adanya batasan waktu bagi KAP, namun bagi seorang akuntan publik dibatasi paling lama 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Jadi masih bisa menggunakan jasa dari KAP yang sama tetapi akuntan harus diganti bila sudah melewati batas masa 3 (tiga) tahun.

Pada tanggal 6 April 2015, pemerintah telah menerbitkan Peraturan Pemerintah (PP) No. 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik (PP 20/2015) yang merupakan pengaturan lebih lanjut dari Undang-undang No.5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik. Aturan rotasi jasa akuntan publik diatur dalam Pasal 11 PP 20/2015 tersebut, dimana dalam Pasal 11 ayat (1) dijelaskan bahwa: Pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu entitas oleh seorang Akuntan Publik dibatasi paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut dan pembatasan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis juga berlaku bagi Akuntan Publik yang merupakan Pihak Terasosiasi. Akuntan Publik dapat memberikan kembali jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap entitas setelah 2 (dua) tahun buku berturut-turut tidak memberikan jasa tersebut. Pada Peraturan Pemerintah ini tidak adanya pembatasan bagi KAP untuk melakukan audit pada suatu perusahaan, namun perusahaan harus mengganti akuntan publiknya sesuai dengan Peraturan Pemerintah yang telah ditetapkan.

Sementara itu dengan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dalam pasal 16 ayat (1)

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.

dan (3) bahwa adanya pembatasan dalam penggunaan jasa audit dari akuntan publik paling lama 3 tahun berturut-turut, sementara itu untuk pembatasan penggunaan jasa dari KAP tergantung pada evaluasi dari komite audit terhadap potensi risiko atas penggunaan jasa dari KAP yang sama secara berturut-turut untuk kurun waktu yang cukup panjang. Akuntan Publik bisa menerima kembali penugasan audit dari klien yang sama setelah 2 tahun buku tidak memberikan jasa audit umum atas laporan keuangan klien tersebut (www.kemenkeu.go.id).

Peraturan terbaru mengenai pergantian auditor secara *mandatory* (wajib) tertuang ke dalam POJK NO 9 Tahun 2023. Pada pasal 7 ayat (1) – (3) menjelaskan bahwa pihak berupa bank umum, emiten, dan perusahaan publik hanya boleh menggunakan jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan dari Akuntan Publik yang sama untuk 7 tahun komulatif terhitung sejak tahun buku 2017, dan dapat menggunakan Akuntan Publik yang sama dengan masa jeda 5 tahun buku berturut-turut sebagai rekan perikatan, 3 tahun buku berturut-turut sebagai penanggung jawab penelaah pengendalian mutu perikatan, dan 2 tahun buku berturut-turut sebagai rekan perikatan audit lainnya. Namun pada pasal 8 ayat (1) dan (2) menjelaskan bahwa pihak lain selain yang disebutkan di dalam pasal 7 ayat (1) hanya boleh menggunakan Akuntan Publik yang sama paling lama 5 tahun buku berturut-turut dengan masa jeda 2 tahun buku berturut-turut (www.kemenkeu.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.

2.1.3 Pergantian Auditor (*Auditor Switching*)

Auditor switching adalah pergantian auditor atau KAP yang dilakukan oleh perusahaan klien karena regulasi maupun kehendak perusahaan itu sendiri. Pergantian auditor dilakukan agar auditor menjaga independensi dan bersifat obyektif dalam menilai kewajaran laporan keuangan klien (Dewi & Muliati, 2021). *Auditor switching* tersebut dapat bersifat wajib (*mandatory*) ataupun sukarela (*voluntary*). Aturan mengenai *auditor switching* secara *mandatory* telah ditetapkan oleh banyak negara. Hal tersebut dipelopori oleh regulator pemerintahan Amerika yang membuat *The Sarbanes Oxley Act* (SOX) yang memuat aturan mengenai wajibnya perusahaan melakukan *auditor switching*. *Auditor switching* dapat pula terjadi karena sukarela (*voluntary*). *Auditor switching* secara sukarela ini dapat dipicu oleh beberapa faktor, baik yang berasal dari klien maupun dari pihak auditor atau KAP.

Rotasi audit secara wajib dan sukarela dapat dibedakan berdasarkan pihak mana yang menjadi fokus perhatian dari isu independensi auditor. Jika rotasi audit terjadi secara sukarela maka perhatian utama adalah pada sisi klien. Sebaliknya, jika perhatian utama berada pada sisi auditor, maka akan terjadi rotasi audit secara wajib. Ketika klien mengganti auditornya tanpa ada peraturan yang membatasi, ada dua kemungkinan yang akan terjadi yaitu auditor mengundurkan diri atau auditor diberhentikan oleh klien. Namun begitu banyak perusahaan melakukan pergantian secara *voluntary* dengan berbagai alasan. Pergantian secara *voluntary* adalah pergantian auditor independen karena kemauan manajemen (sukarela) (Mustaqomah et al., 2023).

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.

Isu pergantian auditor secara sukarela atau isu pergantian auditor secara wajib adalah isu yang belum usai diperdebatkan dikalangan praktisi pengauditan dan sebagian akademis lain disisi lain. Perdebatan ini sebenarnya berawal dari ide bahwa auditor harus mempertahankan independensi dalam penugasan. Pergantian auditor yang dilakukan secara wajib dilakukan bukan karena alasan ketidak sepakatan praktik seperti pada lingkungan pergantian secara sukarela di atas. Auditor baru yang diganti oleh organisasi membutuhkan waktu lebih lama untuk mempelajari bisnis klien dan berkomunikasi dengan auditor sebelumnya. Akibatnya, pemeriksaan pada penugasan pertama lebih teliti dibandingkan dengan yang biasa dilakukan pada penugasan ulang, dan auditor baru akan membutuhkan lebih banyak waktu untuk memahami bisnis klien (Novitasari, 2024).

2.1.4 Situasi-Situasi yang Menyangkut Pergantian Auditor

Keputusan untuk menerima penugasan dalam situasi pergantian auditor memerlukan beberapa prosedur persiapan tertentu yang harus dilakukan oleh calon auditor baru. Prosedur - prosedur yang menyangkut persiapan ini dimaksudkan untuk membantu calon auditor baru agar bisa menentukan motif - motif apa yang menyebabkan penggantian auditor, yang mungkin bisa dijadikan dasar untuk menolak penugasan tersebut. Contoh motif - motif yang menyebabkan penggantian auditor adalah perbedaan pendapat antara perusahaan yang diaudit dan auditor yang sekarang mengenai penilaian yang tepat bagi suatu aktiva yang material atau perlunya mengungkapkan ketidakpastian yang material, atau ketidaksepakatan mengenai

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.

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

prinsip-prinsip akuntansi, prosedur - prosedur audit yang harus dilaksanakan, ataupun hal-hal signifikan lainnya yang berkenaan dengan audit. Dalam kasus-kasus seperti itu perusahaan yang diaudit memutuskan untuk mencari kantor akuntan publik lain yang akan “melihat segala persoalan dengan cara yang dia kehendaki”. Alasan lain yang menyebabkan klien mengakhiri penugasan yang sedang berlangsung adalah apabila auditor selama melakukan audit pasti menemukan fakta-fakta tentang tindak - tanduk perusahaan itu yang melawan hukum, kecurangan manajemen atau kepaduan para anggota manajemen tertentu.

2.1.5 Pertumbuhan Perusahaan

Taraf pertumbuhan perusahaan adalah kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kualitas industri serta kualitas aktivitas ekonomi secara umum. Pertumbuhan perusahaan sangat diharapkan oleh pihak internal maupun eksternal perusahaan, karena pertumbuhan yang baik memberi tanda bagi perkembangan perusahaan (Herawaty & Ovami, 2021). Tingkat pertumbuhan perusahaan dapat diukur dengan beberapa cara, misalnya dengan melihat pertumbuhan penjualan. Pertumbuhan penjualan menunjukkan kondisi perusahaan untuk dapat bertahan dalam kondisi persaingan yang luas. Pertumbuhan penjualan yang lebih tinggi dibandingkan dengan kenaikan biaya akan mengakibatkan kenaikan laba perusahaan. Sehingga dapat dikatakan bahwa pertumbuhan penjualan perusahaan merupakan salah satu faktor yang sangat menentukan perusahaan untuk tetap berjalan (Zikra & Syofyan, 2019).

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.

Pertumbuhan perusahaan dapat dilihat dari tingkat penjualan yang cenderung mengalami peningkatan setiap tahun. Peningkatan penjualan memberikan tanda bahwa perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya serta menurunkan potensi kesulitan keuangan. Semakin bertumbuh perusahaan maka akan semakin kompleks kegiatan operasional perusahaan dan cenderung membutuhkan KAP yang lebih besar dan auditor yang lebih berkualitas. Hal ini menyebabkan perusahaan mengganti Auditor atau KAP lama dengan Auditor atau KAP baru yang dipandang lebih besar dan lebih bereputasi (Mustaqomah et al., 2023).

2.1.6 Reputasi Auditor

Reputasi auditor adalah prestasi yang diperoleh oleh suatu KAP terhadap kinerja yang dilakukan dan dipercayai oleh publik (Simalango & Siagian, 2022). Pada umumnya Kantor Akuntan Publik (KAP) yang besar mempunyai insentif yang kuat untuk menyelesaikan tugas audit lebih cepat demi mempertahankan reputasinya. Selain itu, KAP besar memiliki lebih banyak sumber daya sehingga tugas audit dapat diselesaikan dalam waktu lebih singkat. KAP besar juga memiliki lebih banyak pengalaman yang membuat mereka dapat melakukan tugas audit lebih cepat. KAP ini dapat menjalankan pengauditan secara lebih efektif dan efisien, serta memiliki fleksibilitas yang lebih tinggi dalam penjadwalan audit (Turini, 2020).

Perusahaan besar menghadapi permasalahan yang lebih kompleks dalam menjalankan operasinya. Kondisi ini menyebabkan pemilik perusahaan kesulitan mengawasi kinerja manajemen sehingga memunculkan timbulnya konflik keagenan.

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.

Untuk mencegah hal ini, maka pemilik perusahaan lebih memilih auditor independen dari KAP dengan reputasi yang baik (Halim, 2021). Reputasi KAP dinilai dari afiliasinya dengan KAP *the big four*. Auditor dari KAP *the big four* diyakini mampu menghasilkan kualitas audit yang baik serta memiliki independensi yang tinggi terhadap pekerjaan audit sehingga informasi yang dihasilkan dapat dipercaya. Reputasi auditor merupakan faktor yang sangat penting bagi perusahaan, dan juga bagi pemegang saham. Banyak perusahaan cenderung menggunakan jasa Akuntan Publik atau Kantor Akuntan Publik (KAP) yang bereputasi baik. Hal ini karena berdampak pada kualitas dan kredibilitas laporan keuangan. Pemegang saham (*principle*) lebih percaya pada perusahaan (*agent*) yang menggunakan jasa KAP bereputasi karena investor percaya bahwa KAP bereputasi dapat menyajikan informasi keuangan yang berkualitas tinggi dan dapat diandalkan (Permana & Setiawan, 2023).

Reputasi auditor berpengaruh terhadap kredibilitas laporan keuangan perusahaan *go pubic*. Dalam menyampaikan suatu laporan atau informasi akan kinerja perusahaan kepada publik yang akurat dan terpercaya, perusahaan diminta untuk menggunakan jasa KAP. Dan untuk meningkatkan kredibilitas dari laporan itu, perusahaan menggunakan jasa KAP yang mempunyai reputasi atau nama baik. Hal ini biasanya ditunjukkan dengan KAP yang berafiliasi dengan KAP besar yang berlaku universal yang dikenal dengan *Big Four Worldwide Accounting Firm* atau *Big Four* (Turini, 2020). Berikut merupakan KAP terbaik dan terbesar di Indonesia yaitu:

- | | |
|----------|---|
| Deloitte | – KAP Imelda & Rekan |
| PwC | – KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan |

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. Ernst & Young (EY) – KAP Purwantono, Sarwoko, Sandjaja

4. KPMG – KAP Sidharta, Widjaja & Rekan

2.1.7 Pergantian Manajemen

Pergantian manajemen merupakan keadaan dimana terjadi pergantian direksi oleh pihak yang berwenang dalam suatu perusahaan, dan berdasarkan dari hasil Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) atau dapat juga atas dasar keinginan pribadi (Halim, 2021). Dengan adanya manajemen yang baru terdapat kemungkinan besar untuk melakukan perubahan di bidang akuntansi perusahaan seperti halnya pemilihan auditor dan Kantor Akuntan Publik (KAP) yang baru (Kaamilah et al., 2020). Ketika pergantian manajemen terjadi, akan diikuti juga dengan adanya pergantian dalam keuangan, akuntansi, dan auditor yang akan digunakan, yang dianggap sejalan dengan ketentuan berlaku dalam perusahaan.

Perubahan manajemen rutin merupakan keputusan yang diambil oleh anggota direksi yang masa jabatannya telah habis. Sebaliknya, perubahan manajemen non rutin adalah perubahan yang dibuat sebagai respon terhadap keadaan perusahaan; contohnya, ketika dewan direksi saat ini tidak dapat mengelola perusahaan secara efektif, maka akan diganti dan diharapkan dapat meningkatkan kualitas perusahaan. Pergantian manajemen dapat dihubungkan dengan teori agensi yang dikemukakan oleh (Jensen & Meckling, 1976), bahwa dalam teori agensi ketika salah satu pihak (*principal*) menyewa pihak lain (*agent*) untuk melaksanakan suatu jasa dengan mendelegasikan wewenang untuk membuat keputusan kepada agen tersebut. Dengan

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.

adanya teori tersebut maka dapat dikaitkan mengenai hubungan antara auditor dengan klien memiliki hubungan yang keterkaitan atau timbal balik, yang dimana klien menggunakan jasa auditor untuk mengaudit laporan keuangannya sehingga laporan tersebut menjadi layak untuk disajikan dan relevan sehingga banyak investor yang tertarik berinvestasi terhadap perusahaan tersebut (Fauziah et al., 2023).

2.2 Audit Dalam Pandangan Islam

Dalam perspektif Islam, pelaksanaan audit dan pergantian auditor harus dilandasi pada prinsip keadilan, kejujuran, dan profesionalitas. Islam sangat menekankan pentingnya menjaga amanah dan berlaku adil dalam memberikan kesaksian serta informasi yang dapat berdampak pada orang lain. Hal ini sejalan dengan fungsi auditor sebagai pihak independen yang memberikan opini atas laporan keuangan suatu entitas. Allah SWT berfirman dalam Surah An-Nisa' ayat 135:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ بِالْقِسْطِ شُهَدَاءَ لِلَّهِ وَلَوْ عَلَىٰ أَنْفُسِكُمْ أَوِ الْوَالِدَيْنِ وَالْأَقْرَبِينَ إِنْ يَكُنْ غَنِيًّا أَوْ فَقِيرًا فَاللَّهُ أُولَىٰ بِهِمَا فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا وَإِنْ تَلَّوْا أَوْ تُعْرَضُوا فَإِنَّ اللَّهَ كَانَ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرًا ﴿١٣٥﴾

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

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.

Ayat ini menegaskan bahwa auditor sebagai profesi yang memberikan opini atau kesaksian atas laporan keuangan harus senantiasa bersikap adil, jujur, dan objektif, walaupun hal tersebut dapat menimbulkan risiko pada dirinya sendiri atau pihak yang dekat dengannya. Dalam konteks auditor switching, keputusan pergantian auditor tidak boleh dilatarbelakangi oleh keinginan untuk menyembunyikan kebenaran, memperoleh opini audit yang menguntungkan, atau karena auditor lama bersikap independen dan menolak tekanan manajemen. Jika pergantian auditor dilakukan demi menghindari opini yang tidak wajar, maka hal tersebut bertentangan dengan nilai-nilai Islam yang menuntut kejujuran dan integritas. Selanjutnya, Allah SWT juga berfirman dalam Surah Al-Hujurat ayat 6:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِنْ جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَنْ تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصْحَبُوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ لَدْغَمِينَ ﴿٦﴾

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

2.3 Bursa Efek Indonesia

Bursa efek atau bursa saham adalah sebuah pasar yang berhubungan dengan pembelian dan penjualan efek perusahaan yang sudah terdaftar di bursa itu. Bursa efek tersebut, bersama-sama dengan pasar uang merupakan sumber utama permodalan eksternal bagi perusahaan dan pemerintah. Biasanya terdapat suatu lokasi pusat, setidaknya untuk catatan, namun perdagangan kini semakin sedikit dikaitkan 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.

tempat seperti itu, karena bursa saham modern kini adalah jaringan elektronik, yang memberikan keuntungan dari segi kecepatan dan biaya transaksi. Karena pihak-pihak yang bertransaksi tidak perlu saling tahu lawan transaksinya, perdagangan dalam bursa hanya dapat dilakukan oleh seorang anggota, sang pialang saham. Permintaan dan penawaran dalam pasar-pasar saham didukung faktor-faktor yang, seperti halnya dalam setiap pasar bebas, memengaruhi harga saham (lihat penilaian saham).

Sebuah bursa saham sering kali menjadi komponen terpenting dari sebuah pasar saham. Tidak ada keharusan untuk menerbitkan saham melalui bursa saham itu sendiri dan saham juga tidak mesti diperdagangkan di bursa tersebut: hal semacam ini dinamakan "*off exchange*". Untuk saham yang sudah terdaftar perdagangannya harus dilaporkan ke bursa yang bersangkutan. Penawaran pertama dari saham kepada investor dinamakan pasar perdana atau pasar primer dan perdagangan selanjutnya disebut pasar kedua (sekunder).

Indeks LQ 45 adalah nilai kapitalisasi pasar dari 45 saham yang likuid dan memiliki nilai kapitalisasi yang besar hal itu merupakan indikator likuidasi. Indeks LQ 45, menggunakan 45 saham yang terpilih berdasarkan likuiditas perdagangan saham dan disesuaikan setiap enam bulan (setiap awal Februari dan Agustus). Dengan demikian saham yang terdapat dalam indeks tersebut akan selalu berubah.

Beberapa kriteria – kriteria seleksi untuk menentukan suatu emiten dapat masuk dalam perhitungan indeks LQ 45 adalah:

- a. Kriteria yang pertama adalah:

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.

1. Berada di Top 95 % dari rata – rata tahunan nilai transaksi saham dipasar regular.
2. Berada di Top 90 dari rata – rata tahunan kapitalisasi pasar.

Kriteria yang kedua adalah:

1. Merupakan urutan tertinggi yang mewakili sektornya dalam klasifikasi industri BEI sesuai dengan nilai kapitalisasi pasarnya.
2. Merupakan industri tertinggi berdasarkan frekuensi transaksi.

Indeks LQ 45 hanya terdiri dari 45 saham yang telah terpilih melalui beberapa kriteria pemilihan, sehingga akan terdiri dari saham – saham dengan likuiditas dan kapitalisasi pasar yang tinggi. Saham – saham pada indeks LQ 45 harus memenuhi kriteria dan melewati seleksi utama sebagai berikut:

1. Masuk dalam ranking 60 besar dari total transaksi saham di pasar regular (rata – rata nilai transaksi selama 12 bulan terakhir).

2. Ranking berdasar kapitalisasi pasar (rata – rata kapitalisasi pasar selama 12 bulan terakhir).

3. Telah tercatat di BEI minimum 3 bulan.

4. Keadaan keuangan perusahaan dan prospek pertumbuhannya, frekuensi dan jumlah hari perdagangan transaksi pasar regular.

Saham – saham yang berada di indeks LQ 45 bukan berarti seterusnya akan berada dalam indeks LQ 45. Tidak menutup kemungkinan perusahaan yang masuk LQ

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

45 keluar dari indeks karena tidak se-likuid dahulu. Saham – saham yang termasuk didalam LQ 45 terus dipantau dan setiap enam bulan akan diadakan *review* (awal Februari dan Agustus). Apabila ada saham yang sudah tidak masuk kriteria maka akan diganti dengan saham lain yang memenuhi syarat. Pemilihan saham – saham LQ 45 harus wajar, oleh karena itu, BEI mempunyai komite penasehat yang terdiri dari para ahli di OJK, Universitas, dan Profesional di bidang pasar modal.

Faktor – faktor yang berperan dalam pergerakan indeks LQ 45, yaitu:

1. Tingkat suku bunga SBI sebagai patokan (benchmark) portofolio investasi di pasar keuangan Indonesia.
2. Tingkat toleransi investor terhadap risiko, dan
3. Saham – saham penggerak indeks yang notabene merupakan saham yang berkapitalisasi pasar besar di BEI.

Faktor – faktor yang berpengaruh terhadap naiknya indeks LQ 45 adalah:

1. Penguatan bursa global dan regional menyusul penurunan harga minyak mentah dunia, dan
2. Penguatan nilai tukar rupiah yang mampu mengangkat indeks LQ 45 ke zone positif.

Tujuan indeks LQ 45 adalah sebagai pelengkap IHSG dan khususnya untuk menyediakan sarana yang obyektif dan terpercaya bagi analisa keuangan, manajer investasi, investor dan pemerhati pasar modal lainnya dalam memonitor pergerakan harga dari saham – saham yang aktif diperdagangkan.

2.4 Penelitian Terdahulu

Berikut merupakan beberapa penelitian sebelumnya yang menjadi landasan bagi penelitian ini:

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

NO	Nama dan Tahun Penelitian	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
1	Safitri et al. (2023)	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching	Variabel Dependen: Auditor Switching Variabel Independen: Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi Auditor	1. Variabel pertumbuhan perusahaan memiliki nilai signifikansi 0,826 > 0,10. Artinya pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor. 2. Variabel reputasi auditor memiliki nilai signifikansi 0,793 > 0,10. Artinya reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.
2	Kusuma Indawati Halim (2021)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching	Variabel Dependen: Auditor Switching Variabel Independen: Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, Reputasi Auditor	1. Variabel ukuran perusahaan memiliki nilai signifikansi 0,007 < 0,05. Artinya ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap Auditor Switching.

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.

				2. Variabel pergantian manajemen memiliki nilai signifikansi $0,757 > 0,05$. Artinya pergantian manajemen tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>. 3. Variabel reputasi auditor memiliki nilai signifikansi $0,027 < 0,05$. Artinya reputasi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap <i>auditor switching</i>.
3.	Titi Klarasati, Nur Isna Inayati, Eko Hariyanto, Edi Joko Setyadi (2021)	The Effect of Change Management, KAP Size, Public Ownership, and Financial Distress on Auditor Switching	Variabel Dependen: <i>Auditor Switching</i> Variabel Independen: <i>Change Management, KAP Size, Public Ownership, and Financial Distress</i>	1. Variabel pergantian manajemen memiliki nilai signifikansi $0,076 > 0,05$. Artinya pergantian manajemen tidak memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i>. 2. Variabel ukuran KAP memiliki nilai signifikansi $0,042 < 0,05$. artinya ukuran KAP memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i>. 3. Variabel kepemilikan

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

				publik memiliki nilai signifikansi $0,261 > 0,05$. Artinya kepemilikan publik tidak memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i>. 4. Variabel <i>Financial Distress</i> memiliki nilai signifikansi $0,827 > 0,05$. Artinya <i>Financial Distress</i> tidak memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i>.
4.	Endru Douglas Simalango dan Valentine Siagian (2022)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	Variabel Dependen: <i>Auditor Switching</i> Variabel Independen: Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen	1. Variabel Ukuran Perusahaan memiliki nilai signifikansi $0,580 > 0,05$. Artinya Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i>. 2. Variabel Opini Auditor memiliki nilai signifikansi $0,929 > 0,05$. Artinya Opini Auditor tidak memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i>. 3. Variabel Reputasi Auditor memiliki nilai signifikansi $0,420 > 0,05$.

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.

			Artinya Reputasi Auditor tidak memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i> . 4. Variabel Pergantian Manajemen memiliki nilai signifikansi 0,000. < 0,05. Artinya Pergantian Manajemen memiliki pengaruh terhadap <i>auditor switching</i> .
5.	Taufik Hidayatulloh dan Firdaus Amyar (2022)	Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	Variabel Dependen: <i>Auditor Switching</i> Variabel Independen: Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP 1. Variabel Opini Audit memiliki nilai signifikansi 0,796 > 0,05. Artinya Opini Audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>. 2. Variabel Pergantian Manajemen memiliki nilai signifikansi 0,033 < 0,05. Artinya Pergantian Manajemen memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>. 3. Variabel Ukuran Perusahaan memiliki nilai signifikansi 0,619 > 0,05. Artinya Ukuran

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 tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>. 4. Variabel Ukuran KAP memiliki nilai signifikansi $0,168 > 0,05$. Artinya Ukuran KAP tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>.
6	Vivi Aulia & Najwa Efrizal Syofyan (2020)	Pengaruh Management Change, Ukuran Perusahaan Klien, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching	Variabel Dependen: Auditor Switching Variabel Independen: Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan Klien, dan Audit Fee	1. Variabel Pergantian Manajemen memiliki nilai signifikansi $0,666 > 0,05$. Artinya Pergantian Manajemen berpengaruh negatif terhadap <i>auditor switching</i>. 2. Variabel ukuran perusahaan memiliki nilai signifikansi $0,077 > 0,05$. Artinya ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap <i>auditor switching</i>. 3. Variabel Audit Fee memiliki nilai signifikansi $0,013 < 0,05$. Artinya Audit Fee berpengaruh positif terhadap <i>auditor switching</i>.

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.

7	Farida Zikra & Efrizal Syofyan (2019)	Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	Variabel Dependen: <i>Auditor Switching</i> Variabel Independen: <i>Financial Distress</i>, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan <i>Audit Delay</i>	1. Variabel <i>Financial Distress</i> memiliki nilai signifikansi $0,191 > 0,05$. Artinya <i>Financial Distress</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>. 2. Variabel Pertumbuhan Perusahaan Klien memiliki nilai signifikansi $0,222 > 0,05$. Artinya pertumbuhan perusahaan klien tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>. 3. Variabel Ukuran KAP memiliki nilai signifikansi $0,080 > 0,05$. Artinya ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>. 4. Variabel <i>Audit Delay</i> memiliki nilai signifikansi $0,485 > 0,05$. Artinya audit delay tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>.
8	(Ni Kadek Rina Mita Dewi dan Ni Ketut Muliati (2021)	Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Pergantian	Variabel Dependen: <i>Auditor Switching</i>	1. Variabel <i>Financial Distress</i> memiliki nilai signifikansi $0,184 > 0,05$. Artinya <i>Financial</i>

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.

		Manajemen dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019)	Variabel Independen: <i>Financial Distress</i> , Pergantian Manajemen dan Pertumbuhan Perusahaan	<i>Distress</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i> . 2. Variabel Pergantian Manajemen memiliki nilai signifikansi 0,611 > 0,05. Artinya Pergantian Manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i> . 3. Variabel Pertumbuhan Perusahaan memiliki nilai signifikansi 0,001 < 0,05. Artinya Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh dan signifikan terhadap <i>auditor switching</i> .
9	Ni Wayan Lesya Pratiwi dan Ketut Tanti Kusnita (2018)	Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini <i>Going Concern</i> , dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar	Variabel Dependen: <i>Auditor Switching</i> Variabel Independen: Pergantian Manajemen, Opini <i>Going Concern</i> , dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan	1. Variabel Pergantian Manajemen memiliki nilai signifikansi 0,003 < 0,05. Artinya Pergantian Manajemen berpengaruh positif pada <i>auditor switching</i> . 2. Variabel Opini <i>Going Concern</i> memiliki nilai signifikansi 0,001 < 0,05. Artinya Opini

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.

		di Bursa Efek Indonesia		<i>Going Concern</i> berpengaruh positif pada <i>auditor switching</i>. 3. Variabel Pertumbuhan Perusahaan memiliki nilai signifikansi $0,001 < 0,05$. Artinya Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh pada <i>auditor switching</i>.
10.	Erniyati Mustaqomah, Uswatun Khasanah, dan Sri Hutami (2023)	Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen dan <i>Audit Delay</i> terhadap <i>auditor switching</i>	Variabel Dependen: <i>Auditor Switching</i> Variabel Independen: Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen dan <i>Audit Delay</i>	1. Variabel Pertumbuhan Perusahaan memiliki nilai signifikansi $0,213 > 0,05$. Artinya Pertumbuhan Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>. 2. Variabel Pergantian Manajemen memiliki nilai signifikansi $0,780 > 0,05$. Artinya Pergantian Manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>. 3. Variabel <i>Audit Delay</i> memiliki nilai signifikansi $0,074 > 0,05$. Artinya <i>Audit Delay</i> tidak

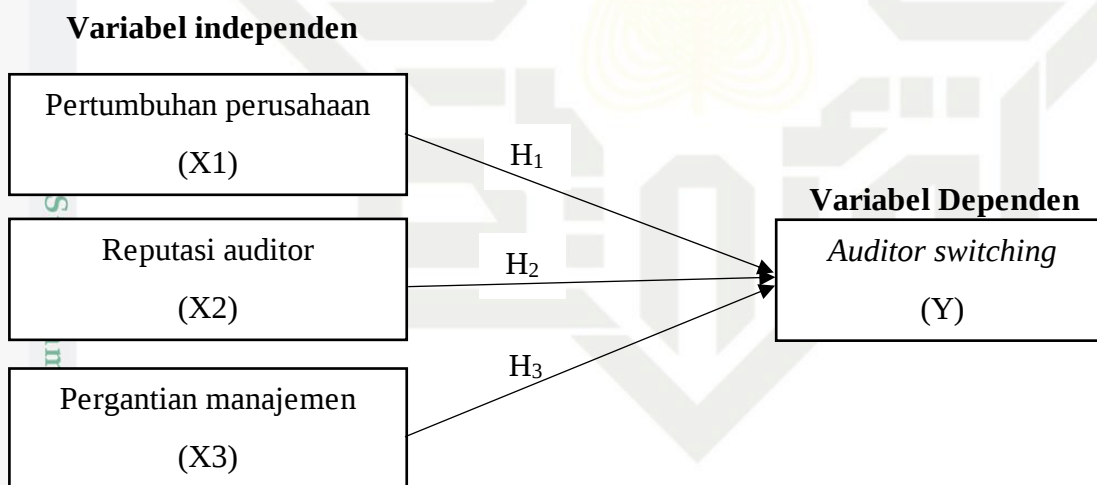
			berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i> .
--	--	--	--

2.5 Kerangka Pemikiran

Dalam penelitian ini, *auditor switching* dipengaruhi oleh tiga variabel independen (X), yaitu pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, dan pergantian manajemen serta *auditor switching* sebagai variabel dependen (Y). Kerangka pemikiran penelitian ini digambarkan sebagai berikut:

Gambar 2.1

Kerangka Pemikiran



2.6 Pengembangan Hipotesis

2.6.1 Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching*

Tingkat pertumbuhan perusahaan merupakan ukuran seberapa baik perusahaan mempertahankan posisi ekonominya, baik dalam industri maupun dalam kegiatan ekonomi secara keseluruhan. Tingkat pertumbuhan perusahaan dapat diukur 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.

beberapa cara, misalnya dengan melihat pertumbuhan penjualan. Pertumbuhan penjualan menunjukkan kondisi perusahaan untuk dapat bertahan dalam kondisi persaingan yang luas. Pertumbuhan penjualan yang lebih tinggi dibandingkan dengan kenaikan biaya akan mengakibatkan kenaikan laba perusahaan. Sehingga dapat dikatakan bahwa pertumbuhan penjualan perusahaan merupakan salah satu faktor yang sangat menentukan perusahaan untuk tetap berjalan. Adanya peningkatan pertumbuhan penjualan menandakan perusahaan tersebut lebih dapat mempertahankan kelangsungan usahanya serta menurunkan potensi terjadinya kesulitan keuangan dibandingkan dengan perusahaan yang pertumbuhan penjualannya semakin rendah.

Pertumbuhan perusahaan mencerminkan kondisi dan perkembangan perusahaan dari awal berdiri hingga saat ini, termasuk kemampuannya untuk mempertahankan posisinya di tengah dinamika ekonomi dan sektor usahanya. Perusahaan yang mengalami pertumbuhan yang baik umumnya mampu mengelola sumber dayanya secara efektif, menghasilkan keuntungan yang dapat digunakan untuk meningkatkan fasilitas dan efisiensi operasional. Efisiensi ini kemudian mendukung kinerja yang lebih optimal dan berkelanjutan (Putri & Martias, 2024). Perusahaan yang terus tumbuh akan cenderung untuk melakukan *auditor switching* karena kegiatan operasional perusahaan akan semakin kompleks, sehingga perusahaan akan membutuhkan auditor dengan reputasi yang lebih baik untuk meningkatkan kepercayaan *shareholders*.

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.

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

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan Dewi & Muliati (2021) dan Pratiwi & Kustina (2018) menunjukkan bahwa pertumbuhan perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Perusahaan akan membutuhkan auditor yang lebih berpengalaman karena pertumbuhannya seiring dengan kompleksitas kegiatan operasionalnya. Jika auditor sebelumnya tidak dapat memenuhi kebutuhan perusahaan, perusahaan akan memilih untuk mengganti auditor. Perusahaan yang pendapatannya meningkat lebih suka menggunakan jasa akuntan publik atau KAP yang lebih dipercaya karena dapat meningkatkan reputasi atau citra perusahaan di mata para *stakeholder* (Dewi & Muliati, 2021). Dari penjelasan diatas maka hipotesis yang dapat dirumuskan:

H1: Pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 2021-2023.

2.6.2 Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching

Reputasi auditor adalah reputasi luar biasa yang dari auditor berdasarkan prestasi dan keyakinan serta salah satu kriteria buat memperhitungkan mutu audit. Investor lebih cenderung membagikan informasi akuntansi dari auditor yang memiliki keunggulan yang baik (Safitri et al., 2023). Reputasi auditor didasarkan pada kepercayaan pemakai jasa auditor bahwa auditor memiliki kekuatan tertentu yang secara umum tidak dapat diamati. Auditor bertanggung jawab untuk menyediakan informasi yang mempunyai kualitas tinggi yang akan digunakan untuk pengambilan keputusan para pemakai laporan keuangan. Reputasi auditor menunjukkan prestasi

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.

dan kepercayaan publik yang disandang auditor atas nama besar yang dimiliki auditor tersebut. Biasanya, pelanggan cenderung memilih auditor yang memiliki reputasi kuat dan berasosiasi dengan kantor akuntan yang lebih besar, termasuk kantor akuntan *Big Four*. Oleh karena itu, dengan menggunakan jasa audit dari KAP yang terkait dengan KAP *Big Four* akan menghasilkan kualitas audit yang lebih unggul dibandingkan dengan KAP yang tidak terkait dengan KAP *Big Four* (Hidayati & Djamil, 2024).

Penelitian yang dilakukan oleh Nainggolan & Sianturi (2021) dan Lianto (2017) mengatakan bahwa reputasi auditor berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini menunjukkan bahwa investor umumnya cenderung lebih percaya pada laporan keuangan auditan dari auditor bereputasi. Auditor yang bekerja di KAP *The Big 4* memiliki reputasi dan keahlian yang lebih baik dibandingkan dengan auditor dari KAP non-*The Big 4*, karena KAP *The Big 4* dianggap memiliki kemampuan untuk menghasilkan kualitas audit yang lebih baik daripada KAP berukuran lebih kecil. KAP *The Big 4* juga cenderung memiliki kemampuan dan keinginan untuk mengungkapkan kesalahan yang dilakukan oleh auditor mereka. Akibatnya, perusahaan akan didorong untuk melakukan perpindahan auditor secara sukarela dengan memilih KAP yang bereputasi untuk menarik simpati calon investor (Nainggolan & Sianturi, 2021). Berdasarkan penjelasan teoritis yang telah disampaikan, hipotesis yang bisa dirumuskan adalah sebagai berikut:

H2: Reputasi auditor berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 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.

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

2.6.3 Pergantian Manajemen Terhadap *auditor switching*

Pergantian manajemen adalah pergantian direksi berdasarkan keputusan rapat umum (RUPS), atau ketika direksi mengundurkan diri karena kinerjanya dan perusahaan perlu mengganti kepengurusan dengan orang baru. Karena pergantian manajemen menyebabkan perubahan kebijakan baru, maka kebijakan baru ini mencakup perubahan pemilihan KAP. Berdasarkan teori keagenan, konflik kepentingan antara agensi dan klien dapat menyebabkan pergantian auditor. Sebab, munculnya konflik ini mengakibatkan terjadinya perubahan manajemen yang menyebabkan terjadinya *auditor switching* (Fauziah et al., 2023).

Kinerja manajerial merupakan faktor kritis dalam perusahaan, dimana peningkatannya diharapkan dapat mendorong kinerja perusahaan secara keseluruhan. Keberhasilan perusahaan tercermin dari kemampuan manajemen dalam mengoptimalkan sumber daya untuk mencapai tujuan strategis (Julina et al., 2021). Namun, ketika terjadi pergantian manajemen, perubahan dalam kinerja manajerial ini seringkali diikuti dengan pergeseran kebijakan, termasuk dalam pemilihan auditor. Manajer baru cenderung membawa perspektif berbeda dalam pengelolaan laporan keuangan dan tata kelola perusahaan, yang dapat memicu *auditor switching* untuk memastikan keselarasan antara kebijakan akuntansi dengan visi manajemen yang baru. Dengan adanya pergantian manajemen, biasanya dibuat pedoman baru di dalam perusahaan. Dengan kebijakan baru ini, tim manajemen baru bertujuan untuk meningkatkan kualitas dan standar mutu dalam manajemen. Artinya ketika terjadi pergantian manajemen perusahaan, klien mempunyai peluang untuk menunjuk auditor

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

baru yang lebih berkualitas, lebih kolaboratif, dan lebih konsisten dalam prinsip akuntansi dan pelaporan.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Amrullah & Aswad (2024), Simalango & Siagian (2022) dan Hidayatulloh et al. (2022) menemukan bahwasannya pergantian manajemen menghasilkan pengaruh pada *auditor switching*. Pergantian manajemen berdampak pada pergantian auditor dikarenakan perubahan kebijakan yang terjadi pada perusahaan, termasuk saat pemilihan auditor seringkali terjadi bersamaan dengan pergantian manajemen. Manajemen ingin mendapatkan KAP yang dapat sejalan dengan kebijakan dan pelaporan akuntansinya sehingga mereka ingin mendapatkan auditor atau KAP yang dapat memberikan hal tersebut (Hidayatulloh et al., 2022). Berdasarkan penelitian terdahulu maka hipotesis yang dapat dirumuskan adalah:

H3: Pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 2021-2023.

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.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian

Desain penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk menganalisis pengaruh pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* periode 2021-2023. Menurut (Rizal Pahleviannur et al., 2022) penelitian kuantitatif merupakan pendekatan berpikir deduktif yang melibatkan pengumpulan dan analisis data berupa angka untuk mendeskripsikan, menjelaskan, memprediksi, atau mengendalikan fenomena. Namun, penting untuk diingat bahwa penelitian kuantitatif tidak hanya terbatas pada data numerik.

3.2 Jenis Penelitian

Jenis penelitian yang digunakan dalam studi ini merupakan penelitian kuantitatif. Penelitian kuantitatif bertujuan untuk mengukur variabel-variabel secara statistik serta menguji hipotesis yang telah dirumuskan. Data yang dikumpulkan akan dianalisis menggunakan metode statistik untuk mengidentifikasi pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen.

3.3 Populasi dan Sampel

Populasi adalah keseluruhan kelompok orang, kejadian, atau hal-hal menarik yang ingin peneliti investigasi. Sampel adalah sebagian dari populasi. Sampel terdiri atas sejumlah anggota yang dipilih dari populasi (Sekaran & Bougie, 2017). Populasi

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.

dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 Periode 2021-2023. Perusahaan yang terdaftar di indeks LQ 45 adalah saham perusahaan yang sepanjang tahun 2021–2023 berturut-turut selalu masuk kedalam indeks LQ 45. Jumlah perusahaan yang terdaftar dalam indeks LQ 45 selama tahun 2021-2023 masing–masing berjumlah 45 perusahaan. Dari 45 perusahaan tersebut terdapat 135 pengamatan. Dasar penentuan pemilihan sampel adalah sampel yang memenuhi kelengkapan data.

Tabel 3.1
Daftar Populasi

NO	KODE PERUSAHAAN	NAMA PERUSAHAAN
1	ACES	Ace Hardware Indonesia Tbk.
2	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.
3	AKRA	AKR Corporindo Tbk.
4	AMRT	Sumber Alfaria Trijaya Tbk.
5	ANTM	Aneka Tambang Tbk.
6	ARTO	Bank Jago Tbk.
7	ASII	Astra International Tbk.
8	BBCA	Bank Central Asia Tbk.
9	BBNI	Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk.
10	BBRI	Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk.
11	BBTN	Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk.
12	BMRI	Bank Mandiri (Persero) Tbk.
13	BRIS	Bank Syariah Indonesia Tbk.
14	BRPT	Barito Pacific Tbk.
15	BUKA	Bukalapak.com Tbk.
16	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
17	EMTK	Elang Mahkota Teknologi Tbk.
18	ESSA	Surya Esa Perkasa Tbk.
19	EXCL	XL Axiata Tbk.
20	GGRM	Gudang Garam Tbk.

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.

21	GOTO	GoTo Gojek Tokopedia Tbk.
22	HRUM	Harum Energy Tbk.
23	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.
24	INCO	Vale Indonesia Tbk.
25	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
26	INDY	Indika Energy Tbk.
27	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.
28	INTP	Indocement Tungal Prakarsa Tbk.
29	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.
30	KLBF	Kalbe Farma Tbk.
31	MAPI	Mitra Adi Perkasa Tbk.
32	MDKA	Merdeka Copper Gold Tbk.
33	MEDC	Medco Energi Internasional Tbk.
34	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.
35	PTBA	Bukit Asam Tbk.
36	SCMA	Surya Citra Media Tbk.
37	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.
38	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk.
39	SRTG	Saratoga Investama Sedaya Tbk.
40	TBIG	Tower Bersama Infrastructure Tbk.
41	TLKM	Telkom Indonesia (Persero) Tbk.
42	TOWR	Sarana Menara Nusantara Tbk.
43	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk.
44	UNTR	United Tractors Tbk.
45	UNVR	Unilever Indonesia Tbk.

Sumber: www.idx.co.id

Teknik pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling* yaitu pemilihan sampel secara tidak acak yang informasinya diperoleh dengan menggunakan pertimbangan tertentu dan dapat memberikan informasi yang diinginkan dimana umumnya disesuaikan dengan tujuan atau masalah penelitian (Sekaran & Bougie, 2017). Adapun kriteria sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Perusahaan *go public* yang terdaftar di indeks LQ 45 tahun 2021-2023.

Perusahaan yang terdaftar sebagai saham indeks LQ 45 dan masuk dalam pengumuman indeks LQ 45 periode 2021 – 2023

Perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan secara lengkap selama periode 2021-2023.

Perusahaan yang melakukan *Auditor Switching* selama periode 2021-2023.

Tabel 3.2
Kriteria Pemilihan Sampel

No	Kriteria Sampel	Jumlah Perusahaan
1	Perusahaan yang terdaftar di BEI dan terdaftar dalam indeks LQ 45 tahun 2021 – 2023	45
2	Perusahaan yang terdaftar sebagai saham indeks LQ 45 yang tidak masuk dalam pengumuman indeks LQ 45 periode 2021 - 2023	(17)
3	Perusahaan yang tidak melakukan <i>Auditor Switching</i> selama periode 2021 - 2023	(3)
Jumlah perusahaan yang terpilih menjadi sampel		25
Total tahun penelitian		3
Total data yang memenuhi kriteria		75

Sumber: www.idx.co.id yang diolah, 2025

Tabel 3.3
Daftar Sampel

NO	KODE PERUSAHAAN	NAMA PERUSAHAAN
1	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk.
2	ANTM	Aneka Tambang Tbk.
3	BBCA	Bank Central Asia Tbk.
4	BBNI	Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk.
5	BBTN	Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk.
6	BMRI	Bank Mandiri (Persero) Tbk.

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

7	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
8	EXCL	XL Axiata Tbk.
9	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.
10	INCO	Vale Indonesia Tbk.
11	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
12	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.
13	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk.
14	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.
15	KLBF	Kalbe Farma Tbk.
16	MDKA	Merdeka Copper Gold Tbk.
17	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.
18	PTBA	Bukit Asam Tbk.
19	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk.
20	TBIG	Tower Bersama Infrastructure Tbk.
21	TLKM	Telkom Indonesia (Persero) Tbk.
22	TOWR	Sarana Menara Nusantara Tbk.
23	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk.
24	UNTR	United Tractors Tbk.
25	UNVR	Unilever Indonesia Tbk.

Sumber: www.idx.co.id yang diolah, 2025

3.4 Jenis dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Data sekunder adalah data yang diperoleh dari sumber-sumber yang sudah ada seperti dokumen-dokumen, publikasi pemerintah, studi kasus dan dokumen perpustakaan, dan data yang tersedia dari penelitian sebelumnya (Sekaran & Bougie, 2017). Data sekunder yang dikumpulkan oleh peneliti adalah data yang sudah valid berupa laporan keuangan auditan perusahaan serta laporan tahunan (*Annual Report*) yang diperoleh dari situs resmi BEI di WWW.IDX.CO.ID dan situs resmi perusahaan terkait.

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

3.5 Teknik Pengumpulan Data

Untuk memperoleh data dan keterangan yang diperlukan dalam penelitian ini, peneliti menggunakan teknik:

Dokumentasi

Dokumentasi adalah penelitian arsip yang memuat kejadian masa lalu. Teknik ini digunakan untuk memperoleh data dengan cara melihat dokumen yang ada. Peneliti mengumpulkan data-data dan keterangan-keterangan serta dokumen-dokumen yang diperoleh dari perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 Periode 2021 – 2023 serta data lainnya yang berhubungan dengan permasalahan dalam penelitian ini.

b. Studi pustaka

Metode ini digunakan untuk memperoleh data sebagai landasan teori serta penelitian terdahulu. Data diperoleh melalui buku-buku, penelitian terdahulu, serta sumber tertulis lainnya yang berhubungan dengan informasi yang dibukukan.

Observasi website perusahaan

Metode ini digunakan untuk memperoleh data perusahaan yang melakukan pergantian auditor yang berupa laporan keuangan dan laporan tahunan (*Annual Report*) yang dipublikasikan oleh BEI maupun di situs resmi perusahaan selama periode penelitian.

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

3.6 Definisi Operasional Variabel

Dalam penelitian, variabel penelitian adalah kondisi yang diamati, diukur, dan dianalisis oleh peneliti untuk mengumpulkan data dan membuat kesimpulan. Sedangkan, definisi operasional variabel menjelaskan metode pengukuran atau penghitungan variabel. Penelitian ini melibatkan tiga variabel bebas (Independen) yaitu pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, dan pergantian manajemen serta satu variabel terikat (dependen) yaitu *auditor switching*.

Tabel 3.4
Definisi Operasional Variabel

Nama Variabel	Definisi	Indikator	Alat Ukur
Dependen: <i>Auditor Switching</i> (Y)	<i>Auditor switching</i> adalah pergantian auditor atau KAP yang dilakukan oleh perusahaan klien karena regulasi maupun kehendak perusahaan itu sendiri (Dewi & Muliati, 2021).	Variabel ini diukur menggunakan variabel <i>dummy</i> dimana perusahaan yang tidak melakukan <i>auditor switching</i> diberi kode 0, dan perusahaan yang melakukan auditor switching diberi kode 1 (Hidayatulloh et al., 2022).	Nominal
Independen: Pertumbuhan Perusahaan (X1)	Pertumbuhan perusahaan merupakan ukuran seberapa baik perusahaan mempertahankan kondisi finansialnya yang diproksikan dengan rasio pertumbuhan penjualan. Ketika perusahaan mengalami	Pertumbuhan perusahaan dalam penelitian ini diukur dengan pengukuran rasio pertumbuhan penjualan perusahaan yang dapat dilihat dari laporan tahunan yang sesuai dengan periode pengamatan. $\Delta S = \frac{S_t - S_{t-1}}{S_{t-1}}$ (Permana & Setiawan, 2023)	Rasio

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.

	pertumbuhan yang baik maka perusahaan memilih KAP yang berkualitas dari sebelumnya untuk meningkatkan reputasi perusahaan (Herawaty & Ovami, 2021).	ΔS = Rasio pertumbuhan perusahaan S_t = Penjualan bersih tahun sekarang S_{t-1} = Penjualan bersih tahun sebelumnya	
Reputasi Auditor (X2)	Reputasi auditor adalah prestasi yang diperoleh oleh suatu KAP terhadap kinerja yang dilakukan dan dipercayai oleh publik. Auditor dari KAP <i>the big four</i> diyakini mampu menghasilkan kualitas audit yang baik serta memiliki independensi yang tinggi terhadap pekerjaan audit sehingga informasi yang dihasilkan dapat dipercaya (Simalango & Siagian, 2022).	Variabel ini diukur menggunakan variabel <i>dummy</i> dimana nilai 1 diberikan jika perusahaan diaudit oleh KAP <i>Big Four</i> , dan 0 untuk perusahaan yang diaudit oleh KAP <i>Non Big Four</i> (Safitri et al., 2023).	Nominal
Pergantian Manajemen (X3)	Pergantian Manajemen merupakan pergantian direksi pada perusahaan yang dapat disebabkan oleh keputusan RUPS (Halim, 2021). Informasi pergantian manajemen ini didapatkan dari laporan keuangan pada profil direksi dan tata kelola perusahaan, serta	Variabel pergantian manajemen menggunakan variabel <i>dummy</i> . Apabila terdapat pergantian direksi dalam perusahaan, maka diberi nilai 1, sedangkan jika tidak terdapat pergantian, maka diberi nilai 0 (Cahyono & Sari, 2022)	Nominal

	pada catatan atas laporan keuangan perusahaan pada bagian umum.		
--	---	--	--

3.7 Metode Analisa Data

Metode analisis data menggunakan data yang diperoleh untuk menguji rumusan masalah. Dalam penelitian ini, analisis data menggunakan regresi logistik dengan menggunakan program pengolahan datanya *SPSS* versi 26. Hal ini dilakukan dengan tujuan agar hasil analisis dan pengujian dapat memberikan tanggapan yang akurat tentang variabel yang diteliti.

3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif

Analisis statistik deskriptif adalah jenis analisis yang digunakan untuk menganalisis data guna memberikan gambaran atau penjelasan tentang data yang dikumpulkan tanpa menghasilkan kesimpulan yang dapat diterima secara umum. Regresi logistik juga digunakan ketika variabel terikat adalah non-metrik (Sekaran & Bougie, 2017). Untuk menggambarkan variabel independen pada penelitian ini, nilai rata-rata (*mean*), nilai *maximum*, nilai minimum, dan standar deviasi digunakan sebagai analisis statistik deskriptif. yaitu pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, pergantian manajemen, dan *auditor switching*.

3.7.2 Teknik Analisis Data

Dalam penelitian ini, analisis regresi logistik digunakan sebagai analisis statistik data. Menurut (Ghozali, 2021) analisis regresi logistik adalah regresi yang

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.

digunakan untuk menentukan apakah variabel independen memiliki kemampuan untuk memprediksi kemungkinan terjadinya variabel dependen. Peneliti tidak melakukan uji normalitas data dalam penelitian ini dikarenakan menurut (Ghozali, 2021) jika variabel bebasnya merupakan kombinasi dari metrik kontinyu dan numerik kategorial, asumsi multivariate normal tidak dapat diterapkan dalam analisis regresi logistik. Oleh karena itu, analisis regresi logistik tidak memerlukan uji normalitas, uji heteroskedastisitas, dan uji asumsi klasik pada variabel independennya.

Regresi logistik juga mengabaikan heteroskedastisitas, artinya variabel dependen tidak memerlukan homoskedastisitas untuk masing-masing variabel independennya. Sedangkan uji autokorelasi tidak dilakukan karena variabel dependen pada penelitian ini merupakan variabel *dummy*. Pengujian model regresi logistik meliputi langkah-langkah sebagai berikut:

3.7.2.1 Uji Multikolinieritas

Uji multikolinieritas bertujuan untuk mengetahui dua variabel bebas atau lebih saling berhubungan (Sekaran & Bougie, 2017). Matrik korelasi digunakan untuk melihat besarnya korelasi antara variabel independen yang digunakan pada penelitian ini. Model regresi yang tidak menunjukkan korelasi kuat di antara variabel bebasnya maka dianggap baik (Najwa & Syofyan, 2020).

3.7.2.2 Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)

Uji ini digunakan untuk menilai model yang telah dihipotesiskan telah *fit* atau tidak dengan data.



Hipotesis untuk menilai model *fit* adalah:

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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.

H_0 = Model yang dihipotesiskan *fit* dengan data

H_1 = Model yang dihipotesiskan tidak *fit* dengan data

Dari hipotesis ini, agar model *fit* dengan data maka H_0 harus diterima. Statistik yang digunakan berdasarkan *Likelihood*. *Likelihood* L dari model adalah probabilitas bahwa model yang dihipotesiskan menggambarkan data *input*. Pengujian dilakukan dengan membandingkan nilai antara $-2 \text{ Log Likelihood } (-2LL)$ pada awal (*Block Number* = 0) dengan nilai $-2 \text{ Log Likelihood } (-2LL)$ pada akhir (*Block Number* = 1). Adanya pengurangan nilai antara nilai awal $-2\text{Log}L$ pada langkah berikutnya menunjukkan bahwa model yang dihipotesiskan *fit* dengan data. *Log Likelihood* pada regresi logistik mirip dengan pengertian “*Sum of square error*” pada model regresi, sehingga penurunan *Log Likelihood* menunjukkan model regresi semakin baik (Ghozali, 2021).

3.7.2.3 Menguji Kelayakan Model Regresi (*Goodness of Fit Test*)

Goodness of fit test adalah konsep dalam statistik yang digunakan untuk mengevaluasi seberapa baik suatu model statistik cocok dengan data yang diamati. Dalam konteks ini, “kesesuaian” mengacu pada seberapa baik model yang dipilih mampu menjelaskan variasi dalam data. Pertama, analisis dilakukan untuk mengevaluasi kelayakan model regresi logistik yang digunakan. Ini dilakukan dengan menguji *Goodness of Fit Test*, yang diukur dengan nilai *Chi-Square* pada bagian bawah uji *Hosmer* dan *Lemeshow*, dengan mempertimbangkan *output* dari *Hosmer* Dan *Lemeshow* kedua uji dengan hipotesis:

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.

H_0 = Tidak ada perbedaan nyata antara klasifikasi yang diamati.

H_a = Ada perbedaan nyata antara klasifikasi yang diprediksi dengan klasifikasi yang diamati.

Dasar pengambilan keputusan menurut (Ghozali, 2021) yaitu dengan memperhatikan hal berikut:

1. Jika probabilitas $> 0,05$, H_0 diterima, berarti model mampu memprediksi nilai observasinya atau dapat dikatakan model dapat diterima karena cocok dengan data observasinya.
2. Jika probabilitas $< 0,05$, H_0 ditolak, berarti ada perbedaan signifikan antara model dengan nilai observasinya sehingga *Goodness fit model* tidak baik karena model tidak dapat memprediksi nilai observasinya.

3.7.2.4 Menguji Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)

Cox dan *Snell's R Square* adalah ukuran yang mencoba meniru ukuran R pada *multiple regression*. Ini didasarkan pada metode estimasi *likelihood* dan menggunakan nilai maksimum yang kurang dari 1 (satu), yang membuatnya sulit dipahami. *Nagelkerke R Square* adalah modifikasi dari koefisien *Cox* dan *Snell R Square* untuk memastikan bahwa nilainya bervariasi dari 0 hingga 1, dan digunakan untuk mendapatkan koefisien determinasi yang dapat diinterpretasikan sebagai nilai R^2 pada *multiple regression*. Ini dicapai dengan membagi nilai maksimum *Cox* dan *Snell R²* (Ghozali, 2021). Nilai yang kecil menunjukkan bahwa variabel independen tidak dapat memberikan banyak penjelasan tentang variabel dependen. Nilai yang hampir satu

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.

menunjukkan bahwa variabel independen memberikan hampir semua data yang diperlukan untuk memprediksi variasi variabel dependen.

3.7.2.5 Matriks Klasifikasi

Tabel klasifikasi memuat kolom yang menunjukkan nilai prediksi untuk variabel *auditor switching*, jika terjadi *auditor switching* maka diberikan nilai 1 dan jika tidak terjadi *auditor switching*, maka diberikan nilai 0. Ini menunjukkan kekuatan perkiraan model regresi untuk memperkirakan terjadinya *auditor switching*.

3.7.3 Model Regresi Logistik yang Terbentuk

Pengujian terhadap hipotesis pada penelitian ini dilakukan menggunakan regresi logistik (*logistic regression*). (Ghozali, 2021) menjelaskan bahwa Regresi logistik digunakan karena variabel dependen yang digunakan pada penelitian ini merupakan variabel *dummy* yaitu *auditor switching*.

Model analisis regresi logistik yang digunakan pada penelitian ini dituliskan dalam persamaan berikut:

$$SWITCH = \alpha + \beta_1 PP + \beta_2 RA + \beta_3 PM + e$$

Keterangan:

SWITCH : Auditor Switching

α : Konstanta

β_1, β_3 : Koefisien regresi

PP : Pertumbuhan Perusahaan

RA : Reputasi Auditor

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.

PM : Pergantian Manajemen

e : Residual error

3.7.4 Uji Hipotesis

3.7.4.1 Uji Parsial (Uji T)

Uji T parsial digunakan untuk menguji signifikansi setiap variabel independen (bebas) terhadap variabel dependen (terikat). Pada uji T parsial pengujian hipotesis adalah dengan melihat *output* pada kolom *variables in the equation* untuk menguji apakah masing-masing koefisien regresi logistik signifikan. Guna mengetahui nilai uji parsial (uji t), dengan tingkat kepercayaan 95% dan taraf signifikansi sebesar 5% (0,05). Adapun kriteria pengambilan keputusan:

1. Jika $p\text{-value} > 0.05$ maka hipotesis (H_0) diterima, artinya salah satu variabel independen individual (parsial) tidak mempengaruhi variabel dependen.
2. Jika $p\text{-value} < 0.05$ maka hipotesis (H_0) ditolak, artinya salah satu variabel independen secara individual (parsial) mempengaruhi variabel dependen.

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.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 periode 2021-2023, dapat disimpulkan bahwa:

1. Hasil uji hipotesis pertama menunjukkan bahwa secara parsial pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini menunjukkan bahwa kondisi pertumbuhan perusahaan, baik yang mengalami peningkatan maupun penurunan, tidak menjadi pertimbangan utama bagi perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. Perusahaan yang terdaftar di Indeks LQ 45 cenderung mempertahankan auditor meskipun mengalami pertumbuhan, karena auditor lama dianggap telah memahami model bisnis mereka.
2. Hasil uji hipotesis kedua menunjukkan bahwa secara parsial reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Temuan ini mengindikasikan bahwa perusahaan-perusahaan dalam sampel penelitian tidak mempertimbangkan reputasi auditor (baik yang berafiliasi dengan *Big4* maupun *non-Big4*) sebagai faktor utama dalam memutuskan untuk mengganti

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.

auditor. Jika dilihat berdasarkan data, dominasi KAP *Big Four* pada perusahaan LQ 45 berjumlah 22 perusahaan (88%), sedangkan 3 perusahaan (12%) diaudit oleh KAP non-*Big Four*, sehingga tidak ada variasi cukup untuk memicu pergantian auditor.

3. Hasil uji hipotesis ketiga menunjukkan bahwa secara parsial pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil ini sejalan dengan teori *agency*, di mana manajemen baru cenderung membawa perubahan kebijakan, termasuk dalam pemilihan auditor untuk menjaga objektivitas laporan keuangan atau menyesuaikan dengan preferensi strategis mereka.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini masih memiliki beberapa keterbatasan yang mungkin dapat dikembangkan oleh penelitian selanjutnya, keterbatasannya antara lain:

1. Ruang lingkup penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan yang terdaftar di indeks LQ 45 selama 3 periode saja yaitu dari tahun 2021 hingga 2023.
2. Penelitian ini hanya menggunakan 3 variabel independen saja, yaitu pertumbuhan perusahaan, reputasi auditor, dan pergantian manajemen, sehingga diharapkan pada penelitian selanjutnya dapat ditambahkan variabel lain.

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.

5.3 Saran

Bedasarkan keterbatasan penelitian diatas, dapat diperoleh saran sebagai berikut:

1. Dasarankan agar pada penelitian selanjutnya dapat meneliti perusahaan-perusahaan yang terdaftar di indeks selain indeks LQ 45 di Bursa Efek Indonesia seperti *Jakarta Islamic Index* (JII), Indeks Kompas 100, dan sebagainya.
2. Diharapkan agar penelitian selanjutnya menambahkan variabel independen lain seperti *financial distress*, opini audit, atau ukuran perusahaan, dll yang tidak diteliti dalam penelitian ini.
3. Perusahaan perlu mempertimbangkan dampak pergantian manajemen terhadap stabilitas hubungan dengan auditor. Jika manajemen baru ingin mengganti auditor, harus ada transparansi agar tidak menimbulkan kecurigaan dari pemangku kepentingan.
4. Perlunya pengawasan lebih ketat oleh regulator (OJK) terhadap alasan pergantian auditor yang tidak wajib untuk mencegah praktik manipulasi laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

Al-Qur'an

- Aini, N., & Yahya, M. R. (2019). *Pengaruh Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Klien, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching*. 4(2), 245–258.
- Amrullah, L. W., & Aswad, H. (2024). *Factors Influencing Auditor Switching : Perspective of Insurance Sector Companies on the Indonesian Stock Exchange (2020-2023)*. 1(2), 124–138.
- Cahyono, Y. T., & Sari, D. N. (2022). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan (Finance) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. 1(1), 492–502.
- Dewi, N. K. R. M., & Muliati, N. K. (2021). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 – 2019) Ni. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 202–218.
- Fauziah, N., Zakaria, A., & Gurendrawati, E. (2023). *Pengaruh Ukuran Kap, Financial Distress, Audit Fee, Pergantian Manajemen, dan Background Komite Audit Terhadap Auditor Switching*. 4, 110–128.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM Spss 26* (Edisi 10). 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>
- Hidayati, R., & Djamil, N. (2024). *Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022 Rafika Iftitah Hidayati Nasrullah Djamil*. 2(2), 393–405. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240219104220-17-515575/ojk->
- Hidayatulloh, T., Amyar, F., Djanegara, M. S., & Dzulkarnaen, P. D. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan Studi Empiris pada

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1269>
- Identiti. (2023). The Effect Of Audit Fee, Kap Reputation On Auditor Change In Consumption Goods Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2018-2021. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(1), 714–722. <http://journal.yrpioku.com/index.php/msej>
- Indriyani, A. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bei Periode 2019- 2021). In *Skripsi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*. <http://repository.uin-suska.ac.id/76277/>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2014). *Standar Profesional Akuntansi Indonesia*. Salemba Empat.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Julina, Mahyarni, Miftah, D., & Sukri, S. Al. (2021). *Model Penelitian dan Pengukuran Variabel dalam Bidang Manajemen dan Akuntansi* (Ed. 1). Rajawali Pers.
- Kaamilah, N., Nugroho, T. R., & Dwihandoko, T. H. (2020). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Prive - Jurnal Riset AKuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 85–99.
- 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)*. 2021(1), 116–127.
- Lianto, D. (2017). Determinan Voluntary Auditor Switching : Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktyr di Bursa Efek Indonesia. *Parsimonia, Jurnal Akuntansi, Manajemen, Dam Bisnis*, 3(3), 41–55.
- Mustaqomah, E., Khasanah, U., & Hutami, S. (2023). Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen dan Audit Delay terhadap auditor switching. *Balance Vocation Accounting Journal*, 7(1), 14. <https://doi.org/10.31000/bvaj.v7i1.7473>
- Nainggolan, A., & Sianturi, H. (2021). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit Dan Reputasi Auditor, Terhadap Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode

- Tahun 2015-2019). *Jurnal Liabilitas*, 6(1), 19–34. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i1.69>
- Najwa, V. A., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Management Change, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2), 2726–2739. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i2.242>
- Novitasari, S. (2024). Pengaruh Opini Audit Sebelumnya, Kepemilikan Manajerial, Pergantian Manajemen, Financial Distress, Kepemilikan Publik Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). In *Skripsi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*.
- Nurianti, R. P., Sosiady, M., & Ermasnyah. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 120–143. <https://doi.org/10.32795/hak.v2i1.1494>
- Permana, K., & Setiawan, M. A. (2023). Pengaruh Management Change, Pertumbuhan Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1718–1731. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.1197>
- Pratiwi, N. W. L., & Kustina, K. T. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Going Concern, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi & Bisnis*, 3(2), 161–171.
- Putri, T. K., & Martias, D. (2024). *Pengaruh Tingkat Pendidikan Dewan Direksi , Pertumbuhan Perusahaan , Profitabilitas , dan Umur Perusahaan Terhadap Manajemen Laba*. 2(3), 245–257.
- Riansyah, R., & Elvisa, S. (2024). Pengaruh Pergantian Manajemen, Pertumbuhan Perusahaan, Financial Distress, Reputasi Auditor, Nilai Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020- 2022. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 7(2).
- Rizal Pahleviannur, M., De Grave, A., Nur Saputra, D., Mardianto, D., Sinthania, D., Hafrida, L., Oktoviana Bano, V., Edy Susanto, E., Januar Mahardhani, A., Amruddin, Doddy Syahirul, M., Lisyah, M., & Bayu Ahyar, D. (2022). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. CV Pradina Pustaka Grup. <https://doi.org/10.2307/jj.608190.4>
- Safitri, B. W., Afifah, A. N., Firdausy, F. M., Yuniato, N. A., & Pratama, B. C. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching. *Review of Applied Accounting Research (RAAR)*, 3(1), 14.

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.

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

<https://doi.org/10.30595/raar.v3i1.13939>

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (edisi 6). Salemba Empat.

Simalango, E. D., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching Pada “Indeks Papan Utama.” *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, Vol 20(1).

Simatupang, Y., & Djamhuri, A. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Financial Distress, dan Rentabilitas Terhadap Auditor Switching. *Reviu Akuntansi, Keuangan, Dan Sistem Informasi*, 1(2), 340–352.

Sitanggang, S. L. M. (2020). *Inilah Kondisi Bank BTN Usai Disebut dalam Audit BPK*. <https://amp.kontan.co.id/news/inilah-kondisi-terini-bank-btn-usai-disebut-dalam-audit-bpk>

Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keprilakuan*. UGM.

Turini, T. (2020). Pengaruh Tingkat Profitabilitas , Reputasi Auditor Dan ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Lq 45 Tahun 2010 – 2016. *Jurnal Digit*, 10(2), 196. <https://doi.org/10.51920/jd.v10i2.170>

Wati, F. M., Budiantoro, H., Karina, A., Lapae, K., & Ningsih, H. A. T. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen, Financial Distress, Opini Audit dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Kewarganegaraan*, 6(1), 13–24. <https://doi.org/10.33884/jab.v6i1.4556>

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

Www.Idx.Co.Id

Www.Kemenkeu.Go.Id

Www.Ojk.Co.Id

UIN SUSKA RIAU

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

LAMPIRAN

Eliminasi Sampel

No	Kode perusahaan	Perusahaan yang berturut-turut terdaftar di indeks LQ 45 selama periode 2021-2023	Perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan secara lengkap selama periode 2021-2023	Perusahaan yang melakukan Auditor Switching pada tahun 2021-2023	Kategori
1	ACES	X			Eliminasi
2	ADRO	✓	✓	✓	Sampel
3	AKRA	X			Eliminasi
4	AMRT	X			Eliminasi
5	ANTM	✓	✓	✓	Sampel
6	ARTO	X			Eliminasi
7	ASII	✓	✓	X	Eliminasi
8	BBCA	✓	✓	✓	Sampel
9	BBNI	✓	✓	✓	Sampel
10	BBRI	✓	✓	X	Eliminasi
11	BBTN	✓	✓	✓	Sampel
12	BMRI	✓	✓	✓	Sampel
13	BRIS	X			Eliminasi
14	BRPT	X			Eliminasi
15	BUKA	X			Eliminasi
16	CPIN	✓	✓	✓	Sampel
17	EMTK	X			Eliminasi
18	ESSA	X			Eliminasi
19	EXCL	✓	✓	✓	Sampel
20	GGRM	X			Eliminasi
21	GOTO	X			Eliminasi
22	HRUM	X			Eliminasi
23	ICBP	✓	✓	✓	Sampel
24	INCO	✓	✓	✓	Sampel

25	INDF	✓	✓	✓	Sampel
26	INDY	X			Eliminasi
27	INKP	✓	✓	✓	Sampel
28	INTP	✓	✓	✓	Sampel
29	ITMG	✓	✓	✓	Sampel
30	KLBF	✓	✓	✓	Sampel
31	MAPI	X			Eliminasi
32	MDKA	✓	✓	✓	Sampel
33	MEDC	✓	✓	X	Eliminasi
34	PGAS	✓	✓	✓	Sampel
35	PTBA	✓	✓	✓	Sampel
36	SCMA	X			Eliminasi
37	SIDO	X			Eliminasi
38	SMGR	✓	✓	✓	Sampel
39	SRTG	X			Eliminasi
40	TBIG	✓	✓	✓	Sampel
41	TLKM	✓	✓	✓	Sampel
42	TOWR	✓	✓	✓	Sampel
43	TPIA	✓	✓	✓	Sampel
44	UNTR	✓	✓	✓	Sampel
45	UNVR	✓	✓	✓	Sampel

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

Tabulasi Data

No	Kode Perusahaan	Tahun	X1	X2	X3	Y
1	ADRO	2021	2,7754	1	0	1
		2022	1,1322	1	1	0
		2023	0,2202	1	0	0
2	ANTM	2021	0,4045	1	1	0
		2022	0,1947	1	0	1
		2023	-0,1063	1	1	1
3	BBCA	2021	0,0046	1	1	0
		2022	0,1110	1	1	0
		2023	0,2098	1	0	1
4	BBNI	2021	-0,1094	1	1	1
		2022	0,0926	1	1	0
		2023	0,1246	1	0	0
5	BBTN	2021	0,0270	1	1	1
		2022	0,0044	1	1	0
		2023	0,0916	1	1	1
6	BMRI	2021	0,0223	1	1	1
		2022	0,1497	1	0	0
		2023	0,1794	1	1	0
7	CPIN	2021	0,2159	1	0	1
		2022	0,1000	1	0	0
		2023	0,0835	1	0	0
8	EXCL	2021	0,0286	1	1	0
		2022	0,0893	1	1	1
		2023	0,1091	1	1	0
9	ICBP	2021	0,2179	1	1	1
		2022	0,1407	1	0	0
		2023	0,0480	1	0	0
10	INCO	2021	0,2609	1	1	0
		2022	0,3369	1	1	1
		2023	0,0661	1	0	0
11	INDF	2021	0,2155	1	1	1
		2022	0,1156	1	0	0
		2023	0,0079	1	1	0
12	INKP	2021	0,1914	0	1	0
		2022	0,2297	0	1	1
		2023	-0,1131	0	0	0
13	INTP	2021	0,0414	1	0	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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.

		2022	0,1054	1	0	0
		2023	0,0993	1	1	1
14	ITMG	2021	0,7725	1	0	0
		2022	0,8916	1	0	1
		2023	-0,3337	1	1	0
15	KLBF	2021	0,1362	1	1	0
		2022	0,1018	1	1	0
		2023	0,0524	1	1	1
16	MDKA	2021	0,1974	0	1	1
		2022	1,4670	0	1	0
		2023	1,0021	0	1	0
17	PGAS	2021	0,0644	1	1	1
		2022	0,2699	1	0	1
		2023	0,0426	1	1	0
18	PTBA	2021	0,6890	1	1	0
		2022	0,4575	1	0	1
		2023	-0,0975	1	1	0
19	SMGR	2021	-0,0061	1	1	0
		2022	0,0406	1	1	1
		2023	0,0625	1	1	0
20	TBIG	2021	0,1599	0	0	0
		2022	0,0558	0	1	1
		2023	0,0178	0	0	0
21	TLKM	2021	0,0494	1	1	1
		2022	0,0286	1	1	1
		2023	0,0130	1	0	0
22	TOWR	2021	0,1598	1	1	0
		2022	0,2780	1	1	1
		2023	0,0639	1	0	0
23	TPIA	2021	0,4451	1	1	1
		2022	-0,0016	1	1	1
		2023	-0,0757	1	1	0
24	UNTR	2021	0,3167	1	0	0
		2022	0,5556	1	0	0
		2023	0,0403	1	1	1
25	UNVR	2021	-0,0797	1	1	0
		2022	0,0423	1	1	0
		2023	-0,0633	1	1	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Tabulasi Auditor Switching (Y)				
No	Kode Perusahaan	Tahun	Akuntan Publik	Dummy
1	ADRO	2021	Daniel Kohar	1
		2022	Daniel Kohar	0
		2023	Daniel Kohar	0
2	ANTM	2021	Jumadi	0
		2022	Daniel Kohar	1
		2023	Dedy Lesmana	1
3	BBCA	2021	Jimmy Pangestu	0
		2022	Jimmy Pangestu	0
		2023	lucy luciana Suhendra	1
4	BBNI	2021	Jusuf Wibisana	1
		2022	Jusuf Wibisana	0
		2023	Jusuf Wibisana	0
5	BBTN	2021	Muhammad Kurniawan	1
		2022	Muhammad Kurniawan	0
		2023	Christophorus Alvin Kossim	1
6	BMRI	2021	Lucy luciana Suhendra	1
		2022	Lucy luciana Suhendra	0
		2023	Lucy luciana Suhendra	0
7	CPIN	2021	Sinarta	1
		2022	Sinarta	0
		2023	Sinarta	0
8	EXCL	2021	Andry D. Atmadja	0
		2022	Lok Budianto	1
		2023	Lok Budianto	0
9	ICBP	2021	Sinarta	1
		2022	Sinarta	0
		2023	Sinarta	0
10	INCO	2021	Irhoan Tanudiredja	0
		2022	Yusron	1
		2023	Yusron	0
11	INDF	2021	Sinarta	1
		2022	Sinarta	0
		2023	Sinarta	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

12	INKP	2021	Yahya Santosa	0
		2022	Julinar Natalina Rajagukguk	1
		2023	Julinar Natalina Rajagukguk	0
13	INTP	2021	Eddy Rintis	0
		2022	Eddy Rintis	0
		2023	Lukmanul Arsyad	1
14	ITMG	2021	Yusron Fauzan	0
		2022	Toto Harsono	1
		2023	Toto Harsono	0
15	KLBF	2021	Arief Somantri	0
		2022	Arief Somantri	0
		2023	Daniel	1
16	MDKA	2021	Santanu Chandra	1
		2022	Santanu Chandra	0
		2023	Santanu Chandra	0
17	PGAS	2021	Daniel Kohar	1
		2022	Irwan Haswir	1
		2023	Irwan Haswir	0
18	PTBA	2021	Yanto	0
		2022	Yusron	1
		2023	Yusron	0
19	SMGR	2021	M. Jusuf Wibisana	0
		2022	Muhammad Irfan	1
		2023	Muhammad Irfan	0
20	TBIG	2021	Sutomo	0
		2022	E. Wisnu Susilo Broto	1
		2023	E. Wisnu Susilo Broto	0
21	TLKM	2021	Widya Arijanti	1
		2022	Agung Purwanto	1
		2023	Agung Purwanto	0
22	TOWR	2021	Hanny Widyastuti Sugianto	0
		2022	Widya Arijanti	1
		2023	Widya Arijanti	0
23	TPIA	2021	Muhammad Irfan	1
		2022	Anna Karina Wijaya	1
		2023	Anna Karina Wijaya	0

24	UNTR	2021	Lok Budianto	0
		2022	Lok Budianto	0
		2023	Yanto	1
25	UNVR	2021	Budi Susanto	0
		2022	Budi Susanto	0
		2023	Kartika Singodimejo	1



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.

- 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.

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

Tabulasi Pertumbuhan Perusahaan (X1)

No	Kode Perusahaan	Tahun	Tahun Sekarang (S_t)	Tahun Sebelumnya (S_{t-1})	(ΔS)
1	ADRO	2021	6.598.848.526.320	1.747.833.306.975	2,7754
		2022	14.069.844.718.678	6.598.848.526.320	1,1322
		2023	17.167.972.009.089	14.069.844.718.678	0,2202
2	ANTM	2021	38.445.595.000.000	27.372.461.000.000	0,4045
		2022	45.930.356.000.000	38.445.595.000.000	0,1947
		2023	41.047.693.000.000	45.930.356.000.000	-0,1063
3	BBCA	2021	65.022.846.000.000	64.728.072.000.000	0,0046
		2022	72.241.191.000.000	65.022.846.000.000	0,1110
		2023	87.397.774.000.000	72.241.191.000.000	0,2098
4	BBNI	2021	50.025.887.000.000	56.172.871.000.000	-0,1094
		2022	54.658.681.000.000	50.025.887.000.000	0,0926
		2023	61.471.696.000.000	54.658.681.000.000	0,1246
5	BBTN	2021	25.794.958.000.000	25.116.488.000.000	0,0270
		2022	25.907.368.000.000	25.794.958.000.000	0,0044
		2023	28.281.252.000.000	25.907.368.000.000	0,0916
6	BMRI	2021	97.749.086.000.000	95.616.227.000.000	0,0223
		2022	112.382.118.000.000	97.749.086.000.000	0,1497
		2023	132.544.470.000.000	112.382.118.000.000	0,1794
7	CPIN	2021	51.698.249.000.000	42.518.782.000.000	0,2159
		2022	56.867.544.000.000	51.698.249.000.000	0,1000
		2023	61.615.850.000.000	56.867.544.000.000	0,0835
8	EXCL	2021	26.754.050.000.000	26.009.095.000.000	0,0286
		2022	29.141.994.000.000	26.754.050.000.000	0,0893
		2023	32.322.651.000.000	29.141.994.000.000	0,1091
9	ICBP	2021	56.803.733.000.000	46.641.048.000.000	0,2179
		2022	64.797.516.000.000	56.803.733.000.000	0,1407
		2023	67.909.901.000.000	64.797.516.000.000	0,0480
10	INCO	2021	13.668.515.160.000	10.840.246.200.000	0,2609
		2022	18.273.249.836.000	13.668.515.160.000	0,3369
		2023	19.480.845.767.000	18.273.249.836.000	0,0661
11	INDF	2021	99.345.618.000.000	81.731.469.000.000	0,2155
		2022	110.830.272.000.000	99.345.618.000.000	0,1156
		2023	111.703.611.000.000	110.830.272.000.000	0,0079

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

12	INKP	2021	50.427.843.240.000	42.327.017.775.000	0,1914
		2022	62.012.777.576.000	50.427.843.240.000	0,2297
		2023	54.999.795.562.000	62.012.777.576.000	-0,1131
13	INTP	2021	14.771.906.000.000	14.184.322.000.000	0,0414
		2022	16.328.278.000.000	14.771.906.000.000	0,1054
		2023	17.949.756.000.000	16.328.278.000.000	0,0993
14	ITMG	2021	29.781.498.420.000	16.802.137.800.000	0,7725
		2022	56.335.848.009.000	29.781.498.420.000	0,8916
		2023	37.535.545.835.000	56.335.848.009.000	-0,3337
15	KLBF	2021	26.261.194.512.313	23.112.654.991.224	0,1362
		2022	28.933.502.646.719	26.261.194.512.313	0,1018
		2023	30.449.134.077.618	28.933.502.646.719	0,0524
16	MDKA	2021	5.462.916.912.660	4.562.378.044.875	0,1974
		2022	13.477.035.269.535	5.462.916.912.660	1,4670
		2023	26.982.520.226.643	13.477.035.269.535	1,0021
17	PGAS	2021	43.537.687.709.040	40.902.474.288.375	0,0644
		2022	55.288.238.849.075	43.537.687.709.040	0,2699
		2023	57.644.422.544.485	55.288.238.849.075	0,0426
18	PTBA	2021	29.261.468.000.000	17.325.192.000.000	0,6890
		2022	42.648.590.000.000	29.261.468.000.000	0,4575
		2023	38.488.867.000.000	42.648.590.000.000	-0,0975
19	SMGR	2021	34.957.871.000.000	35.171.668.000.000	-0,0061
		2022	36.378.597.000.000	34.957.871.000.000	0,0406
		2023	38.651.360.000.000	36.378.597.000.000	0,0625
20	TBIG	2021	6.179.584.000.000	5.327.689.000.000	0,1599
		2022	6.524.369.000.000	6.179.584.000.000	0,0558
		2023	6.640.645.000.000	6.524.369.000.000	0,0178
21	TLKM	2021	143.210.000.000.000	136.462.000.000.000	0,0494
		2022	147.306.000.000.000	143.210.000.000.000	0,0286
		2023	149.216.000.000.000	147.306.000.000.000	0,0130
22	TOWR	2021	8.635.346.000.000	7.445.426.000.000	0,1598
		2022	11.035.650.000.000	8.635.346.000.000	0,2780
		2023	11.740.345.000.000	11.035.650.000.000	0,0639
23	TPIA	2021	37.003.294.500.000	25.606.343.700.000	0,4451
		2022	36.944.468.363.000	37.003.294.500.000	-0,0016
		2023	34.146.364.988.000	36.944.468.363.000	-0,0757

24	UNTR	2021	79.460.503.000.000	60.346.784.000.000	0,3167
		2022	123.607.460.000.000	79.460.503.000.000	0,5556
		2023	128.583.264.000.000	123.607.460.000.000	0,0403
25	UNVR	2021	39.545.959.000.000	42.972.474.000.000	-0,0797
		2022	41.218.881.000.000	39.545.959.000.000	0,0423
		2023	38.611.401.000.000	41.218.881.000.000	-0,0633

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

Tabulasi Reputasi Auditor (X2)

No	Kode Perusahaan	Tahun	KAP	Afiliasi		Dummy
				Big4	Non-Big4	
1	ADRO	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
2	ANTM	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
3	BBCA	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
4	BBNI	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
5	BBTN	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
6	BMRI	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
7	CPIN	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
8	EXCL	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
9	ICBP	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
10	INCO	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
11	INDF	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1

12	INKP	2021	Y. Santosa dan Rekan		Praxity Global Alliance	0
		2022	Y. Santosa dan Rekan		Praxity Global Alliance	0
		2023	Y. Santosa dan Rekan		Praxity Global Alliance	0
13	INTP	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
14	TMG	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
15	KLBF	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
16	MDKA	2021	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, & Rekan		BDO International	0
		2022	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, & Rekan		BDO International	0
		2023	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, & Rekan		BDO International	0
17	PGAS	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
18	PTBA	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
19	SMGR	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Imelda & Rekan	Deloitte		1
		2023	Imelda & Rekan	Deloitte		1
20	TBIG	2021	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, & Rekan		BDO International	0
		2022	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, & Rekan		BDO International	0
		2023	Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, & Rekan		BDO International	0
21	FLKM	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin, 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

22/2019

Tentang

23/2022

24/2022

25/2022

1. Di larang untuk menyalin, menjiplak, atau melakukan tindakan lain yang merugikan 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 mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
22	TOWR	2021	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2022	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
		2023	Purwantono, Sungkoro & Surja	EY		1
23	TPIA	2021	Imelda & Rekan	Deloitte		1
		2022	Imelda & Rekan	Deloitte		1
		2023	Imelda & Rekan	Deloitte		1
24	UNTR	2021	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2022	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
		2023	Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	PWC		1
25	UNVR	2021	Siddharta, widjaja & Rekan	KPMG		1
		2022	Siddharta, widjaja & Rekan	KPMG		1
		2023	Siddharta, widjaja & Rekan	KPMG		1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Tabulasi Pergantian Manajemen (X3)				
No	Kode Perusahaan	Tahun	Pergantian Manajemen	Dummy
1	ADRO	2021	Tidak Berubah	0
		2022	Berubah	1
		2023	Tidak Berubah	0
2	ANTM	2021	Berubah	1
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Berubah	1
3	BBCA	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Tidak Berubah	0
4	BBNI	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Tidak Berubah	0
5	BBTN	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Berubah	1
6	BMRI	2021	Berubah	1
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Berubah	1
7	CPIN	2021	Tidak Berubah	0
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Tidak Berubah	0
8	EXCL	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Berubah	1
9	ICBP	2021	Berubah	1
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Tidak Berubah	0
10	INCO	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Tidak Berubah	0
11	INDF	2021	Berubah	1
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Berubah	1

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.

12	INKP	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Tidak Berubah	0
13	INTP	2021	Tidak Berubah	0
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Berubah	1
14	ITMG	2021	Tidak Berubah	0
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Berubah	1
15	KLBF	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Berubah	1
16	MDKA	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Berubah	1
17	PGAS	2021	Berubah	1
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Berubah	1
18	PTBA	2021	Berubah	1
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Berubah	1
19	SMGR	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Berubah	1
20	TBIG	2021	Tidak Berubah	0
		2022	Berubah	1
		2023	Tidak Berubah	0
21	TLKM	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Tidak Berubah	0
22	TOWR	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Tidak Berubah	0
23	TPIA	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Berubah	1

24	UNTR	2021	Tidak Berubah	0
		2022	Tidak Berubah	0
		2023	Berubah	1
25	UNVR	2021	Berubah	1
		2022	Berubah	1
		2023	Berubah	1



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

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.

HASIL STATISTIK DESKRIPTIF

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Pertumbuhan Perusahaan	75	-,3337	2,7754	,212459	,4161550
Reputasi Auditor	75	0	1	,88	,327
Pergantian Manajemen	75	0	1	,65	,479
Auditor Switching	75	0	1	,40	,493
Valid N (listwise)	75				

HASIL REGRESI LOGISTIK

Correlation Matrix

		Constant	Pertumbuhan Perusahaan	Reputasi Auditor	Pergantian Manajemen
Step 1	Constant	1,000	-,376	-,830	-,535
	Pertumbuhan Perusahaan	-,376	1,000	,189	,205
	Reputasi Auditor	-,830	,189	1,000	,079
	Pergantian Manajemen	-,535	,205	,079	1,000

Iteration History^{a,b,c}

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients
Step 1	100,952	-,400
2	100,952	-,405
3	100,952	-,405

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	95,673 ^a	,068	,092

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

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 100,952

c. Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than ,001.

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.

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	7,126	7	,416

Classification Table^a

Step	Observed		Predicted		Percentage Correct
			Auditor Switching		
			Tidak Melakukan Auditor Switching	Melakukan Auditor Switching	
Step 1	Auditor Switching	Tidak Melakukan Auditor Switching	38	7	84,4
		Melakukan Auditor Switching	25	5	16,7
	Overall Percentage				57,3

a. The cut value is ,500

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 ^a Pertumbuhan Perusahaan	,193	,607	,101	1	,750	1,213
Reputasi Auditor	,410	,791	,269	1	,604	1,507
Pergantian Manajemen	1,203	,560	4,612	1	,032	3,329
Constant	-1,635	,915	3,194	1	,074	,195

a. Variable(s) Entered on step 1: Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi Auditor, Pergantian Manajemen.