

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP, DAN PERGANTIAN  
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PERUSAHAAN  
SUB SEKTOR OTOMOTIF DAN KOMPONEN DI BURSA EFEK  
INDONEISA PERIODE 2018-2022**

**SKIRPSI**



**Nama : Gali Raka Siwi**  
**Nim : 222019134**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2023**

**SKRIPSI**

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP, DAN PERGANTIAN  
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PERUSAHAAN  
SUB SEKTOR OTOMOTIF DAN KOMPONEN DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2018-2022**

**Untuk memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Gali Raka Siwi**

**Nim : 222019134**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2023**

### PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Gali Raka Siwi  
NIM : 222019134  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akutansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata I baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Juni 2023



Gali Raka Siwi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, dan Pergantian  
Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub  
Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2018-2022  
Nama : Gali Raka Siwi  
Nim : 222019134  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan  
Pada tanggal, Agustus 2023

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**



Welly, S.E., M.Si.  
NIDN : 0212128102



Nurul Hutami Ningsih S.E., M.Si  
NIDN : 0209118703

**Mengetahui**  
**Dekan**  
**U.b Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Betri Sirajuddin, S.E., AK.M., Si.CA  
NIDN/NBM : 0216106902/944806

## MOTO & PERSEMBAHAN

**“Jika engkau tidak berprasangka baik terhadap Allah Ta’ala karena sifat-sifat Allah yang baik, maka berprasangka baiklah kepada Allah karena karunia dan pemberian-Nya kepadamu. Bukankah Dia senantiasa memberimu segala kenikmatan?”  
(Al-Hikam).”**

**Tak perlu khawatir akan bagaimana alur cerita pada jalan ini, perankan saja, Tuhan ialah sebaik-baiknya sutradara.  
(Gali Raka Siwi)**

**“pada akhirnya takdir allah selalu baik walaupun terkadang banyak air mata untuk menerimanya”  
- Umar bin khattab**

**Persembahan untuk :**

- ❖ **Tuhanku, Allah SWT**
- ❖ **Orang tua ku Tercinta**
- ❖ **Kakak-kakakku Tercinta**
- ❖ **Keluarga Besarku**
- ❖ **Dosen Pembimbingku**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
**PRAKATA**

*Assalamu'alaikum Wr.Wb ,*

Alhamdulillahilahirabbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT, yang maha pengasih dan penyayang yang telah memberikan karunia dan Rahmat-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektro Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia”. Sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjanah Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta ayahku Zaib Abdullah dan Ibuku Darimah yang senantiasa selalu medoakan dan juga saudara saudaraku (Wahyudi,Hamid,) yang selalu memberikan semangat dan dukungan baik secara moril maupun materil yang memiliki makna besar dalam proses ini.

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Welly, S.E., M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Nurul Hutami Ningsih, S.E., M.Si selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Dalam penulisan ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman.

Selesainya skripsi ini tidak terlepas bantuan, bimbingan, dorongan,serta

motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. Abid Dzajuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang,beserta staf dan karyawan Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom, DS, S.E., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, beserta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr.Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku ketua program studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., MS.i selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staff Karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Galeri Investasi Dan Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dan menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

**Wassalamu'alaikum Wr. Wb**

Palembang, Agustus 2023  
Penulis

Gali Raka Siwi

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PRAKATA .....</b>	<b>vii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xii</b>
<b>HALAMAN ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>HALAMAN ABSTRACT.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian .....	12
D. Manfaat Penelitian .....	13
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>14</b>
A. Kajian Pustaka .....	14
a. Landasan Teori .....	14
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2. Auditor Switching.....	15
3. Opini Audit .....	19



4. Ukuran KAP .....	21
5. Pergantian Manajemen .....	23
B. Penelitian Sebelumnya.....	25
C. Kerangka Pemikiran .....	31
D. Hipotesis .....	34
<b>BAB III METODELOGI PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
A. Jenis Penelitian .....	35
B. Lokasi Penelitian .....	36
C. Operasionalisasi Variabel .....	36
D. Populasi dan Sampel.....	37
E. Data yang digunakan .....	39
F. Metode Pengumpulan Data.....	40
G. Analisis Data dan Teknik Analisis .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
A. Hasil Penelitian.....	50
1. Profil Tempat Penelitian .....	50
2. Hasil Analisis.....	60
A. Statistik deskriptif.....	60
B. Uji Asumsi Klasik .....	61
C. Analisis Regresi Logistik .....	62
D. Menilai Kelayakan Model .....	64
E. Koefisien Determinasi .....	65
F. Pengujian Hipotesis .....	66

G. Uji Tabel Klasifikasi.....	72
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	73
1. Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	73
2. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	74
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	75
4. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	77
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan.....	79
B. Saran .....	79
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>81</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>84</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Sampel Penelitian .....	8
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya .....	29
Tabel III.1 Operasional Variabel Audit .....	36
Tabel III.2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	38
Tabel III.3 Perusahaan Yang Menjadi Sampel .....	39
Tabel IV.1 Statistik Deskriptif .....	60
Tabel IV.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	61
Tabel IV.3 Hasil Uji Regresi Logistik .....	62
Tabel IV.4 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	64
Tabel IV.5 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	65
Tabel IV.6 Uji Model Fit Awal.....	67
Tabel IV.7 Uji Model Fit Akhir .....	68
Tabel IV.8 <i>Omnibus Test Of Model Coefficient</i> .....	69
Tabel IV.9 Uji <i>Wald</i> .....	70
Tabel IV.10 Uji Tabel Klasifikasi Variabel Audit.....	72

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek  
Indonesia
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Output SPSS
- Lampiran 4 *Chi Square* Tabel
- Lampiran 5 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 6 Fotocopy Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
- Lampiran 7 Fotocopy Surat Sertifikat Membaca dan Menghapal Al-Quran
- Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat SPSS
- Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 11 Fotocopy Plagiarisme
- Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat Yang Dimiliki
- Lampiran 13 Biodata Penulis

## ABSTRAK

### **Gali Raka Siwi/ 222019134 / Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, dan Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini termasuk penelitian asosiatif. Penelitian dilaksanakan pada galeri investasi Universitas Muhammadiyah Palembang. Variabel yang diteliti terdiri dari 3 variabel independen (Opini Audit, Ukuran KAP dan Pergantian Manajemen), serta satu variabel dependen (*Auditor Switching*). Sampel dalam penelitian ini berjumlah 11 perusahaan dari 13 perusahaan Sub Sektor otomotif dan komponen. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder berupa laporan keuangan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi logistik dibantu oleh stational program for special science (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan Opini Audit, Ukuran Perusagaan dan Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap *Auditor Switching* sedangkan secara parsial Ukuran KAP berpengaruh terhadap *Auditor Switching*, Opini Audit dan Pergantian Manajemen tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indoensia.

**Kata Kunci :** Opini Audit, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, dan *Auditor Switching*

## **ABSTRACT**

**Gali Raka Siwi/ 222019134 / The Effect of Audit Opinion, KAP Size, and Management Change on Auditor Switching of Automotive and Component Sub-Sector Companies on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 Period.**

*This study aims to determine the effect of Audit Opinion, KAP Size and Management Change on Auditor Switching of Automotive and Component Sub Sector companies on the Indonesia Stock Exchange. This research includes associative research. The research was conducted at the investment gallery of the University of Muhammadiyah Palembang. The variables studied consisted of 3 independent variables (Audit Opinion, KAP Size and Management Change), as well as one dependent variable (Auditor Switching). The sample in this study amounted to 11 companies from 13 companies in the automotive and component sub-sector. The data used in this research is secondary data in the form of financial reports. The data analysis technique used in this research is descriptive statistics, classical assumption test and hypothesis test. The hypothesis test used is logistic regression assisted by a statistical program for special science (SPSS). The results of this study indicate that simultaneously Audit Opinion, Company Size and Management Change have an effect on Auditor Switching while partially KAP Size have an effect on Auditor Switching, Audit Opinion and Management Change have no effect on Auditor Switching of Automotive and Component Sub Sector Companies on the Indonesian Stock Exchange Period 2018-2022.*

**Keywords :** *Audit Opinion, KAP Size, Management Change, dan Auditor Switching*

## **BAB 1**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Pertumbuhan penjualan kendaraan di Indonesia selalu mengalami peningkatan yang signifikan. Badan Pusat Statistik (BPS) mencatat, produksi kendaraan bermotor di dalam negeri mencapai 6,18 juta unit pada 2021. Jumlah itu naik 42% dari tahun 2020 yang hanya berjumlah 4,35 juta unit. Adanya peningkatan penjualan yang signifikan maka kebutuhan bahan baku untuk produksi kendaraan meningkat sehingga industri otomotif dituntut untuk lebih peka dengan melakukan investasi sehingga dapat memenuhi kebutuhan masyarakat. Investasi yang dilakukan tentunya juga membutuhkan dana yang tidak sedikit sehingga perusahaan perlumencari sumber dana lain untuk membantunya dalam merealisasikan hal tersebut (Widiyanti & Elfina, 2015).

Industri otomotif Indonesia telah menjadi sebuah pilar penting dalam sektor manufaktur karena banyak perusahaan mobil yang terkenal di dunia membuka kembali pabrik-pabrik manufaktur mobil. Pemerintah terus mendorong industri otomotif Indonesia untuk terus tumbuh. Pemerintah bertekad untuk mengubah Indonesia menjadi pusat produksi global untuk manufaktur mobil dan ingin melihat produsen-produsen mobil yang besar untuk mendirikan pabrik-pabrik di Indonesia karena negara ini bertekad untuk menggantikan Thailand sebagai pusat produksi mobil terbesar di Asia Tenggara dan wilayah ASEAN (Sipahelut, Murni, & Paulina Van Rate, 2017).

Auditor independen sering disebut sebagai auditor eksternal atau akuntan publik bersertifikat (*Certified Public Accountant*). Auditor eksternal merupakan orang luar perusahaan (pihak yang independen) yang melakukan pemeriksaan untuk memberikan pendapat (opini) mengenai kewajaran laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen perusahaan klien (Ely, 2021:46). Seorang auditor dalam melaksanakan audit, tidak semata-mata bekerja hanya untuk kepentingan kliennya, melainkan juga untuk kepentingan pihak lain yang memiliki kepentingan atas laporan keuangan auditan (Ardianingsi, 2018:26).

Pernyataan auditor disajikan dalam suatu laporan tertulis yang umumnya berupa laporan audit baku. Laporan audit baku terdiri dari tiga paragraf, yaitu paragraf pengantar (*introductory paragraph*), paragraf lingkup (*scope paragraph*), dan paragraf pendapat (*opinion paragraph*) (Mulyadi, 2016:12). Auditor dalam merumuskan suatu opini atas laporan keuangan berdasarkan suatu evaluasi atas kesimpulan yang akan ditarik dari bukti audit yang diperoleh (Fauziyah, 2019:13). Opini audit adalah keniscayaan yang harus diberikan oleh auditor setelah masa penugasan audit berakhir. Opini audit memberikan keyakinan memadai bagi pemangku kepentingan mengenai laporan keuangan perusahaan klien tentang keandalan laporan keuangan (Ardianingsih, 2018:157).



Opini audit dapat menjadi pertimbangan perusahaan dalam melakukan *Auditor Switching*. Kondisi ini muncul saat perusahaan klien tidak setuju dengan opini audit di masa sebelumnya. Secara umum, perusahaan tentu menginginkan laporan keuangannya mendapat opini wajar tanpa pengecualian dari auditor yang disewa jasanya. Dampak opini audit ini berpengaruh signifikan terhadap kelangsungan hidup perusahaan. Jika auditor tidak dapat memberikan opini wajar tanpa pengecualian (tidak dengan harapan perusahaan), perusahaan akan melakukan *Auditor Switching* yang mungkin dapat memberikan opini sesuai dengan yang diharapkan perusahaan, (Yusriwati, 2019).

Opini audit, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan salah satu faktor yang dinilai dapat mempengaruhi perusahaan (klien) melakukan *Auditor Switching*, hal ini karena ukuran kantor akuntan publik (KAP) menjadi pertimbangan bagi klien dalam mengambil keputusan *Auditor Switching*. Investor cenderung lebih percaya atas kredibilitas laporan keuangan yang telah diaudit oleh kantor akuntan publik (KAP) yang memiliki reputasi besar. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan ukuran yang digunakan untuk menentukan besar kecilnya suatu Kantor Akuntan Publik (KAP). Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat dikatakan besar jika Kantor Akuntan Publik (KAP) tersebut berafiliasi dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) *big four*, mempunyai cabang dan kliennya perusahaan-perusahaan besar serta mempunyai tenaga profesional diatas 25 orang. Sedangkan Kantor Akuntan Publik (KAP) dikatakan kecil jika tidak berafiliasi dengan Kantor Akuntan

Publik (KAP) *big four*, tidak mempunyai cabang dan kliennya perusahaan-perusahaan kecil serta jumlah tenaga profesionalnya kurang dari 25 orang.

Pergantian manajemen merupakan pergantian dewan direksi suatu entitas perusahaan atau pergantian CEO (*Chief Executive Officer*) yang diakibatkan oleh hasil keputusan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) pergantian manajemen memiliki arti yaitu pergantian manajemen yang dapat dilihat dari pergantian CEO perusahaan (Wijayani & Januarti, 2011). Sedangkan menurut (Sinarwati, 2010) pergantian manajemen adalah adanya perubahan komposisi manajerial pada perusahaan, perubahan yang terjadi dapat berupa perubahan dewan direksi maupun dewan komisaris.

*Auditor Switching* juga dapat disebabkan adanya pergantian manajemen yang baru. Perubahan suatu kebijakan mungkin saja terjadi karena adanya perubahan manajemen yang baru.

*Auditor Switching* adalah pergantian auditor atau KAP, diperlukan karena masa perikatan audit yang lama dengan klien akan mengakibatkan turunnya sikap independensi auditor dan akan terikat secara emosional serta menimbulkan masalah mengenai eskalasi komitmen terhadap keputusan yang buruk dari seorang auditor (Efrain, 2010). Banyak perusahaan nyatanya melaksanakan *Auditor Switching* dengan waktu kurang dari enam tahun atau auditor digantikan tidak karena berlakunya aturan baru, namun adanya halhal lain yang menjadi alasan perusahaan kliennya melaksanakan pergantian KAP. Terjadinya *Auditor Switching* bisa disebabkan karena beberapa hal yakni, biaya yang tidak sesuai, tidak puas dengan KAP lama, kualitas audit, reputasi dari

auditor, ketidak sepakatan akuntansi, dan krisis keuangan yang dialami perusahaan. Pergantian auditor atau KAP yang dilakukan oleh perusahaan klien memberikan implikasi terhadap laporan audit.

Penelitian yang dilakukan Fakhri (2018) menunjukkan hasil opini audit berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Sedangkan menurut Sa'adah (2018) menunjukkan hasil opini audit tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching* dan ukuran kantor akuntan publik tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*, dan menurut Damayanti, Widaryanti, & Wahyuningsih, (2019) menunjukkan hasil ukuran kantor akuntan publik berpengaruh terhadap *Auditor Switching* dan Opini Audit berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

Penelitian yang dilakukan oleh Maemunah & Nofryanti, (2019) dan uhartini, (2016) audit *tenure* berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Sedangkan menurut Syarif, 2018 menyatakan bahwa audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Penelitian yang dilakukan Antoni, Putra, & Rahayu, (2018) menyatakan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*, Luthfiyati, (2016) pergantian manajemen memiliki pengaruh positive terhadap kemungkinan adanya *Auditor Switching*.

Adapun contoh kasus yang terjadi pada tahun 2020 kasus gagal bayar polis nasabah yang mengarah pada korupsi PT Asuransi Jiwasraya dinilai melibatkan banyak pihak termasuk akuntan publik. Auditor dianggap tidak mampu atau mengungkap kondisi sebenarnya pada Jiwasraya. Terlebih lagi, laporan keuangan teraudit yang dipublikasikan Jiwasraya ternyata telah dimanipulasi atau *window dressing* sehingga perusahaan terlihat sehat.

Menanggapi kondisi ini, Ketua Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), Tarkosunaryo meyakini tidak terdapat keterlibatan akuntan publik dalam kasus Jiwasraya. Menurutnya, akuntan publik yang mengaudit perusahaan tersebut telah bertindak sesuai standar. Dalam laporan keuangan Jiwasraya 2017, misalnya, akuntan publik telah memberikan pendapat "opini dengan modifikasi" Opini tersebut mencakup salah satu dari tiga jenis opini auditor yaitu opini wajar dengan pengecualian, opini tidak wajar dan opini tanpa memberikan pendapat. "Opini ini disebabkan karena tidak sesuainya material laporan keuangan dengan standar akuntansi atau karena auditor kekurangan memperoleh bukti karena berbagai sebab sehingga tidak cukup untuk memberikan opini wajar tanpa pengecualian," (<https://www.hukumonline.com>).

Contoh kasus lain 2019 Kementerian Keuangan memaparkan tiga kelalaian Akuntan Publik (AP) dalam mengaudit laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk tahun 2018. Hal itu akhirnya berujung sanksi dari Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK). Adapun, laporan keuangan tersebut diaudit oleh AP Kasner Sirumapea dari Kantor Akuntan Publik (KAP).

Kemenkeu sebelumnya, menjatuhkan dua sanksi kepada Akuntan Publik (AP) Kasner Sirumapea dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan terkait dengan polemik laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk untuk tahun buku 2018. Tak hanya itu, KAP yang mengaudit laporan keuangan Garuda Indonesia juga dikenakan peringatan tertulis disertai kewajiban untuk melakukan perbaikan terhadap

Sistem Pengendalian Mutu KAP dan dilakukan reviu oleh BDO International Limited kepada KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Reka (<https://www.cnnindonesia.com>).

Contoh kasus lain yang terkait dengan ketepatan pemberian opini audit diungkap oleh Sri Mulyani kementerian keuangan (2018), kementerian keuangan Republik Indonesia menjatuhkan sanksi administratif kepada masing-masing akuntan publik Marlina, akuntan publik Merliyana Syamsul, dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Satrio Bing, Eny & Rekan (Deloitte Indonesia). Sanksi ini diberlakukan sehubungan dengan pengaduan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) yang menginformasikan adanya pelanggaran prosedur audit oleh KAP. Terkait belum sepenuhnya mematuhi standar audit-standar profesional akuntan publik dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan SNP Finance (<https://www.cnnindonesia.com>)

**Tabel I.1**  
**Data Perusahaan Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen**  
**di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022**

No	Emiten	Periode	Opini Audit	Ukuran KAP	Pergantian Manajemen	Auditor Switching
1	ASII	2018	1	1	0	1
		2019	1	1	1	1
		2020	1	1	0	1
		2021	1	1	1	1
		2022	1	1	1	1
2	BOLT	2018	1	0	0	1
		2019	1	0	0	1
		2020	1	0	1	1
		2021	1	0	1	1
		2022	1	0	1	0
3	BRAM	2018	1	1	1	1
		2019	1	1	1	1
		2020	1	1	0	1
		2021	1	1	1	1
		2022	1	1	0	1
4	GDYR	2018	1	1	1	1
		2019	1	1	0	1
		2020	1	1	1	1
		2021	1	1	0	1
		2022	1	1	0	1
5	MASA	2018	1	1	1	1
		2019	1	1	0	0
		2020	1	1	1	1
		2021	1	1	1	1
		2022	1	1	1	1
6	PRAS	2018	1	0	1	0
		2019	0	0	1	0
		2020	1	0	1	0
		2021	1	0	1	0
		2022	1	0	1	0

Sumber : Hasil data diolah dari idx.com, 2023.

PT. Astra International Tbk. (ASII), selama lima tahun terakhir setelah di audit mendapatkan opini yang positif dibuktikan tidak adanya opini dengan pengecualian, kemudian terjadi beberapa kali pergantian direksi manajemen dan untuk kantor pengaudit menggunakan *Big four* setiap tahunnya sehingga tidak menyebabkan permasalahan pada *auditor switching*. Hal ini menjelaskan bahwa perusahaan merasa puas dan cocok terhadap kantor pelayanan akuntansi

yang digunakan sebagai pengaudit perusahaanya sehingga tidak membuat perusahaan melakukan pergantian auditor.

PT. Garuda Metalindo Tbk (BOLT), selama lima tahun terakhir setelah di audit mendapatkan opini yang positif dibuktikan tidak adanya opini dengan pengecualian, kemudian terjadi beberapa kali pergantian direksi manajemen dan untuk kantor pengaudit menggunakan *Non Big four* setiap tahunnya sehingga menyebabkan permasalahan pada *auditor switching*. Hal ini menjelaskan bahwa perusahaan yang menggunakan *Non Big four* merasa kurang puas terhadap kantor pelayanan akutansi yang digunakan sebagai pengaudit perusahaanya sehingga membuat perusahaan melakukan pergantian auditor.

Indo Kordsa Tbk (BRAM), selama lima tahun terakhir setelah di audit mendapatkan opini yang positif dibuktikan tidak adanya opini dengan pengecualian, kemudian hanya sekali melakukan pergantian direksi manajemen dan untuk kantor pengaudit menggunakan *Big four* setiap tahunnya sehingga tidak menyebabkan permasalahan pada *Auditor switching*. Hal ini menjelaskan bahwa perusahaan merasa puas dan cocok terhadap kantor pelayanan akutansi yang digunakan sebagai pengaudit perusahaanya sehingga tidak membuat perusahaan melakukan pergantian auditor

Goodyear Indonesia Tbk (GDYR), selama lima tahun terakhir setelah di audit mendapatkan opini yang positif dibuktikan tidak adanya opini dengan pengecualian, kemudian beberapa kali melakukan pergantian direksi manajemen dan untuk kantor pengaudit menggunakan *Big four* setiap tahunnya

sehingga tidak menyebabkan permasalahan pada *auditor switching*. Hal ini menjelaskan bahwa perusahaan merasa puas dan cocok terhadap kantor pelayanan akutansi yang digunakan sebagai pengaudit perusahaanya sehingga tidak membuat perusahaan melakukan pergantian auditor walaupun didalam perusahaan sendiri telah terjadi beberapa kali pergantian manajemen.

Multistrada Arah Sarana Tbk (MASA), selama lima tahun terakhir setelah di audit mendapatkan opini yang positif dibuktikan tidak adanya opini dengan pengecualian, kemudian hanya sekali melakukan pergantian direksi manajemen dan untuk kantor pengaudit menggunakan *Big four* setiap tahunnya sehingga tidak menyebabkan permasalahan *auditor switching*. Hal ini menjelaskan bahwa perusahaan merasa puas dan cocok terhadap kantor pelayanan akutansi yang digunakan sebagai pengaudit perusahaanya sehingga tidak membuat perusahaan melakukan pergantian auditor walaupun didalam perusahaan sendiri telah terjadi beberapa kali pergantian manajemen.

PT. Prima Alloy Steel Universal (PRAS), selama lima tahun terakhir setelah di audit mendapatkan opini dengan pengecualian pada tahun 2019, kemudian perusahaan konsisten sehingga tidak melakukan pergantian direksi manajemen dan untuk kantor pengaudit menggunakan *Non Big four* setiap tahunnya sehingga *auditor switching*. Hal ini menjelaskan bahwa perusahaan merasa tidak puas dan tidak cocok terhadap kantor pelayanan akutansi yang digunakan sebagai pengaudit perusahaanya yang tidak menggunakan *Big four* sehingga membuat perusahaan melakukan pergantian auditor dan didalam perusahaan sendiri telah terjadi beberapa kali pergantian manajemen.



Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.**

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini ialah :

1. Bagaimana Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022?
2. Bagaimana Pengaruh Opini Audit Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022?
3. Bagaimana Pengaruh Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022?
4. Bagaimana Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022?

### C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. Untuk mengetahui Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.
2. Untuk mengetahui Pengaruh Opini Audit Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.
3. Untuk mengetahui Pengaruh Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.
4. Untuk mengetahui Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya:

##### **1. Bagi Penulis**

Penelitian ini diharapkan dapat menambahkan wawasan dan pengetahuan dalam Opini Audit, Ukuran KAP, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia

##### **2. Bagi Perusahaan**

Dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat terhadap perusahaan terutama perusahaan sub sektor otomotif dan komponen mengenai Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia

##### **3. Bagi Almamater**

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi tambahan referensi bagi mahasiswa dan dosen ataupun penelitian lebih lanjut di fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang sehingga dapat menjadi masukan bagi penelitian selanjutnya terutama dalam kajian yang sama.

## DAFTAR PUSTAKA

- Andana, N. (2022). Pengaruh Auditor Switching Dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021. *Universitas Muhammadiyah Palembang*.
- Antoni, S., Putra, W. E., & Rahayu. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran Kap Dan Opini Audit Going Concern Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2014). *Jurnal Akuntansi Unihaz - JAZ*, 1-17.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Arinta, K. D. (2013). Analisis Faktor-Faktor yang Mendorong Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP). *Skripsi, Universitas Diponegoro*.
- As'ad, M., & Nofryanti. (2021). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *AkunNas*, 18 (Vol. 19).
- Asiati, D. I. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Palembang: NoerFikri Offset.
- Damayanti, Widaryanti, & Wahyuningsih, P. (2019). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching. *In Prosiding Seminar Nasional Mahasiswa Unimus*, 572-577.
- Efraim, F. G. (2010). Pengaruh Tenure, Kantor Akuntan Publik Dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Elisabeth, D. M. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Kap Dan Opini Audit, Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 1-18.
- Fakhri, M. (2018). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Universitas Telkom*.
- Fauziyah. (2019). *Auditing (Metodelogi dan Kertas Kerja Audit)*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Ghozali, I. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBMSPSS 25*.

Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hamid, A. (2013). Pengaruh Tenure KAP dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Audit. *Padang*.
- Indriantoro, N., Supomo, & Bambang. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi Offset, CV.
- Juhartini. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Pergantian Dewan Komisaris, Audit Delay, dan Persentase Perubahan ROA Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Real Estate & Property Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2014. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 1689-1699.
- Juliantari, N. A., & Rasmini, N. (2013). Auditor Switching dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 231-246.
- Kirana, G. C., & Indriansyah, M. R. (2022). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDITOR SWITCHING. *Liabilitas: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi*.
- Luthfiyati, B. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching. *Journal Of Accounting*, Volume 2.
- Maemunah, S., & Nofryanti. (2019). Pergantian Manajemen Memoderasi Pengaruh Ukuran Kap dan Audit Tenure terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan Sub Sektor Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal Renaissance*, 533-540.
- Mahmudi. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN.
- Mathius Tandiontong, T. (2020). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta Cetakan ke-1.
- Mawaddah, I. (2015). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran KAP, Audit Tenure, Fee Audit Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI. *Universitas Sumatera Utara*, 12.
- Muaqilah, N., Mu, A. R., & Nurwanah, A. (2021). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 145-158.

- Mulyadi. (2016). *Auditing Buku 1 Edisi 6*. Jakarta: Selemba Empat.
- Prayastama, R. (2020). *SPSS Pengelolaan & Analisis Data*. Yogyakarta: Star Up.
- Sa'adah, K., & Kartika, A. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan melakukan Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2016). *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, Vol 7, 132 - 146.
- Sinarwati, N. (2010). Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*, 1-20.
- Sipahelut, R. C., Murni, S., & Paulina Van Rate, P. V. (2017). Analisis kinerja keuangan perusahaan (Studi kasus pada perusahaan sub sektor otomotif dan komponen yang terdaftar di BEI Periode 2014-2016). *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, Vol 5.
- Suhayati, E., & Rahayu, S. K. (2021). *Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Sujarweni, V. W. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Susanti, S. E. (2014). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Auditor Switching. *Skripsi, Universitas Diponegoro*, 24.
- Syarif, F. (2018). Pergantian Dewan Komisaris, Opini audit, Reputasi Auditor, Audit Tenure, Biaya Audit terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2014. *TALENTA Conference Series: Local Wisdom, Social and Arts*, 033-043.
- Widiyanti, M., & Elfina, F. D. (2015). Pengaruh Financial Leverage terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya*, Vol. 13.
- Wijayani, E. D., & Januarti, I. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching. *Simposium Nasional Akuntansi XIV Aceh 2011*.
- Yanko, M. V. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Audit Tenure, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching. *Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 9.
- Yusriwati. (2019). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 94-109.