

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman
Yang Terdaftar Di BEI)

SKRIPSI



Nama : Risha Zulyawati

NIM : 222020004

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2024**

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman
Yang Terdaftar Di BEI)

**Diajukan Untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Risha Zulyawati
NIM : 222020004**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2024**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Risha Zulyawati
Nim : 222020004
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI)

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 lainnya.
2. Karya tulis ini 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 Sebagian 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 ketidak benaran 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 diperguruan tinggi ini.

Palembang, Februari 2024

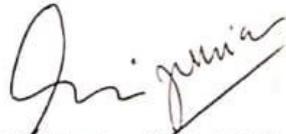


Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI)
Nama : Risha Zulyawati
Nim : 222020004
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Pembimbing I,



Lis Djuniar, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 220067101/1115716

Diterima dan disahkan
Pada tanggal, Februari 2024
Pembimbing II,



Ida Zuraidah, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 224017201

Mengetahui
Dekan
u.b Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Belria S.E., M.Si., AK., CA
NIDN/NBM : 0216056801/944806

MOTTO & PERSEMBAHAN

“ Allah tidak membebani seseorang melainkan dengan kesanggupannya”

Al Baqarah : 286

“Not everything will be easy but not everything will be hard”

“Tidak semuanya akan mudah, namun tidak semuanya akan sulit”

~Berusahalah sampai akhir jika jatuh bangkit kembali

maka akan memperoleh hasil yang lebih baik ~

{ Risha Zulyawati }

Kupersembahkan Skripsi ini Kepada :

- ❖ Tuhanku, Allah SWT**
- ❖ Kedua orang tuaku tercinta Bapak Suhari dan Ibu Kusmiyati, dan Terkhusus Ibu kandung saya (Alm) Ibu Sriwati**
- ❖ Keluarga besar dan sahabat ku tersayang**
- ❖ Diri saya sendiri**
- ❖ Dosen pembimbing**
- ❖ Almamater**

PRAKARTA

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamua'laikum Wr.Wb

Alhamdulillah rabbil'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI)”, sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Stara 1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu Bab I pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan masalah dan manfaat penelitian, Bab II kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, Bab III metode penelitian, Bab IV hasil penelitian dan pembahasan serta Bab V kesimpulan dan saran. Meski penulis telah menuangkan segenap kemampuan yang dimiliki, Penulis yakin tanpa adanya saran dan Doa maka skripsi ini tidak dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan terutama kepada kedua Orang Tua tercinta Bapak Suhari dan Ibu Kusmiyati dan terkhusus untuk ibu kandung penulis (Alm) Ibu Sriwati serta Keluarga dan sahabat yang telah mendo'akan sehingga

memiliki makna besar dalam proses yang tidak mudah ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Lis Djuniar, S.E., M.Si dan Ibu Ida Zuraidah, S.E., AK., M.Si yang telah membimbing dan memberikan saran, masukan serta motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., AK., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan selaku Pembimbing Akademik Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak, Ibu dan seluruh staf pengajar, serta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Untuk saudaraku Ahmad Untung Suhadi terimakasih telah memberikan motivasi, semangat dan do'a bagi penulis.
8. Untuk teman-teman seperjuangan yang telah membantu dan men support penulis untuk menyelesaikan skripsi ini sampai selesai yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan atas seluruh bantuan yang telah diberikan dalam penyelesaian penelitian ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukan saya ucapkan terima kasih.

Wasalamualaikum Wr.Wb

Palembang, Mei 2024
Penulis

Risha Zulyawati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG LUAR	
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
PRAKARTA.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	12
D. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS. 14	
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Keagenan (agency theory).....	14
2. <i>Auditor Switching</i>	15
3. <i>Financial Distress</i>	18
4. Opini Audit.....	21
5. Pertumbuhan Perusahaan.....	24
B. Penelitian Sebelumnya.....	26
C. Kerangka Pemikiran.....	29
D. Hipotesis.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Lokasi Penelitian.....	36
C. Operasional Variabel.....	36

D. Populasi dan Sampel	38
E. Data yang Diperlukan	42
F. Metode Pengumpulan Data	43
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	54
A. Hasil Penelitian	54
1. Profil Tempat Penelitian	54
2. Hasil Analisis	65
B. Pembahasan Hasil Penelitian	80
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> , Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	80
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	81
3. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	83
4. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	85
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	88
A. Simpulan	88
B. Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	94

DAFTAR TABEL

Tabel I. 1 Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2022	6
Tabel II. 1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	26
Tabel III. 1 Operasional Variabel.....	37
Tabel III. 2 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022	38
Tabel III. 3 Seleksi Sampel	41
Tabel III. 4 Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2018-2022.....	42
Tabel IV. 1 Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Dijadikan Sampel Penelitian	58
Tabel IV. 2 Uji Statistik Deskriptif	65
Tabel IV. 3 Uji Multikolinearitas	67
Tabel IV. 4 Uji Autokorelasi.....	68
Tabel IV. 5 Uji Analisis Regresi Logistik.....	69
Tabel IV. 6 Uji Hosmer and Lemeshow Test	72
Tabel IV. 7 Uji Negelkerke R Square	72
Tabel IV. 8 Nilai -2 Log Likelihood (-2LL awal).....	74
Tabel IV. 9 Nilai -2 Log Likelihood (-2LL akhir).....	75
Tabel IV. 10 Omnibus Test Of Coefficient	76
Tabel IV. 11 Uji Parsial (Uji Wald).....	77
Tabel IV. 12 Uji Tabel Klasifikasi.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1 Model Kerangka Pemikiran.....	34
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur	94
Lampiran 2 Data Sampel atau Tabulasi Data.....	95
Lampiran 3 Hasil Uji Data SPSS	97
Lampiran 4 Tabel Chi-Square.....	102
Lampiran 5 Kartu Aktifitas Bimbingan Skripsi	104
Lampiran 6 Surat Keterangan Riset Penelitian	105
Lampiran 7 Sertifikat	106
Lampiran 8 Sertifikat Plagiarisme	115
Lampiran 9 Surat Keterangan BPP	116
Lampiran 10 Biodata Penulis	117

ABSTRAK

Risha Zulyawati / 222020004 / 2024 / Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diambil dari laporan keuangan yang telah diaudit pada tahun 2018-2022. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel yang memenuhi kriteria sebanyak 10 perusahaan dengan jumlah pengamatan sebanyak 50. Metode penelitian ini adalah metode kuantitatif. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS) versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap *Auditor Switching* sedangkan secara parsial *Financial Distress* dan Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*, Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

Kata Kunci : *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, dan *Auditor Switching*.

ABSTRACT

Risha Zulyawati / 222020004 / 2024 / The Effect of Financial Distress, Audit Opinion, Company Growth on Auditor Switching (Empirical Study of Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the BEI).

This study aims to determine the effect of Financial Distress, Audit Opinion, Company Growth on Auditor Switching. The data used is secondary data taken from audited financial reports in 2018-2022. The sample selection was carried out by purposive sampling method and the number of samples that met the criteria was 10 companies with a total of 50 observations. This research method is a quantitative method. The results of this study indicate that simultaneously Financial Distress, Audit Opinion, Company Growth affect Auditor Switching while partially Financial Distress and Audit Opinion have no effect on Auditor Switching, Company Growth affects Auditor Switching.

Keywords : Financial Distress, Audit Opinion, Company Growth, and Auditor Switching.

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Risha Zulyawati	222020004	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Bursa Efek Indonesia terus mendorong para pengusaha guna mencatatkan perusahaannya di pasar modal. Dengan melakukan pencatatan di pasar modal dan *go public*, perusahaan akan mempunyai citra dan nilai yang akan meningkatkan kualitas dari perusahaan serta menambah kepercayaan yang dimiliki dari perusahaan dan masyarakat (Castellani, dkk 2023).

Perusahaan yang *go public* dituntut untuk bisa mempertahankan kelangsungan perusahaannya supaya bisa bersaing. Perusahaan wajib mempunyai kinerja keuangan yang sehat serta efektif untuk memperoleh laba serta menambah prestasi perusahaan (Castellani, dkk 2023). Guna menilai kinerja keuangan perusahaan, dibutuhkan suatu sumber yang relevan berkaitan dengan kegiatan perusahaan. Salah satu hal yang dapat menampilkan bagaimana kinerja perusahaan itu baik ataupun tidak ialah dengan adanya laporan keuangan.

Laporan keuangan wajib disusun bagi seluruh perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Tujuannya ialah untuk memberikan informasi bisnis melalui laporan keuangan sehingga pengguna dan investor bisa membuat pilihan yang tepat. Dampaknya, laporan keuangan wajib disesuaikan untuk mencerminkan bagaimana entitas merespons laporan keuangan terkait ketika mengambil keputusan (Wati, dkk 2022).

Setiap perusahaan yang terdaftar atau tercatat di Bursa Efek Indonesia yang sudah *go public* wajib mempublikasikan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan standar akuntansi keuangan dan diaudit oleh auditor atau pihak akuntan publik yang sudah mempunyai perizinan resmi dalam melakukan pengauditan (Sumardi & Sujiman, 2022).

Laporan keuangan merupakan informasi yang mencerminkan kondisi *internal* suatu perusahaan (Castellani, dkk 2023). Laporan Keuangan menampilkan informasi yang berkaitan dengan keadaan keuangan suatu perusahaan atau organisasi yang informasinya diperlukan oleh pihak internal maupun eksternal perusahaan. Laporan keuangan oleh pihak-pihak yang berkepentingan digunakan sebagai bahan pertimbangan pada pengambilan keputusan (Ngulya & Nurcahya, 2023). Oleh karena itu, informasi yang disajikan dalam laporan keuangan harus relevan dan dapat diandalkan, informasi mengenai kondisi *internal* perusahaan sebenarnya sulit diukur. Penilaian ini memerlukan pihak ketiga yang independen untuk mengevaluasi laporan keuangan.

Akuntan publik atau auditor merupakan pihak independen yang mampu menilai keandalan laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan. Menurut Mulyadi (2017), independensi merupakan kunci terpenting yang harus dimiliki oleh auditor dalam mengevaluasi keakuratan laporan keuangan. Auditor harus menjaga independensinya dan menghindari keadaan yang dapat mengganggu independensi auditor. Dalam suatu perusahaan, untuk menjaga independensi antara perusahaan itu sendiri

dengan auditor maka perlu dilakukan perubahan hubungan kerja antara perusahaan dengan auditor secara berkala, yang biasa disebut dengan *auditor switching* atau pergantian auditor (Mulyadi, 2017).

Mulyadi (2017:90) menyatakan bahwa, *Auditor Switching* merupakan keadaan dimana seorang klien yang mengganti auditornya tanpa alasan yang jelas, mungkin disebabkan oleh ketidakpuasan klien terhadap jasa yang diberikan oleh auditor yang lama. Pergantian auditor dalam sebuah perusahaan bisa menjadi pertanda adanya potensi masalah keuangan, pergantian tersebut mungkin sebagai upaya perusahaan untuk mengatasi tantangan *financial* yang dapat menyebabkan *Financial distress* atau kesulitan keuangan.

Arifin (2018:189) *Financial distress* suatu situasi dimana arus kas operasi sebuah perusahaan tidak cukup untuk memuaskan kewajiban-kewajiban yang sekarang (seperti perdagangan kredit atau pengeluaran bunga) dan perusahaan dipaksa untuk melakukan tindakan korektif. Dalam hal ini *financial distress* dapat dikatakan sebagai kegagalan perusahaan untuk menyelesaikan kewajiban dan juga ketidakmampuan perusahaan untuk menghasilkan aliran kas yang cukup.

Hutabarat (2020:27) menyatakan bahwa, *financial distress* merupakan kondisi suatu perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan dan tidak mampu memenuhi berbagai kewajiban kepada pihak lain seperti kreditur, kewajiban kepada pemegang obligasi, dan lain-lain dapat berujung pada kebangkrutan.

Opini audit merupakan pendapat auditor atas kewajaran laporan keuangan tahunan, berdasarkan hasil audit suatu entitas. Kewajaran ini menyangkut materialitas salah saji yang berkaitan dengan posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas. Opini audit merupakan kesimpulan penilaian auditor atas kewajaran laporan entitas tahunan (Simarmata & Affandi, 2023). Opini audit yang menggambarkan situasi keuangan perusahaan secara positif dapat berfungsi sebagai landasan yang kuat untuk mendukung pertumbuhan perusahaan.

Pertumbuhan perusahaan merupakan peningkatan atau penurunan total aset perusahaan. Perusahaan dapat dikatakan baik selama perusahaan dapat mempertahankan posisi keuangannya dalam ruang lingkup operasi perusahaan. Pertumbuhan perusahaan yang terus berkembang biasanya membutuhkan akuntan yang lebih berkualitas. Perusahaan yang terus berkembang diikuti dengan proses bisnis yang semakin kompleks sehingga dapat mempengaruhi kebijakan manajemen dan auditor (Permana & Setiawan, 2023).

Berdasarkan penelitian Manto & Manda (2018) ditemukan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*, Tjahjono & Khairunissa (2021) menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan Simarmata & Affandi (2023) menunjukkan bahwa pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*.

Berdasarkan hasil penelitian Wati, dkk (2022) menunjukkan bahwa *financial distress* dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, penelitian Simalango & Siagian (2022) menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan penelitian Permana & Setiawan (2023) berpendapat bahwa pertumbuhan perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*.

Terdapat beberapa fenomena kasus terkait *auditor switching* salah satunya perusahaan sektor makanan dan minuman yang sering melakukan *auditor switching* adalah PT Tri Banyan Tirta Tbk. PT Tri Banyan Tirta Tbk merupakan salah satu produsen air minum dalam kemasan. Salah satu produknya yaitu 8+, Vit dan Pristine. PT Tri Banyan Tirta Tbk dalam kurun waktu 5 tahun telah melakukan pergantian KAP sebanyak 3 kali, yaitu pada tahun 2017, 2019 dan 2020 (Dalimunthe, dkk 2022).

Fenomena *auditor switching* selanjutnya terjadi pada bulan April 2019, terjadi peristiwa di salah satu perusahaan manufaktur yaitu PT Tiga Pilar Sejahtera Tbk (AISA) pada laporan keuangan tahun 2017. Dimana adanya pertanda pelanggaran yang dilakukan auditor AISA terkait penggelembungan pos akuntansinya sebesar 4 triliun dan seringnya keterlambatan penerbitan laporan keuangan auditan. Hal itu terungkap ketika manajemen lama digantikan manajemen baru yang menginginkan adanya audit investigasi. KAP *Big Four* Ernst dan Young (EY) ditunjuk untuk melakukan audit. KAP yang mengaudit PT Tiga Pilar Sejahtera di masa kepemimpinan sebelumnya ialah Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar

dan rekan-rekannya. Dalam hal ini, laporan keuangan tahun 2018 tidak segera dipublikasikan bisa memaksa manajemen baru untuk mengganti auditor untuk menaikkan citra perusahaan. Berdasarkan pelanggaran yang dilakukan, kementerian keuangan memberikan sanksi yaitu pembatasan pemberian jasa tertentu, pembekuan masa berlaku izin, pencabutan izin, teguran tertulis, dan denda kepada para pihak yang bersangkutan terkait kasus tersebut. (www.cnbcindonesia.com, 2019)

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018 sampai dengan 2022. Adapun data permasalahan perusahaan yang terjadi selama periode penelitian sebagai berikut:

Tabel I. 1
Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022

No	Nama Perusahaan	Kode	Tahun	Financial Distress (X1)	Opini Audit (X2)	Pertumbuhan Perusahaan (X3)	Auditor Switching (Y)
1	PT. Fks Food Sejahtera Tbk	AISA	2018	-3,46	1	-0,18	0
			2019	0,91	3	-0,02	0
			2020	0,59	5	-0,04	0
			2021	-1,52	5	-0,09	1
			2022	-0,84	5	0,33	0
2	PT. Tri Banyan Tirta Tbk	ALTO	2018	-0,08	5	0,22	0
			2019	-0,47	5	-0,11	1
			2020	-0,50	5	-0,36	1
			2021	0,09	5	0,25	0
			2022	-0,06	5	0,08	0
3	PT. Bumi Teknokultura Unggul Tbk	BTEK	2018	-0,43	5	-0,28	1
			2019	-0,04	5	-0,11	0
			2020	-0,47	5	0,57	0
			2021	-0,33	5	-0,73	0
			2022	-0,26	5	0,16	0
4		DLTA	2018	0,65	5	0,25	0

	PT. Delta Djakarta Tbk		2019	-0,03	5	-0,36	1
			2020	0,19	5	-0,23	0
			2021	0,97	5	0,35	0
			2022	1,20	5	0,24	0
5	PT. Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	GOOD	2018	2,03	5	0,17	0
			2019	1,90	5	0,14	0
			2020	1,37	5	0,01	0
			2021	1,09	5	-0,17	1
			2022	1,82	5	0,28	0
6	PT. Multi Bintang Indonesia Tbk	MLBI	2018	3,14	5	0,16	0
			2019	2,54	5	-0,30	1
			2020	1,22	5	-0,37	0
			2021	1,86	5	0,34	0
			2022	2,16	5	0,35	0
7	PT. Pratama Abadi Nusa Industri Tbk	PANI	2018	2,05	5	0,68	0
			2019	1,44	5	-0,53	1
			2020	1,92	5	-0,91	0
			2021	1,30	5	0,26	1
			2022	-0,04	5	2,18	0
8	PT. Prasadha Aneka Niaga Tbk	PSDN	2018	1,54	5	0,05	0
			2019	1,31	5	0,02	0
			2020	0,18	5	-0,56	1
			2021	0,44	5	0,08	0
			2022	0,19	5	-0,15	0
9	PT. Siantar Top Tbk	STTP	2018	1,54	5	0,10	0
			2019	1,56	5	0,33	0
			2020	1,31	5	0,20	0
			2021	0,02	5	-0,19	1
			2022	0,28	5	0,27	0
10	PT. Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk	ULTJ	2018	-0,01	5	0,23	0
			2019	-0,35	5	-0,15	1
			2020	1,65	5	0,05	0
			2021	1,76	5	0,20	0
			2022	1,26	5	0,26	0

Sumber : www.idx.co.id (data yang diolah 2024)

Tabel diatas dilakukan dengan variabel *dummy*, jika perusahaan melakukan *auditor switching* atau pergantian auditor diberi nilai 1 dan perusahaan yang tidak melakukan pergantian auditor diberi nilai 0. Perusahaan yang mengalami *financial distress* dapat dilihat dari perhitungan nilai Z-Score setiap tahunnya. Nilai Z-Score digunakan untuk

mengukur kondisi perusahaan yang dibagi menjadi beberapa tingkatan. Jika nilai Z-Score perusahaan $>2,9$, maka dikategorikan sebagai perusahaan sehat, nilai $1,2-2,9$ dikategorikan kurang sehat dan $<1,2$ maka dikategorikan sebagai perusahaan tidak sehat. Perusahaan jika mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian diberi kode 5, opini wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjas diberi kode 4, opini wajar dengan pengecualian diberi kode 3, opini tidak wajar diberi kode 2, tidak memberikan opini diberi kode 1. Pertumbuhan perusahaan yang baik dapat dilihat dari nilai pertumbuhan perusahaan yang tinggi sedangkan pertumbuhannya dikatakan menurun jika nilai pertumbuhan perusahaannya negatif atau rendah.

Berdasarkan tabel I.1 pada PT Fks Food Sejahtera Tbk (AISA), mengalami *auditor switching* sebanyak 1 kali dalam 5 tahun yakni tahun 2021, perusahaan ini dikatakan tidak sehat dilihat dari variabel *financial distress* yang bernilai $-1,52$ pada tahun tersebut. Perusahaan tidak memberikan opininya pada tahun 2018. Pada tahun 2021 perusahaan mengalami penurunan pertumbuhan perusahaannya dibanding pada tahun sebelumnya.

PT Tri Banyan Tirta Tbk (ALTO), melakukan *auditor switching* sebanyak 2 kali dalam 5 tahun yakni pada tahun 2019 dan 2020. Perusahaan ini dikatakan tidak sehat dilihat dari nilai *financial distress* yang berjumlah $-0,47$ dan $-0,50$ di tahun 2019 dan 2020. Perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian selama 5 tahun berturut-turut, sedangkan pada

tahun 2019 pertumbuhan perusahaannya mengalami penurunan dan tahun 2020 mengalami penurunan yang negatif pada pertumbuhan perusahaannya.

PT. Bumi Teknokultura Unggul Tbk (BTEK), perusahaan ini melakukan *auditor switching* di tahun 2018, maka pada tahun 2018 perusahaan berdasarkan variabel *financial distress* dikategorikan sebagai perusahaan yang tidak sehat dilihat dari nilai -0,43. Perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian selama 5 tahun berturut-turut, sedangkan pada tahun 2018 pertumbuhan perusahaannya sebesar -0,28.

PT. Delta Djakarta Tbk (DLTA), perusahaan ini melakukan *auditor switching* di tahun 2019, maka pada tahun 2019 perusahaan berdasarkan variabel *financial distress* dikategorikan sebagai perusahaan yang tidak sehat dilihat dari nilai -0,03. Perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian selama 5 tahun berturut-turut dan pada tahun 2019 mengalami penurunan pertumbuhan perusahaan yang negatif di banding tahun sebelumnya.

PT. Garudafood Putra Putri Jaya Tbk (GOOD), perusahaan ini melakukan *auditor switching* di tahun 2021, maka pada tahun 2021 perusahaan berdasarkan variabel *financial distress* dikategorikan sebagai perusahaan yang tidak sehat dilihat dari nilai 1,09. Perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian selama 5 tahun berturut-turut. Pada tahun 2021 perusahaan mengalami penurunan pertumbuhan perusahaannya dibandingkan tahun 2020.

PT. Multi Bintang Indonesia Tbk (MLBI), melakukan *auditor switching* di tahun 2019, maka pada tahun 2019 perusahaan berdasarkan variabel *financial distress* dikategorikan sebagai perusahaan yang kurang sehat dilihat dari nilai 2,54. Perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian selama 5 tahun berturut-turut dan pada tahun 2019 pertumbuhan perusahaan mengalami penurunan sebesar -0,30 dibandingkan tahun 2018 sebesar 0,16.

PT. Pratama Abadi Nusa Industri Tbk (PANI), melakukan *auditor switching* sebanyak 2 kali pada tahun 2019 dan 2021, Perusahaan ini dikatakan kurang sehat dilihat dari nilai *financial distress* yang berjumlah 1,44 dan 1,30 di tahun 2019 dan 2021. Perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian selama 5 tahun berturut-turut. Sedangkan tahun 2019 pertumbuhan perusahaan mengalami penurunan yang negatif dan mengalami kenaikan kembali pada tahun 2021 sebesar 0,26.

PT. Prasadha Aneka Niaga Tbk (PSDN), melakukan *auditor switching* di tahun 2020, maka pada tahun 2020 perusahaan berdasarkan variabel *financial distress* dikategorikan sebagai perusahaan yang tidak sehat dilihat dari nilai 0,18. Perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian selama 5 tahun berturut-turut. Pada tahun 2020 pertumbuhan perusahaannya terus mengalami penurunan yang negatif dari pada tahun sebelumnya..

PT. Siantar Top Tbk (STTP), perusahaan ini melakukan *auditor switching* di tahun 2021, maka pada tahun 2021 perusahaan berdasarkan

variabel *financial distress* dikategorikan sebagai perusahaan yang tidak sehat dilihat dari nilai 0,02. Perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian selama 5 tahun berturut-turut dan pada tahun 2021 perusahaan mengalami penurunan pertumbuhan perusahaannya dibandingkan tahun 2020.

PT. Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk (ULTJ), mengalami *auditor switching* sebanyak 1 kali dalam 5 tahun yakni tahun 2019, perusahaan ini dikatakan tidak sehat dilihat dari variabel *financial distress* yang bernilai -0,35 pada tahun tersebut. Perusahaan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian selama 5 tahun berturut-turut dan pada tahun 2019 perusahaan mengalami penurunan pertumbuhan perusahaan sebesar -0,15.

Berdasarkan uraian diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI)**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh *financial distress*, opini audit, pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?

2. Bagaimanakah pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?
3. Bagaimanakah pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?
4. Bagaimanakah pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas, maka yang menjadi tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *financial distress*, opini audit, pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022.
2. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022.
3. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022.
4. Untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2022.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut:

1. Bagi penulis

Dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi (audit), penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2022.

2. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan Bursa Efek Indonesia (BEI) khususnya mengenai *Financial Distress*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2022.

3. Bagi almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Aini, N., & Yahya, M. R. (2019). Pengaruh Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (Jimeka)*, 4(2), 245–258.
- Ardiyos. (2007). *Kamus Standar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Jusuf, A. A. (2015). *Auditing Dan Jasa Assurance Jilid 1 (Keduabelas)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arifin, A. Z. (2018). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: Zahir Publishing.
- Azlin, R., & Taqwa, S. (2023). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (Jea)*, 5(2), 758–770. <https://doi.org/10.24036/Jea.V5i2.724>
- Castellani, J., Ridwan, M., Suratman, S. S., Minaryanti, A. A., & Aulia, S. (2023). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmiah Manajemen*, 14(1), 151–168. <https://doi.org/10.32670/Coopetition>
- Dalimunthe, A. A., Syach, W. M., & Deliana. (2022). Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi. *Konferensi Nasional Sosial Dan Engineering Politeknik Negeri Medan*, 273–280.
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar Untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data Dengan Spss*. Yogyakarta: Deepublish.
- Ernayani, R. (2020). Analisis Return On Asset, Financial Distress, Ukuran Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Geoekonomi*, 11(2), 241–251.
- Fauziyyah, W., Sondakh, J. J., & Suwetja, I. G. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Emba*, 7(3), 3628–3637.
- Geraika, & Darmanah. (2019). *Metodologi Penelitian*. Lampung Selatan: Cv Hera Tech, Ed.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hutabarat, F. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan* (G. Puspitasari, Ed.). Banten: Desanta Muliavisitama.
- Iai. (2017). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.

- Ikatan Akuntan Indonesia (Iai). (2011). *Standar Profesi Akuntan Publik: Sa Seksi 110 Tanggung Jawab dan Fungsi Auditor Independen*. [Http://.iaiglobal.Or.Id](http://.iaiglobal.or.id).
- Izza, R. N., Zakaria, A., & Muliastari, I. (2022). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(3), 571–587.
- Jaya, I. M. L. M. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif*. Yogyakarta: Quadrant.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan (Revisi)*. Depok: Rajawali Pers.
- Mahdatila, I., Kartini, E., Rusdi, & Nursanty, I. A. (2022). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *Journal Of Business And Economics Research (Jbe)*, 3(2), 267–273. <https://doi.org/10.47065/jbe.v3i2.1751>
- Manto, J. I., & Manda, D. L. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(2), 205–224. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i2.3069>
- Manurung, S., Firmasnyah, H., & Nurhidayah, S. (2021). *Auditing*. Bandung: Cv Media Sains Indonesia.
- Mulyadi. (2016). *Auditing Buku 2* (6th Ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2017). *Auditing Buku 1* (6th Ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Muslimah, I., & Pohan, H. T. (2022). Pengaruh Opini Audit Pergantian Manajemen Audit Fee Dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1843–1852. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14996>
- Ngulya, F., & Nurcahya, Y. A. (2023). Keterkaitan Antara Auditor Switching Dengan Financial Distress, Audit Fee, Dan Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Maneksi*, 12(1), 136–148.
- Permana, K., & Setiawan, M. A. (2023). Pengaruh Management Change, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching. *Jea Jurnal Eksplorasi Akuntansi (Jea)*, 5(4), 1718–1731. <https://doi.org/10.24036/Jea.v5i4.1197>
- Putra, Y. S., Asmeri, R., & Meriyani. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Pareso Jurnal*, 3(1), 189–206. [www.Bbc.Com](http://www.bbc.com)

- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategis* (S. Saat, Ed.). Jakarta: Erlangga.
- Saptono, L. (2022). *Statistika Deskriptif Untuk Pendidikan Ekonomi* (Y. Harsoyo, Ed.). Yogyakarta: Sanata Dharma University Press.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Metode Penelitian Untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan Keahlian*. Jakarta: 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*, 20(1), 1–15.
- Simarmata, A. M., & Affandi, M. R. (2023). Pengaruh Opini Audit, Fiancial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Audit Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. *Jurnal Akuntansi Bisnis Eka Prasetya*, 9(1), 32–41.
- Sujarweni, V. W. (2019). *Metodelogi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Barupress.
- Sumardi, D. M., & Sujiman, L. S. (2022). Pengaruh Ukuran Akuntan Publik Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2020. 3(11), 36–51.
- Tjahjono, M. E. S., & Khairunissa, S. (2021). Opini Audit, Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *Jak (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(2), 180–198. <https://doi.org/10.30656/Jak.V8i2.2401>
- Wardani, D. K. (2020). *Pengujian Hipotesis (Deskriptif, Komparatif Dan Asosiatif)* (A. Wulandari, Ed.). Jombang: Lppm Universitas Kh.A Wahab Hasbullah.
- 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(4), 6603–6610.
- Www.Cnbcindonesia.Com. (2019). *Kronologi Penggelembungan Dana Aisa Si Produsen Taro. Cnbc Indonesia*. <https://www.cnbcsindonesia.com/Market/20190328073206-17-63318/Kronologi-Penggelembungan-Dana-Aisa-Si-Produsen-Taro>
- Www.Idx.Co.Id. (2023). *Pt Bursa Efek Indonesia*. www.idx.co.id
- Yusriwati. (2019). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 94–109.

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.