

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN DAN KESULITAN
KEUANGAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
DI MEDIASI *AUDIT DELAY***
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman
Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)

SKRIPSI



**Nama : Intan Oktaria
NIM : 222021035**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN DAN KESULITAN
KEUANGAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
DI MEDIASI *AUDIT DELAY***
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman
Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)

SKRIPSI

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



**Nama : Intan Oktaria
NIM : 222021035**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Intan Oktaria
Nim : 222021035
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi
Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen dan Kesulitan Keuangan Terhadap *Auditor Switching* dimediasi *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata 1 baik di Universitas Muhammdiyah Palembang maupun di Perguruan tinggi lainnya
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 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 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, Mei 2025



Intan Oktaria

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Pergantian Manajemen dan Kesulitan Keuangan Terhadap *Auditor Switching* di Mediasi *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)

Nama : Intan Oktaria
Nim : 222021035
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Mei 2025

Pembimbing I,



Dr. Drs. Sunardi, SE., M.Si
NIDN/NBM: 0206046303/784021

Pembimbing II,



Ida Zuraidah, S.E.AK., M.Si
NIDN/NBM: 0224017201

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Appianto, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0216087201/85919

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Sesungguhnya Bersama Kesulitan Ada Kemudahan.”

(Q.S AL-Insyirah:5)

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya

(Q.S AL- Baqarah:286)

Orang lain ngga akan bisa paham Struggle dan masa sulitnya, yang mereka ingin tahu hanya bagian success stories. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini.

“ Dunia perkulihan tidak seindah cerita-cerita diwattpad”

KUPERSEMBAHKAN KARYA INI KEPADA :

🙏 Orang Tuaku Tercinta Ayahanda Darwis dan Ibunda Mesniati

🙏 Kakak – Kakak Ku Tersayang

🙏 Diriku Sendiri

🙏 Keluarga Besar dan Sahabat – Sahabat Ku Tersayang

🙏 Dosen Pembimbing Skripsiku

🙏 Almamaterku Universitas Muhammadiyah Palembang

PRAKATA



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Alhamdulillah Rabbil'Alamin puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang selalu melindungi, mencurahkan Rahmat, dan Hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pergantian Manajemen dan Kesulitan Keuangan Terhadap Auditor Switching di Mediasi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)”** dapat terselesaikan dengan tepat waktu.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, yaitu bab I pendahuluan, bab II kajian pustaka, kerangka pemikiran, dan hipotesis, bab III metodologi penelitian, bab IV hasil penelitian dan pembahasan serta bab V kesimpulan dan saran. Dalam penyusunan penulisan skripsi, penulis mengalami hambatan serta masih banyak kesalahan dan kekurangan, tetapi penulis sadari tanpa bantuan, saran dan dorongan dari berbagai pihak penulisan skripsi ini tidak akan tersusun sebagaimana seharusnya. Selain itu dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat, penulis juga menyampaikan rasa terimakasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Abid Djazuli S.E., M.M selaku Rektor universitas muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom Darma Saputra, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E.,M.Si dan Ibu Fenty Astriana S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.

4. Bapak Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si dan Ibu Ida Zuraidah, S.E.AK., M.Si selaku pembimbing I dan II yang telah memberikan bimbingan terbaik untuk skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang yang baik hati.
6. Kepada Bursa Efek Indonesia yang telah menyediakan data penelitian, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan lancar tanpa hambatan.
7. Cinta pertama dan panutanku, Ayahanda Darwis. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis, memotivasi, memberikan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
8. Pintu surgaku, Ibunda Mesniati. Beliau sangat berperan penting dalam menyelesaikan program studi penulis, beliau juga memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai di bangku perkuliahan, tapi semangat motivasi serta do'a yang selalu beliau berikan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
9. Teruntuk kedua kakak ku Sutrisno dan Oka Yepianto terimakasih banyak atas dukungannya serta pihak keluarga yang berkaitan dan teman-teman seperjuangan telah memberikan semangat hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai ke jenjang sarjana.

Semoga semua amal baik mereka dicatat sebagai amalan yang baik oleh Allah SWT. Penulis berharap semoga dari laporan penelitian ini memberikan manfaat bagi pembaca. Amin.

Palembang, Mei 2025



Intan Oktaria

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK BAHASA INDONESIA	xiii
ABSTRACT BAHASA INGGRIS	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Masalah	12
D. Manfaat Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Kepustakaan.....	15
B. Kerangka Pemikiran.....	28
C. Hipotesis.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Lokasi Penelitian	37
C. Operasional Variabel	37
D. Populasi dan Sampel	39

E. Data yang Diperlukan.....	43
F. Metode Pengumpulan Data	44
G. Analisis Data Dan Teknik Analisis.....	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian	56
B. Pembahasan.....	82
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	94
B. Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....	97

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023	8
Tabel III.1	Operasional Variabel	37
Tabel III.2	Daftar Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023	39
Tabel III.3	Seleksi Sampel	41
Tabel III.4	Data Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	42
Tabel IV.1	Deskripsi Data Perusahaan yang Menjadi Sampel Tahun 2019-2023	64
Tabel IV.2	Hasil Analisis Data Statistik Deskriptif.....	67
Tabel IV.3	Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov Test</i>	69
Tabel IV.4	Uji Multikolinearitas	69
Tabel IV.5	Uji Autokorelasi	71
Tabel IV.6	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	72
Tabel IV.7	Hasil Analisis Regresi dan Analisis Jalur.....	74
Tabel IV.8	<i>Hosmer and Lameshow Goodness of Fit</i>	76
Tabel IV.9	Hasil Koefisien Determinasi	77
Tabel IV.10	Hasil Uji F	78
Tabel IV.11	Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	79
Tabel IV.12	Hasil Uji t	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Model Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar IV.1	Hasil Uji Heterokedastisitas	70
Gambar IV.2	Model Hasil Analisis	67

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Penelitian
- Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Uji Normalitas
- Lampiran 4. Uji Multikolinearitas
- Lampiran 5. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6. Uji Autokorelasi
- Lampiran 7. Regresi Logistik
- Lampiran 8. Kartu aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 9. Lembar Perbaikan Skripsi
- Lampiran 10. BPP
- Lampiran 11. Surat Keterangan Riset Tempat Penelitian
- Lampiran 12. Sertifikat Membaca dan Menghafal Alquran
- Lampiran 13. Surat Sertifikat Pelatihan SPSS
- Lampiran 14. Plagiatrisme
- Lampiran 15. Sertifikat SKPI
- Lampiran 16. Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 17. Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 18. Biodata Penulis

ABSTRAK

Intan Oktaria / 222021035 / 2025 / Pengaruh Pergantian Manajemen dan Kesulitan Keuangan Terhadap *Auditor Switching* di Mediasi *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen dan kesulitan keuangan terhadap *auditor switching* di mediasi *audit delay*. Penelitian ini berjenis asosiatif. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 24 perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2023, dengan sampel yang digunakan sebanyak 10 perusahaan yang ditarik dengan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder, dengan metode pengumpulan data analisis dokumen atau dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis jalur. Hasil analisis membuktikan bahwa pergantian manajemen berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, kesulitan keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, pergantian manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, kesulitan keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, dan *audit delay* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.

Kata Kunci: Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, *Auditor Switching*, *Audit Delay*

ABSTRACT

Intan Oktaria / 222021035 / 2025 / The Effect of Management Change and Financial Distress on Auditor Switching in Audit Delay Mediation (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub-Sector Listed on the IDX 2019-2023)

This study aims to determine the effect of management change and financial difficulties on auditor switching in mediating audit delay. This study is an associative type. The population in this study were 24 food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2023, with a sample of 10 companies drawn using purposive sampling techniques. The data used are secondary data, with the data collection method of document analysis or documentation. The analysis technique used is path analysis. The results of the analysis prove that management change has a significant effect on audit delay, financial difficulties do not have a significant effect on audit delay, management change does not have a significant effect on auditor switching, financial difficulties do not have a significant effect on auditor switching, and audit delay does not have a significant effect on auditor switching in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the IDX for the period 2019-2023.

Keywords: Management Change, Financial Distress, Auditor Switching, Audit Delay

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan memiliki peran yang sangat penting sebagai sumber informasi yang akurat. Data dalam laporan keuangan harus disusun sesuai dengan kondisi sebenarnya, berdasarkan prinsip kejujuran, dan disajikan secara transparan. Laporan ini berfungsi sebagai dasar pengambilan keputusan sekaligus sebagai bentuk pertanggungjawaban manajemen kepada para pemangku kepentingan, terutama pemilik perusahaan. Sesuai dengan peraturan Otoritas jasa keuangan (OJK) bahwa seluruh perusahaan yang melakukan *go public* terdapat kewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan yang telah memenuhi standar akuntansi keuangan (SAK). Laporan keuangan sangat penting untuk memperoleh informasi terhadap laporan posisi keuangan dari hasil operasi yang telah dicapai oleh suatu perusahaan. Untuk bisa menentukan laporan disajikan secara wajar maka harus diperlukan pemeriksaan (*examination*) yang telah dilakukan oleh auditor independen atas laporan keuangan tersebut.

Laporan keuangan adalah Sarana bagi perusahaan untuk menyampaikan informasi mengenai kondisi keuangan mereka, sehingga dapat menilai kinerja selama periode tertentu. Penyusunan laporan keuangan oleh manajemen perusahaan bisa dipengaruhi oleh kepentingan pribadi. Oleh karena itu, auditor independen diperlukan untuk menjamin bahwa laporan keuangan disajikan dengan

cara yang wajar dan dapat dipercaya. Auditor independen harus menjaga sikap netral dan tidak terpengaruh oleh kepentingan klien dalam menilai kewajaran laporan keuangan. Adapun hubungan kerja jangka panjang dengan auditor dan klien dapat menimbulkan hilangnya independensi auditor karena semakin tinggi keterikatan antara auditor dan klien semakin tinggi juga auditor memberikan kebebasan milih metode akuntansi yang dapat menguntungkan perusahaan. Hal ini juga kontrak audit antara auditor dengan manajemen perusahaan dapat menyebabkan keterikatan emosional auditor sehingga perlu ada pembatasan waktu pelaksanaan tugas audit (Azlin & Taqwa, 2023).

Peraturan yang dibuat oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) nomor 14/POJK.04/2022 dalam Pasal 4 sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 ayat 3 huruf a tentang kewajiban penyampaian laporan keuangan berkala emiten atau perusahaan publik bertujuan agar para emiten mampu menyelesaikan dan melaporkan laporan keuangan tahunannya secara tepat waktu kepada Otoritas Jasa Keuangan paling lambat pada akhir bulan ketiga atau 90 hari (sembilan puluh) hari sejak tanggal akhir tahun buku, Sehingga yang terjadi adalah berbeda dari ekspektasi, yaitu masih banyak emiten atau perusahaan publik yang masih terlambat menyampaikan laporan keuangan tahunannya ke pihak otoritas (BEI) (Arindi Putra & Subiyanto, 2022).

Audit Delay adalah waktu yang dibutuhkan dari akhir tahun buku perusahaan hingga laporan audit selesai dibuat. Dalam prosesnya, sering terjadi kendala yang membuat laporan keuangan tidak bisa disampaikan tepat waktu,

seperti kesulitan auditor dalam menyelesaikan evaluasi audit secara akurat. Hal ini bisa menyebabkan *Audit Delay* yang melebihi batas waktu yang ditetapkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK), sehingga laporan keuangan perusahaan terlambat dipublikasikan Gustini (2020). *Audit delay* sebagai variabel Mediasi atau Intervening ini melewati batas waktu ketentuan akan berakibat pada keterlambatan publikasi laporan keuangan. Keterlambatan publikasi laporan keuangan bisa mengindikasikan adanya masalah dalam laporan keuangan, sehingga memerlukan waktu yang lebih lama dalam penyelesaian audit. Lamanya waktu penyelesaian audit oleh auditor dilihat dari perbedaan waktu tanggal laporan keuangan dengan tanggal laporan opini audit dalam laporan keuangan dimana perbedaan waktu ini disebut *audit delay*. Audit inilah yang mempengaruhi ketepatan informasi yang akan dipublikasikan, maka akan berpengaruh terhadap tingkat ketidakpastian berdasarkan pada informasi yang dipublikasikan.

Indonesia tentang aturan batas waktu penerbitan laporan keuangan tahunan dan laporan audit diatur dalam Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor 14/POJK.04/2022. Aturan ini menyebutkan bahwa laporan keuangan tahunan harus diserahkan kepada OJK dan diumumkan kepada publik paling lambat tiga bulan setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Artinya, perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (IDX) wajib menerbitkan laporan tersebut dalam waktu 90 hari atau hingga akhir bulan ketiga setelah tanggal laporan keuangan tahunan perusahaan (Tamaya dkk, 2024).

Auditor Switching adalah proses pergantian akuntan publik atau Kantor Akuntan Publik (KAP) oleh suatu perusahaan. Pergantian ini dapat terjadi secara wajib (*mandatory*) maupun sukarela (*voluntary*). *Auditor switching* yang bersifat mandatory terjadi akibat penerapan regulasi yang mengharuskan pergantian auditor untuk meningkatkan independensi, sedangkan pergantian secara *voluntary* terjadi ketika perusahaan memilih untuk mengganti KAP meskipun masa perikatan yang ditentukan oleh pemerintah belum habis. Pergantian ini bisa disebabkan oleh keputusan akuntan publik untuk mundur dari tugasnya atau keinginan perusahaan untuk mengganti akuntan publik yang ada Widharma & Susilowati (Peran & Audit, 2024)

Perusahaan di Indonesia wajib untuk melakukan *auditor switching* sesuai peraturan yang ada pada dasarnya *auditor switching* juga dapat terjadi karena adanya beberapa alasan seperti masa kontrak berakhir, Auditor juga ingin mengundurkan diri dari perikatan pribadi hal ini dikarenakan ada suatu alasan atau pemecatan auditor dikarenakan permasalahan tertentu (Ayu dkk 2022).

Pergantian manajemen merupakan pergantian direksi perusahaan yang dapat terjadi akibat keputusan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) atau karena pengunduran diri Perubahan manajemen di perusahaan dapat terlihat melalui pergantian anggota dewan direksi, terutama *Chief Executive Officer* (CEO) yang memimpin perusahaan tersebut (Marbun dkk, 2022). Pergantian manajemen sering disertai dengan perubahan kebijakan di berbagai aspek perusahaan oleh manajemen

yang baru. Perusahaan yang jarang melakukan pergantian manajemen biasanya mempertimbangkan kondisi perusahaan sebelum membuat keputusan tersebut.

Kesulitan keuangan atau *financial distress* adalah situasi di mana perusahaan menghadapi krisis keuangan dan berisiko bangkrut. Perusahaan yang mengalami *financial distress* akan memengaruhi pandangan dari pihak internal dan eksternal yang berkepentingan. Oleh karena itu, perusahaan cenderung lebih berhati-hati dan melakukan penilaian subjektif dalam mengungkapkan kondisi keuangan yang sebenarnya. Dalam kondisi ini, perusahaan mungkin memutuskan untuk mengganti auditor guna menghindari pengungkapan kondisi keuangan yang sebenarnya dan untuk meminimalkan biaya audit (Sujati dkk, 2024).

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Pawitri dan Yadnyana (2015) menyatakan bahwa pergantian manajemen atau *Chief Executive Officer* (CEO) berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan menurut Pradhana dan Saputra (2015) Menyatakan bahwa pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *audit delay* (Arfanto & Ismail, n.d.).

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Praprika dan Rasmini (2016) kesulitan keuangan berpengaruh positif terhadap *audit delay*, Sedangkan menurut Faradista dan Setyawan (2022) menyatakan bahwa kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap *audit delay* (Andri Andri & Anisa Anisa, 2024).

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Farida Mas Ruroh dkk (2016), pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*.

sedangkan menurut M. Fahmi dkk (2017) menyatakan bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* (Castellani et al., 2023).

Berdasarkan hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Susan dan Trisnawati (2011) financial distress atau kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. sedangkan menurut Pratini dan Astika (2013) bahwa financial distress atau kesulitan keuangan berpengaruh terhadap *auditor switching* (Arfanto & Ismail, n.d.).

Berdasarkan hasil Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Restianty & Triyani dkk (2020) menunjukkan bahwa *audit delay* tidak berpengaruh pada *auditor switching*. sedangkan yang dilakukan oleh Robbitasari & Wiratmaja dkk (2013), menemukan bahwa audit delay berpengaruh terhadap *auditor switching* (Bakar & Syofyan, 2023).

Fenomena yang berkaitan dengan *auditor switching* pada PT. Hanson Internasional Tbk pada tanggal 31 Juli 2019 Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengungkapkan hasil pemeriksaan dari dugaan pelanggaran pada peraturan di bidang Pasar Modal oleh PT Hanson International Tbk. Pada Laporan Keuangan Tahunan (LKT), ditemukan adanya manipulasi dalam penyajian akuntansi terkait penjualan Kavling Siap Bangun (KASIBA) dengan nilai bruto sebesar Rp732 miliar, yang menyebabkan pendapatan perusahaan terlihat meningkat, selain itu perusahaan tidak mengungkapkan Perjanjian Pengikatan Jual Beli (PPJB) kepada auditor, sehingga pendapatan dalam laporan keuangan tersebut menjadi terlalu tinggi (*overstated*) secara material, yaitu senilai Rp613 miliar. Akibat manipulasi

ini, Sherly Jokom, rekan dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwanto, Sungkoro, dan Surja (anggota *Ernest & Young Global Limited*) yang mengaudit laporan tersebut, dinyatakan melanggar karena kurang cermat dalam pemeriksaannya. Atas pelanggaran tersebut, ia dikenai sanksi berupa denda administratif dan pembekuan izin selama satu tahun (Rahmitasari dkk, 2021).

Fenomena yang berkaitan dengan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* adalah pada PT Hanson International Tbk. Pada tahun 2019, perusahaan ini menghadapi tekanan dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK) setelah ditemukan manipulasi laporan keuangan yang membuat pendapatan terlihat meningkat secara material sebesar Rp 613 miliar. Pergantian manajemen dilakukan untuk memperbaiki tata kelola perusahaan, termasuk mengganti auditor yang sebelumnya dianggap tidak cermat dalam mengidentifikasi manipulasi tersebut yang dimana dikenai sanksi administratif dan pembekuan izin selama satu tahun sebagai upaya memulihkan kepercayaan publik dan meningkatkan akuntabilitas, perusahaan melakukan auditor switching, yang menjadi bagian dari kebijakan strategis manajemen baru untuk memastikan pengawasan yang lebih independen terhadap laporan keuangan perusahaan (Rahmitasari dkk, 2021).

Fenomena yang terkait kesulitan keuangan yang memengaruhi *auditor switching* adalah kasus PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA). Perusahaan ini menghadapi tekanan keuangan yang berat akibat skandal utang dan masalah likuiditas pada tahun 2018, yang menyebabkan ketidakmampuan untuk memenuhi kewajibannya kepada kreditur. Dalam situasi financial distress ini, perusahaan

memutuskan untuk mengganti auditor sebagai langkah strategis untuk meningkatkan kredibilitas laporan keuangan serta mengembalikan kepercayaan para pemangku kepentingan. Pergantian auditor dilakukan karena auditor sebelumnya dinilai tidak mampu memberikan opini yang meyakinkan terhadap laporan keuangan perusahaan dalam kondisi tersebut. Keputusan ini merupakan bagian dari upaya manajemen baru untuk memperbaiki tata kelola dan memitigasi dampak negatif dari kesulitan keuangan yang dihadapi. (Rizky Rahmitasari dkk, 2021).

Penelitian pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019 sampai 2023. Adapun data perusahaan dijadikan sampel selama periode penelitian sebagai berikut:

Tabel I.1
Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023

No	Nama Perusahaan	Tahun	Pergantian manajemen (X1)	Kesulitan keuangan (X2)	Audit delay (Z)	Auditor switching (Y1)
1	PT. Indofood CBT Sukses Makmur Tbk (ICBT)	2019	1	31,0990	80	0
		2020	0	51,1361	78	0
		2021	0	51,4779	88	0
		2022	0	48,1121	82	0
		2023	1	47,9286	85	0
2	PT. Tri Banyan Titra Tbk (ALTO)	2019	0	22,6736	108	1
		2020	0	66,2816	140	1
		2021	1	66,5963	147	0
		2022	1	65,9036	107	0
		2023	1	67,0731	166	1
		2019	0	56,9345	150	0

3	PT.Bumi Teknokultura Unggul Tbk (BTEK)	2020	1	60,6421	145	0
		2021	0	0,0626	116	0
		2022	0	70,9585	88	0
		2023	0	72,7093	88	0
4	PT.Delta Djakarta Tbk (DLTA)	2019	0	14,8964	80	1
		2020	0	16,7824	89	0
		2021	1	22,8122	89	0
		2022	0	23,4405	89	0
		2023	0	22,6510	87	0
5	PT. Garudafood Putra Putri Jaya Tbk (GOOD)	2019	0	45,3786	129	0
		2020	0	55,9511	130	0
		2021	0	55,2115	63	1
		2022	0	54,2613	58	0
		2023	0	47,3699	59	0
6	PT. Multi Bintang Indonesia Tbk (MLBI)	2019	1	60,4409	52	1
		2020	0	50,6984	125	0
		2021	0	62,3836	56	0
		2022	0	68,1946	65	0
		2023	0	59,1646	87	0
7	PT. Fks Food Sejahtera Tbk (AISA)	2019	1	188,7043	178	0
		2020	0	9,9032	88	0
		2021	0	53,5153	110	1
		2022	1	57,4090	89	0
		2023	0	47,6651	87	0
8	PT.Prasidha Aneka Niaga Tbk (PSDN)	2019	0	76,9528	90	0
		2020	0	84,3016	113	1
		2021	0	93,1277	98	0
		2022	0	94,4558	89	0

		2023	0	56,5173	88	0
9	PT. Siantar Top Tbk (STTP)	2019	0	25,4569	87	0
		2020	0	22,4905	145	0
		2021	0	15,7784	129	1
		2022	1	14,4277	118	0
		2023	0	11,5778	149	1
10	PT. Ultra Jaya Milk Industri & Trading Company Tbk (ULTJ)	2019	1	14,4253	80	1
		2020	0	45,3773	91	0
		2021	0	30,6301	89	0
		2022	0	21,0631	89	1
		2023	0	11,1243	86	0

Sumber: www.idx.co.id (data yang diolah 2025)

Berdasarkan data pada tabel 1.1 menunjukkan perusahaan-perusahaan sub sektor makanan dan minuman, dapat dilihat bahwa tidak semua pergantian manajemen diikuti oleh pergantian auditor, selain itu semakin tinggi *Rasio Debt to Asset* semakin besar kemungkinan Perusahaan mendekati kesulitan keuangan, Sebaliknya, semakin rendah *Rasio Debt to Asset* semakin kecil kemungkinan Perusahaan mengalami kesulitan keuangan. Pada Perusahaan DLTA tahun 2020 dengan nilai *rasio* sebesar 16,7824 yang tergolong rendah, cenderung tidak mengganti auditor, sebaliknya *audit delay* yaitu jumlah hari antara akhir tahun fiscal dan tanggal penerbitan laporan audit, juga menunjukkan pola yang beragam. Pada Perusahaan AISA tahun 2019, *audit delay* yang tinggi sebesar 178 hari tidak diikuti oleh pergantian auditor. Sebaliknya, pada Perusahaan MLBI tahun 2019 meskipun *audit delay* nya kecil yaitu 52 hari, Perusahaan justru melakukan

pergantian auditor, walaupun audit delay yang besar dapat meningkatkan kemungkinan Perusahaan mengganti auditor, namun tidak semua perusahaan dengan *audit delay* yang lama pasti mengganti auditor. sedangkan Perusahaan dengan *audit delay* yang singkat juga tidak selalu mempertahankan auditor.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas maka peneliti ingin meneliti kembali Dengan judul penelitian **“Pengaruh Pergantian Manajemen Dan Kesulitan Keuangan Terhadap Auditor Switching dimediasi Audit Delay (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023).**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka didapatkan rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh pergantian manajemen terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
2. Bagaimanakah pengaruh kesulitan keuangan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
3. Bagaimanakah pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?

4. Bagaimanakah pengaruh kesulitan keuangan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar Di BEI periode 2019-2023 ?
5. Bagaimanakah pengaruh *audit delay* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar Di BEI periode 2019-2023?
6. Bagaimanakah pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* melalui *audit delay* sebagai variabel mediasi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?
7. Bagaimanakah pengaruh kesulitan keuangan terhadap *auditor switching* melalui *audit delay* sebagai variabel mediasi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023?

C. Tujuan Penelitian

Sehubungan dengan perumusan masalah yang telah ditemukan diatas, maka tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
2. Untuk mengetahui pengaruh kesulitan keuangan terhadap *audit delay* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.

3. Untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
4. Untuk mengetahui pengaruh kesulitan keuangan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
5. Untuk mengetahui pengaruh *audit delay* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
6. Untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching* melalui *audit delay* sebagai variabel mediasi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
7. Untuk mengetahui pengaruh kesulitan keuangan terhadap *auditor switching* melalui *audit delay* sebagai variabel mediasi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2019-2023

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan yang terdapat diatas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak yaitu:

1. Bagi Penulis

Manfaat yang dapat diperoleh bagi penulis adalah untuk mengetahui pergantian manajemen dan kesulitan keuangan terhadap *auditor switching* dimediasi *audit delay*.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan masukan bagi pihak manajemen yang berkaitan dengan *audit delay* dan *auditor switching* untuk dapat meningkatkan reputasi Perusahaan agar lebih inovatif dan bertanggung jawab secara sosial dan meningkatkan citra Perusahaan.

3. Bagi almamater

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk dijadikan sebagai referensi tambahan dan sarana bagi mahasiswa dan dosen untuk menambahkan informasi mengenai *audit switching* dan *audit delay* sebagai bahan kajian serta acuan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, A., & Soedarsa, H. G. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Maneksi*, 12(2), 327–331. <https://doi.org/10.31959/jm.v12i2.1527>
- Andri Andri, & Anisa Anisa. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Audit, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 4(1), 34–48. <https://doi.org/10.55606/jaemb.v4i1.2094>
- Arifin, A. Z. (2018). *Manajemen Keuangan*. Zahir Publishing. zahirpublishing@gmail.com
- Arindi Putra, R., & Subiyanto, B. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on Asset (Roa), Debt To Equity Ratio (Der) Dan Current Ratio (Cr) Terhadap Audit Delay. *Eqien - Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(04), 260–266. <https://doi.org/10.34308/eqien.v11i04.1278>
- Ayu N. Setyaningrum¹, Bambang Agus Pramuka², Siti Maghfiroh^{3*}, D. P. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman*, 1(1). <https://doi.org/10.32424/1.jras.2022.1.1.6361>
- Azlin, R., & Taqwa, S. (2023). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen dan Financial Distress terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 758–770. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.724>
- Bakar, R. S., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit, dan Audit Delay terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1321–1333. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.693>
- Castellani, J., Ridwan, M., S. Suratman, S., Adha Minaryanti, A., & Aulia, S. (2023). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran KAP, dan Audit Delay terhadap Auditor Switching. *Coopetition: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 14(1), 151–168. <https://doi.org/10.32670/coopetition.v14i1.2905>
- Damayanti, R. (2024). Analisis audit repost lag: Dampak Pergantian Manajemen, Kompleksitas Operasional, dan Ukuran Perusahaan pada Consumer Non-Cyclicals di BEI (2019-2022). *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 7(3), 739–747. <https://doi.org/10.37481/sjr.v7i3.896>
- Elizabeth, M., & Mayangsari, S. (2022). Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Kap, Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1653–1664. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14754>

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hubatat, F. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan* (G. Puspitasari (ed.); pertama). <http://desantapublisher.com>
- Kristianto, Djoko Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, U. K. dan A. T. A. switching (S. K. pada P. I. yang T. di B. E. I. P. 2019-. (2024). *Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran KAP dan Auditfee Terhadap Auditor switching (Studi Kasus pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019- 2023)*. 02(02), 688–693.
- Lanjarsih, R. M. dan L. (2019). *Faktor-Faktor Determinan Audit Delay Pada periode adopsi wajib IFRS*.
- Ladewi, Y., & Welly. (2023). *Metodelogi Penelitian*. Palembang: Noefikri.
- Marbun, M. R. F., Simarmata, R. O., & Katharina, N. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Edueco*, 5(1), 51–65.
- Mulyadi. (2016). *Auditing* (S. Empat (ed.); 6th ed.). <https://www.penerbitsalemba.com>
- Peran, P., & Audit, K. (2024). *Pengaruh Peran Komite Audit, Reputasi Akuntan Publik dan Opini Audit Terhadap*. 6(3), 1144–1156.
- Pertiwi, M. P. (2019). The Influence of Company Size, Auditor Reputation, and Audit Delay on Audit Fees. *JASa (Journal of Accounting, Audit and Accounting Information Systems)*, 3(2), 315–327.
- Rahmitasari, N., Syarief, A., Akuntansi, J., & Bandung, P. N. (2021). Pengaruh pergantian manajemen, Financial distress, Opini Audit, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching pada perusahaan Manufaktur The Effect of management Change, Financial distress, Audit opinion, and Audit Delay on Auditor Switching in Manufacturing. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1 (2), 421-429
- Reschiwati, R., & Syifa, M. (2023). Financial Distress, Pergantian Manajemen, dan Ukuran KAP: Mampukah Mempengaruhi Auditor Switching? *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 10(1), 37–48. <https://doi.org/10.55963/jraa.v10i1.520>
- Sujiati, A. I., Mukti, A. H., & Sianipar, P. B. H. (2024). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Subsektor Food & Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1054–1074. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i2.2340>
- Sujarweni, V. W. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustakabarupress
- Sujarweni, V.W. (2021). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Pustakabarupress

- Takalumang, E. G. E., Elim, I., & Weku, P. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas Dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA*, 10(4), 1953–1965.
- Tamaya, E. W., Ekonomi, F., & Pamulang, U. (2024). *Pengaruh Jumlah Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)*. 9(1),69-78
- 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>