



**PENGARUH *MANAGEMENT CHANGE*,
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, *AUDIT FEE*
DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR*
SWITCHING (PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2020)**

Oleh :

WULANDARI
NIM. 2018-12-163

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH *MANAGEMENT CHANGE*,
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, *AUDIT FEE*,
DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING* (PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2016 – 2020)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh :
WULANDARI
NIM. 2018-12-163

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN,
AUDIT FEE DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2020)**

Oleh :
WULANDARI
NIM. 201812163

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 20 Februari 2023

Mengetahui,

Plt. Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Zuliyati, S.E.,M.Si.,AK
NIDN. 0603037804



Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si.,Akt
NIDN. 0622026301

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. Kertati Sumekar, S.E.,M.M
NIDN. 0616077304


Zamrud Mirah Delima, S.E.,M.Si.Akt
NIDN. 0602118103

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“ Tidak Ada Kesuksesan Tanpa Kerja Keras. Tidak
Ada Kemudahan Tanpa Berusaha dan Doa ”

-WULANDARI

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk

Bapak, Ibu, Kakak dan Kakak ipar saya tercinta yang selalu mensupport

Dosen pembimbing saya

Terimakasih untuk semangat, dukungan dan do'a selama ini, semoga Allah selalu
memberikan perlindungan kepada kalian semua.

Amiin.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN, *AUDIT FEE* DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING* (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2020)**

Oleh :
WULANDARI
NIM. 201812163

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji Pada hari senin, tanggal 20
Februari 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Dr. Dra. Ponny Harsanti.,M.Si.,Akt
NIDN. 0622026301

Sekretaris

Diah Ayu Susanti, SE.Ak.M.Acc
NIDN. 0606128603

Anggota

Zamrud Mirah Delima, S.E.M.Si.Akt
NIDN. 0602118103

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, *AUDIT FEE* DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2020)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul : **PENGARUH *MANAGEMENT CHANGE*, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, *AUDIT FEE*, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 - 2020** adalah hasil dari penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya orang lain yang diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu Universitas dan sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat pendapat atau karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam penelitian ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus.....

Penulis

Wulandari
NIM. 201812163

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *management change*, ukuran perusahaan klien, *audit fee* dan opini audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2020. Data penelitian yang digunakan yaitu data sekunder berupa *annual report* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2020. Metode pengambilan sampel dalam penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian yaitu 220 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik yang diolah menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit fee* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*, sedangkan *management change*, ukuran perusahaan klien dan opini audit berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*.

Kata kunci : *Management Change*, Ukuran Perusahaan Klien, *Audit fee*, Opini Audit, *Auditor switching*.



ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the effect of management change, client company size, audit fee, and audit opinion on auditor switching in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2020. The research data used is secondary data in the form of annual reports on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2020. The sampling method used in this study was purposive sampling. The number of samples used in the study was 220. The data analysis technique used is logistic regression analysis, which is processed using SPSS 25. The results of this study show that audit fee has a positive effect on auditor switching, while management change, client company size, and audit opinion have no effect.

Keywords : *Management of Change, Client Company Size, Audit Fee, Audit Opinion, and Auditor switching.*



KATA PENGANTAR

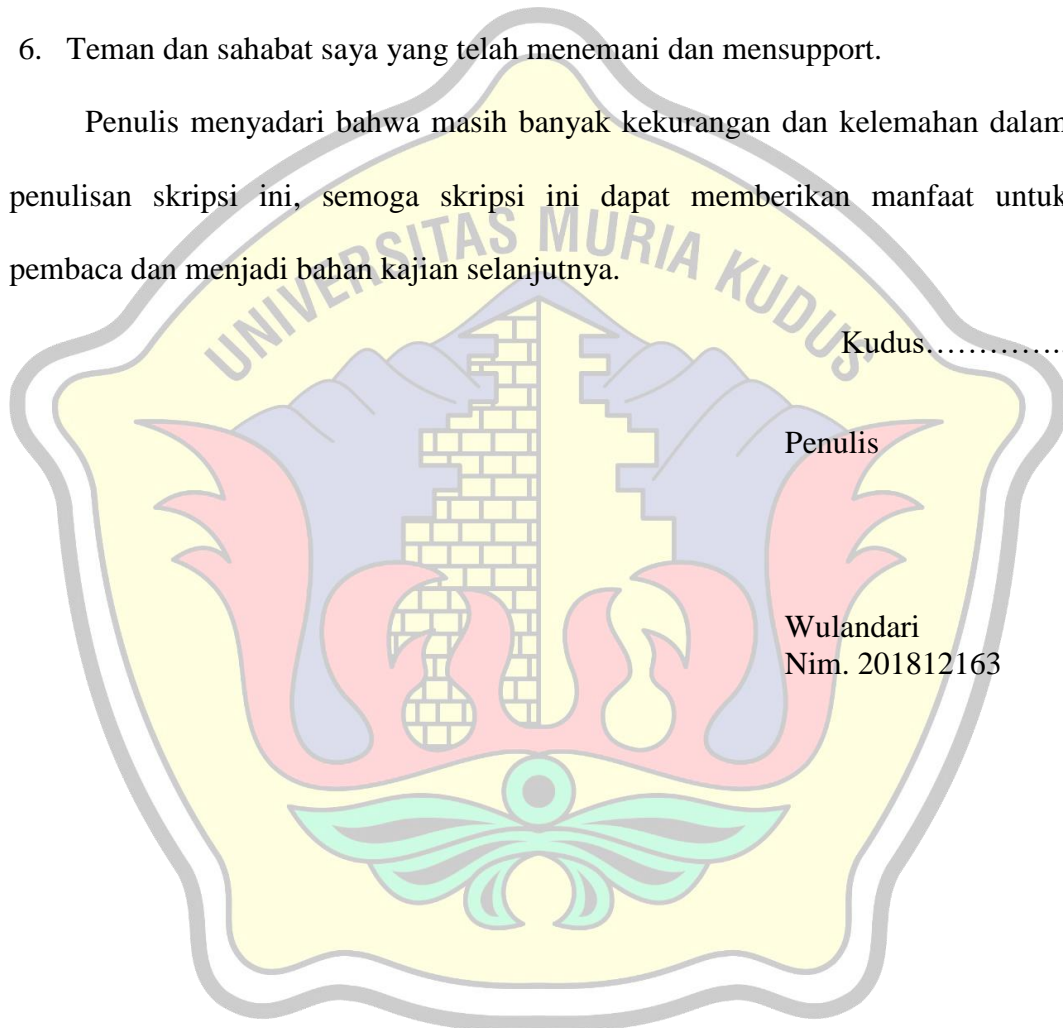
Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah yang melimpah sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir yaitu skripsi yang berjudul “ **Pengaruh *management change*, ukuran perusahaan klien, *audit fee* dan opini audit terhadap *auditor switching* (pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020) ”. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.**

Dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak halangan dan rintangan yang dihadapi oleh penulis, namun atas izin Allah akhirnya penulis dapat menyelesaikan dengan tepat waktu karena adanya bimbingan dan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar.
2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dan penulisan skripsi.
3. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si.,Ak. Selaku dosen pembimbing I yang telah sabar untuk membimbing dan memberikan saran serta meluangkan waktunya pada penulis dalam menyusun skripsi ini.

4. Ibu Zamrud Mirah Delima, S.E.,M.Si.Akt selaku dosen pembimbing II yang telah sabar membimbing dan memberikan saran serta meluangkan waktunya pada penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Bapak, Ibu (Alm) serta kakak tercinta yang telah memberikan dukungan, semangat serta do'a yang luar biasa untuk saya.
6. Teman dan sahabat saya yang telah menemani dan mensupport.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan kelemahan dalam penulisan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pembaca dan menjadi bahan kajian selanjutnya.



Kudus.....

Penulis

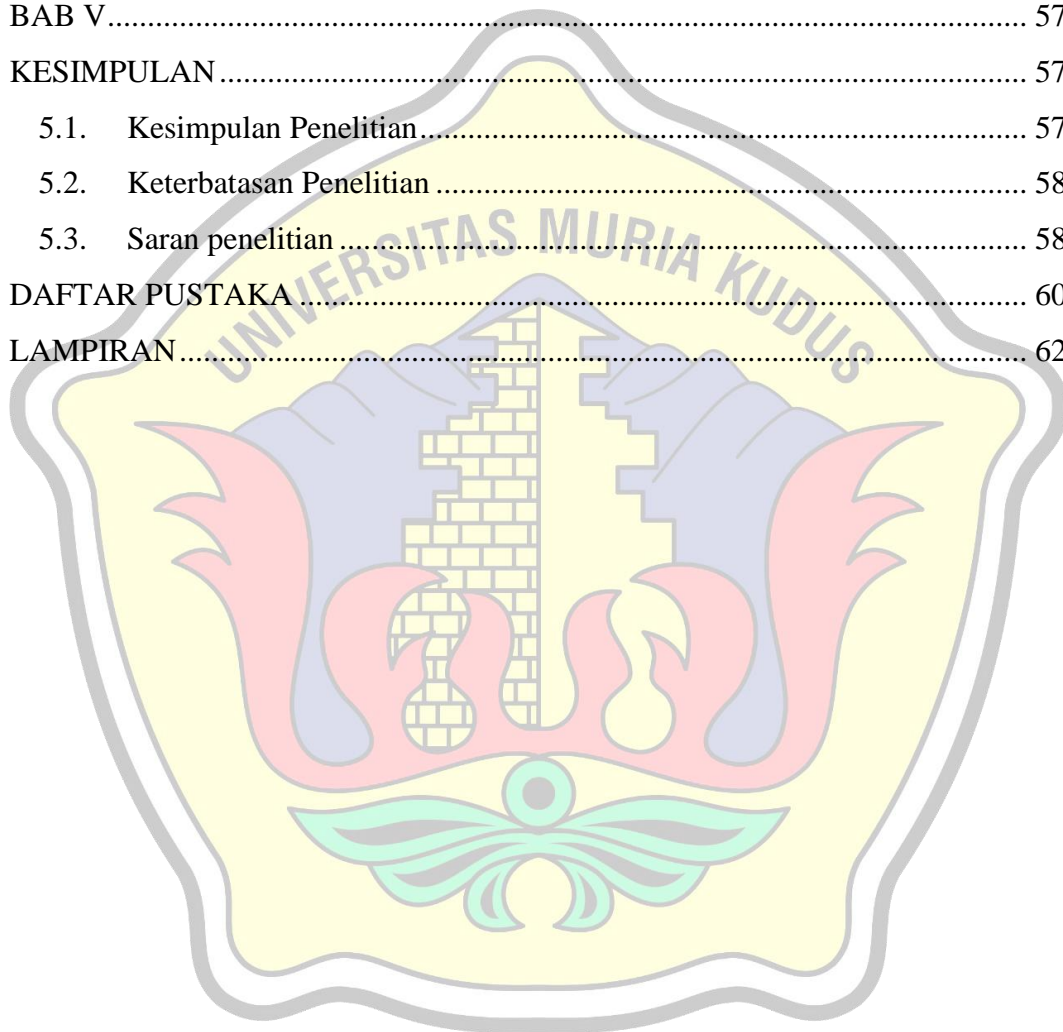
Wulandari
Nim. 201812163

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup Penelitian.....	8
1.3. Rumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2. Perusahaan Manufaktur.....	12
2.1.3. <i>Auditor switching</i>	13
2.1.4. <i>Management Change</i>	15
2.1.5. Ukuran Perusahaan Klien.....	16
2.1.6. <i>Audit fee</i>	16

2.1.7.	Opini Audit	18
2.2.	Hasil Penelitian Terdahulu	20
2.3.	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	23
2.4.	Perumusan Hipotesis	25
2.4.1.	Pengaruh <i>Management change</i> Terhadap <i>Auditor switching</i>	25
2.4.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap <i>Auditor switching</i> ..	26
2.4.3.	Pengaruh <i>Audit fee</i> Terhadap <i>Auditor switching</i>	28
2.4.4.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor switching</i>	29
BAB III	31
METODE PENELITIAN	31
3.1.	Rancangan Penelitian	31
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1.	Variabel Dependen.....	32
3.2.2.	Variabel Independen	33
3.3.	Sumber dan Jenis Data	35
3.4.	Sampel dan Populasi	36
3.5.	Teknik Pengumpulan Data	36
3.6.	Pengolahan Data.....	37
3.7.	Analisis Data	37
3.7.1.	Statistik Deskriptif	37
3.7.2.	Pengujian Hipotesis.....	38
BAB IV	42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.2.	Analisis Data	43
4.2.1.	Uji Analisis Statistik Deskriptif	43
4.2.2.	Uji Kelayakan Model	45
4.2.3.	Uji Keseluruhan Model	46
4.2.4.	Koefisien Determinasi.....	47
4.2.5.	Matrik Klasifikasi.....	47
4.2.6.	Model Regresi Yang Terbentuk.....	49

4.2.7. Pengujian Hipotesis.....	50
4.3. Pembahasan	52
4.3.1. <i>Management change</i> berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i>	52
4.3.2. Ukuran perusahaan klien berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i>	53
4.3.3. <i>Audit fee</i> berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i>	54
4.3.4. Opini audit berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i>	55
BAB V.....	57
KESIMPULAN.....	57
5.1. Kesimpulan Penelitian.....	57
5.2. Keterbatasan Penelitian	58
5.3. Saran penelitian	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	62



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1. Pemilihan Sampel Penelitian	44
Tabel 4.2. Analisis Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.3. Uji Kelayakan Model	48
Tabel 4.4. Uji Keseluruhan Model	48
Tabel 4.5. Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.6. Matrik Klasifikasi	50
Tabel 4.7. Uji Regresi Logistik	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Data <i>Auditor switching</i> Perusahaan Manufaktur.....	4
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Seleksi Sampel Perusahaan Manufaktur tahun 2016 - 2020	65
Lampiran 2. Sampel Perusahaan Manufaktur tahun 2016 – 2020	71
Lampiran 3. Data Tabulasi	73
Lampiran 4. Data Frekuensi Variabel Penelitian	99
Lampiran 5. Data Output SPSS	100

