

**PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, OPINI AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**SKRIPSI**

Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Indo Global Mandiri



**Disusun oleh:**

**Sutra Meilani Rizki  
NPM. 2021520054**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS INDO GLOBAL MANDIRI  
FAKULTAS EKONOMI  
TAHUN 2025**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Pengaruh *Time Budget Pressure*, Opini Audit, dan Kualitas Audit Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Nama : Sutra Meilani Rizki

NPM : 2021520054

Program Studi : Akuntansi

Pembimbing I : Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA

Pembimbing II : Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak., MM., PIA., CA., CSRS

Tanggal Ujian Skripsi : 12 Februari 2025

Palembang, 20 Februari 2025

Disetujui Oleh,

Pembimbing I,



**Leriza Desitama Anggraini, SE.,  
M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA  
NIDN.0206129102**

Pembimbing II,



**Drs. RM. Rum Hendarmin,  
Ak.,MM.,PIA.,CA.,CSRS  
NIDN.0229106101**

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi



**Leriza Desitama Anggraini,  
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA  
NIDN.0206129102**

Dekan Fakultas Ekonomi



**Budi Setiawan, SE.,MM.,Ph.D**

**NIDN.0208048701**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI


Skripsi ini di ajukan oleh :

Judul Skripsi : Pengaruh *Time Budget Pressure*, Opini Audit, dan Kualitas Audit Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.  
Nama : Sutra Meilani Rizki  
NPM : 2021520054  
Program Studi : Akuntansi

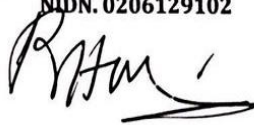
Telah dipertahankan di hadapan Penguji Ujian Skripsi & Komprehensif dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri.

### Penguji Ujian Skripsi dan Komprehensif,

Ketua Penguji :

  
Leriza Desitama Anggraini,  
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA  
NIDN. 0206129102

Penguji I :


  
Dr. H. Harsi Romli, M.M., Ak., CA  
NIDN. 8815640017

Penguji II :

  
Reny Aziatul Pebriani, SE., M.Si., Ak  
NIDN. 0228029103

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Leriza Desitama Anggraini,  
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA  
NIDN.0206129102


Dekan Fakultas Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI  
  
Budi Setiawan, SE.,MM.,Ph.D  
NIDN.0208048701

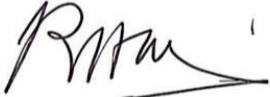
## LEMBAR REVISI

Nama : Sutra Meilani Rizki  
NPM : 2021520054  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Time Budget Pressure*, Opini Audit, dan Kualitas Audit Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Ketua Penguji :

  
Leriza Desitama Anggraini,  
SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA  
NIDN. 0206129102


Penguji I :

  
Dr. H. Harsi Romli, M.M., Ak., CA  
NIDN. 8815640017

Penguji II :

  
Reny Aziatul Pebriani, SE., M.Si., Ak  
NIDN. 0228029103

Palembang, 20 Februari 2025  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
Leriza Desitama Anggraini, SE.,M.Acc.,Ak.,CA.,ASEAN CPA  
NIDN.0206129102

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sutra Meilani Rizki  
NPM : 2021520054  
ProgramStudi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yangditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Indo Global Mandiri maupun di perguruan tinggilain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 20 Februari 2025



Sutra Meilani Rizki  
NPM.2021520054

## KATA PENGANTAR

Pujisyukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Time Budget Pressure*, Opini Audit, dan Kualitas Audit Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Untuk Mamaku tersayang Nyayu Elly Aprianti, yang dengan penuh cinta telah mengandung dan membesarkanku seorang diri setelah Papa, Jumari (Alm), berpulang untuk selama-lamanya. Terima kasih, Mama, atas segala pengorbanan, kekuatan, dan kasih sayang tanpa batas yang kau berikan. Karya ini adalah bukti dari perjuanganmu yang luar biasa, dan aku akan selalu bersyukur atas setiap langkah yang kita lewati bersama. Untuk Papa, meski kita tak pernah bertemu, aku yakin kasih dan doamu selalu menyertaiku. Semoga setiap usahaku ini menjadi bakti yang sampai padamu di keabadian.
2. Kepada mbak saya Cindy Oktaviola Fatmawati, S.Sos, terimakasih banyak atas dukungannya secara moril maupun materil. Terimakasih juga atas segala motivasi dan dukungannya yang diberikan kepada penulis.
3. Sepupu saya, Hendri Mashur, Rika Meilati Sari, dan Intan Mareta Puspita, terima kasih atas segala bantuan dan dukungan yang telah kalian berikan. Semoga kebaikan kalian mendapat balasan yang berlimpah.
4. Untuk diri saya sendiri Sutra Meilani Rizki terimakasih telah kuat sampai detik ini, yang mampu mengendalikan diri dari tekanan luar dan tidak menyerah sesulit apapun rintangan kuliah ataupun proses penyusunan skripsi, yang mampu berdiri tegak ketika dihantam permasalahan yang ada. Terimakasih diriku semoga tetap rendah hati, ini baru awal dari permulaan hidup tetap semangat kamu pasti bisa.
5. H. Marzuki Alie, S.E,M.M., Ph.D. selaku Rektor Universitas Indo Global Mandiri Palembang.
6. Budi Setiawan,SE.,MM.,Ph.D selaku dekan Fakultas Ekonomi
7. Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, sekaligus dosen pembimbing pertama, yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi yang luar biasa dalam menyelesaikan skripsi ini. Berkat ilmu dan kesabaran beliau, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak., MM., PIA., CA., CSRS selaku dosen pembimbing kedua. Terima kasih atas waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.

9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Indo Global Mandiri Palembang atas segala ilmu dan pengalaman berharga yang telah diberikan selama ini kepada penulis.
10. Seluruh staf administrasi, staf perpustakaan, dan staf keamanan Universitas Indo Global Mandiri atas segala bantuannya selama ini.
11. Seseorang yang tak kalah pentingnya pemilik NPM 2021510130 yang telah membersamai penulis pada hari-hari yang tidak mudah dan telah berkontribusi banyak, serta senantiasa sabar menghadapi sikap penulis selama proses pengerjaan skripsi ini. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan penulis hingga sekarang ini.
12. Ciwciwi, Afifah Azzahra, Alfani Kurnianingsih Hartanti, Nys. Anisa Habiba Salsabila, Rahma Noviyanti, Salsabil Nasha, dan Siti Bulan Asri Ramadhani. Sahabat penulis sejak SMA sampai sekarang, yang selalu ada dalam suka dan duka. Terima kasih untuk kenangan indah, tawa, dan kebersamaan yang tak tergantikan. Kalian selalu di hati.
13. Untuk teman-temanku Ngongong, Ayu Lestari Setia Ningrum, Adinda Mutiara Puteri, Desy Fitriani, dan Nabilah Sajidah Hasna. yang telah membersamai sejak awal semester, terima kasih atas kebersamaan, tawa, dan dukungan tanpa henti. Perjalanan ini lebih berwarna karena kalian.
14. Untuk teman-teman Akuntansi Angkatan 2021, terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan semangat yang telah kita jalani bersama. Semoga kesuksesan selalu menyertai kita di masa depan.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih ada kekurangan dalam penyusunannya. Oleh karena itu penulis senantiasa bersedia dan terbuka dalam menerima saran, kritik, dari semua pihak yang dapat menambahkan kesempurnaanskripsi ini. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih serta besar harapan penulis skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Palembang, 20/02/2025  
Penulis,



Sutra Meilani Rizki

## ABSTRAK

*Auditor switching* dapat terjadi secara sukarela maupun wajib. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *time budget pressure*, opini audit, dan kualitas audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Sampel penelitian terdiri dari 15 perusahaan yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan total 75 data observasi selama lima tahun. Metode yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan analisis regresi logistik untuk menguji hubungan antara variabel independen dan dependen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *time budget pressure* memiliki pengaruh signifikan terhadap *auditor switching* dengan nilai signifikansi 0,022 ( $<0,05$ ). Opini audit juga berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, dengan nilai signifikansi 0,045 ( $<0,05$ ). Sebaliknya, kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, dengan nilai signifikansi 0,466 ( $>0,05$ ). Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan lebih cenderung mengganti auditor ketika menghadapi tekanan waktu dalam proses audit atau menerima opini audit yang tidak sesuai dengan ekspektasi manajemen. Sementara itu, kualitas audit bukan faktor utama dalam keputusan pergantian auditor, karena perusahaan lebih mempertimbangkan efisiensi biaya dan waktu. Hasil penelitian ini memberikan implikasi bagi auditor dan regulator dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi *auditor switching* serta pentingnya pengelolaan tekanan anggaran waktu agar kualitas audit tetap terjaga.

**Kata Kunci :** *Time Budget Pressure*, Opini Audit, Kualitas Audit, *Auditor Switching*, Perusahaan Makanan dan Minuman.



## **ABSTRACT**

*Auditor switching can occur either voluntarily or mandatorily. This study aims to analyze the effect of time budget pressure, audit opinion, and audit quality on auditor switching in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019-2023 period. The research sample consists of 15 companies selected using purposive sampling, resulting in a total of 75 observations over five years. This study employs a quantitative approach using logistic regression analysis to examine the relationship between independent and dependent variables. The results show that time budget pressure significantly affects auditor switching, with a significance value of 0.022 ( $<0.05$ ). Audit opinion also has a significant impact on auditor switching, with a significance value of 0.045 ( $<0.05$ ). In contrast, audit quality does not significantly influence auditor switching, with a significance value of 0.466 ( $>0.05$ ). These findings indicate that companies are more likely to switch auditors when facing time pressure during the audit process or receiving an audit opinion that does not meet management's expectations. Meanwhile, audit quality is not the primary factor in auditor switching decisions, as companies prioritize cost and time efficiency. This study provides implications for auditors and regulators in understanding the factors influencing auditor switching and highlights the importance of managing time budget pressure to maintain audit quality.*

**Keywords :** *Time Budget Pressure, Audit Opinion, Audit Quality, Auditor Switching, Food and Beverage Companies.*

## DAFTAR ISI

<b>SKRIPSI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR REVISI .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1. Kajian Teori.....	12
2.1.1. Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behavior</i> ).....	12
2.1.2. <i>Auditor Switching</i> .....	14
2.1.3. <i>Time Budget Pressure</i> .....	16
2.1.4. Opini Audit .....	18
2.1.5. Kualitas Audit .....	20
2.2. Penelitian Terdahulu.....	21
2.3. Kerangka Berfikir .....	30
2.4. Hipotesis .....	31
2.4.1. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	31

2.4.2. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	32
2.4.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	34
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	36
3.2. Waktu dan Tempat Penelitian .....	36
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	36
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.5. Populasi dan Sampel .....	37
3.5.1. Populasi.....	37
3.5.2. Sampel .....	37
3.6. Teknik Analisis Data .....	39
3.7. Uji Hipotesis .....	42
3.7.1. Uji Parsial (Uji Wald) .....	42
3.8. Definisi Operasional Variabel .....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	45
4.1.1. Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	45
4.1.2. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	46
4.2. Hasil Penelitian.....	56
4.2.1. Deskripsi Data Penelitian .....	57
4.2.2. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	59
4.2.3. Uji Hipotesis .....	63
4.3. Pembahasan .....	65
4.3.1. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	65
4.3.2. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	67
4.3.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	69
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>72</b>
5.1. Kesimpulan.....	72

5.2. Saran.....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>78</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	38
Tabel 3. 2 Sampel Pemilihan Perusahaan .....	38
Tabel 3. 3 Definisi Operasional Variabel.....	43
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 2 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	59
Tabel 4. 3 <i>Iteration History Block 0</i> .....	60
Tabel 4. 4 <i>Iteration History Block 1</i> .....	60
Tabel 4. 5 <i>Nagelkerke's R Square</i> .....	62
Tabel 4. 6 Model Regresi Logistik.....	62
Tabel 4. 7 Uji wald (parsial) .....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 .....	31
-------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kartu Bimbingan .....	78
Lampiran 2. Kartu Peserta Seminar Proposal .....	79
Lampiran 3. Daftar Nama Perusahaan Sampel .....	80
Lampiran 4. Tabulasi Data <i>Variabel Time Budget Pressure</i> .....	81
Lampiran 5. Tabulasi Data Variabel Opini Audit.....	81
Lampiran 6. Tabulasi Data Variabel Kualitas Audit.....	82
Lampiran 7. Tabulasi Data Variabel <i>Auditor Switching</i> .....	82
Lampiran 8. Data View SPSS .....	83
Lampiran 9. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	85
Lampiran 10. Hasil Menguji Kelayakan Model Regresi .....	86
Lampiran 11. Hasil Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	86
Lampiran 12. Hasil Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	86
Lampiran 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	87
Lampiran 14. Hasil Uji Model Regresi Logistik.....	87
Lampiran 15. Hasil Uji Wald (Parsial) .....	87