

RINGKASAN

Penelitian yang dilakukan bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor perusahaan dan faktor auditor terhadap *voluntary auditor switching* dengan menggunakan beberapa teknik analisis data, yaitu analisis faktor dan analisis regresi logistik. Faktor perusahaan merupakan faktor yang berasal dari internal perusahaan yang berpotensi mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *voluntary auditor switching*. Faktor perusahaan dalam penelitian ini diperoleh dengan mengolah beberapa indikator yang terdiri dari profitabilitas, *financial distress*, kepemilikan institusional, kepemilikan publik, dan ukuran perusahaan. Faktor auditor merupakan faktor yang berasal dari auditor dan berpotensi mempengaruhi perusahaan dalam melakukan *voluntary auditor switching*. Faktor auditor akan dibentuk dengan mengolah beberapa indikator, yaitu *audit fee*, *audit tenure*, dan *audit delay*.

Subjek penelitian yang digunakan adalah Perusahaan BUMN Non-Kuangan yang terdaftar di BEI Periode 2020-2023. Pemilihan subjek penelitian ini didasari oleh maraknya fenomena independensi auditor yang terjadi di Perusahaan BUMN Non-Kuangan. Pemilihan periode penelitian didasarkan pada terjadinya fenomena wabah *Covid-19* yang mempengaruhi kinerja perusahaan dan berkaitan dengan kepentingan *stakeholder* terhadap informasi kinerja perusahaan. Teori yang digunakan adalah teori agensi yang berkaitan dengan peran auditor untuk menjamin objektivitas informasi yang disajikan perusahaan.

Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* untuk mendapatkan sampel penelitian. Kriteria yang digunakan dalam penelitian ini adalah (1) perusahaan BUMN Nonkeuangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2023, (2) perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangan tahunan yang diaudit secara lengkap dan berturut-turut pada tahun 2020-2023, (3) perusahaan BUMN Nonkeuangan yang mencantumkan informasi mengenai seluruh variabel, (4) perusahaan BUMN Nonkeuangan yang telah melakukan *voluntary auditor switching* minimal 1 kali pada periode 2020-2023. Populasi yang diperoleh adalah sebanyak 33 perusahaan BUMN Nonkeuangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2023. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan, diperoleh perusahaan sampel sebanyak 19 perusahaan. Total data yang diperoleh adalah 76 data. Perusahaan sampel merupakan perusahaan yang memenuhi kriteria sampel yang ditetapkan.

Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis faktor dan analisis regresi logistik. Analisis regresi logistik digunakan untuk memperoleh indikator masing-masing faktor yang memiliki korelasi kuat terhadap faktor. Tahapan yang dilakukan dalam analisis faktor adalah matriks korelasi, ekstraksi faktor, rotasi faktor, dan interpretasi faktor. Tahapan yang dilakukan dalam analisis regresi faktor adalah uji

overall model fit, uji koefisien determinasi, uji model regresi, dan matriks klasifikasi. Hipotesis penelitian diuji dengan menggunakan uji t (parsial).

Hasil analisis faktor menunjukkan bahwa variabel yang memiliki korelasi kuat dan konsisten dalam membentuk masing-masing faktor adalah kepemilikan institusional, kepemilikan publik, *audit fee*, dan *audit tenure*. Variabel lainnya yang diolah dalam analisis faktor tereleminasi karena tidak memiliki korelasi yang cukup kuat dalam membentuk masing-masing faktor. Variabel yang diperoleh dari hasil analisis faktor tersebut akan menjadi variabel independen yang akan dianalisis dalam regresi logistik untuk mengetahui pengaruh variabel independen tersebut terhadap *voluntary auditor switching*. Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching* sedangkan kepemilikan publik, *audit fee*, dan *audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap *voluntary auditor switching*.

Penelitian yang dibuat diharapkan dapat menambah referensi pembaca dalam mempelajari ilmu *auditing* terutama mengenai *auditor switching*. Penelitian ini diharapkan tidak hanya bermanfaat secara teoritis. Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam mempertimbangkan *voluntary auditor switching* dan menambah pengetahuan investor mengenai hal apa saja yang berpotensi mempengaruhi terjadinya *voluntary auditor switching* pada sebuah perusahaan. Penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi bagi pemerintah dalam membentuk regulasi mengenai pergantian auditor. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperkuat kualitas penelitian ini dengan menambah menambah periode penelitian, memperluas pemilihan subjek penelitian, dan menambah faktor yang akan diteliti.

Kata Kunci: *Agency Theory, Voluntary Auditor Switching, Faktor Perusahaan, Faktor Auditor, BUMN Nonkeuangan, Analisis Faktor, Analisis Regresi Logistik, Kepemilikan institusional, Kepemilikan Publik, Audit fee, audit tenure.*

SUMMARY

The study aims to examine the influence of company factors and auditor factors on voluntary auditor switching using several data analysis techniques, namely factor analysis and logistic regression analysis. Company factors refer to internal aspects of a company that have the potential to influence voluntary auditor switching. In this study, company factors were derived from processing several indicators, including profitability, financial distress, institutional ownership, public ownership, and company size. Auditor factors, on the other hand, originate from the auditor's side and may influence a company's decision to switch auditors voluntarily. These auditor factors were formed by processing several indicators, namely audit fee, audit tenure, and audit delay.

The research subjects used in this study are Non-Financial State-Owned Enterprises (SOEs) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023. The selection of these research subjects was based on the widespread phenomenon of auditor independence issues in Non-Financial SOEs. The research period was chosen considering the impact of the COVID-19 pandemic on company performance and its relevance to stakeholder interests in corporate performance information. The study is based on agency theory, which relates to the role of auditors in ensuring the objectivity of financial information presented by companies.

This study employs a quantitative research approach and uses purposive sampling to obtain the research sample. The criteria for sample selection are as follows: (1) Non-Financial SOEs listed on the IDX during the 2020-2023 period, (2) Companies that published fully audited annual financial statements consecutively from 2020 to 2023, (3) Non-Financial SOEs that provided complete information on all variables studied, (4) Non-Financial SOEs that have voluntarily switched auditors at least once during the 2020-2023 period.

The total population consists of 33 Non-Financial SOEs listed on the IDX for the 2020-2023 period. Based on the established criteria, a total of 19 companies were selected as the research sample, resulting in 76 observations. The sample companies meet the predetermined sample criteria. The data analysis techniques used are factor analysis and logistic regression analysis. Logistic regression analysis is employed to determine which indicators have a strong correlation with each factor. The steps in factor analysis include correlation matrix, factor extraction, factor rotation, and factor interpretation. Meanwhile, the steps in logistic regression analysis include overall model fit test, determination coefficient test, regression model test, and classification matrix. The research hypothesis was tested using a t-test (partial test).

The factor analysis results indicate that the variables with strong and consistent correlations in forming each factor are institutional ownership, public ownership, audit fee, and audit tenure. Other variables were eliminated due to their weak correlations in forming the factors. The variables obtained from the factor analysis results serve as independent variables, which were then analyzed in logistic regression to examine their influence on voluntary auditor switching. The hypothesis testing results reveal that institutional ownership has a positive effect on voluntary auditor switching, while public ownership, audit fee, and audit tenure do not significantly influence voluntary auditor switching.

This study is expected to serve as a valuable reference for readers in the field of auditing, particularly concerning auditor switching. The research is not only intended to contribute theoretically but also aims to assist companies in considering voluntary auditor switching decisions and help investors understand factors that may influence voluntary auditor switching. Additionally, the study may serve as a reference for policymakers in developing regulations regarding auditor switching. Future research is encouraged to enhance the quality of this study by extending the research period, expanding the selection of research subjects, and incorporating additional factors for analysis.

Keyword: *Agency Theory, Voluntary Auditor Switching, Company Factor, Auditor Factor, State-Owned Nonfinancial Company, Factor Analysis, Logistic Regression, Institutional Ownership, Public Ownership, Audit fee, Audit tenure.*