

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BEI
PERIODE 2015-2019)**

SKRIPSI

MARTA APRILIA SIRAIT

1114000460



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2020

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDITOR
SWITCHING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BEI
PERIODE 2015-2019)**

SKRIPSI

OLEH

MARTA APRILIA SIRAIT

1114000460



**LAPORAN INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARAJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2020

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR PADA BEI PERIODE 2015-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.AK) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)-Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 September 2020



Marta Aprilia Sirait
1114000460

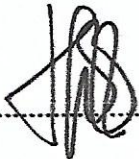
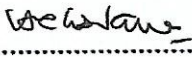
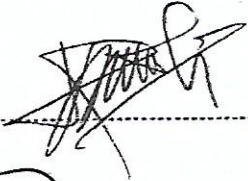
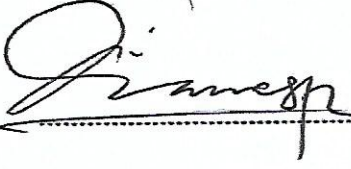
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BEI
PERIODE 2015-2019)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 15 September 2020 dengan nilai B+

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE. M.AK
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Apri Linda Diana, SE., M.Ak.
(Pembimbing)
3.  : M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak
(Anggota Penguji)
4.  : Diana Supriati, SE, MS, Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan kasih karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni. SE. M.Ak, CAP, CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Apry Linda Diana, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang senantiasa membimbing dengan penuh kesabaran. Terimakasih karena telah memberikan motivasi, serta ilmu yang bermanfaat, sehingga penulis dapat melakukan penyusunan skripsi ini dengan baik dan selesai tepat pada waktunya.
6. Yang tercinta, keluarga dan kedua orang tua Ibu Rumada Tamba dan Bapak Ranto Sirait yang senantiasa mendoakan serta memberikan semangat yang tiada henti pada putrinya. Dan teruntuk ketiga adik penulis, yaitu Rahel, Hana dan Jansen, yang juga selalu memberikan doa serta dukungan bagi penulis.

7. Segenap dosen staff dan karyawan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu, bimbingan, dan bantuannya kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Teman seperjuangan kelas D angkatan 2014 terimakasih untuk gelak tawa, kenangan terindah, dan emosional yang dilakukan bersama-sama.
9. Karyawan PT. Kimia Farma, Tbk-NDC khususnya Support Team, terimakasih atas pengertian, dukungan serta bantuannya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Dan pihak lainnya yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 10 September 2020

Marta Aprilia Sirait
1114000460

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Marta Aprilia Sirait
NPM : 1114000460
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BEI PERIODE 2015-2019)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 10 September 2020

Yang menyatakan

Marta Aprilia Sirait

Nama : Marta Aprilia Sirait
Npk : 1114000460
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Apry Linda Diana, SE., M.Ak.

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR PADA BEI PERIODE 2015-2019)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, ukuran KAP dan *financial distress* terhadap *auditor switching*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *auditor switching*. Sedangkan variabel independen adalah opini audit, ukuran KAP dan *financial distress*.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Metode sampel yang dilakukan dengan *purposive sampling* dan diperoleh 150 sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Opini Audit menunjukkan koefisien regresi dengan tingkat signifikansi (p) sebesar 0,496, lebih besar dari $\alpha = 5\%$ (0,05). Berdasarkan hasil pengujian koefisien menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Ukuran KAP menunjukkan koefisien regresi dengan tingkat signifikansi (p) sebesar 0,585, lebih besar dari $\alpha = 5\%$ (0,05). Berdasarkan hasil pengujian koefisien menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. *Financial Distress* menunjukkan koefisien regresi dengan tingkat signifikansi (p) sebesar 0,466, lebih besar dari $\alpha = 5\%$ (0,05). Berdasarkan hasil pengujian koefisien menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : *opini audit, ukuran KAP, financial distress dan auditor switching*

Nama : Marta Aprilia Sirait
Npk : 1114000460
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Apy Linda Diana, SE., M.Ak.

**THE EFFECT OF AUDIT OPINION, SIZE OF KAP AND FINANCIAL
DISTRESS ON AUDITOR SWITCHING (EMPIRICAL STUDIES ON
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON IDX PERIOD 2015-2019)**

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit opinion, KAP size and financial distress on auditor switching. The dependent variable in this study is auditor switching. Meanwhile, the independent variables are audit opinion, KAP size and financial distress.

The population of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019. The sample method used was purposive sampling and obtained 150 samples. The data used are secondary data in the form of financial reports and annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019. The data analysis method used in this research is logistic regression.

The results of this study indicate that the Audit Opinion shows a regression coefficient with a significance level (p) of 0.496, greater than $\alpha = 5\%$ (0.05). Based on the results of coefficient testing, it shows that the audit opinion has no effect on auditor switching. KAP size shows a regression coefficient with a significance level (p) of 0.585, greater than $\alpha = 5\%$ (0.05). Based on the results of the coefficient test, it shows that the size of KAP has no effect on auditor switching. Financial Distress shows a regression coefficient with a significance level (p) of 0.466, greater than $\alpha = 5\%$ (0.05). Based on the coefficient test results, it shows that financial distress has no effect on auditor switching.

Keywords: *audit opinion, KAP size, financial distress and auditor switching*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	11
2.2.1. <i>Agency Theory</i>	11
2.2.2. Opini Audit.....	13
2.2.3. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	16
2.2.4. <i>Financial Distress</i>	19
2.2.5. <i>Auditor Switching</i>	22
2.3. Pengaruh Antar Variabel.....	26
2.3.1. Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
2.3.2. Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	26

2.3.3. <i>Financial Distress</i> Terhadap Auditor Switching	27
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian	28
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	29
3.1. Strategi Penelitian	29
3.2. Populasi & Sampel.....	29
3.2.1. Populasi Penelitian	29
3.2.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel Penelitian	29
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	31
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	32
3.5. Metoda Analisis Data.....	34
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	34
3.5.2. Analisis Regresi Logistik.....	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur	38
4.2. Statistik Deskriptif Variabel.....	40
4.3. Analisis Regresi Logistik	41
4.3.1. Hasil Uji Kelayakan Model	41
4.3.2. Pengujian Model Fit.....	41
4.3.3. Koefisien Determinasi.....	43
4.3.4. Matriks Klasifikasi.....	44
4.3.5. Analisis Koefisien Regresi Logistik.....	45
4.3.6. Hasil Analisis Uji Hipotesis.....	46
4.4. Pengujian Secara Simultan.....	47
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian.....	48
4.5.1. Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor Switching	48
4.5.2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching.....	48
4.5.3. Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching.....	49

BAB 5 KESIMPULAN dan SARAN	50
5.1. Kesimpulan	50
5.2. Saran.....	51
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian.....	51
 DAFTAR REFERENSI	 52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Perhitungan Sampel Penelitian.....	30
Tabel 3.2. Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	30
Tabel 3.3. Tabel Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel.....	38
Tabel 4.2. Daftar Sampel Penelitian	39
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.4. Hasil Uji Kelayakan Model.....	41
Tabel 4.5. Ketepatan Model dalam Memprediksi EM(Block Number = 0).....	42
Tabel 4.6. Ketepatan Model dalam Memprediksi EM (Block Number = 1)....	42
Tabel 4.7. Koefisien Cox & Snell R Square dan Nagelkerke R Square	43
Tabel 4.8. Matriks Klasifikasi.....	44
Tabel 4.9. Hasil Uji Regresi Logistik.....	45
Tabel 4.10. Hasil Uji Hipotesis	46
Tabel 4.11. Pengujian Simultan.....	47

LAMPIRAN

Lampiran Daftar Nama Perusahaan Sampel

Lampiran Tabulasi Opini Audit Tahun 2015 - 2019

Lampiran Tabulasi Data Ukuran KAP 2015 - 2019

Lampiran Hasil Tabulasi Data Financial Distress 2015 - 2019

Lampiran Tabulasi Auditor Switching Tahun 2015 – 2019

Lampiran Hasil Tabulasi Data SPSS

Lampiran BIODATA PENELITI