

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, OPINI AUDIT  
DENGAN PARAGRAF GOING CONCERN, DAN  
UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
*Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**NIA DEWI ROHMAYANI  
11150600609**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, OPINI AUDIT  
DENGAN PARAGRAF GOING CONCERN, DAN  
UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
*Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**NIA DEWI ROHMAYANI**

**11150600609**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA 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 *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT DENGAN  
PARAGRAF *GOING CONCERN*, DAN UKURAN KAP TERHADAP  
*AUDITOR SWITCHING***

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. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 09 September 2020



Nia Dewi Rohmayani

11150600609

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT DENGAN PARAGRAF *GOING CONCERN*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratanan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Drs. H. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 09 September 2020

Pembimbing,

Drs. H. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,

Siti Almurni. SE., M.AK., CAP., CAAT

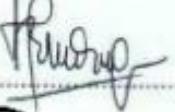
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, OPINI AUDIT DENGAN  
PARAGRAF GOING CONCERN, DAN UKURAN KAP TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 September 2020.

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  : Siti Almurni, SE., M.AK., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Drs. H. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA  
(Dosen Pembimbing)
3.  : Hj. Hendrawati, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)
4.  : Dr. Uun Sunarsih, SE., M.Si., CSRS., CSRA  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

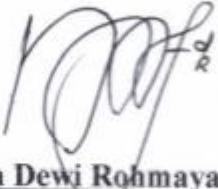
Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Drs. H. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua saya yang tercinta dan tersayang yaitu Ayah dan Mamah yang selalu mendoakan dan selalu memberikan dukungan selama menjalankan studi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) dan juga adik saya tersayang Ramadhani Sugianto Putra yang selalu mendukung dan memberi saya semangat selama ini.
7. Seluruh keluarga besar Ayah dan Mamah yang selalu mendoakan dan mendukung agar skripsi ini terselesaikan.
8. Segenap sahabat-sahabat saya yang tersayang (Dora The Explorer) dan seperjuangan dalam menyelesaikan studi yaitu Mimi, Siti, Lala, Dini, Widiya dan Vidiya.

9. Seluruh karyawan PT. Gastrorama Indonesia, terkhusus untuk anggota Misteri Rumah Hantu terima kasih untuk semua doa dan dukungan nya selama ini.
10. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 09 September 2020



Nia Dewi Rohmayani  
NPM 11150600609

# **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Nia Dewi Rohmayani  
NPM : 11150600609  
Program Studi : 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:

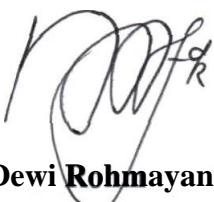
## **PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, OPINI AUDIT DENGAN PARAGRAF GOING CONCERN, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola 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/Indonesia  
Pada tanggal : 09 September 2020

Yang menyatakan,



Nia Dewi Rohmayani

## **ABSTRAK**

Nia Dewi Rohmayani	Dosen Pembimbing :
11150600609	Drs. H. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA
Program Studi S-1 Akuntansi	

### **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT DENGAN PARAGRAF *GOING CONCERN*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

#### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kesulitan keuangan (*financial distress*), opini audit dengan paragraf *going concern* dan ukuran KAP terhadap penggantian KAP (*auditor switching*) pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan teknik yang digunakan adalah regresi data logistik. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 19 perusahaan manufaktur (*consumer goods*).

Penelitian ini menggunakan strategi kausalitas yang bertujuan untuk mengetahui dua variabel atau lebih melalui penelitian dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini diukur dengan menggunakan *software Eviews* versi 10. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan teknik pengumpulan data metoda dokumentasi melalui situs resmi Index Saham Indonesia : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Hasil dari penelitian ini menunjukan bahwa *financial distress* (ROA) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Opini audit dengan paragraf *going concern* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

**Kata kunci:** *financial distress, opini audit dengan paragraf going concern, ukuran KAP dan auditor switching.*

<i>Nia Dewi Rohmayani</i>	<i>Supervisor:</i>
<i>111150600609</i>	<i>Drs. H. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA</i>
<i>Bachelor of Accounting Program</i>	

**THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT GOING CONCERN OPINION WITH PARAGRAPH, AND AUDIT FIRM SIZE ON AUDITOR SWITCHING**

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of financial distress, audit going concern opinion with paragraph and audit firm size on auditor switching in manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019. The sample selection used purposive sampling method and the technique used was logistic data regression. The total sample used in this study amounted to 19 manufacturing companies.*

*This study uses a qualitative strategy which aims to determine two or more variables through research with a quantitative approach. This research was measured using Eviews software version 10. The data used in this research is secondary data with the technique of collecting data using the documentation method through the official website of the Indonesian Stock Exchange (IDX): [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)*

*The results of this study indicate that financial distress (ROA) has no effect on auditor switching. Audit going concern opinion with paragraph has no effect on auditor switching. Audit firm size has no effect on auditor switching.*

**Keywords:** *financial distress, audit going concern opinion with paragraph, audit firm size and auditor switching*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
Daftar Isi.....	x
BAB I .....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	9
1.3    Tujuan Penelitian.....	10
1.4    Manfaat Penelitian.....	10
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1    Review dari Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu .....	11
2.2    Landasan Teori .....	15
2.2.1    Pergantian KAP ( <i>Auditor Switching</i> ).....	15
2.2.2    Kesulitan Keuangan ( <i>Financial Distress</i> ).....	17
2.2.3    Opini Audit dengan Paragraf <i>Going Concern</i> .....	19
2.2.4    Ukuran KAP.....	23
2.3    Hubungan Antar Variabel.....	26
2.3.1    Hubungan <i>Financial Distress</i> dengan Pergantian KAP ( <i>Auditor Switching</i> ) .....	26
2.3.2    Hubungan Opini Audit dengan Paragraf <i>Going Concern</i> dengan Pergantian KAP ( <i>Auditor Switching</i> ).....	26
2.3.3    Hubungan Ukuran KAP dengan Pergantian KAP ( <i>Auditor Switching</i> ) .....	28
2.4    Pengembangan Hipotesis.....	28
2.5    Kerangka Pemikiran .....	30
BAB III.....	31

METODA PENELITIAN .....	31
3.1    Strategi Penelitian.....	31
3.2    Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
3.2.1    Populasi Penelitian.....	32
3.2.2    Sampel Penelitian.....	34
3.3    Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	36
3.4    Operasional Variabel .....	37
3.4.1    Variabel Dependen.....	37
3.4.2    Variabel Independen .....	37
3.5    Metoda Analisis Data .....	40
3.5.1    Uji Statistik Deskriptif .....	40
3.5.2    Analisis Regresi Logistik .....	40
3.5.3    Pengujian Hipotesis.....	42
BAB IV .....	46
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1    Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.2    Analisis Data .....	48
4.2.1    Analisis Statistik Deskriptif .....	48
4.2.2    Analisis Opini Audit dengan Paragraf <i>Going Concern</i> .....	53
4.2.3    Analisis Ukuran KAP.....	53
4.2.4    Analisis Regresi Logistik .....	53
4.2.5    Menilai Kelayakan Model Regresi.....	55
4.3    Pengujian Hipotesis .....	56
4.3.1    Uji Signifikan Model Secara Parsial (Uji Statistik Z).....	56
4.3.2    Menilai Kelayakan Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	57
4.3.3    Pengujian Koefisien Determinasi Regresi ( $R^2$ ).....	58
4.4    Interpretasi Data .....	59
4.4.1    Uji Signifikan Secara Parsial (Statistik Z) .....	59
BAB V .....	62
SIMPULAN DAN SARAN .....	62
5.1    Simpulan.....	62
5.2    Saran .....	63
5.3    Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	63
Daftar Referensi .....	65

Lampiran 1 Tabulasi Data Variabel Independen dan Dependen .....	68
Lampiran 2 Hasil Output <i>Eviews</i> 10 .....	71
Surat Keterangan Penelitian.....	74
Daftar Riwayat Hidup .....	75

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1	Contoh daftar perusahaan yang melakukan pergantian KAP.....	2
Tabel 1.2	Contoh daftar Perusahaan yang tidak melakukan pergantian KAP ...	2
Tabel 1.3	Perusahaan yang melakukan pergantian KAP .....	8
Tabel 1.4	Skala Pengukuran Perusahaan yang melakukan <i>Auditor Switching</i> ..	9
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan Barang Konsumsi.....	34
Tabel 3.3	Tahapan Seleksi Sample Penelitian.....	36
Tabel 3.4	Daftar Nama Perusahaan Untuk Sample Penelitian.....	37
Tabel 3.5	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	41
Tabel 4.1	Daftar Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4.2	Data <i>Auditor Switching</i> .....	50
Tabel 4.3	Data <i>Financial Distress</i> (ROA).....	50
Tabel 4.4	Data Opini Audit dengan Paragraf <i>Going Concern</i> .....	52
Tabel 4.5	Data Ukuran KAP .....	52
Tabel 4.6	Hasil Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.7	Hasil Regresi Logistik.....	55
Tabel 4.8	Hasil Kelayakan Model.....	57
Tabel 4.9	Hasil Uji Z- <i>Statistics</i> .....	58
Tabel 4.10	Uji Likelihood Ratio Statistics .....	59
Tabel 4.11	Analisis Koefisien Determinasi (R2) .....	60

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.5.1 Skema Kerangka Pemikiran .....	46
---	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Tabulasi Data Variabel Independen dan Dependen .....	85
Lampiran 2 Hasil Output <i>EViews</i> 1.0.....	88