

**PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN KAP TERHADAP  
*AUDITOR SWITCHING* (STUDI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG  
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

**SKRIPSI**

**OLEH**

**SRI ROSIANA BINTARI**

**1115000017**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**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 AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

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, 29 February 2020

**SRI ROSIANA BINTARI**

**NPM 1115000017**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak 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, 29 Februari 2020

Pembimbing,



Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT





## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

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

### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  .....; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  .....; Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak  
(Pembimbing)
3.  .....; M.Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak  
(Anggota Penguji)
4.  .....; Drs. Kunarto, SE, M.Ak, Ak, CA  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, 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. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Ibu Rini Ratnaningsih, S.E., M.Ak selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Segenap keluarga penulis tercinta yaitu Alm.Bapak Robiana dan Ibu Sri Wedari selaku Orang tua, Kakak pertama Rosana Windasari dan keluarga, Kakak kedua Aida Fitriana dan keluarga, Kakak ketiga Muhammad Gigih Wibiksana, Adik Rafli Dwi Akbari dan Keponakan Pyorita Sachi Dharma, Hyuga Pranaja Dharma, Jorgi Farel Prasojo, Velove Jovita Prasojo, Alesha Shaqyla Regiana, Muhammad Azwantara yang senantiasa memberi dukungan

dan doa sehingga penulis dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Rekan kuliah angkatan 2015 dan sahabat-sahabat tersayang Risma Ristiyani, Syifa Pauzia, Galih Yanuar Capri, Claudia Mayes Givency, Elisabeth Ningsih, Siti Nuridah dan semua yang saling memberikan dukungan dan doa disaat kita semua sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing.
9. Rekan Kerja PT Bank Capital Indonesia terutama BCI Plaza Menteng, Travel Jejak Imani , dan PT Capital Life Syariah yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
10. Keluarga Besar Majelis Dzikir Nurul Kheir terutama Team Saber, Team Childhood, Team Halu, Zati Fitriatin, Resti Anggraeni, Putra Setya Dharma, Abi, Nci Nana, Nci Dewi, Nci Yanti dan Wa Ati yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga penulis dikuatkan secara moral dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Serta berbagai pihak 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, 29 Februari 2020

**SRI ROSIANA BINTARI**

**NPM 1115000017**

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

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

Nama : Sri Rosiana Bintari  
NPM : 11150000017  
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 AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN KAP  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)

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 : 29 Februari 2020

Yang menyatakan

Sri Rosiana Bintari

## ABSTRAK

Nama	: Sri Rosiana Bintari
NPM	11150000017
Program Studi	: S-1 Akuntansi
<b>PENGARUH OPINI AUDITOR, FINANCIAL DISTRESS, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)</b>	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini auditor, <i>financial distress</i>, dan ukuran KAP terhadap <i>auditor switching</i> baik secara parsial maupun simultan.</p> <p>Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah strategi penelitian yang bersifat asosiatif dengan metode penelitian yang digunakan adalah metode dokumentasi. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data yang bersifat kuantitatif yang diambil dari laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang telah diaudit tahun 2014-2018.</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa : 1) Opini auditor berpengaruh terhadap <i>Auditor Switching</i>. 2) <i>Financial Distress</i> berpengaruh terhadap <i>Auditor Switching</i>. 3) Ukuran KAP berpengaruh terhadap <i>Auditor Switching</i>. 4) Opini Auditor, <i>Financial Distress</i> dan Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>.</p>	
<b>Kata Kunci: Opini Auditor, <i>Financial Distress</i>, Ukuran KAP dan <i>Auditor Switching</i></b>	



## ABSTRACT

Nama	: Sri Rosiana Bintari
NPM	11150000017
Program Studi	: S-1 Akuntansi
<b>THE EFFECT OF AUDITOR OPINION, FINANCIAL DISTRESS, AND KAP SIZE OF AUDITORS SWITCHING (STUDY ON MANUFACTURING COMPANY MANUFACTURING CONSUMPTION GOODS INDUSTRY LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2014-2018)</b>	
<p>This study aims to determine the effect of auditor opinion, financial distress, and KAP size on auditor switching either partially or simultaneously.</p> <p>The research strategy used in this study is an associative research strategy with the research method used is the documentation method. In this study, researchers used quantitative data taken from the financial statements of manufacturing companies in the consumer goods industry sector that had been audited in 2014-2018.</p> <p>The results of the study prove that: 1) Auditor opinion has an influence on Auditor Switching. 2) Financial Distress affects Auditor Switching. 3) KAP size influences Auditor Switching. 4) Auditor Opinion, Financial Distress and KAP Size on Auditor Switching.</p> <p>.</p>	
<b>Key Words: Auditor Opinion, Financial Distress, KAP Size and Auditor Switching</b>	

## 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 .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB 2 KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	10
2.2.1. Laporan Keuangan	10
2.2.1.1 Pemakai Laporan Keuangan	10
2.2.1.2 Karakteristik Laporan Keuangan	12
2.2.2. Teori Agensi	13
2.2.3. Auditing	14
2.2.3.1 Tujuan Auditing	15
2.2.3.2 Jenis-Jenis Auditing	16
2.2.4. Auditor Eksternal	18
2.2.5. Opini Audit	18



4.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	47
4.3. Metoda Estimasi Regresi Data Panel .....	49
4.3.1. Common Effect Model	49
4.3.2. Fixed Effect Model	50
4.3.3. Random Effect Model	51
4.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	52
4.4.1. Uji Lagrange Multiplier	53
4.4.2. Chow Test	54
4.4.3. Hausman Test	55
4.5. Kesimpulan Model	56
4.6. Analisis Regresi Data Panel .....	56
4.7. Pengujian Hipotesis	58
4.7.1. Uji Parsial (Uji t)	58
4.7.2. Uji Simulan (Uji f)	59
4.7.3. Koefisien Determinasi	60
4.8. Interpretasi Hasil Penelitian .....	61
4.8.1. Pengaruh Opini Auditor Terhadap Auditor Switching .....	61
4.8.2. Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching .....	62
4.8.3. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching.....	63
4.8.4. Pengaruh Opini Auditor, Financial Distress, dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching .....	65
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
5.1. Simpulan .....	66
5.2. Saran .....	67
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	67
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>69</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	31
---	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Tahapan Seleksi Sampel Berdasarkan Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.2 Tabel Sampel Perusahaan.....	35
Tabel 3.3 Tabel Ringkasan dan Operasionalisasi Variabel.....	39
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4.2 Hasil Regresi Data Panel Model Common Effect.....	49
Tabel 4.3 Hasil Regresi Data Panel Model Fixed Effect .....	50
Tabel 4.4 Hasil Regresi Data Panel Model Random Effect .....	51
Tabel 4.5 Hasil Lagrange Multiplier Test .....	53
Tabel 4.6 Hasil Chow Test .....	54
Tabel 4.7 Hasil Hausman Test .....	55
Tabel 4.8 Hasil Pemilihan Model.....	56
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji f .....	60
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi .....	60

## LAMPIRAN

Lampiran Nama Sampel Perusahaan.....	74
Lampiran Output Eviews .....	75
Lampiran Data Penelitian.....	80
Lampiran Tabel F .....	84
Lampiran Tabel T.....	85
Lampiran Surat Riset.....	86
Lampiran Surat Keterangan Bebas Riset .....	87
Lampiran Bio Data .....	88