

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Dasar dan Kimia yang terdaftar pada BEI tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

**INDRIANA SANTHI
11170000400**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Dasar dan Kimia yang terdaftar pada BEI tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

**INDRIANA SANTHI
11170000400**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)

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 karya ilmiah 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, 12 Agustus 2021



INDRIANA SANTHI

NPM 11170000400

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan bapak Mochamad Yusuf, S.E, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 13 Agustus 2021

Pembimbing



Mochamad Yusuf, SE, M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



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

HALAMAN PENGESAHAN


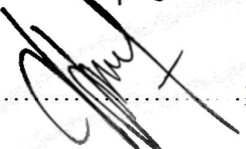

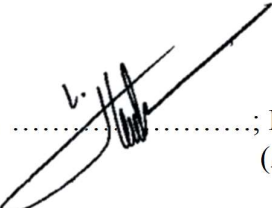
Skripsi dengan judul:

PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) pada tanggal 21 Agustus 2021 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Mochamad Yusuf, SE, M.Ak
(Pembimbing)
3. ; Rini Ratnaningsih, SE, M.Ak
(Ketua Penguji)
4. ; Lim Hendra SE, AK, M.Si, BKP, CPS, CA, CPA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak), 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 diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Mochamad Yusuf, S.E, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Rini Ratnaningsih, SE, M.Ak dan Bapak Lim Hendra SE, AK, M.Si, BKP, CPS, CA, CPA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Ibu Devvy Rusli, SE, M.Acc, Ak, CA selaku dosen Penasehat Akademik selama berkuliah di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
6. Seluruh dosen dan staf di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang telah memberikan banyak ilmu kepada penulis. Semoga ilmu yang diberikan dapat menjadi ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Mami Linda Sitorus dan Ayahanda Dapot Siregar yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
8. Kakakku tercinta Reberta Linovo Silo dan Kembaranku Indriani Shinta yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
9. Sahabatku “Four Team” Zera, Cynthia yang telah memberikan masukan dan motivasi dalam menyelesaikan penelitian ini.

10. Sahabatku Cadai, Indah dan Mega yang telah membantu dan memberi semangat satu sama lain.
11. Sahabatku “The Batax” Febby, Desi, Winda dan Ayu yang telah memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi.
12. Teman-teman kelas 1F akuntansi angkatan 2017, terima kasih atas kebersamaannya baik suka maupun duka, tetap kompak dan jaga komunikasi.
13. Kim Minseok, Kim Junmyeon, Zhang Yixing, Byun Baekhyun, Kim Jongdae, Park Chanyeol, Doh Kyungsoo, Kim Jongin, dan Oh Sehun terima kasih telah mengisi masa mudaku lebih berwarna dan menemaniku dalam menyelesaikan penelitian ini.

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

Jakarta, 13 Agustus 2021

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Indriana Santhi
NPM : 11170000400
Program Studi : S1 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 PERUSAHAAN 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
Pada tanggal : 13 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Indriana Santhi

Indriana Santhi
11170000400
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Mochamad Yusuf, S.E, M.Ak

PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji seberapa besar pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.

Penelitian ini menggunakan penelitian asosiatif hubungan kausal dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode regresi logistik dengan program E-views 10. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder. Sampel diambil menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 40 perusahaan tahun 2017-2020.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap auditor switching karena Perusahaan yang menerima wtp atau selain wtp tidak dapat memprediksi bahwa perusahaan akan mengganti auditornya karena opini audit terkait dengan hasil penelaahan atas kewajaran laporan keuangan perusahaan. Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Auditor Switching karena semakin besar perusahaan maka tanggung jawab kepada pemegang saham semakin besar. Perusahaan cenderung akan memilih auditor yang berkualitas tinggi untuk menggantikan auditornya dengan harapan dapat menyusun laporan keuangan yang sangat kredibel. Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap auditor switching karena pemilihan KAP yang dilakukan oleh perusahaan tidak mempertimbangkan kualitas, ataupun reputasinya, tetapi lebih karena kemampuan perusahaan dalam membayar fee dari jasa auditnya.

Kata Kunci: Auditor Switching, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP.

Indriana Santhi
11170000400
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Mochamad Yusuf, S.E, M.Ak

**THE INFLUENCE OF AUDIT OPINION, COMPANY SIZE AND
PUBLIC ACCOUNTANT SIZE ON AUDITOR SWITCHING**

ABSTRACT

This study aims to examine how much influence the Audit Opinion, Company Size and Public Accountant Size industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2020.

This research uses associative causal relationship research with a quantitative approach, which is measured using logistic regression method use E-views 10. Data used in this research is secondary data. Samples were taken using purposive sampling technique with a total sample of 40 companies in 2017-2020.

The results show that the audit opinion has no effect on Auditor Switching because the company that receives unqualified or other than unqualified cannot predict that the company will replace its auditor because the audit opinion is related to the results of a review of the fairness of the company's financial statements. Company size has an effect on Auditor Switching because the larger the company, the greater the responsibility to shareholders. Companies tend to choose high-quality auditors to replace their auditors in the hope of preparing highly credible financial statements. The size of the public accountant firm has no effect on auditor switching because the selection of a public accountant firm by the company does not consider the quality or reputation, but rather because of the company's ability to pay fees from its audit services.

Keywords: *Auditor Switching, Audit Opinion, Company Size, Public Accountant firm Size.*

DAFTAR ISI

Halaman

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	11
2.2.1. Teori Agency.....	11
2.2.2. Teori Legitimasi	13
2.2.3. Teori Stakeholder	14
2.2.4. Auditing	14
2.2.5. Tujuan Audit	15
2.2.6. Jenis-Jenis Audit.....	16
2.2.7. Standard Auditing.....	19
2.2.8. Auditor	21
2.2.9. Jenis-Jenis Auditor.....	21
2.2.10. Opini Audit.....	24
2.2.11. Ukuran Perusahaan	28
2.2.12. Ukuran KAP	30
2.2.13. Auditor switching	32
2.2.14. Jenis-Jenis Auditor Switching	34
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	34
2.3.1. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor switching</i>	34
2.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor switching</i>	35
2.3.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor switching</i>	36
2.4. Pengembangan Hipotesis	36
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	37
BAB III METODA PENELITIAN.....	38
3.1. Strategi Penelitian	38
3.2. Populasi dan Sampel	39
3.2.1. Populasi Penelelitan.....	39
3.2.2. Sampel Penelitian	39
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	41
3.3.1. Data Penelitian	41

3.3.2. Metoda Pengumpulan Data	42
3.4. Operasional Variabel.....	42
3.4.1. Variabel Dependen	42
3.4.2. Variabel Independen.....	43
3.3. Metoda Analisis Data.....	45
2.2.15. Analisis Statistik Deskriptif	45
2.2.16. Analisis Regresi Logistik.....	45
3.5.3 Uji Kelayakan Model Regresi	46
2.2.17. Uji Signifikan Model Secara Parsial (Uji Statistik Z)	46
2.2.18. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	47
2.2.19. Koefisien Determinasi Regresi (R^2)	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	48
4.1.1. Profil Singkat Perusahaan	48
4.2. Deskripsi Sampel Penelitian.....	50
4.3. Analisis Data.....	51
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif	51
4.3.2. Analisis Regresi Logistik.....	53
4.3.3. Uji Kelayakan Model Regresi	55
4.3.4. Uji Signifikan Model Secara Parsial (Uji Statistik Z)	56
4.3.5. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	57
4.3.6. Koefisien Determinasi Regresi (R^2)	58
4.4. Interpretasi Data.....	59
4.4.1. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	59
4.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor switching</i>	60
4.4.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	63
5.1. Simpulan.....	63
5.2. Saran.....	64
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 ISA 700-Perumusan Opini Auditor.....	24
Tabel 3. 1 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	40
Tabel 3. 2 Variabel Operasionalisasi Variabel.....	44
Tabel 4. 1 Proses Penentuan Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	52
Tabel 4. 3 Hasil Regresi Logistik	54
Tabel 4. 4 Hasil Kelayakan Model Hosmer and Lemeshow	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Z-Statistics	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Likelihood Ratio Statistics.....	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Determinasi Regresi	58

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Nama Sampel Penelitian.....	70
Lampiran 2. Tabel Tabulasi Penelitian.....	71
Lampiran 3. Data Opini Audit.....	76
Lampiran 4. Data Ukuran KAP dan Auditor Switching.....	79
Lampiran 5. Data Ukuran Perusahaan	84
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	86