

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*
DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING DI INDONESIA
(Studi Kasus Pada Sektor Keuangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

SKRIPSI

**KHOIRUNISA NANDA SYAHTIANI
11150500508**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*
DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING DI INDONESIA
(Studi Kasus Pada Sektor Keuangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

SKRIPSI

**KHOIRUNISA NANDA SYAHTIANI
11150500508**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DI INDONESIA
(STUDI KASUS PADA SEKTOR KEUANGAN 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 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, 14 Agustus 2019



KHOIRUNISA NANDA SYAHTIANI
NPM 11150500508

PERSETUJUAN PEMBIMBING

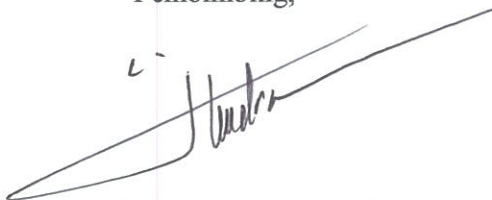
Skripsi dengan judul:

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DI INDONESIA
(STUDI KASUS PADA SEKTOR KEUANGAN 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, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Bapak Lim Hendra, S.E., Ak., M.Si 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, 11 Agustus 2019

Pembimbing,



(Lim Hendra, S.E., Ak., M.Si)

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



(Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP)


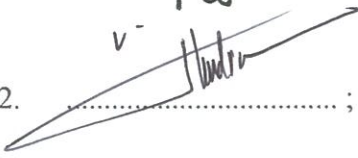
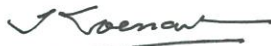
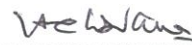
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DI INDONESIA
(STUDI KASUS PADA SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 Agustus 2019 dengan nilai A .

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP
(Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi)
2.  ; Lim Hendra, S.E., Ak., M.Si
(Pembimbing)
3.  ; Kunarto, Drs., S.E., M.Ak., Ak., CA
(Anggota Penguji)
4.  ; Apri Linda Diana, S.E., M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT Tuhan yang Maha Esa, yang senantiasa selalu melimpah curahkan rahmat, taufiq dan hidayahNya, serta nikmat sehat wal'afiat, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Kasus Pada Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)” yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Penulisan skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Lim Hendra, S.E., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Kunarto, Drs., S.E., M.Ak., Ak., CA dan Ibu Apyr Linda Diana, S.E., M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
5. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA selau Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
6. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
7. Bapak Muhammad Bilal, S.E selaku Kabag. Administrasi Kampus E Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia beserta jajarannya.

8. Bapak Rahmat Yuliansyah, S.E., M.Ak., Ak selaku dosen penasihat akademik peneliti.
9. Bapak Muhamad Safiq Dr., M.Si., Ak., CA selaku dosen mata kuliah Metodologi Penelitian yang telah memberikan ilmu mengenai metodologi penelitian untuk mempermudah peneliti dalam penulisan skripsi ini.
10. Seluruh dosen-dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama peneliti berkuliah.
11. Seluruh karyawan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah melayani segala administrasi perkuliahan.
12. Kyai dan seluruh guru-guru Ma'had Annida Al-Islamy yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat semasa sekolah dan memberikan do'a sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Kedua Orang tua tercinta yang selalu mendo'akan, memberikan dukungan, motivasi, pengorbanan baik berupa material maupun moral serta cinta dan kasih sayang yang tiada hentinya kepada peneliti.
14. Kakak, adik, keponakan, kedua mbah dan seluruh keluarga tersayang yang menjadi semangat peneliti untuk menyelesaikan kuliah tepat waktu.
15. Kepada Wahyu Cahya Adiputra yang selalu ada untuk memberikan semangat, dukungan dan bantuan sampai saat ini sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
16. Teman-teman *Internship Development Program Batch 9* dan senior-senior di *departement Finance & AR Management* Transtv yang telah memberikan dukungan dan semangat selama magang disana.
17. Keluarga Senat Mahasiswa STIE Indonesia yang telah memberikan semangat kepada peneliti, semoga kelak kita berjumpa lagi dengan kesuksesan masing-masing.
18. Seluruh teman-teman alumni annida baik tsanawiyah maupun aliyah yang saling memberikan dukungan satu sama lain untuk menggapai masa depan.
19. Sahabat-sahabat peneliti Jihan Widya, Wilda Wijayati, Wilda Fajrunnida, Ika Teguh S, Oghy Abdul G, dan Syihab Rukni H yang setia menjadi sahabat peneliti dari tsanawiyah hingga saat ini.

20. Seluruh teman-teman seperjuangan kelas pagi kampus E angkatan 2015 yang setia menemani peneliti dari awal semester hingga saat ini dan selalu memberikan semangat kepada peneliti.
21. dan seluruh teman-teman seperjuangan kelas malam kampus E angkatan 2015 terimakasih atas kerjasamanya selama satu semester ini dan dukungannya dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik, saran, dan pesan untuk penyempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat baik bagi peneliti dan pembaca, dan semoga dapat memperluas wawasan. Akhir kata, peneliti mohon maaf atas segala kekurangan yang ada.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 30 Agustus 2019

Khoirunisa Nanda Syahtiani
NPM 11150500508

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

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

Nama : Khoirunisa Nanda Syahtiani
NPM : 11150500508
Program Studi : Strata 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, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DI INDONESIA
(STUDI KASUS PADA SEKTOR KEUANGAN 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/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 :
Pada Tanggal :

Yang menyatakan,

Khoirunisa Nanda Syahtiani

Khoirunisa Nanda Syahtiani 11150500508 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Lim Hendra, S.E., Ak., M.Si
PENGARUH OPINI AUDIT, <i>FINANCIAL DISTRESS</i>, DAN <i>AUDIT DELAY</i> TERHADAP <i>AUDITOR SWITCHING</i> DI INDONESIA (STUDI KASUS PADA SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)	
<p>ABSTRAK</p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah opini audit, <i>financial distress</i> dan <i>audit delay</i> berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> pada sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).</p> <p>Jenis penelitian ini menggunakan deskriptif dengan pendekatan kuantitatif, yang diukur menggunakan metoda regresi logistik dengan <i>evIEWS</i> 10. Populasi dari penelitian ini adalah sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014 sampai dengan tahun 2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 28 perusahaan dari sektor keuangan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 140 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id dan situs resmi perusahaan masing-masing. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji Z dan uji <i>likelihood</i>.</p> <p>Hasil penelitian ini membuktikan bahwa (1) opini audit berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>, (2) <i>financial distress</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>, dan (3) <i>audit delay</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i>, (4) sedangkan secara bersama-sama opini audit, <i>financial distress</i>, dan <i>audit delay</i> berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i> di Indonesia pada sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018.</p>	
Kata Kunci : <i>Auditor Switching</i>, Opini Audit, <i>Financial Distress</i>, dan <i>Audit Delay</i>	

Khoirunisa Nanda Syahtiani 11150500508 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Lim Hendra, S.E., Ak., M.Si
<i>THE EFFECT OF AUDIT OPINION, FINANCIAL DISTRESS, AND AUDIT DELAY AGAINST AUDITOR SWITCHING IN INDONESIA (CASE STUDY IN THE FINANCIAL SECTOR LISTED IN INDONESIAN STOCK EXCHANGE PERIOD 2014-2018)</i>	
<p><i>ABSTRACT</i></p> <p><i>This study is aimed to examine whether audit opinion, financial distress and audit delay affect auditor switching in the financial sector listed in the Indonesian Stock Exchange (IDX).</i></p> <p><i>This type of research uses descriptive quantitative approach, which is measured using logistic regression methods with evIEWS 10. The population of this study is the financial sector which was listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2014 to 2018. The sample was determined based on the purposive sampling method, with the total sample of 28 companies from the financial sector so that the total observations in this study were 140 observations. The data used in this study are secondary data. Data collection techniques using the method of documentation through the official website of IDX: www.idx.co.id and the official website of each company. Hypothesis testing using the Z test and likelihood test.</i></p> <p><i>The results of this study prove that (1) audit opinion has a significant effect on auditor switching, (2) financial distress does not have a significant effect on auditor switching, and (3) audit delay has no significant effect on auditor switching, (4) while jointly opinion audit, financial distress, and audit delay have a significant effect on auditor switching in Indonesia in the financial sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2014-2018 period.</i></p>	
<p><i>Keywords : Auditor Switching, Audit Opinion, Financial Distress, and Audit Delay</i></p>	

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 <i>Review</i> Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori.....	18
2.2.1 Teori Keagenan	18
2.2.2 Audit	20
2.2.3 Tujuan Audit	21
2.2.4 Jenis-Jenis Audit	21
2.2.5 Auditor	24
2.2.6 Jenis-Jenis Auditor.....	25

2.2.7	Kantor Akuntan Publik (KAP).....	26
2.2.8	<i>Auditor Switching</i>	26
2.2.9	Opini audit	29
2.2.10	<i>Financial Distress</i>	30
2.2.11	<i>Audit Delay</i>	33
2.3	Hubungan Antar Variabel Penelitian	34
2.3.1	Opini Audit Berpengaruh Terhadap <i>Auditor Switching</i>	34
2.3.2	<i>Financial Distress</i> Berpengaruh Terhadap <i>Auditor Switching</i>	35
2.3.3	<i>Audit Delay</i> Berpengaruh Terhadap <i>Auditor Switching</i>	36
2.4	Pengembangan Hipotesis	36
2.5	Kerangka Konseptual Penelitian	38
BAB III METODA PENELITIAN		39
3.1	Strategi Penelitian	39
3.2	Populasi dan Sampel	40
3.2.1	Populasi Penelitian.....	40
3.2.2	Sampel Penelitian.....	40
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	42
3.3.1	Data Penelitian	42
3.3.2	Metoda Pengumpulan Data.....	43
3.4	Operasional Variabel.....	44
3.4.1	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	44
3.4.2	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	45
3.4.3	Definisi Operasional Variabel.....	45
3.5	Metoda Analisis Data.....	47
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	47
3.5.2	Uji Multikolieniaritas.....	48
3.5.3	Uji Analisis Regresi Logistik.....	48
3.5.3.1	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	49
3.5.3.2	Menilai Kelayakan Model Regresi	49

3.5.4 Uji Matriks Klasifikasi.....	50
3.5.5 Uji Koefisien Determinasi	51
3.5.6 Uji Hipotesis	51
3.5.6.1 Uji Signifikansi Model Secara Parsial (Uji Z).....	51
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
4.2 Deskripsi Data.....	53
4.3 Hasil Analisis Data	54
4.3.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.3.2 Hasil Uji Multikolinieritas	57
4.3.3 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	58
4.3.3.1 Hasil Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	58
4.3.3.2 Hasil Menilai Kelayakan Model Regresi.....	59
4.3.4 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	60
4.3.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
4.3.6 Hasil Uji Hipotesis	62
4.3.6.1 Hasil Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji Z).....	62
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Simpulan	67
5.2 Saran	68
5.3 Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	68
DAFTAR REFERENSI	70
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 <i>Review</i> Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3.1 Jumlah Sampel Penelitian	41
Tabel 3.2 Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	41
Tabel 3.3 Operasional Variabel.....	46
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.2 Jenis Sektor Keuangan	53
Tabel 4.3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.3.1.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Auditor Switching</i>	55
Tabel 4.3.1.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Opini Audit.....	55
Tabel 4.3.1.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i>	56
Tabel 4.3.1.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Audit Delay</i>	56
Tabel 4.3.2 Hasil Uji Multikolinieritas	57
Tabel 4.3.3 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	58
Tabel 4.3.3.1 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	59
Tabel 4.3.3.2 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i>	59
Tabel 4.3.4 Hasil Uji Matriks Klasifikas.....	60
Tabel 4.3.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.3.6 Hasil Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji Z)	62
Tabel 4.4 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis	66

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	38

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Data Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2015	78
Lampiran 2. Data Sektor Keuangan Yang Tidak Mempublikasikan Laporan Keuangan Secara Lengkap Selama Periode 2014-2018	80
Lampiran 3. Data Sektor Keuangan Yang Tidak Menyajikan Laporan Keuangan Dengan Mata Uang Rupiah Selama Periode 2014-2015.....	81
Lampiran 4. Data Kantor Akuntan Publik Pada Sektor Keuangan Periode 2014-2015	81
Lampiran 5. Data Sektor Keuangan Yang Melakukan Pergantian KAP Periode 2014-2018	85
Lampiran 6. Data Auditor Pada Sektor Keuangan Periode 2014-2015	87
Lampiran 7. Data Opini Audit Pada Sektor Keuangan Periode 2014-2015.....	90
Lampiran 8. Data Perhitungan <i>Financial Distress</i> Pada Sektor Keuangan Periode 2014-2015	91
Lampiran 9. Data Perhitungan <i>Audit Delay</i> Pada Sektor Keuangan Periode 2014-2015	93
Lampiran 10. <i>Output Eviews</i>	96
Lampiran 11. Surat Keterangan Riset	99
Lampiran 12. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	100