

**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP,  
DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN  
AUDITOR**

**( Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
2017-2020)**

**SKRIPSI**

**MEILANI BELLA FRANSISKA**

**11170000092**



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

**JAKARTA**

**2021**

**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP,  
DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN  
AUDITOR**

**( Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
2017-2020)**

**SKRIPSI**

**MEILANI BELLA FRANSISKA**

**1117000092**



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

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

**2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

### **PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

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, 31 July 2021



**MEILANI BELLA FRANSISKA**

NPM 11170000092

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH KESULITAN KEUNGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA 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, 31 July 2021

Pembimbing



Krishna Kamil, SE., MBA., CA., CPA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



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





## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 31 July 2021 dengan nilai A -

#### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  .....; Siti Almurni, SE., M.Ak. CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  .....; Krishna Kamil, SE., MBA., CA., CPA  
(Pembimbing)
3.  .....; Devvy Rusli SE, M.Acc  
( Ketua Penguji)
4.  .....; Apri Linda Diana, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT yang telah memberi nikmat dan karunia-Nya, serta shalawat yang selalu tercurah kepada baginda kita Nabi Muhammad SAW. Tiada yang pantas terucap selain syukur Alhamdulillah Robbil'alamin karena akhirnya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan Sebagian dari persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

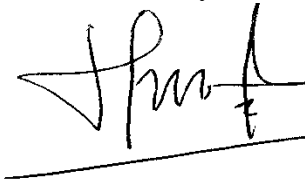
Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari masalah dan sepenuhnya menyadari bahwa keberhasilan yang diperoleh bukanlah semata-mata hasil dari usaha penulis sendiri, melainkan juga berkat bantuan dan dorongan dari berbagai pihak baik moril ataupun materil. Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang setulus – tulusnya kepada :

1. Krishna Kamil, SE., MBA., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam Menyusun skripsi ini.
2. Ibu Devvy Rusli, SE., M.Acc dan Ibu Apry Linda Diana, SE., MAk selaku penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Drs. Ridwan Marongrong, MSc., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak. selaku Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Sulistyowati, SE, M.Ak selaku dosen penasihat akademik yang telah membimbing saya sejak semester 1.
6. Seluruh Staf Dosen Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang selama ini telah memberikan ilmu yang begitu berharga dan membantu kelancaran penulis dalam menyelesaikan studi.

7. Kepada Mama dan Papa yang tercinta yang selalu memberikan dukungan, nasihat, material, doa serta kasih sayang.
8. Saudara Kandung, yakni Theodore Kevin dan David Rizki beserta keluarga besar yang selalu bersedia mendengar keluh kesah, selalu memberikan dukungan dan juga doa yang selalu dipanjatkan untuk peneliti.
9. Sartika Oviani, Dinda Riski Irdanti, Dinda Cerenina, Annisa Rohmah dan Intan Puspita Sari yang selalu menemani disaat masih menjadi Mahasiswa Baru sampai Sekarang dan selalu mendukung serta memberikan semangat dalam penelitian ini.
10. Sahabatku yakni Nurul Dian yang selalu ada disaat peneliti sedang down dan yang selalu menemani dalam keadaan suka maupun duka serta selalu memberi motivasi peneliti untuk terus tetap semangat.
11. Sahabat- sahabatku, yakni Khairunnisa Fitria Permana, Siti Maryam, Nani Suryani, Karel Ivan dan Rizqianti Aura Rahman yang selalu memberikan dukungan kepada peneliti.
12. Kakak tingkatku, yakni Kak Fatya dan kak Kintan yang selalu membantu dan memberikan semangat peneliti dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Kak Putri yang selalu membantu, mendukung, mengajarkan dan memberikan saran serta motivasi sejak semester 1 sampai sekarang.
14. Teman seperjuanganku dalam mengerjakan tugas akhir, yaitu Sekar Amalia, Diah, Mutia, Anggi, Zera, dll yang selalu berbagi informasi dan saling menyemangati satu sama lain.
15. Teman- teman jurusan S1 Akuntansi khususnya Angkatan 2017 yang telah memberikan dukungan materil dan dukungan moral.
16. Idolaku, yakni Bertrand Peto Putra Onsu, Wanna One, X1, Tay Tawan, dan New Thithipoom yang membuat peneliti bersemangat dalam mengerjakan dan menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan atau kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini:

Jakarta, 31 July 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Meilani Bella Fransiska', written over a horizontal line.

**MEILANI BELLA FRANSISKA**

NPM 1117000092



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

Sebagai Sivitas Akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Meilani Bella Fransiska  
NPM : 11170000092  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

### **PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/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 : 31 July 2021

Yang menyatakan,

Meilani Bella Fransiska

## ABSTRAK

Meilani Bella Fransiska  
11170000092  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA

### **PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, REPUTASI KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

#### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah Kesulitan Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Reputasi KAP, dan Opini Audit terhadap pergantian auditor pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020.

Penelitian ini menggunakan penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metoda berbasis analisis regresi logistic dengan eviws 11. Populasi penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020. Sampel ditentukan berdasarkan metode purposive sampling, dengan jumlah sebanyak 57 perusahaan sehingga total observasi penelitian ini sebanyak 288 observasi, data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi berupa buku, jurnal, dan website.

Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa (1) kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor, (2) Pertumbuhan Perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor, (3) Reputasi KAP berpengaruh negative signifikan terhadap pergantian auditor, (4) Opini Audit tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.

***Kata Kunci : Kesulitan keuangan, Kesulitan keuangan, Pertumbuna  
Perusahaan, Reputasi KAP, Opini Audit.***

## ABSTRACT

Meilani Bella Fransiska  
11170000092  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing  
Drs. Krishna Kamil, Ak., MBA., CA., CPA

### **THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, COMPANY GROWTH, KAP REPUTATION, AUDIT OPINION ON AUDITOR SWITCHING**

#### **ABSTRACT**

This study aims to determine whether Kesulitan keuangan, Company Growth, KAP Reputation, and Audit Opinion on pergantian auditor in companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2020.

This study uses a descriptive quantitative approach, which is measured using a method based on logistic regression analysis with eviews. The population of this study are companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2020. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total of 57 companies so that the total observations of this study were 288 observations, the data used in this study were secondary data. Data collection techniques using documentation methods in the form of books, journals, and websites.

The results of this study prove that (1) Kesulitan keuangan has no effect on pergantian auditor, (2) Company growth has no effect on pergantian auditor, (3) KAP reputation has a significant negative effect on pergantian auditor, (4) Audit Opinion has no effect on pergantian auditor.

***Keywords :Auditor Switching, Financial Distress, Company Growth, KAP Reputation, Audit Opinion***

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
ABSTRAK .....	ix
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
<b>BAB I    PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
 <b>BAB II    KAJIAN PUSTAKA .....</b>	 <b>7</b>
2.1 Review Hasil - Hasil Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori .....	10
2.2.1 Audit.....	10
2.2.2 Laporan Keuangan .....	16
2.2.3 Kesulitan Keuangan .....	17

2.2.4	Pertumbuhan Perusahaan .....	18
2.2.5	Reputasi KAP.....	19
2.2.6	Opini Audit .....	20
2.2.7	Pergantian auditor .....	23
2.3	Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	24
2.3.1	Kesulitan Keungan dengan Pergantian auditor.....	24
2.3.2	Pertumbuhan Perusahaan dengan Pergantian auditor.....	25
2.3.3	Reputasi KAP dengan Pergantian auditor.....	25
2.3.4	Opini Audit dengan Pergantian auditor .....	26
2.4	Perkembangan Hipotesis .....	26
2.5	Kerangka Konseptual Penelitian .....	27
<b>BAB III</b>	<b>METODA PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
3.1	Strategi Penelitian .....	28
3.2	Populasi dan Sampel .....	28
3.2.1	Populasi Penelitian.....	28
3.2.2	Sampel Penelitian.....	29
3.3	Data dan Metode Pengumpulan Data.....	29
3.3.1	Data Penelitian .....	29
3.3.2	Metode Pengumpulan.....	30
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	30
3.4.1	Variabel Dependen.....	32
3.4.2	Variabel Independen .....	33
3.5	Metoda Analisis Data.....	37
3.5.1	Statistika Deskriptif.....	35
3.5.2	Analisis Statistika Data .....	35
3.6	Pengujian Hipotesis.....	38

	3.6.1 Uji Z (Parsial).....	38
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
	4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	39
	4.2 Analisis Data .....	39
	4.2.1 Pengumpulan data .....	39
	4.3 Pembahasan.....	42
	4.3.1 Hasil Statistika Deskriptif .....	42
	4.3.2 Hasil Uji Regresi Logistik.....	44
	4.3.3 Analisis Regresi Logistik .....	46
	4.3.4 Hasil Uji Hipotesis .....	48
	4.4 Interpretasi Data .....	50
	4.4.1 Uji Secara Parsial (Statistik Z).....	50
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>53</b>
	5.1 Simpulan.....	53
	5.2 Saran .....	54
	5.3 Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan	
	Penelitian Selanjutnya .....	55
	5.3.1 Keterbatasan Penelitian .....	55
	5.3.2 Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	55
	DAFTAR REFERENSI .....	56
	LAMPIRAN .....	59

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.2</b> Ringkasan Operasional Variabel.....	30
<b>Tabel 4.1</b> Daftar Perusahaan Sampel.....	40
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Statistka Deskriptif.....	42
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Keseluruhan Model.....	44
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Kelayakan Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	45
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi (Mc Fadden R Square).....	46
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Analisis Regresi Logistik.....	47
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Parsial T.....	49

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Konseptual... ..	27