PENGARUH OPINI AUDIT, KINERJA KEUANGAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENGAN PERTEMUAN KOMITE AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)

SKRIPSI

MUHAMMAD ADITYA PRATAMA
11160000375

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

PENGARUH OPINI AUDIT, KINERJA KEUANGAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENGAN PERTEMUAN KOMITE AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)

SKRIPSI

MUHAMMAD ADITYA PRATAMA
11160000375

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 OPINI AUDIT, KINERJA KEUANGAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENGAN PERTEMUAN KOMITE AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)

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 atau 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, 18 September 2021
Yang membuat pernyataan

Meterai Rp. 6.000

MUHAMMAD ADITYA PRATAMA
NPM 11160000375

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH OPINI AUDIT, KINERJA KEUANGAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENGAN PERTEMUAN KOMITE AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)

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 Lim Hendra, S.E.,Ak.,M.Si, BKP, CPSAK, CA, CPA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta.

Jakarta, 18 September 2021

Pembimbing	Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,
Lim Hendra, S.E.,Ak.,M.Si, BKP, CPSAK, CA, CPA	Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT

Scanned with CamScanner

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH OPINI AUDIT, KINERJA KEUANGAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENGAN PERTEMUAN KOMITE AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)

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

Panitia Ujian Skripsi

1. ..... : Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1Akuntansi)

2. ..... : Lim Hendra, S.E.,Ak.,M.Si, BKP, CPSAK, CA, CPA
(Pembimbing)

3. ..... : Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Penguji 1)

4. ..... : ~~Drs. M Yusrizal, M.Si~~ Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si.
(Penguji 2)
4/1-2022.

Scanned with CamScanner

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَٰنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT., Zat yang Maha Agung, Maha Mulia, Maha Mengetahui dan berkat kebesaran-Nya yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada peneliti, sehingga dengan izin dan ridho-Nya serta disertai kerja keras, Alhamdulillah akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan dengan lancar walaupun melalui proses perjalanan yang sangat panjang dan berliku-liku sehingga banyak menyita waktu yang cukup lama. Skripsi ini peneliti ajukan guna memenuhi sebagian salah satu syarat untuk memperoleh gelar akademik Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata Satu (S-1) Akuntansi, Departemen Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI) Indonesia, dengan mengambil topik penelitian PENGARUH OPINI AUDIT, KINERJA KEUANGAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENGAN PERTEMUAN KOMITE AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020).

Terlepas dari hal itu semua, peneliti menyadari bahwa Skripsi ini dapat dikatakan masih jauh dari pada kata sempurna, bahkan masih banyak kekurangannya disana sini, baik ditinjau dari segi sistematika pembahasan, bobot materi, maupun gaya bahasa yang peneliti sajikan. Hal ini semua sehubungan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang peneliti miliki serta faktor lainnya yang tidak mungkin peneliti tuangkan di dalam Skripsi ini.

Oleh karena itu secara terbuka, peneliti merasa senang dan berbahagia, serta mengharapkan masukan, kritik dan saran dari berbagai pihak yang tujuannya bersifat membangun untuk melengkapi Skripsi ini. Kritik, masukan dan saran dari berbagai pihak peneliti jadikan sebagai bahan pelajaran dan kajian yang sangat berguna sebagai bekal bagi Peneliti dalam menyelesaikan karya tulis dimasa yang akan datang *minimal* setara dengan Skripsi ini.

Skripsi ini tidak akan terwujud seperti sekarang ini apabila tidak disertai kerja keras, bantuan, bimbingan dan dorongan baik moral maupun material dari berbagai pihak, untuk itu peneliti mengucapkan banyak terimakasih dan penghargaan yang tak terhingga nilainya kepada berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan yang berbahagia dan baik ini, sudah sepantasnya dan sepatutnya Peneliti secara khusus mengucapkan rasa terimakasih dan penghargaan yang tak terhingga nilaiya kepada yang terhormat:

1) Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA, selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ).
2) Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
3) Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT, selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
4) Ibu Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA, selaku Dosen Penasihat Akademik kelas E Reguler Pagi S-1 Akuntansi angkatan 2016.
5) Bapak Lim Hendra, S.E.,Ak.,M.Si, BKP, CPSAK, CA, CPA, selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu dan tenaga untuk mengarahkan peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
6) Seluruh Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), yang telah memberi ilmu, nasihat, serta membimbing peneliti selama proses menyelesaikan studi.
7) Kedua Orangtua Saya Ayahanda Zaenal Fais dan Ibunda Sumarniaty, yang telah membiayai peneliti selama kuliah dan tak pernah henti mendoakan serta memberi dukungan, semangat, nasihat, dan arahan untuk menyusun skripsi ini.
8) Kakak-kakak Saya, Muhammad Ashadi, Nur Afiani, Muhammad Syafril, Fani Meyrina, Muhammad Ashar dan Muhammad Nirwan Dermawan, yang telah memberikan Do'a, semangat, kepercayaan dan perhatian penuh terhadap penulis
9) Sahabat-sahabat TN Family, Ade Mailando, Aulia Nurrahman, Desy Afriany, Inggrid Jannah Nabilla Elzy, Mochammad Bayu Nur Cahya, Muhammad Ahlan Ortega Siregar, Muhammad Humaidi, Melati Ardi, Nurul Safika, Puji

Rismawaty, Rachma Aldienna Pelita Ardy, Satrio Wahyu Ramadhan, Tara Pertiwi dan Yosua Petra Hizkia yang telah menemani, menghibur, memberi nasihat, dukungan, semangat, dan selalu ada di saat senang maupun sedih.

10) Sahabat-sahabat Essence dan RTM Base, yang telah memberikan waktu, Do'a, semangat, kepercayaan dan perhatian penuh terhadap penulis.
11) Sahabat-sahabat 71, yang telah memberikan saran, hiburan dan perhatian tulus terhadap penulis.
12) Sahabat-sahabat Aldaf, Ahmad Urod Irfan Adima, Lingga Satria, Arju Qurrota dan Fitriana Rahastri, yang selalu memberikan semangat, waktu dan Do'a terhadap penulis.
13) Sahabat-sahabat Kost A6, Randy Hermawan, Akbar Tabah Mutaqin, Fahira Ulfa dan Agnes Tassya Prizellia, yang memberikan dukungan, Do'a dan kepercayaan terhadap penulis.
14) Teman-teman Saya dari Program Studi S-1 Akuntansi dan Manajemen, yang telah menemani dan membantu peneliti di saat kesulitan dalam belajar. Semoga kita semua selalu diberi kesehatan.
15) Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Saya sebagai penulis dan peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan untuk menyempurnakan penulisan skripsi ini di kemudian hari. Semoga seluruh bantuan yang diberikan kepada penulis secara ikhlas akan mendapatkan balasan dari Allah SWT. Aamiin.

Jakarta, 18 September 2021
Peneliti,

Muhammad Aditya Pratama
NPM : 11160000375

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	:	MUHAMMAD ADITYA PRATAMA
NPM	:	11160000375
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-Exclusif Royalty Free Right)*** atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH OPINI AUDIT, KINERJA KEUANGAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENGAN PERTEMUAN KOMITE AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, 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 : 21 September 2021

Yang menyatakan,

Muhammad Aditya Pratama

ABSTRAK

Muhammad Aditya Pratama	Dosen Pembimbing:
NPM: 11160000375	Lim Hendra, S.E.,Ak.,M.Si, BKP,
Program Studi S-1 Akuntansi	CPSAK, CA, CPA

PENGARUH OPINI AUDIT, KINERJA KEUANGAN, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PERUSAHAAN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DENGAN PERTEMUAN KOMITE AUDIT DAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, kinerja keuangan perusahaan dan pergantian manajemen terhadap keputusan perusahaan melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik dengan komite audit dan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Dalam penelitian ini, penulis menggunakan data yang bersifat kuantitatif.

Data kuantitatif dalam penelitian ini adalah laporan tahunan perusahaan yang diperoleh melalui *website* resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan *website* resmi perusahaan terkait. Populasi pada penelitian ini adalah perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020. Teknik pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 30 perusahaan yang sesuai dengan kriteria. Penelitian ini menggunakan analisis linear berganda dengan alat bantu program *Eviews* versi 10 dan uji asumsi klasik untuk analisis data.

Hasil penelitian membuktikan bahwa opini audit secara parsial dengan paragraf penjelas terkait *going concern* dan pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap pergantian KAP; kinerja keuangan perusahaan berpengaruh negatif terhadap pergantian KAP; opini audit dengan paragraf penjelas terkait *going concern*, kinerja keuangan perusahaan, dan pergantian manajemen tidak berpengaruh secara simultan terhadap pergantian KAP; komite audit dan komisaris independen memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pergantian KAP.

Kata Kunci: Opini Audit, Kinerja Keuangan Perusahaan, Pergantian Manajemen, Pergantian KAP, Tata Kelola Perusahaan, Komite Audit, Konsentrasi Kepemilikan, dan Komisaris Independen

ABSTRACT

Muhammad Aditya Pratama NPM: 11160000375 Program Studi S-1 Akuntansi	*Supervisor*: Lim Hendra, S.E.,Ak.,M.Si, BKP, CPSAK, CA, CPA

THE EFFECT OF AUDIT OPINION, COMPANY FINANCIAL PERFORMANCE, AND MANAGEMENT CHANGE ON TO REPLACE PUBLIC ACCOUNTING OFFICES WITH THE FORMAL MEETINGS OF THE AUDIT COMMITTEE AND THE INDEPENDENT COMMISSIONERS AS MODERATING VARIABLES

(Case Study on Banking Companies Listed on the IDX for the 2016-2020 period)

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of audit opinion, company financial performance and management turnover on the company's decision to replace the Public Accounting Firm with the audit committee and independent commissioners as moderating variables. In this study, the authors used quantitative data.

Quantitative data in this study is the company's annual report obtained through the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the official website of related companies. The population in this study are banks listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2020 period. The sample selection technique in this study used purposive sampling and obtained as many as 30 companies that match the criteria. This research uses multiple linear analysis with Eviews version 10 program tools and classical assumption test for data analysis.

The results of the study prove that a partial audit opinion with an explanatory paragraph related to going concern and management changes has a positive effect on Public Accounting Firm turnover; the company's financial performance has a negative effect on Public Accounting Firm turnover; audit opinion with an explanatory paragraph related to going concern, company financial performance, and management change do not simultaneously affect the change of Public Accounting Firm; the audit committee and independent commissioners have a significant influence on Public Accounting Firm turnover.

Keywords: Audit Opinion, Company Financial Performance, Management Change, Public Accounting Firm Change, Corporate Governance, Audit Committee and Independent Commissioner

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING iii
HALAMAN PENGESAHAN iv
KATA PENGANTAR v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS viii
ABSTRAK ix
ABSTRACT x
DAFTAR ISI xi
DAFTAR TABEL xiv
DAFTAR GAMBAR xv
DAFTAR LAMPIRAN xvi
BAB 1 1
PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang Masalah 1
1.2. Rumusan Masalah 8
1.3. Tujuan Penelitian 8
1.4. Manfaat Penelitian 9
BAB 2 10
KAJIAN PUSTAKA 10
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu 10
2.2. Landasan Teori 12
2.2.1. *Agency Theory* 12
2.2.2. *Audit Tenure* 13
2.2.3. Pergantian Kantor Akuntan Publik (Y) 14
2.2.4. Opini Audit (X_1) 15
2.2.4.1. Opini Audit dengan Paragraf Penjelas terkait *Going Concern* 18
2.2.5. Kinerja Keuangan Perusahaan (X_2) 18
2.2.6. Pergantian Manajemen (X_3) 21
2.2.7. Tata Kelola Perusahaan (M) 22

2.2.7.1. Komite Audit (M_1) 24
2.2.7.2. Komisaris Independen (M_2) 25
2.3. Kerangka Konseptual Penelitian 26
BAB 3 27
METODA PENELITIAN 27
3.1. Strategi Penelitian 27
3.2. Populasi dan Sampel 28
3.2.1. Populasi 28
3.2.2. Sampel 28
3.3. Data dan Pengumpulan Data 29
3.4. Operasionalisasi Variabel 30
3.5. Metoda Analisis Data 32
3.5.1. Rancangan Analisis 33
3.5.2. Rancangan Pengujian Hipotesis 34
3.5.3. Penetapan Tingkat Signifikansi 35
3.5.4. Pemilihan Uji Statistik 35
3.5.4.1. Uji Multikolinieritas 35
3.5.4.2. Menguji Kelayakan Model Regresi 35
3.5.4.3. Koefisien Determinasi 37
3.5.4.4. Uji Statistik F (Uji Signifikansi Simultan) 38
3.5.4.5. Uji Statistik t (Uji Signifikansi Parsial) 38
3.5.4.6. Penarikan Kesimpulan 38
BAB 4 40
HASIL DAN PEMBAHASAN 40
4.1. Deskripsi Subjek dan Objek Penelitian 40
4.2. Analisis Statistik Deskriptif 40
4.2.1. Gambaran Umum Opini Audit 41
4.2.2. Gambaran Umum Kinerja Keuangan Perusahaan 41
4.2.3. Gambaran Umum Pergantian Manajemen 41
4.2.4. Gambaran Umum Pergantian KAP 41
4.2.5. Gambaran Umum Komite Audit 42
4.2.6. Gambaran Umum Komisaris Independen 42
4.3. Uji Multikolinieritas 43

4.4. Analisis Seleksi Data Panel 43
4.4.1. Uji *Chow* 43
4.4.2. Uji *Hausman* 44
4.5. Model Regresi Logistik 45
4.6. Koefisien Determinasi 46
4.7. Uji Hipotesis 46
4.7.1. Pengujian secara Parsial (Uji t) 47
4.7.1.1. Pengaruh Opini Audit Terhadap Keputusan Perusahaan melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik 47
4.7.1.2. Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Keputusan Perusahaan melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik 47
4.7.1.3. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik 48
4.7.1.4. Pengaruh Interaksi Komite Audit dengan Opini Audit, Kinerja Keuangan Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Keputusan Perusahaan melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik 49
4.7.1.5. Pengaruh Interaksi Komisaris Independen dengan Opini Audit, Kinerja Keuangan Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Keputusan Perusahaan melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik 49
BAB 5 51
PEMBAHASAN 51
5.1. Simpulan 51
5.2. Saran 52
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya 52
DAFTAR REFERENSI 54
LAMPIRAN 56
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI 65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu……. 10
Tabel 2.2. Perbedaan Hasil Penelitian……..... 12
Tabel 3.1. *Purposive Sampling*…….. 29
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel……. 32
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif…… 39
Tabel 4.2. Uji Multikolinearitas…… 42
Tabel 4.3. Uji Chow……... 42
Tabel 4.4. Uji Hausman……. 43
Tabel 4.5. Model Regresi Logistik…… 44
Tabel 4.6. Uji Koefisien Determinasi……..... 45
Tabel 4.7. Uji Parsial (Uji t)…….. 46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian……... 26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Statistik Deskriptif……. 55
Lampiran 2. Uji Chow……..... 56
Lampiran 3. Uji Hausman…….. 57
Lampiran 4. Analisis Regresi Logistik, Koefisien Determinasi, Uji t……... 58
Lampiran 5. Uji Multikolinearitas……. 58
Lampiran 6. Data Tabulasi Penelitian……..... 59
Lampiran 7. Tabel *Chi Square*……..... 63