

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019**

SKRIPSI

ERWIN MURIYANTO S

11157600480



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

JAKARTA

2021

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019**

SKRIPSI

OLEH

ERWIN MURIYANTO S

11157600480



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

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

2021

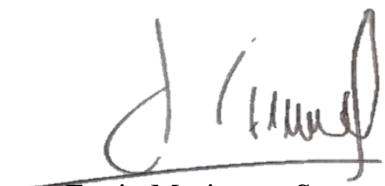
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2016-2019**

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 Agustus 2021



Erwin Muriyanto S
11157600480

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Karya Ilmiah dengan judul :

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2016-2019**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Karya Ilmiah ini ditulis dibawah bimbingan Bapak Drs.Windratno, MM, Ak. dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai karya ilmiah pada Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 29 Agustus 2021

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Drs.Windratno, MM, Ak

Siti Almurni. SE. M.Ak, CAAT





HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019

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

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.AK, CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Drs. Windratno, MM, Ak
(Pembimbing)
3.  : Rini Ratnaningsih, SE, M. AK
(Anggota Penguji)
4.  : Muhammad Yusuf, SE, M.AK
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa 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. Bapak Drs. Windratno, MM, Ak selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang senantiasa membimbing dengan penuh kesabaran. Terimakasih karena telah memberikan motivasi, serta ilmu yang bermanfaat, sehingga penulis dapat melakukan penyusunan skripsi ini dengan baik dan selesai tepat pada waktunya.
2. Bapak Drs. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Dr. Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA selaku Kepala Departemen Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Yang terkasih, keluarga saya, Bapak IR. Eson Sitorus dan Riamina Nainggolan selaku orang tua yang senantiasa mendoakan serta memberikan semangat yang tiada henti pada putranya. Dan teruntuk keempat adik saya, yaitu Digo Jhonatan, Roma Lastiar, Oktaviani, dan Gresia Meylinda yang juga selalu memberikan doa serta dukungan bagi saya.
7. Teruntuk Teman saya, Willy, Aditya, dan Wyra yang selalu menemani serta memberikan dukungan dan doa selama ini baik dalam proses pengerjaan skripsi maupun dalam kehidupan sehari-hari.
8. Sahabat yang tidak lekang oleh waktu, Rafles, Carlos, Togu Jimi, dan Rinto.

9. Rekan kuliah angkatan 2015, Noval, Marta, Hairul Azmi, Yurre, dan Martin dan teman-teman lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungan dan doanya.
10. Dan pihak lainnya yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna, namun peneliti berharap bisa memberikan manfaat.

Jakarta, 29 Agustus 2021



Erwin Muriyanto S
11157600480

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Erwin Muriyanto S
NPM : 11157600480
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 AUDIT, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019

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 Agustus 2021

Yang menyatakan



Erwin Muriyanto S

Nama : Erwin Muriyanto S
Npk : 11157600480
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Windratno, MM, Ak

PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, ukuran KAP dan ukuran perusahaan terhadap *auditor switching*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *auditor switching*. Sedangkan variabel independen adalah opini audit, ukuran KAP dan ukuran perusahaan.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Metode sampel yang dilakukan dengan *purposive sampling* dan diperoleh 30 sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Jenis data yang dikumpulkan adalah data sekunder. Penelitian yang dilakukan menggunakan analisis statistik data panel dengan metode penelitian secara kuantitatif. Untuk melakukan pengujian data, penulis menggunakan *software Eviews 10*.

Berdasarkan hasil pengujian, maka dapat disimpulkan bahwa secara parsial opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini dikarenakan kualitas opini yang dikeluarkan oleh auditor bisa menentukan perusahaan yang akan melakukan *auditor switching*. Berdasarkan hasil pengujian, maka dapat disimpulkan bahwa secara parsial ukuran kap tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hasil ini membuktikan bahwa sebagian besar perusahaan akan mencari KAP yang sangat kredibel untuk meningkatkan kredibilitas laporan keuangan dimata pengguna, laporan keuangan perusahaan akan lebih memilih KAP yang berkualitas lebih baik untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas tinggi. Berdasarkan hasil pengujian, maka dapat disimpulkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini karena perusahaan yang besar dipercaya dapat menyelesaikan kesulitan-kesulitan yang dihadapinya dibandingkan dengan perusahaan kecil.

Kata Kunci : *Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Kinerja Keuangan*

Nama : Erwin Muriyanto S

Dosen Pembimbing :

Npk : 11157600480

Drs. Windratno, MM, Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

***THE EFFECT OF AUDIT OPINION, CAP SIZE AND COMPANY SIZE ON
AUDITOR SWITCHING ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON IDX
FOR THE PERIOD 2016-2019***

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit opinion, KAP size and firm size on auditor switching. The dependent variable in this study is auditor switching. While the independent variables are audit opinion, KAP size and company size.

The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period. The sample method used was purposive sampling and 30 samples were obtained. The data used are secondary data in the form of financial reports and annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period. The type of data collected is secondary data. The research was conducted using statistical analysis of panel data with quantitative research methods. To test the data, the author uses the Eviews 10 software.

Based on the test results, it can be concluded that partially the audit opinion has no effect on auditor switching. This is because the quality of the opinion issued by the auditor can determine the company that will perform auditor switching. Based on the test results, it can be concluded that partially the size of the hood has no effect on auditor switching. These results prove that most companies will look for very credible KAPs to increase the credibility of financial reports in the eyes of users, corporate financial statements will prefer better quality KAPs to produce high-quality financial reports. Based on the test results, it can be concluded that partially the size of the company has no effect on auditor switching. This is because large companies are believed to be able to solve the difficulties they face compared to small companies.

Keywords: *Product Quality, Promotion and Price on Purchase Decision*

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	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	11
2.2.1. <i>Agency Theory</i>	11
2.2.2. Opini Audit.....	13
2.2.3. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	16
2.2.4. Ukuran Perusahaan	19
2.2.5. <i>Auditor Switching</i>	20
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	24
2.3.1. Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.3.2. Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	24

2.3.3. Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian	26
BAB 3 METODE PENELITIAN	27
3.1. Strategi Penelitian	27
3.2. Populasi & Sampel	27
3.2.1. Populasi Penelitian	27
3.2.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel Penelitian	27
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	29
3.4. Operasionalisasi Variabel	29
3.5. Metoda Analisis Data	31
3.5.1. Pengolahan dan Penyajian Data	31
3.5.2. Analisis Statistik Data	33
3.5.3. Uji Asumsi Klasik	35
3.6. Pengujian Hipotesis	37
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur	38
4.2. Pemilihan Model Penelitian	41
4.2.1. Uji Chow	41
4.2.2. Uji Hausman	42
4.2.3. Uji LM (Lagrange Multiplier)	43
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	44
4.3.1. Uji Normalitas	44
4.3.2. Uji Multikolinieritas	44
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	45
4.3.4. Uji Autokorelasi	46
4.4. Hasil Uji Hipotesis	47
4.4.1. Uji statistik t	48
4.4.2. Uji statistik F	48
4.4.3. Uji Adjusted R Square	49

4.5. Pembahasan Hasil Penelitian.....	50
4.5.1. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	50
4.5.2. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	50
4.5.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	51
BAB 5 KESIMPULAN dan SARAN	52
5.1. Kesimpulan	52
5.2. Saran.....	53
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian.....	53
DAFTAR REFERENSI	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Perhitungan Sampel Penelitian	28
Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2019.....	28
Tabel 3.3. Tabel Definisi Operasional Variabel	31
Tabel 3.4. Tabel Durbin-Watson.....	36
Tabel 4.1. Hasil Uji Chow	41
Tabel 4.2. Hasil Uji Hausman	42
Tabel 4.3. Hasil Uji LM	43
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas	44
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.6. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	46
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.8. Hasil Uji REM.....	48

LAMPIRAN

Lampiran Daftar Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2019

Lampiran Tabel Hasil Proses Data

Lampiran STATISTIK DESKRIPTIF

Lampiran Uji Common Effect Model

Lampiran Uji Fixed Effect Model

Lampiran Uji Random Effect Model

Lampiran UJI CHOW

Lampiran UJI HAUSMAN

Lampiran UJI LM (Lagrange Multiplier)

Lampiran Uji Normalitas

Lampiran UJI UJI MULTIKOLINIERITAS

Lampiran UJI HETEROSKEDASTISITAS

Lampiran UJI LM (Lagrange Multiplier)

Lampiran BIODATA PENELITI