

**PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL*
DISTRESS DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2017)**

SKRIPSI

OLEH

FAJRI OKTAVEGI

1114000210



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

JAKARTA

2018

**PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL*
DISTRESS DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2017)**

SKRIPSI

OLEH

FAJRI OKTAVEGI

1114000210



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

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

2018

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) 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 STIE 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, 15 Agustus 2018



FAJRI OKTAVEGI
1114000210

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE). Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Ibu Lies Zulfiati, DR, SE, M.Si, AK, CA, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE), Jakarta.

Jakarta, 25 Juli 2018

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Dr. Hj. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si, Ak., CA

HALAMAN PENGESAHAN

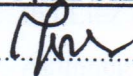

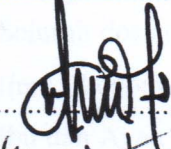
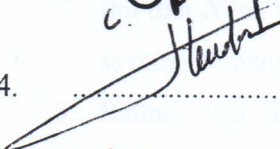

Skripsi dengan judul:

PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIEI) pada tanggal 15 Agustus 2018 dengan nilai B.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si, Ak., CA
(Kepala Program Studi S-1 Akunansi)
2.  ; Siti Almurni, S.E, M.Ak
(Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  ; Dr. Hj. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA
(Pembimbing)
4.  ; Liem Hendra, SE, Ak, M.Si
(Anggota Penguji)
5.  ; Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE), 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. Ibu Dr. Hj. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Liem Hendra, SE, Ak, M.Si dan Bapak Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA 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 (STIE), Jakarta.
4. Ibu Liez Zulfiati, DR, SE, M.Si, AK, CA 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 (STIE).
6. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) yang telah memberikan motivasi.
7. Ibu dan Ayah tercinta yang selalu mencurahkan perhatian, cinta dan kasih sayang, semangat, dukungan serta do'a yang tak terhingga.
8. Rahmi, Irgi dan Irga sebagai adik yang telah memberikan semangat, dukungan dan do'anya.
9. Bapak Mamung yang selalu memberikan nasihat dan motivasi.
10. Sahabat-sahabat penghuni RTM Bimo, Duha, Muham, David, Nuel, Adli, Pangga, Andre, Reza, Cherent, Yansen dan Ozan yang selalu memberikan semangat serta motivasi untuk mendukung penyelesaian skripsi ini.

11. Ananda, Dian, dan Diah yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
12. Januar, Rafli, Ridha, Mutie, dan Ajeng yang selalu memberikan *support*, doa, dan saran untuk mendukung penyelesaian skripsi ini.
13. Teman-teman kelas C yang selalu memberikan *support*.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 25 Juli 2018

FAJRI OKTAVEGI
1114000210

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

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

Nama : Fajri Oktavegi
NPM : 1114000210
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** (*Nonexlusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN KAP
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)

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 : 25 Juli 2018

Yang menyatakan,

Fajri Oktavegi

ABSTRAK

Fajri Oktavegi
1114000210

Dosen Pembimbing :
Dr. Hj. Wiwi Idawati , SE., M.Si., Ak., CA

Program Studi S-1 Akuntansi

PENGARUH OPINI AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2017.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini auditor, *financial distress* dan ukuran kap terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel independen dalam penelitian ini adalah opini auditor, *financial distress* dan ukuran KAP. Variabel dependennya adalah *auditor switching*.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode. Populasi penelitian ini meliputi semua perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Data populasi penelitian sebanyak 42 perusahaan dan diperoleh sampel sebanyak 23 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi logistik dengan SPSS 24 yang menggunakan tingkat signifikansi 0,05. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX : www.idx.co.id. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji parsial (uji-t) dan uji simultan (uji-f).

Hasil pengujian membuktikan bahwa hasil analisis data dengan menggunakan uji parsial (uji-t) (1) opini auditor berpengaruh secara signifikan terhadap *auditor switching*. (2) *financial distress* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *auditor switching*. (3) ukuran KAP tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *auditor switching*. (4) hasil analisis data dengan menggunakan uji simultan (uji-f) opini auditor, *financial distress* dan ukuran KAP berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : Auditor Switching, Opini Auditor, Financial Distress, dan Ukuran KAP

ABSTRACT

Fajri Oktavegi
1114000210
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Dr. Hj. Wiwi Idawati , SE., M.Si., Ak., CA

EFFECT OF AUDITOR OPTIONS, FINANCIAL DISTRESS AND KAP SIZE TO AUDITOR SWITCHING IN MANUFACTURING COMPANY INDUSTRIAL SECTOR CONSUMPTED GOODS LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2014-2017.

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of auditor opinion, financial distress and the size of the hood towards the switching auditor in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange. The independent variables in this research are auditor's opinion, financial distress and KAP size. The dependent variable is the switching auditor. This study uses a type of associative research quantitative approach, which is measured using the method. The population of this study covers all companies of consumer goods industry listed on Indonesia Stock Exchange period 2014-2017.

The sampling technique used is purposive sampling. The data of the research population were 42 companies and 23 samples were obtained. The data analysis method used is logistic regression with SPSS 24 which uses 0.05 significance level. The data used in this research is secondary data. Technique of collecting data using documentation method through IDX official website: www.idx.co.id. Hypothesis testing using partial test (t-test) and simultaneous test (f-test).

The test results prove that the results of data analysis by using the partial test (t-test) (1) auditor opinion significantly influence the switching auditor. (2) financial distress does not significantly influence the auditor switching. (3) KAP size does not significantly influence the switching auditor. (4) The result of data analysis by using simultaneous test (f-test) of auditor opinion, financial distress and KAP measure have a significant effect simultaneously to switching auditor.

Keywords: Auditor Switching, Auditor Opinion, Financial Distress, and KAP Size

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	11
2.2.1. Teori Agensi	11
2.2.2. Auditing.....	12

2.2.3. Auditor Eksternal	22
2.2.4. Opini Audit.....	22
2.2.5. Financial Distress	25
2.2.6. Ukuran KAP	27
2.2.7. Auditor Switching	29
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	31
2.3.1. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Auditor Switching</i>	31
2.3.2. Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching.....	32
2.3.3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching	32
2.3.4. Pengaruh Opini Auditor, Financial Distress dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching.....	33
2.4. Pengembangan Hipotesis	33
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	34
BAB III METODA PENELITIAN	35
3.1. Strategi Penelitian	35
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian	35
3.2.1. Populasi penelitian	35
3.3.2. Sampel Penelitian	36
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	37
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	38
3.4.1. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	38
3.4.2. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	38
3.5. Metoda Analisis Data	41
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.5.2. Analisis Statistik Data	42

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2. Deskripsi Sampel Penelitian.....	46
4.3. Analisis Data	46
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3.2. Analisis Statistik Data	49
4.4. Interpretasi Hasil Penelitian	55
4.4.1. Pengaruh Opini Auditor terhadap <i>Auditor Switching</i>	55
4.4.2. Pengaruh financial distress terhadap Auditor Switching	56
4.4.3. Pengaruh ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	57
4.4.4. Pengaruh opini auditor, <i>financial distress</i> dan ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	59
5.1. Simpulan.....	59
5.2. Saran.....	60
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .	61
 DAFTAR REFERENSI	 62
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	10
Tabel 2. 2 Daftar Standar Auditing International	10
Tabel 3. 1 Tahapan Seleksi Sampel Berdasarkan Sampel Penelitian	37
Tabel 3. 2 Tabel Ringkasan dan Operasionalisasi Variabel.....	40
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4. 2 <i>Statistik Deskriptif</i>	47
Tabel 4. 3 <i>Overal Model Fit</i>	49
Tabel 4. 4 <i>Goodness of Fit Test</i>	50
Tabel 4. 5 <i>Nagelkerke R Square</i>	51
Tabel 4. 6 <i>Matriks Klarifikasi</i>	52
Tabel 4. 7 Uji Hipotesis secara Parsial	53
Tabel 4. 8 Uji Hipotesis secara Simultan	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Perbedaan SPAP Lama dan SPAP Baru	347
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual Penelitian	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi	66
Lampiran 2 Daftar Sampel	68
Lampiran 3 Daftar Hasil perhitungan	69
Lampiran 4 Tabel Tabulasi	79
Lampiran 5 Hasil Output Spss	82
Lampiran 6 Surat Pernyataan Riset.....	83