

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT,
DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

**(Studi pada Perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

CITRA ANGGREYANI SUKIYANTO

11180000408



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

JAKARTA

2022

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT,
DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

**(Studi pada Perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

CITRA ANGGREYANI SUKIYANTO

11180000408



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

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

JAKARTA

2022

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi pada Perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2021)

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, 9 September 2022



CITRA ANGGREYANIS

NIM 11180000408

PERSETUJUAN PEMBIMBING

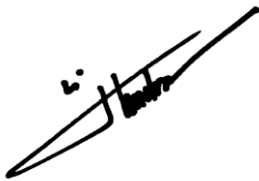
Skripsi dengan Judul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi pada Perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2021)**

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 Lim Hendra, SE., 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, 9 September 2022

Pembimbing,



Lim Hendra, SE., Ak., M.Si

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



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


HALAMAN PENGESAHAN

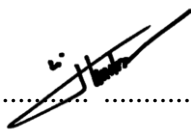
Skripsi dengan Judul:

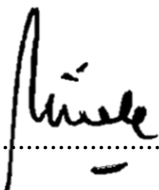
**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN
REPUTASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi pada Perusahaan *Food & Beverage* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-
2021)**

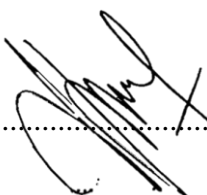
telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 9 September 2022 dengan nilai A.

Panitian Ujian Skripsi

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

2. ; Lim Hendra, SE., Ak., M.Si
(Pembimbing)

3. ; Dr. Rimi Gusliana Mais, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Anggota Penguji)

4. ; Muhammad Yusuf, SE, M.Ak
(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 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), 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. Bapak Lim Hendra, SE., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Rimi Gusliana Mais, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan Bapak Muhammad Yusuf, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, MSc., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak. CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Ibu Dr. Dahlifah, SE., M.Si., CSRS., CSRA selaku dosen penasihat akademik yang telah membimbing saya.
6. Seluruh Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama penyelesaian studi.
7. Orangtua tercinta, Sukiyanto dan Pairah serta adik saya Dimas Saputra dan Kevin Radit Triyanto yang telah memberikan doa, dukungan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Widya Fildzah Izazi dan Restu Khairani terimakasih sudah selalu mendukung dan menjadi teman dari masih menjadi mahasiswa baru.
9. Ahmad Rifqi Hamaas dan Ervina Nadya Maharani terimakasih sudah meluangkan waktu untuk menjadi pendengar yang baik.

10. Win Metawin dan Kim Sunoo terimakasih sudah mendukung secara tidak langsung dengan membagikan motivasi.
11. Untuk diri saya sendiri , terimakasih sudah tidak menyerah, mau belajar menjadi lebih baik dari sebelumnya, dan mau menyelesaikan semua dengan penuh tanggung jawab.
12. Untuk semua pihak yang tidak saya sebutkan satu persatu terimakasih telah memberikan bantuan, dukungan, dan doanya selama penyusunan skripsi ini dan selama perkuliahan kepada peneliti.

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

Jakarta, 9 September 2022



CITRA ANGGREYANI SUKIYANTO

NIM 11180000408

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Citra Anggreyani Sukiyanto
NIM : 11180000408
Program Studi : S1 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 *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, DAN REPUTASI KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

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 : 9 September 2022

Yang Menyatakan



Citra Anggreyani Sukiyanto

Citra Anggreyani Sukiyanto 11180000408 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Lim Hendra, SE., Ak., M.Si
PENGARUH <i>FINANCIAL DISTRESS</i>, OPINI AUDIT, DAN REPUTASI KAP TERHADAP <i>AUDITOR SWITCHING</i>	
<p>ABSTRAK</p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh <i>Financial Distress</i>, Opini Audit, dan Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021.</p> <p>Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif dengan pendekatan kausal. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi berupa buku, jurnal, dan website. Penelitian ini dianalisis dengan menggunakan regresi logistik dengan bantuan <i>software Eviews 12</i>. Populasi penelitian ini adalah perusahaan <i>food & beverage</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021 sebanyak 39 perusahaan. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sebanyak 21 perusahaan yang memenuhi kriteria dengan periode pengamatan selama 5 tahun sehingga total observasi penelitian ini sebanyak 105 observasi.</p> <p>Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa (1) <i>financial distress</i> tidak berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021 (2) opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021 (3) reputasi KAP berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021.</p>	
<p><i>Kata Kunci : Auditor Switching, Financial Distress, Opini Audit, Reputasi KAP</i></p>	

Citra Anggreyani Sukiyanto 11180000408 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing : Lim Hendra, SE., AK., M.SI
<p><i>The Effect of Financial Distress, Audit Opinion, KAP Reputation on Auditor Switching</i></p>	
<p>ABSTRACT</p> <p><i>This study aims to determine the effect of Financial Distress, Audit Opinion, KAP Reputation, which affect the disclosure of Auditor Switching in food & baverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period.</i></p> <p><i>This study uses associative research with a causal approach. This research is a quantitative research and used secondary data. Data collection techniques using documentation methods in the form of books, journals, and websites. This study was analysed using logistic regression with the help of Eviews 12 software. The population of this study were all food & baverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period as many as 39 companies. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total of 21 companies that met the criteria with an observation period of 5 years the total observations of this study were 105 observations.</i></p> <p><i>The results of this study prove that (1) financial distress has no effect on the auditor switching in food & baverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017 to 2021 (2) audit opinion has no effect on the auditor switching in food & baverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017 to 2021 (3) KAP reputation has a effect on the auditor switching in food & baverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017 to 2021.</i></p>	
<p>Keywords : Auditor Switching, Financial Distress, Audit Opinont, KAP Reputation</p>	

DAFTAR ISI

Halaman

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Masalah.....	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Keagenan.....	7
2.1.2. Audit	7
2.1.3. Laporan Keuangan.....	10
2.1.4. <i>Financial Distress</i>	12
2.1.5. Opini Audit	12
2.1.6. Reputasi Kantor Akuntan Publik	15
2.1.7. <i>Auditor Switching</i>	19
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Hubungan Antar Variable Penelitian	26
2.3.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
2.3.2. Pengaruh Opini Audit Terhadap Auditor Switching	27
2.3.3. Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Auditor Switching	27
2.4. Pengembangan Hipotesis	28
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30

3.1.	Strategi Penelitian	30
3.2.	Populasi dan Sample	30
3.2.1.	Populasi Penelitian.....	30
3.2.2.	Sample Penelitian	31
3.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data	33
3.3.1.	Data Penelitian	33
3.3.2.	Metode Pengumpulan	34
3.4.	Operasional Variable	34
3.4.1.	Variable Dependen	36
3.4.2.	Variable Independen	36
3.5.	Metode Analisis Data.....	38
3.5.1.	Statistika Deskriptif	38
3.5.2.	Analisis Statistik Data.....	38
3.5.3.	Pengujian Hipotesis	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2.	Deskripsi Data.....	41
4.3.	Pengolahan Data Variable Independen : <i>Financial Distress</i>	43
4.4.	Pengolahan Data Variabel Independen : Opini Audit	44
4.5.	Pengolahan Data Variabel Independen : Reputasi KAP.....	45
4.6.	Pengolahan Data Variabel Dependen : <i>Auditor Switching</i>	46
4.7.	Statistik Deskriptif	47
4.8.	Hasil Uji Regresi Logistik	48
4.8.1.	Uji <i>Overall Model Fit</i> (Keseluruhan Model).....	48
4.8.2.	Uji Kelayakan <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	49
4.8.3.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Mc Fadden R Square</i>)	49
4.9.	Analisis Regresi Logistik.....	50
4.10.	Hasil Uji Hipotesis.....	51
4.10.1.	Uji Z (Parsial)	51
4.11.	Pembahasan Hasil Penelitian	51
4.11.1.	Pengaruh <i>Financial Distres</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	52
4.11.2.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	53
4.11.3.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		56
5.1.	Simpulan	56
5.2.	Saran	56

5.3. Keterbatasan Penelitian.....	57
DAFTAR REFERENSI	58
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3. 1. Prosedur Pemilihan Sampel	31
Tabel 3. 2. Daftar Populasi dan Sample Perusahaan <i>Food & Beverage</i>	31
Tabel 3. 3. Ringkasan Operasional Variable.....	34
Tabel 4. 1. Daftar Perusahaan Sampel	42
Tabel 4. 2 Pengolahan Data Variabel Independen : <i>Financial Distress</i>	43
Tabel 4. 3 Pengolahan Data Variabel Independen : Opini Audit.....	44
Tabel 4. 4 Pengolahan Data Variabel Independen : Reputasi KAP.....	45
Tabel 4. 5 Pengolahan Data Variabel Dependen : <i>Auditor Switching</i>	46
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 7. Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> (Keseluruhan Model).....	48
Tabel 4. 8. Hasil Uji Kelayakan <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	49
Tabel 4. 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Mc Fadden R Square</i>)	49
Tabel 4. 10. Hasil Analisis Regresi Logistik	50
Tabel 4. 11. Hasil uji Z-statistic.....	51
Tabel 4. 12. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	52

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel.....	62
Lampiran 2. Data Variable Penelitian.....	63
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	66
Lampiran 4. Hasil Uji Overall Model Fit.....	66
Lampiran 5. Hasil Uji Kelayakan Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	66
Lampiran 6. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Mc Fadden R Square).....	66
Lampiran 7. Hasil Uji Regresi Logistik.	67
Lampiran 8. Hasil Uji Z-Statistic (parsial).....	67
Lampiran 9. Riwayat Hidup.....	68