



***FINANCIAL DISTRESS MEMODERASI HUBUNGAN  
ANTARA OPINI AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING***

**SKRIPSI**

**PIPIT MEINDA PRATIWI 1610112229**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**



***FINANCIAL DISTRESS MEMODERASI HUBUNGAN  
ANTARA OPINI AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING***

**SKRIPSI**

**PIPIT MEINDA PRATIWI 1610112229**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Pipit Meinda Pratiwi

NIM : 1610112229

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 6 Juli 2020

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow and red postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '3000', 'METERS', and 'TEMPER'. The serial number '177 BFAJX651269811' is visible at the bottom of the stamp.

( Pipit Meinda Pratiwi )

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

### PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Pipit Meinda Pratiwi  
NIM : 1610112229  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

***Financial Distress Memoderasi Hubungan Antara Opini Audit dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 6 Juli 2020

  
(Pipit Meinda Pratiwi)

**PENGESAHAN**  
**SKRIPSI**  
***FINANCIAL DISTRESS MEMODERASI HUBUNGAN***  
***ANTARA OPINI AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP***  
***AUDITOR SWITCHING***

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**PIPIT MEINDA PRATIWI                      1610112229**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 6 Juli  
2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Hamrul, S.E., M.M.**  
**Ketua Penguji**



**Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT**  
**Penguji I**



**Ayunita Ajengtyas SE., M.Acc., M.Com., CAAT., CADE**  
**Penguji II (Pembimbing)**



**Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV**  
**Ketua Jurusan**



**Andi Manggala Putra, SE., M.Sc., CGP**  
**Ketua Program Studi**

**Disahkan di : Jakarta**

**Pada tanggal : 6 Juli 2020**

**FINANCIAL DISTRESS MODERATING RELATIONSHIP  
BETWEEN AUDIT OPINION AND AUDIT DELAY ON  
AUDITOR SWITCHING**

**By Pipit Meinda Pratiwi**

***Abstract***

*In the practice of public accountant services, the government issued rules regarding the change of auditors. Auditor switching is the change of auditor from the Public Accounting Firm at a certain time as stipulated by the Decree of the Minister of Finance No. 17/PMK. 01/2008 concerning Public Accountant Services which has been revised to No. KEP-86/BL/2011, which provides the services of Public Accountants for six consecutive years by one public accountant with the same client. The study used quantitative methods aimed at finding empirical evidence of financial distress moderating the relationship between audit opinions and audit delays against switching auditors. The determination of samples in this study uses purposive sampling methods so that there are 90 observations consisting of 30 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. Data used in the form of financial information in the form of financial statements and annual reports. The study used logistic regression analysis with the SPSS program. The test results state that the audit opinion affects the switching auditor. While audit delay has no effect on the auditor switching. Financial distress is able to strengthen audit opinions against switching auditors. Financial distress is able to strengthen audit delays against switching auditors. The conclusion of this study is that companies that conduct auditor switching are influenced by the opinions received by the company. The advice that can be given is for companies in the future to pay more attention to their financial condition so that it can be a consideration for investors to invest. Future research is expected to use other independent variables such as company size, audit fees, auditor reputation that may show better results.*

**Keywords :** *Financial distress, audit opinion, audit delay, auditor switching.*

***FINANCIAL DISTRESS MEMODERASI HUBUNGAN  
ANTARA OPINI AUDIT DAN AUDIT DELAY TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING***

**Oleh Pipit Meinda Pratiwi**

**Abstrak**

Pada praktik jasa akuntan publik, pemerintah mengeluarkan aturan mengenai pergantian auditor. Auditor *switching* adalah pergantian auditor dari Kantor Akuntan Publik pada waktu tertentu sebagaimana ditetapkan oleh Surat Keputusan Menteri Keuangan No. 17/PMK. 01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik yang telah direvisi menjadi No. KEP-86/BL/2011, yang memberikan jasa Akuntan Publik selama enam tahun berturut-turut oleh satu akuntan publik dengan klien yang sama. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif yang bertujuan untuk menemukan bukti empiris mengenai *financial distress* memoderasi hubungan antara opini audit dan *audit delay* terhadap auditor *switching*. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling sehingga terdapat 90 pengamatan yang terdiri dari 30 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Data yang digunakan berupa informasi keuangan berupa laporan keuangan dan laporan tahunan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan program SPSS. Hasil pengujian menyatakan bahwa opini audit berpengaruh terhadap auditor *switching*. Sedangkan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap auditor *switching*. *Financial distress* mampu memperkuat opini audit terhadap auditor *switching*. *Financial distress* mampu memperkuat *audit delay* terhadap auditor *switching*. Simpulan dari penelitian ini adalah perusahaan yang melakukan auditor *switching* dipengaruhi oleh opini yang diterima perusahaan. Saran yang dapat diberikan adalah untuk perusahaan kedepannya lebih memperhatikan kondisi keuangannya agar dapat menjadi pertimbangan kepada investor untuk berinvestasi. penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan variabel independen lainnya seperti ukuran perusahaan, *audit fee*, reputasi auditor yang mungkin menunjukkan hasil yang lebih baik.

**Kata kunci :** *financial distress*, opini audit, *audit delay*, auditor *switching*.

## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena dengan rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Financial Distress Memoderasi Hubungan Antara Opini Audit dan Audit Delay terhadap Auditor Switching*” ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik pada masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi, sangat sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Kepada Ibu Ayunita Ajengtyas SE.,M.Acc., M.Com., CAAT.,CADE selaku dosen pembimbing 1 dan Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA, CGP selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan arahan serta saran yang sangat bermanfaat kepada penulis. Kepada Ibu Iis Kismiyanti serta seluruh keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan moril maupun materil kepada penulis. Kepada Nesya Marciane Nadra, Nada Firanita Dewi, Sarah Pebriyanti yang telah menemani perjalanan penulis dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala sesuatunya, serta Keluarga AKS1 khususnya AKS1 2016 yang telah berbagi suka duka, pelajaran, dan pengalaman yang sangat berharga kepada penulis. Terima kasih atas kebersamaan dan canda-tawanya.

Jakarta, 6 Juli 2020

Pipit Meinda Pratiwi



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>PENGESAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>PRAKATA</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	10
I.3 Tujuan Penelitian .....	10
I.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	12
II.1 Tinjauan Pustaka .....	12
II.1.1 Teori <i>Agency</i> .....	12
II.1.2 Laporan Keuangan.....	13
II.1.3 Auditing .....	14
II.1.4 Tujuan Audit .....	14
II.1.5 Jenis-Jenis Auditor .....	15
II.1.6 Tanggung Jawab Auditor .....	15
II.1.7 <i>Auditor Switching</i> .....	15
II.1.8 Opini Audit .....	16
II.1.8.1 Pendapat / Opini Akuntan .....	17
II.1.9 <i>Audit Delay</i> .....	18
II.1.10 <i>Financial Distress</i> .....	20
	ix

II.2 Kerangka Pemikiran .....	22
II.3 Hipotesis .....	24
II.3.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	24
II.3.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> .....	25
II.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Mampu Memperkuat Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	25
II.3.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Mampu Memperkuat <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	27
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran .....	27
III.1.1 Definisi Operasional.....	27
III.1.2 Pengukuran Variabel .....	28
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel .....	30
III.2.1 Populasi .....	30
III.2.2 Sampel .....	30
III.3 Teknik Pengumpulan Data .....	32
III.3.1 Jenis Data.....	32
III.3.2 Sumber Data.....	32
III.3.3 Pengumpulan Data .....	32
III.4 Teknik Analisis Data .....	33
III.4.1 Teknik Analisis .....	33
III.4.2 Statistik Deskriptif.....	33
III. 4.3 Uji Asumsi Klasik .....	33
III. 4.3.1 Uji Multikoleniaritas .....	33
III.4.1 Uji Hipotesis dan Analisis .....	34
III.4.1.2 Menilai Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	34
III.4.1.3 Menilai Kelayakan Uji Regresi Logistik .....	34
III.4.1.4 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelke R Square</i> ).....	35
III.4.1.5 Matriks Klasifikasi .....	35
III.4.1.6 Uji Koefisien Regresi (Uji Parsial) .....	35
III.4.1.7 Model Regresi .....	36
III.5 Model Penelitian .....	36

<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>38</b>
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	38
IV.2 Deskripsi Data Penelitian .....	40
IV.3 Analisis Statistik Deskriptif .....	42
IV.3.1 Uji Multikoleniaritas .....	46
IV.4 Uji Hipotesis dan Analisis.....	47
IV.4.1 Uji Kelayakan Keseluruhan Model ( <i>Overall fit model test</i> ) .....	47
IV.4.2 Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i> ) .....	50
IV.4.3 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R square</i> ).....	50
IV.4.4 Matriks Klasifikasi .....	51
IV.4.5 Uji Koefisien Regresi (Uji Parsial).....	51
IV.5 Pembahasan.....	56
IV.5.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	56
IV.5.2 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	58
IV.5.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Memoderasi Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	60
IV.5.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Memoderasi <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	62
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>65</b>
V.1. Simpulan .....	65
V.2 Keterbatasan .....	66
V.3 Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>71</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	39
Tabel 2. Daftar Perusahaan Sampel.....	39
Tabel 3. Data Variabel Penelitian.....	40
Tabel 4. Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 5. Statistik Frekuensi Opini Audit .....	45
Tabel 6. Statistik Frekuensi <i>Auditor Switching</i> .....	46
Tabel 7. Uji Multikoleniaritas .....	47
Tabel 8. Nilai -2LL Hanya Konstanta.....	48
Tabel 9. Nilai -2LL Konstanta dan Variabel Independen .....	48
Tabel 10. Perbandingan Nilai -2LL .....	49
Tabel 11. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	50
Tabel 12. Koefisien Determinasi .....	50
Tabel 13. Matriks Klasifikasi .....	51
Tabel 14. Hasil Uji Regresi Logistik .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran .....	22
Gambar 2. Kerangka Model Pemikiran .....	37

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 2. Daftar Variabel Independen, Moderasi, Dependen

Lampiran 3. Hasil Uji SPSS