



**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN PANDEMI
COVID-19 TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

SKRIPSI

Oleh :

WAHYU RIZKY RAMADAN

1810112046

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN PANDEMI
COVID-19 TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

WAHYU RIZKY RAMADAN 1810112046

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Wahyu Rizky Ramadan

NIM : 1810112046

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

Jakarta 29 Juni 2022

Y

(Wahyu Rizky Ramadan)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Wahyu Rizky Ramadan

NIM : 1810112046

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 :

Pengaruh Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pandemi Covid 19 Terhadap Auditor Switching

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media 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 : 29 Juni 2022


(Wahyu Rizky Ramadan)

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN PANDEMI COVID 19 TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

WAHYU RIZKY RAMADAN
1810112046


Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 29 Juni 2022
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D
Ketua Penguji



Wisnu Juhanto, M.M., SAS
Penguji I



Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., OIA., CSFA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., AK., M.AK., CA., CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal: 20 Juli 2022

**THE EFFECT OF AUDIT OPINION, KAP REPUTATION AND
PANDEMI COVID-19 ON AUDITOR SWITCHING**

By Wahyu Rizky Ramadan

ABSTRACT

This study is a quantitative study with the aim of knowing and testing the effect of audit opinion, the reputation of a public accounting firm and the COVID-19 pandemic on auditor switching. This study uses annual financial report data on infrastructure, technology and transportation and logistics sector companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2017-2020 period. Determination of the sample in this study using purposive sampling method in order to obtain 235 objects of observation or samples from 59 infrastructure, technology and transportation and logistics companies that meet the research criteria. Testing the hypothesis of this study using logistic regression analysis with SPSS 26 program with a significance level of 5% (0.05).

The results of the testing of this study state that partially 1) the audit opinion variable has no effect and has a negative value on auditor switching; 2) the public accounting firm's reputation variable has no effect but has a positive value on auditor switching 3) the covid 19 pandemic variable has no effect and has a negative value on auditor switching and does not affect the company's condition to continue its business (going concern)

Keywords: Auditor Switching, Audit Opinion, Covid 19 Pandemic and KAP Reputation

**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP DAN PANDEMI COVID-19
TERHADAP AUDITOR SWITCHING**

Oleh Wahyu Rizky Ramadan

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang memiliki tujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh opini audit, reputasi kantor akuntan publik dan pandemi covid 19 terhadap *auditor switching*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan tahunan pada perusahaan sektor infrastruktur, teknologi dan transportasi dan logistik yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2017-2020. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 235 objek pengamatan atau sampel dari 59 perusahaan infrastruktur, teknologi dan transportasi dan logistik yang memenuhi kriteria penelitian. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan program SPSS 26 dengan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05).

Hasil dari pengujian penelitian ini menyatakan bahwa secara parsial 1) variabel opini audit tidak berpengaruh dan bernilai negatif terhadap *auditor switching*; 2) variabel reputasi kantor akuntan publik tidak berpengaruh tetapi memiliki nilai positif terhadap *auditor switching* 3) variabel pandemi covid 19 tidak berpengaruh dan memiliki nilai negatif terhadap *auditor switching* dan tidak memengaruhi kondisi perusahaan untuk tetap melangsungkan usahanya (*going concern*).

Kata Kunci : Auditor Switching, Opini Audit, Pandemi Covid 19 dan Reputasi KAP



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022**

Hari ini Kamis , tanggal 30 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Wahyu Rizky Ramadan

No.Pokok Mahasiswa : 1810112046

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik Dan Pandemi Covid 19 Terhadap Auditor Switching Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.,Ph.D	Ketua	1.
2	Wisnu Julianto, SE, MM.,SAS	Anggota I	2.
3	Dr. Mahendro Sumardjo, MM.,QIA.,CSFA	Anggota II **)	3.

Keterangan :

- *) Coret yang tidak perlu
- **) Dosen Pembimbing

Jakarta, 30 Juni 2022
Mengesahkan
A.n DEKAN
Kaprodik Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberikan kemampuan untuk menyelesaikan skripsi dalam rangka memenuhi kewajiban penulis sebagai mahasiswa serta pemenuhan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, dengan judul “**Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Pandemi Covid 19 terhadap Auditor Switching**”. Pada kesempatan kali ini dengan penuh rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, saran dan juga nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis dan kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku kepala program studi sarjana akuntansi.

Terima kasih juga penulis ucapkan kepada Ibu Sukartini dan Bapak Madroji selaku kedua orang tua tercinta serta Sdri. Nurhasanah, Sdr. Ade Supriatna, dan Sdr. Revaldi Ramdani selaku kaka penulis yang selalu mendoakan dan mendukung dengan penuh kasih sayang sehingga menjadi motivasi tersendiri bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa juga penulis ucapkan terima kasih kepada Sdr. Cecep Miftahudin selaku kaka yang paling dekat yang selalu memberikan dukungan dan masukan dalam senang dan susahny penyusunan skripsi ini. Kemudian kepada para teman Seperjuangan yaitu Sdr. Hafiz Maulana, Sdri. Elsa Fadilah, dan Sdr. Indra Kencana Mukti ,yang telah berjuang bersama dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan ini yang selalu membantu dan menjadi teman diskusi penulis. Serta seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis berharap dengan dibuatnya karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.

Jakarta, 22 Juni 2022



Wahyu Rizky Ramadan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah	8
I.3 Tujuan Penelitian	8
I.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
II.1 Landasan Teori.....	11
II.1.1 Teori Keagenan	11
II.1.2 Auditing.....	12
II.1.3 Auditor Switching	13
II.1.4 Opini Audit.....	15
II.1.5 Reputasi KAP	17
II.1.6 Pandemi Covid-19	18
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
II.3 Model Penelitian	33
II.4 Hipotesis	34
II.4.1 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	34
II.4.2 Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	34
II.4.3 Pengaruh Pandemi Covid 19 terhadap <i>Auditor Switching</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
III.1.1 Definisi Operasional.....	37
III.1.2 Pengukuran Variabel	39
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	39
III.2.1 Populasi	39
III.2.2 Sampel	40
III.3 Teknik Pengumpulan data.....	41
III.3.1 Jenis Data	41
III.3.2 Sumber Data	42
III.3.3 Pengumpulan Data	42
III.4 Teknik Analisis Data.....	42
III.4.1 Statistik Deskriptive Data.....	43

III.4.2	Uji Asumsi Klasik	43
III.4.3	Uji Hipotesis	44
III.4.4	Model Regresi Logistik	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		47
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	47
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	50
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis Data	50
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	50
IV.3.2	Uji Asumsi Klasik	57
IV.3.3	Uji Hipotesis	59
IV.4	Pembahasan Hasil Analisis Data dan Interpretasi Data	66
IV.4.1	Hasil Analisis Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	66
IV.4.2	Hasil Analisis Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	68
IV.4.3	Hasil Analisis Pengaruh Pandemi Covid 19 terhadap <i>Auditor Switching</i>	69
IV.5	Keterbatasan Penelitian	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		72
V.1	Kesimpulan	72
V.2	Saran	73
DAFTAR PUSTAKA		74
RIWAYAT HIDUP		77
DAFTAR LAMPIRAN		78

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Fenomena Auditor switching yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020	3
Tabel 2. Hasil Penelitian Sebelumnya	28
Tabel 3. Kriteria Pemilihan Sampel dengan metode purposive sampling	41
Tabel 4. Daftar Seleksi Sampel Penelitian.....	47
Tabel 5. Daftar Sampel Penelitian.....	48
Tabel 6. Hasil Perhitungan Variabel Bebas dan Variabel Terikat	Error!
Bookmark not defined.	
Tabel 7. Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
Tabel 8. Hasil Distribusi Frekuensi Auditor Switching	53
Tabel 9. Hasil Distribusi Frekuensi Opini Audit.....	54
Tabel 10. Hasil Distribusi Frekuensi Reputasi KAP	55
Tabel 11. Hasil Distribusi Frekuensi Pandemi Covid 19.....	56
Tabel 12. Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 13. Uji Autokorelasi Pembetulan	58
Tabel 14. Uji Multikolinearitas	59
Tabel 15. Menilai keseluruhan model (Step 0).....	60
Tabel 16. Menilai keseluruhan model (Step 1).....	60
Tabel 17. Negelkerke R Square.....	61
Tabel 18. Menilai kelayakan model regresi.....	62
Tabel 19. Matriks Klasifikasi	63
Tabel 20. Uji Parsial (Uji Wald).....	64
Tabel 21. Uji Model Regresi Logistik.....	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Infrastruktur, Teknologi dan Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI pada Periode Tahun 2017-2020	78
<i>Lampiran 2 Daftar Auditor Switching Pada Sektor Infrastruktur, Teknologi dan Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI pada Periode Tahun 2017-2020</i>	<i>79</i>
Lampiran 3 Daftar Opini Audit Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Teknologi dan Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI pada Periode Tahun 2017-2020	83
<i>Lampiran 4 Daftar Reputasi KAP Pada Sektor Infrastruktur, Teknologi dan Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI pada Periode Tahun 2017-2020</i>	<i>85</i>
Lampiran 5 Daftar Pandemi Covid 19 (yang masih going concern) Pada Sektor Infrastruktur, Teknologi dan Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di BEI pada Periode Tahun 2017-2020.....	87
Lampiran 6 Hasil Pengambilan Data untuk Variabel Dependen dan Independen.....	89
Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif	95
Lampiran 8 Hasil Distribusi Frekuensi.....	96
Lampiran 9 Hasil dari Uji Autokorelasi	98
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	99
<i>Lampiran 11 Menilai keseluruhan model (Model Fit)</i>	<i>99</i>
Lampiran 13 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	100
Lampiran 14 Hasil Matriks Klasifikasi.....	100
Lampiran 15 Uji Parsial dan Uji Model Regresi Logistik.....	101