



**PENGARUH UKURAN KAP, PERUBAHAN MANAJEMEN,
OPINI AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING DI INDONESIA PADA PERUSAHAAN
INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI**

SKRIPSI

FIRDA FARHANY DIMYATI 1610112165

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



**PENGARUH UKURAN KAP, PERUBAHAN MANAJEMEN,
OPINI AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING DI INDONESIA PADA PERUSAHAAN
INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI**

SKRIPSI

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

FIRDA FARHANY DIMYATI 1610112165

**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 : Firda Farhany Dimiyati

NIM. : 1610112165

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

Jakarta, 28 Juli 2020

Yang Menyatakan,


(Firda Farhany Dimiyati)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Firda Farhany Dimiyati
NIM. : 1610112165
Fakultas : 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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran KAP, Perubahan Manajemen, Opini Audit, dan *Financial Distress* di Indonesia

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 : 28 Juli 2020
Yang Menyatakan,


Firda Farhany Dimiyati

SKRIPSI
PENGARUH UKURAN KAP, PERUBAHAN MANAJEMEN, OPINI
AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR*
***SWITCHING* DI INDONESIA PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR,**
UTILITAS, DAN TRANSPORTASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Firda Farhany Dimiyati 1610112165

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 03 Juli 2020 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Dwi Jaya Kirana, SE, M.S.Ak, CAAT
Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, S.E., Ak., M.Acc

Penguji I



Akmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Wahyu Ari Andrivanto S.E., MM., M.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Andi Manggala Putra, SE, M.Sc

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 03 Juli 2020

***THE EFFECT OF SIZE KAP, MANAGEMENT CHANGE,
AUDIT OPINION, AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDITOR
SWITCHING IN INDONESIA ON INFRASTRUCTURE,
UTILITY, AND TRANSPORTATION COMPANIES***

By Firda Farhany Dimyati

Abstract

The purpose of this research is to examine the effect of KAP Size, Management Change, Audit Opinion, Financial Distress variables on Auditor Switching for companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2018 period that were selected using the purposive sampling method. The data used in this study are secondary data obtained from annual reports and financial reports that have been published through the documentation method. The population used in this study are companies in the infrastructure, utilities, and transportation sectors. The sample data used in this study were 39 companies with three years of observation time (2016-2017) with a total sample of 117 companies. The analysis technique in this study uses logistic regression analysis. The results of this study indicate: KAP size, Audit Opinions, and Financial Distress have no significant effect on auditor switching and Management Changes have an influence on auditor switching.

Keywords: Audit opinions, auditor switching, financial distress, KAP size, and management change

**PENGARUH UKURAN KAP, PERUBAHAN MANAJEMEN,
OPINI AUDIT, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
AUDITOR SWITCHING DI INDONESIA
PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN
TRANSPORTASI**

Oleh Firda Farhany Dimiyati

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini untuk menguji adakah pengaruh dari variabel Ukuran KAP, Perubahan Manajemen, Opini Audit, *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan yang telah terdaftar di BEI 2016-2018 yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang didapat dari laporan tahunan yang telah dipublikasikan melalui metode dokumentasi dan studi kepustakaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi. Penelitian ini mengambil data sampel ini sebanyak 39 perusahaan dengan waktu pengamatan tiga tahun (2016-2017) dengan total sampel 117 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan: Ukuran KAP, Opini Audit, dan *Financial Distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* dan Perubahan Manajemen dan memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: *Auditor switching*, *financial distress*, opini audit, perubahan manajemen, dan ukuran KAP

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas segala nikmat, rahmat, serta karunia-Nya sehingga tugas akhir skripsi ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak Maret 2020 sampai dengan Juni 2020 dengan judul **“Pengaruh Ukuran KAP, Perubahan Manajemen, Opini Audit, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi Yang Terdaftar di BEI 2016-2018”**.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Wahyu Ari Andriyanto, S.E., M.M., M.Ak. dan Ibu Retnasari, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak arahan, serta saran yang bermanfaat dalam menyelesaikan penelitian ini. Penulis berterima kasih kepada Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan tidak lupa pula Ibu Dwi Jaya Kirana S.E., M.S.Ak., CAAT selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan serta saran yang bermanfaat hingga penelitian ini dapat terwujud.

Secara khusus, penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada Orang tua penulis serta keluarga tercinta yang tiada hentinya memberikan kasih sayang, doa, dukungan, dan kepercayaan sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Kinanti, Laura, Wiliana, Nisya, Thirza, Fadilla, Irna, Dyah dan Dewi selaku teman yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta inspirasi selama masa perkuliahan. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman Akuntansi S1 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas segala bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan penelitian. Penulis berharap, semoga penelitian ini dapat memberikan hasil yang bermanfaat kedepannya.

Jakarta, 30 Juni 2020,

Firda Farhany Dimiyati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah.....	10
I.3 Tujuan dari Penelitian	10
I.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	10
I.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
I.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
II.1 Tinjauan Pustaka.....	12
II.1.1 Agency Theory.....	12
II.1.2 Auditor switching.....	13
II.1.2.1 Pengertian Auditing (Pemeriksaan Akuntan).....	13
II.1.2.3 Jenis-Jenis Audit.....	14
II.1.2.4 Pengertian Auditor Switching.....	16
II.1.2.5 Jenis-Jenis Auditor switching	17
II.1.2.6 Peraturan Terkait Auditor switching	18
II.1.3 Ukuran KAP.....	19
II.1.3.1 Pengertian Kantor Akuntan Publik (KAP)	19
II.1.3.2 Jasa Kantor Akuntan Publik (KAP)	20
II.1.3.3 Struktur Kantor Akuntan Publik (KAP)	20
II.1.3.4 Pengertian Ukuran KAP	21
II.1.4 Perubahan Manajemen	22
II.1.5 Opini Audit	23
II.1.6 Financial Distress	25
II.1.6.1 Penyebab Financial Distress	26
II.1.6.2 Tipe-tipe Financial Distress	27
II.2 Model Penelitian Empirik	28
II.2.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Auditor switching.....	28
II.2.2 Perubahan Manajemen dan Auditor switching.....	29
II.2.3 Opini Audit dan Auditor switching.....	30
II.2.4 Financial Distress dan Auditor switching.....	30

II.3 Kerangka Penelitian	31
II.4 Hipotesis.....	33
II.4.1 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor switching	33
II.4.2 Pengaruh Perubahan Manajemen terhadap Auditor switching.....	34
II.4.3 Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor switching.....	35
II.4.4 Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor switching.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	40
III.2.1 Populasi	40
III.2.2 Sampel.....	40
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	41
III.3.1 Jenis Data.....	41
III.3.2 Sumber Data	41
III.3.3 Pengumpulan Data	41
III.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	41
III.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
III.4.2 Analisis Regresi Logistik	42
III.4.2.1 Uji Kelayakan Model	42
III.4.2.2 Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	42
III.4.2.3. Uji Koefisien. Determinasi. (Nagelkerke's R Square).....	43
III.4.2.4 Tabel. Klasifikasi.	43
III.4.2.5 Uji Multikolinearitas	43
III.4.2.6 Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	44
III.4.2.7 Uji Hipotesis	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
IV.1 Hasil Penelitian	45
IV.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	45
IV.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	47
IV.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	53
IV.3.1 Analisis Uji Kelayakan Model	53
IV.3.2 Analisis Uji Keseluruhan Model	54
IV.3.3 Analisis Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square).....	55
IV.3.4 Tabel Klasifikasi.....	55
IV.3.5 Uji Multikolinearitas.....	56
IV.3.6 Model Regresi Logistik yang Terbentuk dan Uji Hipotesis.....	57
IV.4 Pembahasan	59
IV.4.1 Pengaruh Ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) terhadap Auditor .. 60	
IV.4.2 Pengaruh Perubahan Manajemen terhadap Auditor Switching.....	61
IV.4.3 Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor Switching.....	63
IV.4.4 Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
V.1 Kesimpulan	66
V.2 Keterbatasan.....	67

V.3 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
Tabel 2. Penentuan Sampel sesuai Kriteria.....	45
Tabel 3. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4. Data Variabel Dependen dan Independen.....	47
Tabel 5. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 6. Frekuensi <i>Auditor Switching</i>	51
Tabel 7. Frekuensi Ukuran KAP.....	51
Tabel 8. Frekuensi Perubahan Manajemen.....	52
Tabel 9. Frekuensi Opini Audit.....	52
Tabel 10. Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>).....	53
Tabel 11. Uji Keseluruhan Model.....	54
Tabel 12. <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	54
Tabel 13. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's Square</i>).....	55
Tabel 14. Tabel Klasifikasi.....	56
Tabel 15. Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 16. Uji Hipotesis (Regresi Logistik).....	57
Tabel 17. Hasil Analisis Pengujian Hipotesis.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	32
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi
- Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel
- Lampiran 3. Daftar Variabel Independen & Dependen Penelitian
- Lampiran 4. Hasil *Output* SPSS