

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, UKURAN KAP, DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

MERCU BUANA
Oleh

Nama : Anggi Febrianti

Nim : 43218120128

**PROGRAM STUDI AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2020

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Anggi Febrianti
NIM : 43218120128
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran KAP, dan
Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 21 Januari 2021

Disahkan Oleh

Pembimbing



Ketua Penguji

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI., Fitri Indriawati, SE., M.Si., CSRS.,

Tanggal : 23 Januari 2021

Tanggal : 25 Januari 2021

Dekan,

Dr. Harnovinsah, SE., AK., M.Si., CA.,

Tanggal :

Ketua Program Studi

Dr. Fardinal, SE., M.Si.,

Tanggal :

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Anggi Febrianti

NIM : 43218120128

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 20 April 2020



Anggi Febrianti

NIM 43218120128

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the effect of financial distress, KAP size, and companies growth on the auditor switching. This research used the sample of consumer goods industries which listed in Indonesian Stock Exchange during 2016-2018 period. The number of consumer goods industries sampled in this study were 35 companies with 3 years observation. Based on purposive sampling method, sample consist of 105 financial statements in this research. Hypothesis in this research are tested by logistic regression analytical method.

The result of the study showed that financial distress and public accountant firm's size affect auditor switching. Otherwise, company's growth has no effect on the company's decision to do auditor switching.

Keywords: financial distress, public accountant firm's size, company's growth, auditor switching.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, ukuran KAP, dan pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2018. Jumlah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang dijadikan sampel penelitian ini adalah 35 perusahaan dengan pengamatan selama 3 tahun. Berdasarkan metode *purposive sampling*, total sampel penelitian adalah 105 laporan keuangan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Kata kunci: *financial distress*, ukuran KAP, pertumbuhan perusahaan, *auditor switching*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah banyak memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran KAP, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam kesempatan kali ini penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Yulis Diana Alfia selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Selain itu, penulis juga mengucapkan banyak terima kasih kepada beberapa pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan skripsi ini, khususnya kepada :

1. Prof. Dr. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Harnovinsah, SE., AK., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Fardinal, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tersayang dan kakak adik tercinta, yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh rekan kerja yang selalu mendukung, memberikan masukan, semangat dan doanya selama ini.

7. Teman-teman dari Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Menteng yang terus memberikan semangat dan motivasi satu sama lain untuk dapat menyelesaikan penelitian ini.
8. Semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu terima kasih atas segala bantuan yang telah diberikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 20 April 2020



Anggi Febrianti

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	7
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	7
2. Auditor Switching.....	8
3. Financial Distress.....	9
4. Ukuran KAP	10

5. Pertumbuhan Perusahaan	11
6. Hasil Penelitian Terdahulu	12
B. Kerangka Pemikiran.....	15
C. Hipotesis.....	16
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	19
B. Desain Penelitian.....	19
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	20
1. Variabel Dependen.....	20
2. Variabel Independen.....	20
D. Populasi dan Sampel Penelitian	24
1. Populasi Penelitian.....	24
2. Sampel Penelitian.....	27
E. Teknik Pengumpulan Data.....	29
F. Metode Analisis	29
1. Statistik Deskriptif	30
2. Penelitian Pengujian Hipotesis	30
a) Menilai Model Fit (Overall Fit Model).....	31
b) Koefisien Determinasi.....	31
c) Menguji Kelayakan Model Regresi	32
d) Uji Multikolonieritas.	32
e) Matriks Klasifikasi	32
f) Model Regresi Logistik yang Terbentuk	33

3. Uji Multikolonieritas.....	32
-------------------------------	----

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum.....	34
B. Statistik Deskriptif	35
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	38
1. Menilai Model Fit (Overall Fit Model)	38
2. Koefisien Determinasi	39
3. Menguji Kelayakan Model Regresi	40
4. Uji Multikolonieritas.	41
5. Matriks Klasifikasi.	42
6. Model Regresi Logistik yang Terbentuk	42
D. Pengujian Hipotesis dan Pembahasan.....	44

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	48
B. Implikasi.....	48
C. Keterbatasan.....	49
D. Saran	49

DAFTAR PUSTAKA	50
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

No Keterangan	Halaman
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	12
3.1 Operasionalisasi Variabel dan Pengukurannya.....	12
3.2 Populasi Penelitian	24
3.3 Hasil Purposive Sampling.....	27
3.4 Sampel Penelitian	28
4.1 Statistik Deskriptif Frekuensi dan Persentase.....	35
4.2 Statistik Deskriptif Frekuensi dan Persentase.....	37
4.3 Iteration History	39
4.4 R Square	40
4.5 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	41
4.6 Correlation Matrix.....	41
4.7 Classification Table.....	42
4.8 Model Regresi Logistik	43

DAFTAR GAMBAR

No Keterangan	Halaman
2.1 Skema Kerangka Pemikiran	16
4.1 Pie Chart Auditor Switching.....	36
4.2 Pie Chart Ukuran KAP.....	36



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA