

**PENGARUH OPINI AUDIT SEBELUMNYA, KEPEMILIKAN  
PUBLIK, UKURAN PERUSAHAAN DAN *FINANCIAL*  
*DISTRESS* TERHADAP AUDITOR *SWITCHING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Dan Perusahaan Jasa Subsektor  
Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun (2018-2022))**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**



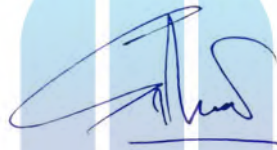
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mohamad Joddy Rifaldi  
NIM : 43221110083  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit Sebelumnya, Kepemilikan Publik, Ukuran Perusahaan Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Dan Perusahaan Jasa Subsektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun (2018-2022)).  
Tanggal Sidang : 22 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Drs. Suharmadi, Ak., M.M., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 12233362



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Opini Sebelumnya, Kepemilikan Publik, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* Terhadap Auditor *Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Dan Perusahaan Jasa Subsektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun (2018-2022)).

Nama : Mohamad Joddy Rifaldi

NIM : 43221110083

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Desember 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 26 Desember 2023



Mohamad Joddy Rifaldi

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Opini Sebelumnya, Kepemilikan Publik, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* Terhadap Auditor *Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Dan Perusahaan Jasa Subsektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun (2018-2022).

Nama : Mohamad Joddy Rifaldi

NIM : 43221110083

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Desember 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 26 Desember 2023

Mohamad Joddy Rifaldi

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Opini Sebelumnya, Kepemilikan Publik, Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* Terhadap Auditor *Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Dan Perusahaan Jasa Subsektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun (2018-2022))**”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan berbagai pihak, khususnya Bapak Drs. Suharmadi, Ak., MM., M.Si., CA. selaku Anggota Penguji 1 dan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan saran, masukan, dan arahan yang bermanfaat. Sebagai manusia biasa, Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan penelitian ini masih terdapat kelemahan dan kekurangan. Hal tersebut terjadi karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam proses penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Roy Budiharjo S.E., M.Ak, selaku Ketua Penguji dan Dosen Penelaah Proposal Skripsi yang telah memberikan saran, masukan, dan perbaikan dalam proses penelitian ini.
5. Bapak Indraguna Kusumabrata, S.E., Ak., MM., CPSAK., CA., CPA, selaku Anggota Penguji 2 dan Dosen Penelaah Proposal Skripsi yang telah memberikan saran, masukan, dan perbaikan dalam proses penelitian ini.

6. Seluruh Dosen Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang berguna untuk kelancaran proses penelitian.
7. Orang Tua Penulis, Ibu Endah Rumidah yang telah banyak memberikan motivasi, doa, dan dukungan moril maupun materil dari mulai proses perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini.
8. Sadara Kandung Penulis, Heri Wahyudi, Sri Maninda, Sarah Apriyanti, Sinta Apriyani, Ramanda Wulan Septi, yang telah banyak memberikan motivasi, doa, dan dukungan moril maupun materil dari mulai proses perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini.
9. Teman Seperjuangan, Zaky Akbar dan Rafi Alauddin, yang telah memberikan dukungan untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman – Teman Seperjuangan kelas reguler 2 Angkatan 2021, Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
11. Dan semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas keikutsertaannya memberikan semangat, bantuan, dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyampaian, penampilan dan penyajiannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan memohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kelemahan dan kekurangan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada pihak – pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Jakarta, 26 Desember 2023

Mohamad Joddy Rifaldi

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh beberapa faktor terhadap auditor *switching* pada perusahaan asuransi dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022. Faktor-faktor yang diuji mencakup opini audit sebelumnya, kepemilikan publik, ukuran perusahaan, dan *financial distress* yang terlibat dalam auditor *switching*. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dengan kriteria tertentu sehingga diperoleh populasi penelitian ini adalah 19 perusahaan asuransi & perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan yang telah diterbitkan selama periode tersebut. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap auditor *switching*. Kepemilikan publik secara parsial berpengaruh terhadap auditor *switching*. Ukuran perusahaan secara parsial mempengaruhi terjadinya auditor *switching*. *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap auditor *switching*.

**Kata Kunci :** Opini Audit, Kepemilikan Publik, Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Auditor *Switching*.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the influence of several factors on auditor switching in insurance and transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2018-2022 period. The factors tested include previous audit opinions, public ownership, company size, and financial distress involved in auditor switching. The sampling technique used purposive sampling with certain criteria so that the research population was 19 insurance companies & transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The data used in this research is secondary data in the form of financial reports that have been published during that period. The analysis technique used is logistic regression analysis. The research results show that audit opinion has no effect on auditor switching. Public ownership partially influences auditor switching. Company size partially influences the occurrence of auditor switching. Financial distress has no effect on auditor switching.*

**Keywords:** *Audit Opinion, Public Ownership, Size, Financial Distress, Auditor Switching.*





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS .....	11
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Theory Agency.....	11
2. Auditing .....	13
3. Auditor Switching.....	14
4. Opini Audit .....	16
5. Kepemilikan Publik .....	18
6. Ukuran Perusahaan .....	20
7. Financial Distress.....	21
B. Penelitian Terdahulu .....	22
C. Rerangka Penelitian.....	29
1. Pengaruh Opini Audit Sebelumnya Terhadap Auditor Switching .....	29
2. Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Auditor Switching .....	30
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Auditor Switching.....	32
4. Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching .....	34
D. Hipotesis .....	36
BAB III METODE PENELITIAN .....	37
A. Jenis Penelitian .....	37
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	38

1. Variabel Penelitian .....	38
C. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	41
D. Teknik Pengumpulan Data .....	43
E. Metode Analisis Data .....	44
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2. Analisis Pengujian Hipotesis .....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	50
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
1. Auditor Switching.....	51
2. Opini Audit .....	52
3. Kepemilikan Publik .....	53
4. Ukuran Perusahaan .....	54
5. Financial Distress.....	55
C. Hasil Pengujian Hipotesis .....	56
1. Menilai Model Fit.....	56
2. Hasil Uji Ketepatan Prediksi (Matrik Klasifikasi).....	57
3. Hasil Uji Kelayakan Model (Goodnes Of Fit Test).....	58
4. Hasil Uji Secara Simultan.....	59
5. Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square) .....	61
6. Uji Secara Parsial.....	61
7. Uji Regresi Logistik.....	64
D. Pembahasan .....	66
1. Pengaruh Opini Audit Terhadap Auditor Switching .....	66
2. Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap Auditor Swiching .....	67
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Swiching.....	69
4. Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Swiching .....	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	73
A. Kesimpulan.....	73
B. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA .....	76
LAMPIRAN.....	81

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	Kerangka Konseptual .....	36
-------------------	---------------------------	----



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b>	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	26
<b>Tabel 3.1</b>	Oprasional Variabel .....	41
<b>Tabel 3.2</b>	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	43
<b>Tabel 4. 1</b>	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	51
<b>Tabel 4. 2</b>	Hasil Uji Statistik Deskriptif - Auditor <i>Switching</i> .....	52
<b>Tabel 4. 3</b>	Hasil Uji Statistik Deskriptif - Opini Auditor.....	53
<b>Tabel 4. 4</b>	Hasil Uji Statistik Deskriptif - Kepemilikan Publik.....	53
<b>Tabel 4. 5</b>	Hasil Uji Statistik Deskriptif - Ukuran Perusahaan.....	54
<b>Tabel 4. 6</b>	Hasil Uji Statistik Deskriptif - <i>Financial Distress</i> .....	55
<b>Tabel 4. 7</b>	Hasil Uji Model Fit -2 Likelihood Pada Blok Awal Block O : Beginning Block.....	56
<b>Tabel 4. 8</b>	-2 Likelihood Pada Blok Akhir Block 1 : Metode = Enter.....	56
<b>Tabel 4. 9</b>	Hasil Uji Ketepatan Prediksi.....	58
<b>Tabel 4. 10</b>	Hasil Uji Goodness Of Fit Test.....	59
<b>Tabel 4. 11</b>	Hasil Model Koefisien dari Uji Omnibus.....	60
<b>Tabel 4. 12</b>	Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	61
<b>Tabel 4. 13</b>	Hasil Uji Hipotesis Parsial.....	62
<b>Tabel 4. 14</b>	Hasil Uji Regresi Logistik.....	64