

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, PERGANTIAN  
MANAJEMEN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Erwiza Cahya Amalia**

**NIM : 43216120162**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap *Auditor Switching*.

Nama : Erwiza Cahya Amalia

Nim : 43216120162

Program : S1- Akuntansi

Tanggal : 21 Januari 2021

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari 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, 21 Januari 2021



Erwiza Cahya Amalia

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Erwiza Cahya Amalia  
NIM : 43216120162  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Judul : Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen,  
Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)  
Terhadap *Auditor Switching*.  
Tanggal Lulus Ujian : 21 JANUARI 2021

Disahkan Oleh

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CPA

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.,

Tanggal : 11 Februari 2021

Tanggal : 25 Januari 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,  
Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.,

Tanggal : 02 Februari 2021

Ketua Program Studi S1,



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

Tanggal : 20/1/2021

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, pergantian manajemen, opini audit dan ukuran kantor akuntan publik (KAP) terhadap *auditor switching* (Studi pada perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Data yang diperoleh sebanyak 42 perusahaan sampel dengan periode pengamatan sejak tahun 2016 sampai 2018. Sehingga dalam penelitian ini adalah sebanyak 126 sampel. Teknik pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia ([www.idx.com](http://www.idx.com)). Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan perangkat lunak IBM SPSS versi 22.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan opini audit dan ukuran Kantor Akuntan Publik berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *financial distress*, pergantian manajemen, opini audit, ukuran Kantor Akuntan Publik, *auditor switching*.

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of financial distress, change of management, audit opinion and size of KAP on auditor switching (Empirical study on infrastructure, utility and transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange). The data obtained were 42 companies with observation periods from 2016 to 2018. So that in this study there were 126 samples. The data collection technique used purposive sampling. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (www.idx.com). The data analysis technique used in this study is logistic regression analysis with IBM SPSS version 22 software.*

*The results of this study indicate that financial distress and management changes have no effect on auditor switching, while audit opinion and size of public accounting firm have an effect on auditor switching.*

**Keywords:** *financial distress, change of management, audit opinion, size of public accounting firm, auditor switching.*

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT atas segala rahmat dan karuniaNya yang telah diberikan selama ini kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Auditor Switching (Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2016-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagaimanausia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahNya dan ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua, kakak, adik dan segenap keluarga yang telah memberikan dukungan baik secara moral maupun mental sehingga penulis mendapatkan semangat yang luar biasa dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Fardinal, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah., Ak.,M.Si., CA.,CPA selaku Dosen Pembimbing.
6. Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si,Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh Dosen dan Staff Tata Usaha Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan waktu nya.
8. Terimakasih juga penulis sampaikan kepada teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan Semester Genap 2016 Universitas Mercu Buana yang telah bersama berjuang keras selama belajar di kampus ini.
9. Semua pihak-pihak terkait yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

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 diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 13 Januari 2021

**Erwiza Cahya Amalia**  
**43216120162**

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Landasan Teori .....	11
1.1. Teori Atribut ( <i>Attribution Theory</i> ) .....	11
1.2. <i>Auditor Switching</i> .....	12
1.3. <i>Financial Distress</i> .....	13
1.4. Pergantian Manajemen .....	14
1.5. Opini Audit.....	15
1.6. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	19
2. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran .....	25
C. Hipotesis .....	26
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	26



2. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	26
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	27
4. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	30
B. Desain Penelitian.....	30
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	30
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
E. Teknik Pengumpulan Data .....	38
F. Metode Analisis Data .....	38
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	38
2. Pengujian Model dan Hipotesis Penelitian.....	39
a. Uji Multikolonieritas.....	39
b. Uji Model Fit dan Keseluruhan Model .....	39
c. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	40
d. Koefisien Determinasi.....	40
e. Matriks Klasifikasi .....	41
f. Uji Regresi Logistik .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
A. Gambaran Umum .....	43
B. Statistik Deskriptif .....	43
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	47
1. Hasil Uji Multikolonieritas .....	47
D. Pengujian Hipotesis .....	48
1. Uji Model Fit dan Keseluruhan Model .....	49
2. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	50
3. Koefisien Determinasi.....	52
4. Matriks Klasifikasi.....	53
5. Hasil Uji Regresi Logistik.....	54
E. Pembahasan .....	56
1. Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	56

2. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	57
3. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> ....	58
4. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	59
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>61</b>
A. Simpulan .....	61
B. Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>67</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel .....	35
Tabel 3.2	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel Perusahaan .....	37
Tabel 3.3	Tabel Sampel Perusahaan .....	37
Tabel 4.1	Tabel Analisis Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.2	Tabel Distribusi Frekuensi – Pergantian Manajemen .....	45
Tabel 4.3	Tabel Distribusi Frekuensi – Opini Audit .....	45
Tabel 4.4	Tabel Distribusi Frekuensi – Ukuran KAP .....	46
Tabel 4.5	Tabel Distribusi Frekuensi – <i>Auditor Switching</i> .....	47
Tabel 4.6	Tabel Hasil Uji Multikolinieritas .....	48
Tabel 4.7	Tabel <i>Block 0</i> : Method = Enter .....	49
Tabel 4.8	Tabel <i>Block 1</i> : Method = Enter .....	50
Tabel 4.9	Tabel Perbandingan Nilai <i>-2LL</i> Awal dan <i>-2LL</i> Akhir .....	50
Tabel 4.10	Tabel Uji Kelayakan Model Regresi .....	51
Tabel 4.11	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	52
Tabel 4.12	Tabel Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	53
Tabel 4.13	Tabel Hasil Uji Regresi Logistik .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran.....	25
------------	-------------------------	----





UNIVERSITAS  
MERCU BUANA