



**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN KAP
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

SARISSA DWI MAYSTA

43221010052

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sarissa Dwi Maysta
NIM : 43221010052
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH OPINI AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi empiris pada perusahaan sub sektor Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)
Tanggal Sidang : 25 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPAI

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-08255364



Scan QR or [click here](#) to
Verification

LEMBAR PERNYATAAN

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

Nama : Sarissa Dwi Maysta
NIM : 43221010052
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH OPINI AUDIT, FINANCIAL DISTRESS,
DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING
(Studi empiris pada perusahaan sub sektor Property dan Real
Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-
2023)
Tanggal Sidang : 25 Juli 2025

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, 25 Juli 2025



Sarissa Dwi Maysta

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : SARISSA DWI MAYSTA
NIM : 43221010052
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH OPINI AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi empiris pada perusahaan sub sektor Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 03 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/03/0000000457/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, anugerah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching (Studi empiris pada perusahaan sub sektor Property dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)”**. Penulisan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Segala hambatan dalam proses penyusunan skripsi ini dapat teratasi berkat anugerah dan kekuatan yang diberikan oleh Allah SWT kepada penulis sangat besar, serta tidak lepas juga berkat bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, masukan, nasihat, semangat, motivasi, pengetahuan, dan *insight* yang sangat bermanfaat, serta tak luput pula waktu yang telah rela diluangkan untuk memberikan bimbingan kepada penulis. Oleh karena itu, kepada semua pihak yang telah membantu dan berperan dalam proses penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini, tiada ungkapan selain terima kasih dan doa tulus yang dapat penulis sampaikan kepada:

1. Kedua orang tua saya yang sangat saya cintai, Bapak Slamet Nuryadi dan Ibu Hadijah, Kakak kakak saya Hilman Mulia dan Salma Hasanah yang senantiasa memberikan doa, kepercayaan, semangat, kasih sayang, motivasi serta dukungan yang sangat berarti baik moril dan materiil yang tiada henti-hentinya.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayat, M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Teman-teman yang telah mendukung, memberikan arahan serta

masuk kepada sayadalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh 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, 25 Juli 2025

Sarissa Dwi Maysta

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research endeavors to explore how audit reports, monetary difficulties, and the scale of accounting firms impact the changing of auditors within property and real estate businesses listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX). The research employed quantitative research strategies, utilizing information obtained secondarily from yearly reports and corporate financial documents accessible on the authorized Indonesian Stock Exchange (IDX) website, spanning from 2020 to 2023. A purposive sampling approach was implemented for sampling, focusing on 70 companies, resulting in an aggregate of 280 data points for observation. Logistic regression analysis, facilitated by Eviews 12 software, was the data analysis method selected for this research. The conclusions drawn indicated that while audit opinion and accounting firm size did not influence auditor changes, monetary difficulties exhibited a facilitating influence on such changes.

Keywords: Audit Opinion, Financial Distress, KAP Size, Auditor Switching



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi bagaimana laporan audit, kesulitan keuangan, dan skala kantor akuntan publik memengaruhi pergantian auditor dalam bisnis properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan strategi penelitian kuantitatif, memanfaatkan informasi yang diperoleh secara sekunder dari laporan tahunan dan dokumen keuangan perusahaan yang dapat diakses di situs web Bursa Efek Indonesia (BEI) yang resmi, dari tahun 2020 hingga 2023. Pendekatan purposive sampling diterapkan untuk pengambilan sampel, dengan fokus pada 70 perusahaan, menghasilkan agregat 280 titik data untuk observasi. Analisis regresi logistik, yang difasilitasi oleh perangkat lunak Eviews 12, adalah metode analisis data yang dipilih untuk penelitian ini. Kesimpulan yang ditarik menunjukkan bahwa meskipun laporan audit dan ukuran kantor akuntan publik tidak memengaruhi pergantian auditor, kesulitan keuangan menunjukkan pengaruh yang memfasilitasi perubahan tersebut.

Kata Kunci: Opini Audit, Perusahaan Properti dan Real Estat, Ukuran KAP, *Auditor Switching*



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Atribusi (Attribution Theory)	9
2. <i>Auditor Switching</i>	10
3. Opini Audit	12
4. <i>Financial Distress</i>	16
5. Ukuran KAP	18
6. Pergantian Manajemen.....	21
7. Penelitian Terdahulu	24
B. Rerangka Pemikiran.....	34
1. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	34
2. Pengaruh Financial Distress terhadap <i>Auditor Switching</i>	35
3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	36
4. Pergantian Manajemen sebagai Variabel Kontrol.....	37
C. Hipotesis	39
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40

A. Jenis Penelitian	40
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	40
1. Variabel Bebas	41
2. Variabel Terikat.....	42
3. Variabel Kontrol.....	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	45
D. Teknik Pengumpulan Data.....	47
E. Metode Analisis Data.....	48
1. Uji Statistik Deskriptif.....	48
2. Pengujian Model dan Hipotesis Penelitian	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Objek Penelitian	52
1. Statistik Deskriptif	52
B. Pengujian Model	56
1. Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test).....	57
2. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test)	58
3. Koefisien Determinasi.....	58
4. Matriks Klasifikasi.....	59
5. Uji Regresi Logistik	61
C. Uji Hipotesis	63
1. Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor Switching	64
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Auditor Switching.....	66
3. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching	67
4. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	71
A. Simpulan	71
B. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	43
Tabel 3. 2 Rincian Sampel	45
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan	46
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Opini Audit.....	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Financial Distress	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Kantor Akuntan Publik (KAP)	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif –Pergantian Manajemen	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif – <i>Auditor Switching</i>	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Keseluruhan Model.....	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow’s Goodness of Fit	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Logistik.....	61
Tabel 4. 11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	64



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran Teoritis	38
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Penelitian.....	77
Lampiran 2 Tabulasi Data Perusahaan	79
Lampiran 3 Hasil Olah Data Eviews 12.....	87

