

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

SKRIPSI



Oleh :

Lidia

140810104

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2018**

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

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**



Oleh :

Lidia

140810104

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2018**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Lidia
NPM : 140810104
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul: “Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching*”

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Batam, 03 Februari 2018

Materai 6000

Lidia
140810104

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

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**

Oleh

LIDIA

140810104

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera dibawah ini**

Batam, 03Februari2018

Yuliadi, S.Si., M.Ak.

Pembimbing

ABSTRAK

Fenomena pergantian auditor atau pergantian Kantor Akuntan Publik (*auditor switching*) sering terjadi di Indonesia khususnya di Bursa Efek Indonesia. Hal ini dikarenakan timbul persaingan antara KAP yang satu terhadap lainnya dengan adanya penambahan jumlah kantor akuntan publik yang beroperasi sehingga memungkinkan perusahaan untuk berpindah dari satu KAP ke KAP lain. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kembali pengaruh ukuran KAP (KAP), opini audit (OPINI) dan *financial distress* (DAR) terhadap *auditor switching* (SWITCH). Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan dan laporan keuangan audit dalam perusahaan LQ45 periode 2012-2016 dengan menggunakan metode observasi non partisipan yaitu mencatat data yang diakses melalui situs *homepage* Bursa Efek Indonesia. Variabel independen penelitian yang digunakan adalah ukuran KAP, opini audit dan *financial distress* sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah *auditor switching*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016 yang terdiri dari 45 perusahaan. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling method* yang menghasilkan sampel sebanyak 16 perusahaan dengan pengamatan selama 5 tahun. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan aplikasi program SPSS 21. Berdasarkan hasil uji regresi logistik hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP (KAP), opini audit (OPINI) dan *financial distress* (DAR) secara parsial dan simultan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: Ukuran KAP, opini audit, *financial distress*, *auditor switching*

ABSTRACT

The phenomenon of the change of auditor or the change of Public Accounting Firm (auditor switching) is common in Indonesia especially in Indonesia Stock Exchange. This is because there is competition between the Firm against each other with the increasing number of public accounting firms that operate, enabling companies to move from one KAP to another KAP. This study aims to re-analyze the effect of KAP size, audit opinion (OPINI) and financial distress (DAR) to the auditor switching (SWITCH). The data in this study using secondary data in the form of annual financial statements and audited financial statements in the company LQ45 period 2012-2016 using non-participant obeservasi method of recording data accessed through the homepage of the Indonesia Stock Exchange. Independent variables of research used are KAP size, audit opinion and financial distress while the dependent variable used is auditor switching. The population used in this research is LQ45 company listed in Indonesia Stock Exchange 2012-2016 which consist of 45 companies. The sampling technique was purposive sampling method which resulted in a sample of 16 companies with observation for 5 years. Hypothesis testing in this study used logistic regression analysis with SPSS 21 program application. Based on logistic regression test results of this study showed that the size of KAP (KAP), audit opinion (OPINI) and financial distress (DAR) partially and simultaneously have no effect on the auditor switching.

Keywords: *KAP size, audit opinion, financial distress, Auditor switching*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati.

Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr.Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI selaku Rektor Universitas Putera Batam.
2. Bapak Haposan Banjarnahor, SE., M.SI selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
3. Bapak Yuliadi, S.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing Skripsi penulis pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
4. Seluruh Dosen dan Staf Universitas Putera Batam yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
5. Seluruh Staf IDX perwakilan kota Batam sebagai Perusahaan tempat penelitian yang telah membantu penulis dalam pencarian dan pengumpulan data.
6. Orang tua penulis yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Keluarga besar penullis, kakak,adik yang telah memberikan doa dan perhatian serta dukungannya yang sangat besar kepada penulis.
8. Teman-teman seperjuangan yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat, motivasi, dan dukungannya kepada penulis, semoga kita sukses selalu.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu mencurahkan berkat serta Rahmat-Nya, Amin.

Batam, 03 Februari 2018

Lidia

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR RUMUS	xii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Rumusan Masalah.....	6
1.5 Tujuan Penelitian	7
1.6 Manfaat Penelitian	7
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.6.2 Manfaat Praktis	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Teori Dasar	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Terkait <i>Auditor Switching</i> 10	
2.1.3 <i>Auditor Switching</i>	11
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	13
2.1.5 Opini Audit	14
2.1.5.1 Jenis-Jenis Opini Audit	15
2.1.6 <i>Financial Distress</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	24

2.4	Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Desain Penelitian	27
3.2	Variabel Operasional dan Definisi Operasional Variabel.....	28
3.2.1	Variabel Dependen: <i>Auditor Switching</i>	29
3.2.2	Variabel Independen: Ukuran KAP	29
3.2.3	Variabel Independen: Opini Audit.....	30
3.2.4	Variabel Independen: <i>Financial Distress</i>	30
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	30
3.3.1	Populasi.....	30
3.3.2	Sampel	33
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.5	Teknik Analisis Data	34
3.5.1	Statistik Deskriptif	35
3.5.2	Uji Multikolinearitas.....	35
3.5.3	Analisis Regresi Logistik.....	37
3.5.3.1	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>).....	37
3.5.3.2	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R. Square</i>).....	37
3.5.3.3	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>)	38
3.5.3.4	Matriks Klasifikasi	38
3.5.3.5	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	39
3.5.3.6	Uji Simultan (<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>).....	39
3.5.3.7	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	40
3.6	Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	41
3.6.1	Lokasi Penelitian.....	41
3.6.2	Jadwal Penelitian	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Hasil Penelitian	43
4.1.1	Deskripsi Data.....	43
4.1.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
4.1.3	Hasil Uji Multikolinearitas	47
4.1.4	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	48
4.1.4.1	Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>).....	48
4.1.4.2	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R. Square</i>)	49

4.1.4.3	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's + Goodness of Fit Test</i>).....	50
4.1.4.4	Matrik Klasifikasi.....	50
4.1.4.5	Model Regresi Logistik.....	51
4.1.4.6	Uji Simultan (<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>).....	52
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	57
5.2	Keterbatasan.....	59
5.3	Saran	59
DAFTAR PUSTAKA.....		60

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2 Auditor Switching Perusahaan

Lampiran 3 Ukuran KAP Perusahaan

Lampiran 4 Opini Audit Perusahaan

Lampiran 5 Perhitungan Financial Distress Perusahaan

Lampiran 6 Hasil Uji Analisis Spss

Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup

Lampiran 8 Surat Izin Penelitian

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Populasi.....	31
Tabel 3.2 Sampel.....	33
Tabel 3.3 Jadwal Penelitian.....	42
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Pengambilan Sample Berdasarkan Kriteria.....	43
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif <i>Auditor Swtiching</i>	45
Tabel 4.4 Hasil Analisis Deskriptif Ukuran KAP	46
Tabel 4.5 Hasil Analisis Deskriptif Opini Audit.....	46
Tabel 4.6 Hasil Analisis Deskriptif <i>Financial Distress</i>	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.8 Menilai Keseluruhan Model.....	49
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi (<i>NagelkerkeR. Square</i>).....	50
Tabel 4.10 Menguji Kelayakan Model Regresi	50
Tabel 4.11 Matrik Klasifikasi	51
Tabel 4.12 Model Regresi	51
Tabel 4.13 Uji Simultan	53

DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 3.1 <i>Financial Distress</i>	30
Rumus 3.2 Regresi Logistik.....	39