



**OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI
PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT DELAY* DAN REPUTASI KAP TERHADAP
*VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)

FARIZ ABDUL FATAH

NIM. 201412202

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

**OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
FINANCIAL DISTRESS, AUDIT DELAY DAN REPUTASI KAP
TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Pengaji Ujian Skripsi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 31 Agustus 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Nafi' Inayati Zahro,SE.,M.Si
NIDN. 0603088501

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

Dr.H. Mochamad Edris, Drs, MM
NIDN. 0618066201

Dennyca Hendriyanto N,SE.,M.Si
NIDN. 0631127402

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS, AUDIT DELAY DAN REPUTASI KAP* TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Fariz Abdul Fatah
NIM. 201412202

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu 31 Agustus 2019
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si
NIDN. 0603088501

Penguji II

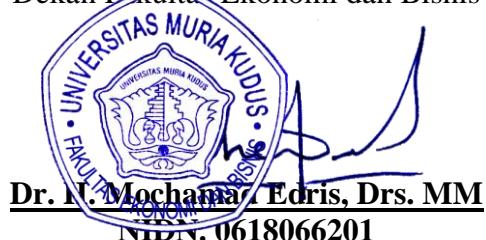
Penguji III

Dennyca Hendriyanto N,SE.,M.Si
NIDN. 0631127402

Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Ak.
NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fariz Abdul Fatah

NIM : 201412202

Jurusan/Progdi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, Agustus 2019

Yang membuat pernyataan



Fariz Abdul Fatah
NIM. 201412202

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Apabila Anda berbuat kebaikan kepada orang lain, maka Anda telah berbuat baik terhadap diri sendiri."

"Orang-orang hebat di bidang apapun bukan baru bekerja karena mereka terinspirasi, namun mereka menjadi terinspirasi karena mereka lebih suka bekerja. Mereka tidak menyia-nyiakan waktu untuk menunggu inspirasi."

"Bagian terbaik dari hidup seseorang adalah perbuatan-perbuatan baiknya dan kasihnya yang tidak diketahui orang lain."

"Mudahkah urusan orang lain, Insyaallah akan dimudahkan urusanmu"

Skripsi Ini Ku Persembahkan Untuk:

1. Kedua Orang Tuaku, Bapak Abdul Basir dan Ibu Siti Sapariyah yang senantiasa memberikan do'a dan ridho untuk putra putrinya.
2. Kakek dan Nenekku, Almarhum Bapak H. Hari, Ibu Suwarsi.
3. Adik laki-laki ku Fanny Abdillah dan adik perempuan ku Farrah Fauziyah.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur saya panjatkan hanya kepada Allah SWT atas segala nikmat, rahmat serta hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Opini Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress, Audit Delay Dan Reputasi Kap Terhadap Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)”**

Penyusunan skripsi merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Terselesaikannya skripsi ini tidak mungkin tanda adanya ridha dari Allah SWT serta berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, semangat, bantuan dan doa yang tak ternilai harganya. Maka dari itu, dengan irungan rasa syukur saya kepada Allah SWT pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Suparnyo,SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Nafi' Inayati Zahro,SE.,M.Si selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan banyak arahan dan masukan yang sangat bermanfaat terkait skripsi ini sehingga terselesaikan dengan baik.

5. Bapak Dennyca Hendriyanto N,SE.,M.Si selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan banyak arahan dan masukan yang sangat bermanfaat terkait skripsi ini sehingga terselesaikan dengan baik.
6. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu selama penulis menempuh studi.
7. Para teman seperjuanganku, Bagus Agung Primabodo, Raka Evan, dan Dian Pratiwi semua teman baik yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih telah memberikan motivasi dan pencerahan kepada penulis.
8. Dan yang selalu menemaniku kekasihku Renawati yang selalu memberiku semangat, dukungan, dan motivasi.

Penulis telah berusaha melakukan yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun tentunya penulis skripsi ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, penulis sangat berharap atas kritik dan saran dari semua pihak dalam rangka perbaikan skripsi ini. Penulis berhadap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya.

Kudus, 31 Agustus 2019

Penulis



Fariz Abdul Fatah
NIM. 201412202

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji opini audit sebagai pemoderasi pengaruh *financial distress*, *audit delay*, reputasi KAP terhadap *voluntary auditor switching*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Periode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah tahun 2013-2017. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, yaitu sampel dipilih dengan menggunakan kriteria tertentu sesuai dengan tujuan dan masalah penelitian yang dikembangkan sehingga sampel dalam penelitian ini berjumlah 157 perusahaan. Teknik yang digunakan yaitu statistik deskriptif dan *moderate regression analysis (MRA)*. Berdasarkan hasil analisis ditemukan bahwasan *financial distress* dan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching* sedangkan reputasi KAP berpengaruh negative terhadap *voluntary auditor switching*. Opini audit tidak mampu memoderasi pengaruh *financial distress*, *audit delay* dan reputasi KAP terhadap *voluntary auditor switching*.

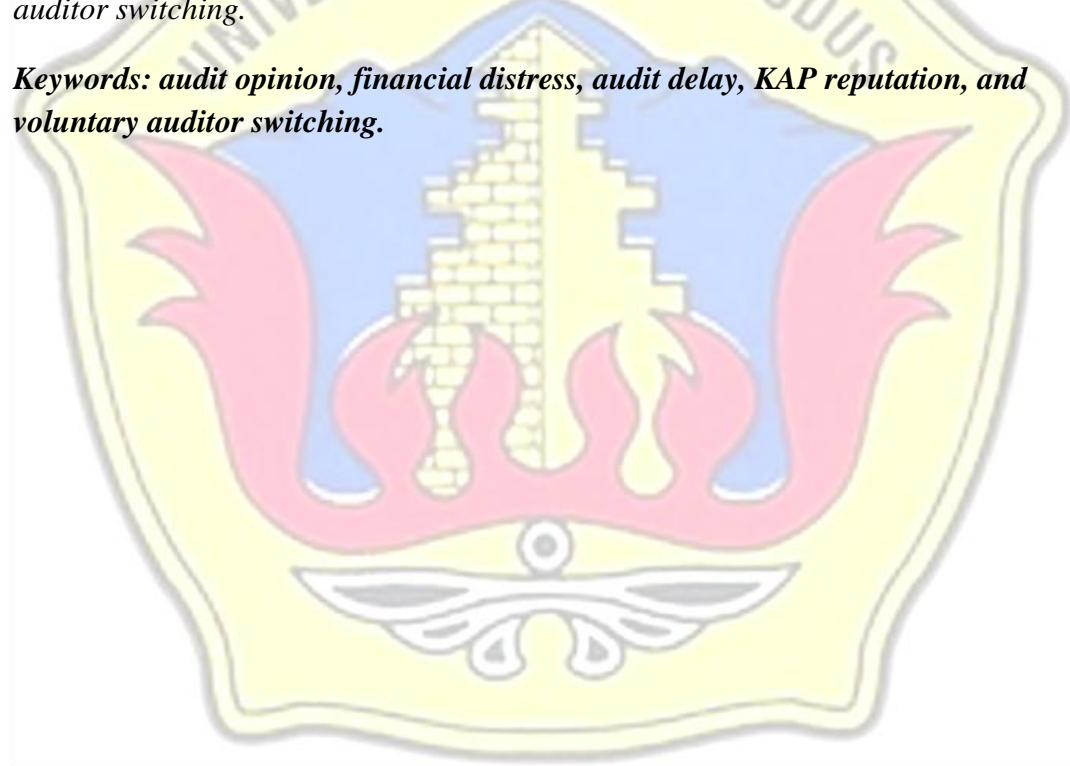
Kata Kunci : opini audit, *financial distress*, *audit delay*, reputasi KAP, dan *voluntary auditor switching*.



ABSTRACT

This study aims to examine audit opinion as a moderating influence of financial distress, audit delay, KAP's reputation on voluntary auditor switching. The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research period used in this study was 2013-2017. Sampling using purposive sampling technique, the sample is selected using certain criteria in accordance with the objectives and research problems developed so that the sample in this study amounted to 157 companies. The technique used is descriptive statistics and moderate regression analysis (MRA). Based on the analysis it was found that financial distress and audit delay had no effect on voluntary auditor switching while KAP's reputation had a negative effect on voluntary auditor switching. Audit opinion is not able to moderate the influence of financial distress, audit delay and KAP's reputation on voluntary auditor switching.

Keywords: *audit opinion, financial distress, audit delay, KAP reputation, and voluntary auditor switching.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang Penelitian	1
1.2.Ruang Lingkup.....	6
1.3.Rumusan Masalah	7
1.4.Tujuan Penelitian	8
1.5.Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1.Teorи Keagenan	10
2.1.2.Voluntary Auditor Switching.....	12
2.1.3.Opini Audit.....	14
2.1.4.Financial Distress	17
2.1.5.Audit Delay	19
2.1.6.Reputasi Auditor	20
2.2.Peneliti Terdahulu	21
2.3.Kerangka Pemikiran.....	24
2.4.Hipotesis.....	27
2.4.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	27
2.4.2. Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	28

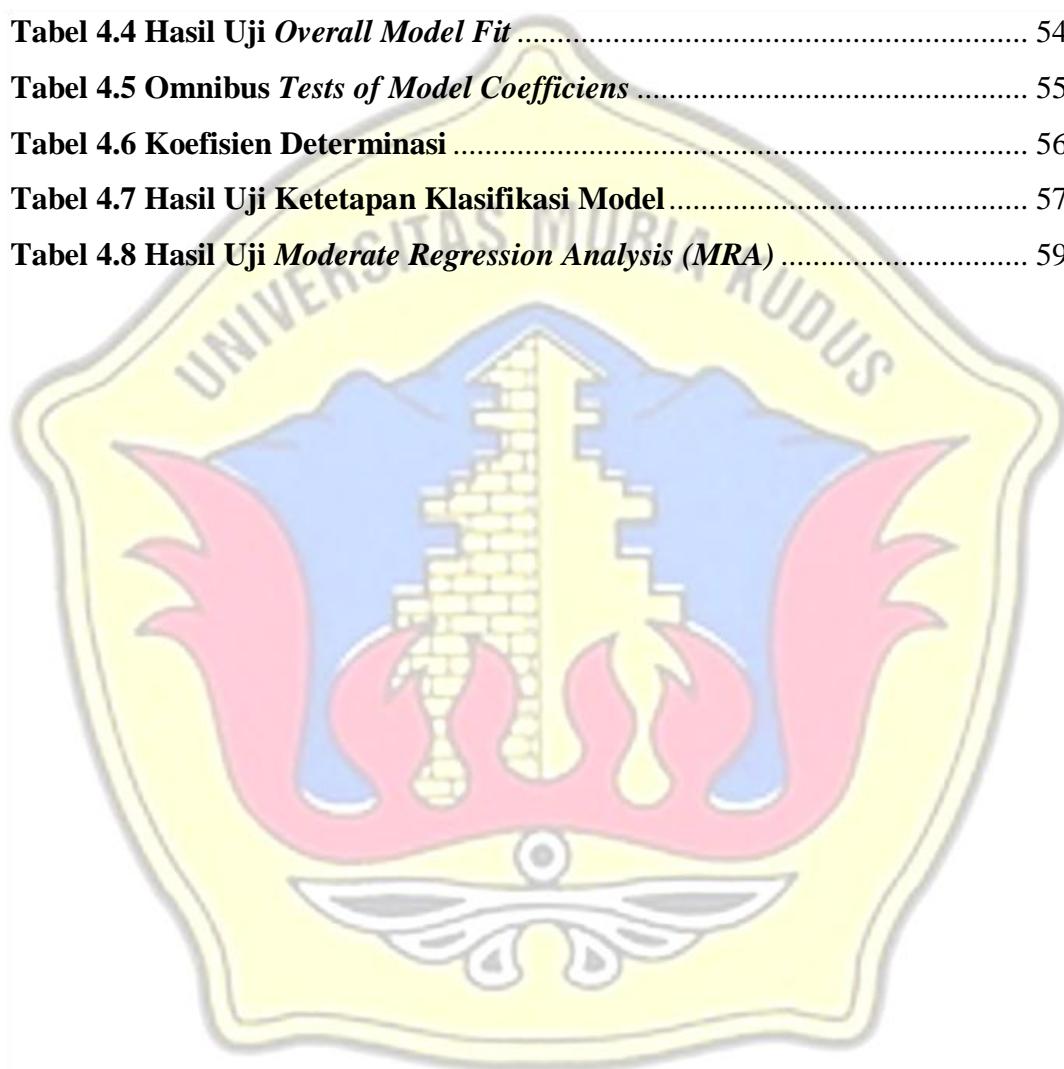
2.4.3. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	29
2.4.4. Opini Audit Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	31
2.4.5. Opini Audit Memoderasi Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	32
2.4.6. Opini Audit Memoderasi Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	36
3.1. Rancangan Penelitian	36
3.2. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	36
3.2.1. Variabel Dependen.....	36
3.2.3. Variabel Independen.....	38
3.3. Jenis Dan Sumber Data	40
3.3.1. Jenis Data	40
3.3.2. Sumber Data	40
3.4. Populasi Dan Sampel	40
3.4.1. Populasi	40
3.4.2. Sampel.....	41
3.5. Teknik Pengumpulan Data	42
3.6. Pengolahan Data.....	43
3.6.1. Editing	43
3.6.2. Tabulating.....	43
3.6.3. Processing.....	43
3.7. Analisis Data	44
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	44
3.8. Sistematika Penulisan	47
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2. Metode Analisis Data	50
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	50
4.3. Model Analisis Regresi Logistik	52

4.4.	Hasil Analisis dan Pembahasan.....	61
4.4.4.	Opini Audit Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	67
4.4.5.	Opini Audit Memoderasi Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	68
4.4.6.	Opini Audit Memoderasi Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		72
5.1.	Kesimpulan.....	72
5.2.	Keterbatasan	75
5.3.	Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel	49
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Overall Model Fit	54
Tabel 4.5 Omnibus Tests of Model Coefficients	55
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Ketetapan Klasifikasi Model	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Moderate Regression Analysis (MRA)	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 26



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Sampel Penelitian

LAMPIRAN 2 *Voluntary Auditor Switching*

LAMPIRAN 3 *Financial Distress*

LAMPIRAN 4 *Audit Delay*

LAMPIRAN 5 Opini Audit

LAMPIRAN 6 Variabel Moderasi

LAMPIRAN 7 Hasil Output SPSS Statistik Deskriptif

LAMPIRAN 8 Hasil Output SPSS *Moderate Regression Analysis (MRA)*

