



**PENGARUH OPINI *GOING CONCERN*,
FINANCIAL DISTRESS, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDITOR
SWITCHING SECARA *VOLUNTARY* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2018)**

KATA KUNCI

Oleh:

EGIDIA FAZRI RAMADHAN

NIM. 2016-12-208

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

TAHUN 2021

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH OPINI *GOING CONCERN*, *FINANCIAL DISTRESS*,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TERHADAP AUDITOR *SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)**

Oleh:

Egidia Fazri Ramadhan

NIM. 2016-12-208

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 22 Februari 2021

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202



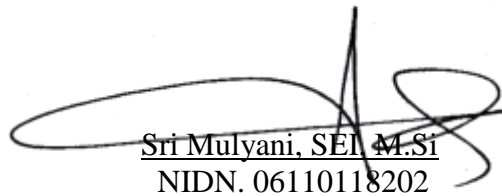
Dwi Soegiarto, SE, MM.
NIDN. 0620117103

Mengetahui.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



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



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 06110118202

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH OPINI *GOING CONCERN*, *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP AUDITOR *SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Egidia Fazri Ramadhan

NIM 201612208


Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada hari Senin, 22 Februari 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI


Ketua


Nita Andriyani, SE., M.Si. Akt
NIDN. 0614108502

Sekretaris


Dr. Dwi Soegiarto, SE, MM.
NIDN. 0620117103

Anggota


Sri Mulyani, SE, M.Si
NIDN. 0611018202

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Moelamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Kesuksesan bukanlah sebuah kebetulan. Kesuksesan adalah kerja keras, ketekunan, pengorbanan dan yang paling penting ialah menyukai apa yang sedang kita lakukan.”

(pele)

“The best way to predict the future is to create it”

(Dr. Forrest C. Shaklee)

“What I want you to remember is even if you gave up on yourself,
Allah won't”

(Egidia Fazri Ramadhan)

Persembahan:

Kupersembahkan buah karyaku ini
Untuk Allah SWT yang memberiku kekuatan dan kemampuan
Untuk Papah, Mamah dan Kakakku Tercinta
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberikan
Kesempatan utukku membahagiakan mereka

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH *OPINI GOING CONCERN, FINANCIAL DISTRESS,*
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDITOR *SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY*
(STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK IN
DONESIA TAHUN 2014-2018)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**“PENGARUH *OPINI GOING CONCERN, FINANCIAL DISTRESS,*
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDITOR *SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY* (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2014-2018)”**

adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 01 November 2020

Penyusun

Egidia Fazri Ramadhan
NIM. 201612208

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *opini going concern*, *financial distress*, kepemilikan institusional, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap auditor *switching* secara *voluntary* (studi empiris pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018). Penentuan sampel ini menggunakan metode *purposive random sampling* dengan jumlah sampel 70 sampel yang diteliti. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *opini going concern* berpengaruh positif terhadap auditor *switching* secara *voluntary*, sedangkan *financial distress*, kepemilikan institusional, dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap auditor *switching* secara *voluntary*.

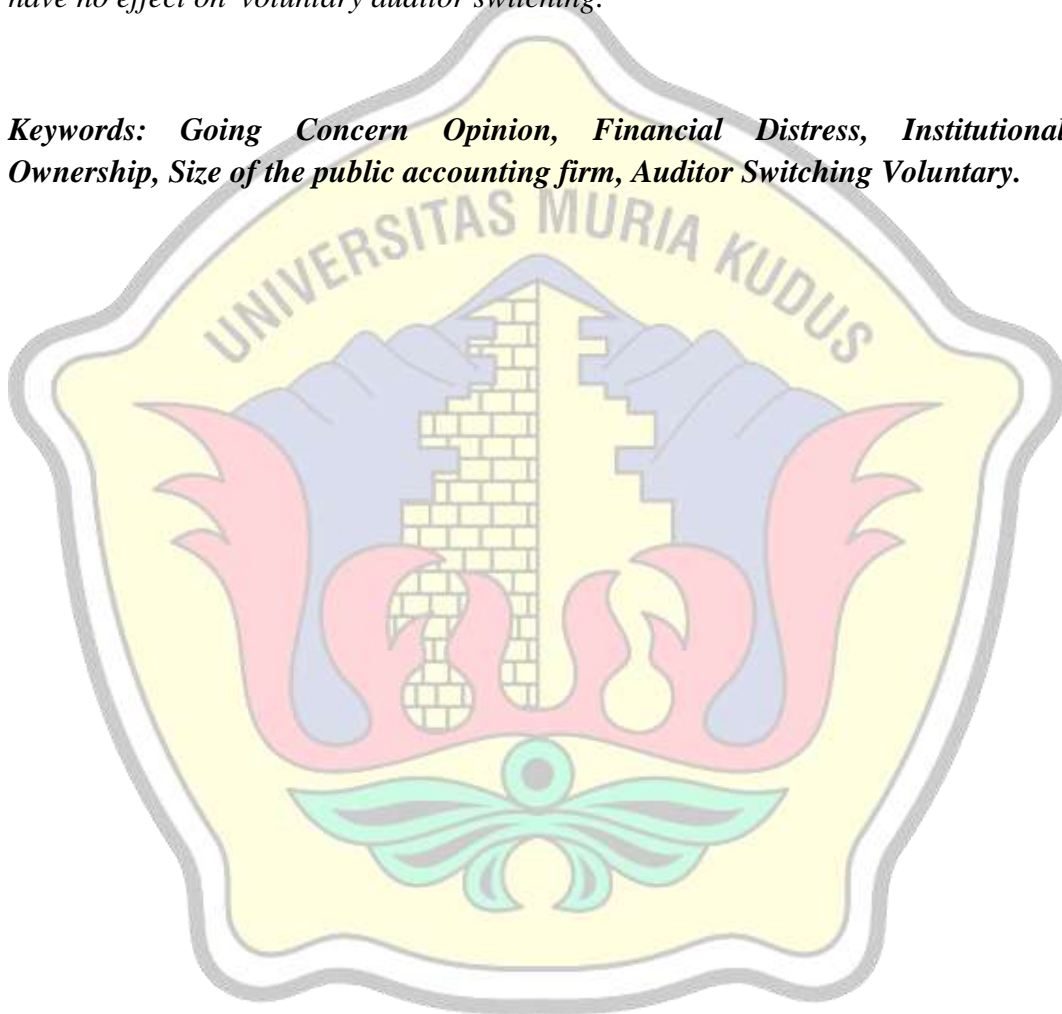
kata kunci: *opini going concern*, *financial distress*, kepemilikan institusional, ukuran kantor akuntan publik, auditor *switching* secara *voluntary*.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of going concern opinion, financial distress, institutional ownership, and size of the public accounting firm on voluntary auditor switching (empirical study of state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018). Determination of this sample using purposive random sampling method with a sample size of 70 samples studied. This study uses logistic regression analysis techniques. The results of this study indicate that going concern opinion has a positive effect on voluntary auditor switching, while financial distress, institutional ownership, and KAP size have no effect on voluntary auditor switching.

Keywords: *Going Concern Opinion, Financial Distress, Institutional Ownership, Size of the public accounting firm, Auditor Switching Voluntary.*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada ALLAH SWT atas segala nikmat, hidayah dan karunia-Nya yang senantiasa memberikan petunjuk dan kekuatan lahir batin sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Opini *Going Concern, Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran KAP Terhadap Auditor *Switching* Secara *Voluntary* (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)” untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penyusun skripsi ini penulis menyadari banyak kekurangan, untuk itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, pengarahan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengungkapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus yang telah memberi izin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Dwi Soegiarto, SE, MM. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
3. Sri Mulyani, SEI, M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.

4. Papah, Mamah, kakak Egidia Alya Tillotama, teman teman produksi di Friday4One Creative saya yang telah memberikan do`a, semangat serta motivasi dalam menyusun skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berupa ilmu pengetahuan selama ini kepada penulis sebelum penyusunan skripsi.

Penulis menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.



Kudus, 01 November 2020

Penyusun

Egidia Fazri Ramadhan
NIM. 201612208

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	Error! Bookmark not defined.
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori keagenan.....	11
2.1.2 Auditor Switching.....	12
2.1.3 Opini <i>Going Concern</i>	13
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	14
2.1.5 Kepemilikan Institusional.....	15
2.1.6 Ukuran KAP.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	20
2.4 Perumusan Hipotesis.....	20
2.4.1 Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> terhadap Auditor Switching.....	21
2.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Auditor Switching.....	23
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Auditor Switching.....	24
2.4.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching.....	25

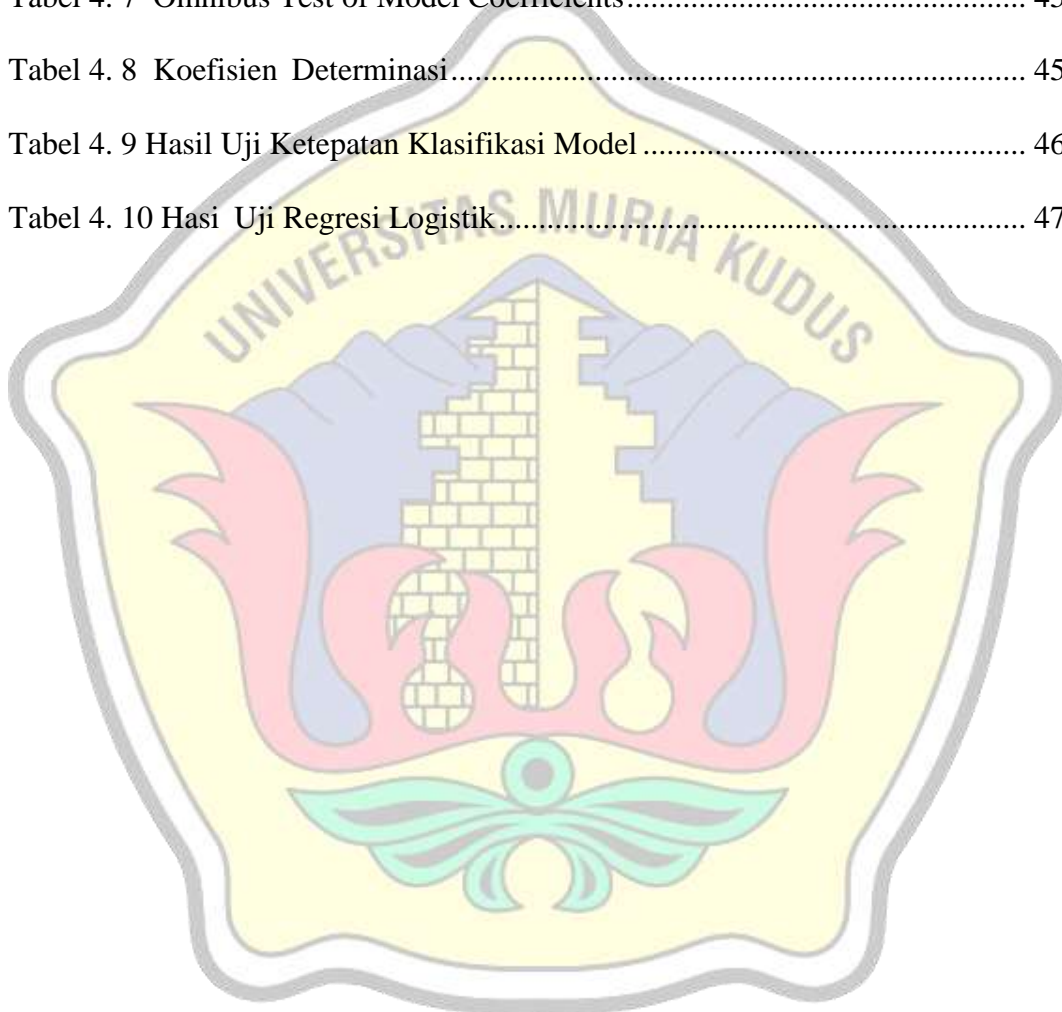
BAB III	27
METODOLOGI PENELITIAN	27
3.1 Rancangan Penelitian	27
3.2 Definisi Operasi dan Pengukuran Variabel	27
3.2.1 Variabel Dependen	27
3.2.1.1 Auditing Switching	27
3.2.2 Variabel Independen	28
3.2.2.1 Opini Going Concern	28
3.2.2.2 Financial Distress	29
3.2.2.3 Kepemilikan Institusional	29
3.2.2.4 Ukuran KAP	30
3.3 Jenis dan Sumber Data	30
3.4 Populasi dan Sempel	31
3.5 Pengumpulan Data	32
3.7 Analisis Data	33
3.7.1 Analisis Statistik Dekriptif	33
3.7.2 Analisis Pengujian Model Regresi Logistik	33
3.7.3 Pengujian Hipotesis Penelitian	37
BAB IV	39
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	39
4.2 Penyajian Data	40
4.3 Analisis Data	40
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	40
4.3.2 Model Analisis Regresi Logistik	42
4.3.2.1 Menguji Kelayakan Model Regresi	42
4.3.2.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	43
4.3.2.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	45
4.3.2.4 Tabel Klasifikasi	46
4.3.2.5 Estimasi Parameter Dan Interpretasinya	47
4.4 Pembahasan	49
4.4.1 Pengaruh <i>Opini Going Concern</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	49
4.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	50
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Auditor Switching</i> 51	
4.4.4 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	52
BAB V	54

PENUTUP	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Keterbatasan Penelitian	55
5.3 Saran Penelitian	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN	62



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 5 Hasil <i>holmes and Lemeshow Test Goodness of Fit Test</i>	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Overall Model Fit.....	44
Tabel 4. 7 Omnibus Test of Model Coefficients.....	45
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi.....	45
Tabel 4. 9 Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi Model	46
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Logistik.....	47



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 20



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I: Jumlah Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI.....	61
Lampiran II: Perusahaan BUMN yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	62
Lampiran III: Data Sampel Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI	65
Lampiran IV: Hasil Output Spss Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di BEI.....	73

