



**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT FEE* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN KONSUMSI DI BURSA EFEK INDONESIA (TAHUN 2016 - 2020)**

Oleh :

**DESI AGUSTINA**

NIM. 2017-12-110

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**



**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT FEE* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN KONSUMSI DI BURSA EFEK INDONESIA (TAHUN 2016 - 2020)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria

Kudus

Oleh :

**DESI AGUSTINA**

NIM. 2017-12-110

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2021**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN, *AUDIT FEE* DAN UKURAN KAP TERHADAP  
*AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN KONSUMSI DI  
BURSA EFEK INDONESIA (TAHUN 2016-2020)**



Oleh :

**Desi Agustina**

NIM. 2017-12-110

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

Kudus, 07 Ferbuari 2022

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi

Zuliyati, S.E, M.Si, Akt  
NIDN. 0603037801

Pembimbing I

Nafi Anayati Zahro, SE., M.Si.  
NIDN. 0603088501

Mengetahui.  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E, M.M  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

Zamrud Mirah Delima, SE., M.Si, Akt  
NIDN. 0602118103

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN,  
*AUDIT FEE* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA  
PERUSAHAAN KONSUMSI DI BURSA EFEK INDONESIA (TAHUN 2016-2020)**

Oleh :

**DESI AGUSTINA**

NIM. 2017-12-110

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, 19 Februari 2022

dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua

Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si

NIDN. 0603088501

Sekretaris

  
Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0608048804

Anggota

  
Zamrud Mirah Delima, SE., M.Si, Akt.

NIDN. 0602118103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Kertati Sumekar, S.E, M.M

NIDN. 0616077304

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan pasti ada kemudahan. Maka apabila sudah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain

(QS. Al-Insyirah:6-7)”

“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”

(Al-Baqarah:153)

### PERSEMBAHAN:

Skripsi ini saya persembahkan kepada kedua orang tua saya, dengan ketulusan hati atas doa yang tak pernah putus serta semangat yang tak pernah ternilai. Untuk orang-orang terdekat yang selalu memberikan dukungan penuh terhadap saya. Dan Dosen pembimbing yang senantiasa sabar dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN, *AUDIT FEE* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR  
SWITCHING* PADA PERUSAHAAN KONSUMSI DI BURSA EFEK  
INDONESIA (TAHUN 2016 - 2020)**

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN, *AUDIT FEE* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN KONSUMSI DI BURSA EFEK INDONESIA (TAHUN 2016 - 2020)”** merupakan hasil penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis sebagai acuan dan kutipan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 15 Februari 2022

Penyusun

Desi Agustina

NIM 201712110

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Audit Fee* dan Ukuran KAP terhadap *Auditor Switching*. Populasi pada penelitian ini adalah Perusahaan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Metode yang digunakan adalah *Purposive Sampling* dengan jumlah sampel penelitian 50 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistic. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Opini Audit, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Audit Fee* dan Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

**Kata Kunci:** Opini, *Financial* dan Auditor.

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the effect of Audit Opinion, Financial Distress, Company Size, Audit Fee and KAP Size on Auditor Switching. The population in this study are consumption companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The method used is purposive sampling with a total sample of 50 companies. The analytical method used in this study is logistic regression analysis. The results of this study indicate that Audit Opinion, Financial Distress, Company Size, Audit Fee and KAP Size have no effect on Auditor Switching.*

**Keywords:** *Opinion, Finance and Auditor.*





## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Segala puji bagi Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, yang telah melimpahkan nikmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Shalawat serta salam tak lupa tucurahkan kepada Baginda Rasulullah SAW, yang telah menuntun umatnya kepada jalan kebenaran.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Dengan judul “Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, *Audit Fee* dan Ukuran KAP terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (tahun 2016-2020)”.

Dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak halangan serta rintangan yang dihadapi penulis, namun atas kehendak Allah SWT akhirnya penulis dapat menyelesaikannya dengan tepat waktu karena adanya bimbingan, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan anugrah serta kuasa-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan baik.

2. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
3. Ibu Zuliyati, SE., M.Si, Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu dan tenaga serta dengan kesabarannya dalam membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Zamrud Mirah Delima, SE., M.Si.Akt. selaku Dosen pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktu dan tenaga serta dengan kesabarannya dalam membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
6. Kepada kedua orangtua penulis, dan keluarga yang dengan segala ketulusannya senantiasa mendoakan, membimbing dan memberikan motivasi dalam menyusun skripsi ini.
7. Segenap dosen, staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis program Studi Akuntansi, yang telah memberikan bekal teori, ilmu pengetahuan, wawasan dan pengalaman yang sangat bermanfaat.
8. Kepada sahabat-sahabat yang selalu menemani dan memberikan motivasi dan semangat dari awal hingga akhir.
9. Kepada teman-teman angkatan 2017 sebagai teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan motivasi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari kesempurnaan baik dari bentuk penyusunan maupun penulisannya, mengingat keterbatasan waktu yang dimiliki. Semoga skripsi ini memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan penelitian selanjutnya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 15 Februari 2022

Penyusun

Desi Agustina

NIM 201712110



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<a href="#"><u>iii</u></a>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	iv
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	iv
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvii
<b>BAB I</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II</b> .....	10
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10

2.1.2	<i>Auditor Switching</i> .....	12
2.1.3	Opini Audit .....	13
2.1.4	<i>Financial Distress</i> .....	15
2.1.5	Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.6	<i>Audit Fee</i> .....	18
2.1.7	Ukuran KAP.....	19
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	23
2.4	Hipotesis .....	24
2.4.1	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	24
2.4.2	Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	25
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	26
2.4.4	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	27
2.4.5	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	28
<b>BAB III</b>	.....	30
3.1	Rancangan Penelitian .....	30
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30
3.2.1	Variabel Independen .....	31
3.2.2	Variabel Dependen.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4	Populasi dan Sampel .....	35
3.4.1	Populasi .....	35
3.4.2	Sampel.....	35
3.5	Pengumpulan Data .....	36
3.6	Metode Pengolahan Data.....	36
3.7	Metode Analisis Data .....	37
3.7.1	Analisis Data Deskriptif.....	37
3.7.2	Pengujian Hipotesis.....	37
3.7.2.1	Menilai Kelayakan Model Regresi.....	38
3.7.2.2	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	39

3.7.2.3	Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	39
3.7.2.4	Matrik Klasifikasi.....	40
3.7.2.5	Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	40
<b>BAB IV</b>	.....	<b>42</b>
4.1	Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	42
4.2	Penyajian Data.....	43
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	43
4.3	Analisis Data .....	46
4.3.1	Menguji Kelayakan Model Regresi .....	46
4.3.2	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	47
4.3.3	Koefisien Determinasi.....	49
4.3.4	Matrik Klasifikasi.....	50
4.3.5	Model Regresi Logistik Yang Terbentuk.....	51
4.4	Pembahasan .....	54
4.4.1	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	54
4.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	56
4.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	58
4.4.4	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	60
4.4.5	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	61
<b>BAB V</b>	.....	<b>64</b>
5.1	Kesimpulan.....	64
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	65
5.3	Saran Penelitian.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>70</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ringkasan <i>Auditor Switching</i> Tahun 2016-2020 .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4.1 Seleksi Sampel Perusahaan Tahun 2016-2020 .....	42
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	43
Tabel 4.3 <i>Hosmer And Lamesshow's Goodness Of Fit Test</i> .....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	48
Tabel 4.5 <i>Omnibus Test Of Model Coefficients</i> .....	48
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi .....	49
Tabel 4.7 Matrik Klasifikasi .....	50
Tabel 4.8 Model Regresi Terbentuk .....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran .....

24





## DAFTAR LAMPIRAN

<b><u>Lampiran 1. Seleksi Sampel</u></b>	71
<b><u>Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Konsumsi di BEI tahun 2016-2020</u></b>	75
<b><u>Lampiran 3. Tabulasi X1 Opini Audit</u></b>	76
<b><u>Lampiran 4. Tabulasi X2 <i>Financial Distress</i></u></b>	78
<b><u>Lampiran 5. Tabulasi X3 Ukuran Perusahaan</u></b>	80
<b><u>Lampiran 6. Tabulasi X4 <i>Audit Fee</i></u></b>	82
<b><u>Lampiran 7. Tabulasi X5 Ukuran KAP</u></b>	84
<b><u>Lampiran 8. Tabulasi Y <i>Auditor Switching</i></u></b>	86
<b><u>Lampiran 9. Presentasi Tabulasi Per Variabel</u></b>	89
<b><u>Lampiran 10. Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS</u></b>	93