



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT FEE* DAN *AUDIT DELAY*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY* PADA
PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2019**

Oleh :

ERVINA AVIANTI

NIM. 201712155

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, REPUTASI KAP,
AUDIT FEE, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
SECARA *VOLUNTARY* PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019**

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

Oleh:

ERVINA AVIANTI

NIM. 201712155

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, REPUTASI KAP,
AUDIT FEE, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHIGN*
SECARA *VOLUNTARY* PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019**

Oleh:

ERVINA AVIANTI

NIM. 2017-12-155

Skripsi ini telah diajukan dan dipertahankan dihadapan tim penguji Ujian
Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 31 Agustus 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, SE., M.Si., Ak
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt
NIDN. 0622026301

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Pembimbing II


Dinah Ayu Susanti, SE., M.Acc., Ak
NIDN. 0606128603

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Jadilah sabar dan sholat sebagai penolongmu, dan sesungguhnya yang demikian ini sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”

-QS. Al-Baqarah: 45-

“Orang yang hebat adalah orang yang memiliki kemampuan menyembunyikan kesusahan, sehingga orang lain mengira bahwa ia selalu senang. (Imam Syafi’i)”

-Imam Syafi’i-

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk diri sendiri Bapak, alm. Ibu, alm. kakak, dan adik saya tercinta

Dosen pembimbing saya yang selalu membimbing dengan sabar Serta pacar, mantan pacar, teman terdekat, teman games, dan teman kerja saya yang saya sayangi

Terima kasih untuk do’a, dukungan dan semangatnya selama ini Semoga Allah SWT selalu memberikan perlindungan kepada kalian semua.

Aamiin

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY* PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019

Oleh:
ERVINA AVIANTI
NIM. 2017-12-155

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Pnguji pada hari Sabtu tanggal 31 Agustus 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DAWAN PENGUJI

Ketua



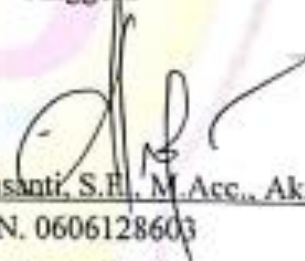
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.
NIDN. 0622026301

Sekretaris



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt.
NIDN. 0602118103

Anggota



Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak.
NIDN. 0606128603

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0676077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY* PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi dengan judul :
“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY* PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019”

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 di terbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 22 Agustus 2022

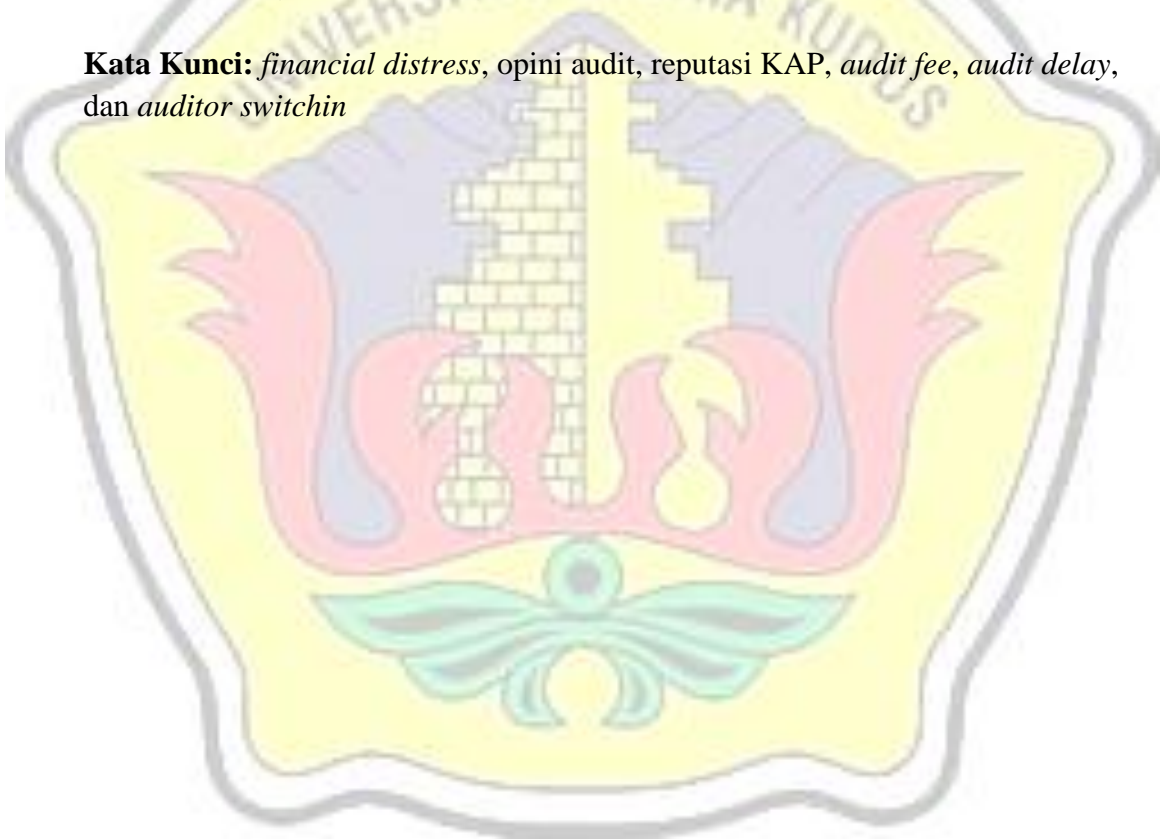
Penyusun,

Ervina Avianti
NIM. 201712155

ABSTRAK

Penulisan ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, opini audit, reputasi KAP, *audit fee*, dan *audit delay* terhadap *auditor switching* secara *voluntary* pada perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Data penelitian yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan pada perusahaan jasa yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Banyaknya sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 38 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik yang diolah menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* secara *voluntary*, sedangkan opini audit, reputasi KAP, *audit fee*, dan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* secara *voluntary*.

Kata Kunci: *financial distress*, opini audit, reputasi KAP, *audit fee*, *audit delay*, dan *auditor switchin*



ABSTACT

The study aims to examine the effect of financial distress, audit opinion, KAP reputation, audit fee, and audit delay on auditor switching in service companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. The research data used is secondary data in the form of annual report of service companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. The sampling method used is purposive sampling method. The number of samples used in this study is 83 companies. The data analysis technique used is logistic regression analysis processed used SPSS 25. The results of this study indicate that financial distress have a positive effect on auditor switching, meanwhile audit opinion, KAP reputation, audit fee, and audit delay have no effect on auditor switching.

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



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alaiin, puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *OPINI AUDIT*, *REPUTASI KAP*, *AUDIT FEE*, DAN *AUDIT DELAY* TRHADAP *AUDITOR SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY* PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat akadmis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, SE., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ijin penelitian.
2. Zuliyati, SE., M.Si., Ak selaku Plt. Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan arahan sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
3. Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt Selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Diah Ayu Susanti, SE., M.Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan beberapa waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.

6. Kepada Bapak Sulistyو dan Alm. Ibu Ina Pujiati selaku kedua orang tua saya , serta adik yang saya cintai, sayangi, dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, semangat, dan doa yang tiada henti-hentinya.
7. Teman-teman Akuntansi Universitas Muria Kudus Angkatan 2017.
8. Kepada sahabat saya di game PUBG dan Idol Party yang selalu memberikan support dan doa kepada saya.
9. Kepada semua pihak yang telah membantu serta mendukung namun tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 24 Agustus 2022

Penulis,

Ervina Avianti

NIM. 201712155

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup.....	9
1.3 Rumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Kegunaan Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagengangan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	15
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.4 Opini Audit.....	17
2.1.5 Reputasi Kantor Akuntan Publik	18
2.1.6 <i>Audit Fee</i>	19
2.1.7 <i>Audit Delay</i>	20
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran.....	30
2.4 Perumusan Hipotesis.....	33

2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Auditor <i>Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	33
2.4.2 Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor <i>Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	34
2.4.3 Pengaruh Reputasi KAP terhadap Auditor <i>Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	35
2.4.4 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Auditor <i>Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	37
2.4.5 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Auditor <i>Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Rancangan Penelitian.....	40
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.2.1 Variabel Dependen.....	40
3.2.2 Variabel Independen	41
3.2.2.1 <i>Financial Distress</i>	41
3.2.2.2 Opini Audit	42
3.2.2.3 Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	43
3.2.2.4 <i>Audit Fee</i>	44
3.2.2.5 <i>Audit Delay</i>	45
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	45
3.4 Populasi dan Sampel.....	46
3.5 Pengumpulan Data.....	47
3.6 Pengolahan Data	47
3.7 Analisis Data.....	47
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
3.7.2 Pengujian Hipotesis.....	48
3.7.2.1 Uji Kelayakan Model Regresi.....	49
3.7.2.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	50
3.7.2.3 Koefisien Determinasi	51
3.7.2.4 Uji Tabel Klasifikasi.....	51
3.7.2.5 Model Regresi yang Terbentuk.....	52
3.7.2.6 Uji Signifikansi Model secara Simultan (Uji F)	53
3.7.2.7 Uji Signifikansi Model secara Parsial (Uji t).....	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	55
4.2 Penyajian Data	55
4.3 Analisis Data	57

4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.3.2 Pengujian Hipotesis	61
4.3.2.1 Uji Kelayakan Model Regresi.....	61
4.3.2.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	62
4.3.2.3 Koefisien Determinasi	65
4.3.2.4 Uji Tabel Klasifikasi	66
4.3.2.5 Model Regresi yang Terbentuk.....	67
4.3.2.6 Uji Signifikansi Model secara Simultan (Uji F)	69
4.3.2.7 Uji Signifikansi Model secara Parsial (Uji t).....	69
4.4 Pembahasan	72
4.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	72
4.4.2 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	73
4.4.3 Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	74
4.4.4 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	76
4.4.5 Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i>	77
BAB V PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	79
5.2 Keterbatasan Penelitian	82
5.3 Saran Penelitian	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1	Pemilihan Sampel Penelitian	56
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	57
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	62
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Overall Model Fit Awal</i>	63
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>Overall Model Fit Akhir</i>	64
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	65
Tabel 4.7	Hasil Uji Tabel Klasifikasi	66
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Logistik	67
Tabel 4.9	Hasil Uji secara Simultan	69
Tabel 4.10	Hasil Uji secara Parsial	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Diagram *auditor switching* secara *voluntary* 4

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Seleksi Sampel Perusahaan Jasa	88
Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan Jasa	107
Lampiran 3 : Daftar Perusahaan Jasa yang Diteliti	119
Lampiran 4 : Daftar Tabulasi	121
Lampiran 5 : Data Output SPSS 25.....	133
Lampiran 6 : Titik Persentase Distribusi F & t (Probabilitas= 0,05).....	136
Lampiran 7 : Data Frekuensi Variabel Penelitian	137

