

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, OPINI AUDIT,
PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN *FINANCIAL DISTRESS* PADA
*AUDITOR SWITCHING***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2017)



SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat
Guna Pengajuan Skripsi Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Oleh :

**AGUS EKO PRASETYO
B200140345**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2018**

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**“PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, OPINI
AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
PADA *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2017)”**

SKRIPSI

Oleh :

AGUS EKO PRASETYO

B200140345

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh

Surakarta, 25 Oktober 2018

Dosen Pembimbing



(Shinta Permata Sari, S.E., M.M)

NIDN. 0615097501

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, OPINI
AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
PADA *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2017)**

Yang ditulis oleh:

AGUS EKO PRASETYO
B 200140345

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Kamis, 25 Oktober 2018
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Susunan Dewan Penguji :

1. Shinta Permata Sari, S.E., M.M
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Zulfikar, S.E., M.Si
(Anggota 1 Dewan Penguji)
3. Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak., CA
(Anggota 2 Dewan Penguji)



Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, S.E., M.M)

NIDN. 0017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta-57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **AGUS EKO PRASETYO**
NIM : **B200140345**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN *FINANCIAL DISTRESS* PADA *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 25 Oktober 2018

Yang membuat pernyataan

AGUS EKO PRASETYO

MOTTO

“Janganlah kamu bersikap lemah, dan janganlah pula kamu bersedih hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi derajatnya, jika kamu orang-orang yang beriman.”

(Q.S Al-Imran: 139)

“Dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus asa dari rahmat Allah melainkan orang-orang yang kufur terhadap karunia Allah.”

(Q.S Yusuf: 87)

Temukan kepribadianmu dengan melakukan tiga hal : pertama, jadilah manusia yang paling baik di sisi Allah. Kedua, jadilah manusia paling buruk dalam pandangan dirimu. Ketiga, jadilah manusia biasa di hadapan sesama manusia.

(Ali bin Abi Thalib)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah kepada Allah SWT atas segala nikmat serta karunianya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, maka karya sederhana ini kupersembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Rasulullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada beliau nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat dan para pengikutnya.
- ❖ Bapak dan Ibu atas doa, kasih sayang, kesabaran, dan pengorbanan dalam mendidik dan membesarkan penulis.
- ❖ Kawan-kawanku seperjuangan dan adik-adikku di FEB UMS yang telah memberikan semangat, perhatian, dukungan, suka dan duka dan telah menjadi keluarga kecilku selama ini.
- ❖ Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan semangat dan doa kepada penulis.

KATA PENGANTAR

Assalaamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh ukuran kantor akuntan publik, opini audit, pergantian manajemen, dan *financial distress* pada *auditor switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia)”. Tidak lupa sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Rosulullah Muhammad SAW yang dengan perjuangan telah menghantarkan kita menjadi umat pilihan, terlahir untuk seluruh manusia demi menuju Ridho-Nya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Dr. H. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta dan segenap pimpinan rektorat Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. H. Syamsudin, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Ibu Shinta Permata Sari, SE, M.M, . selaku pembimbing yang telah membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta khususnya Jurusan Akuntansi yang rela membimbing dan menularkan ilmu-ilmunya kepada mahasiswa serta telah membantu dalam bidang akademik dan administrasi mahasiswa.
6. Kedua orang tuaku Bapak Ngatiman Hadi Purnomo dan Ibu Tukiye terncinta terimakasih selalu memberikan kasih sayangnya dan yang tiada bosan memberikan dukungan baik spiritual maupun material serta selalu memberikan doa dan nasehat demi keberhasilan penulis.
7. Adikku tersayang Julia Novita Sari terimakasih atas dukungan dan doanya demi keberhasilan penulis.
8. Sahabat-sahabat kos Supangadi Budi, Irma, Iwan, Bayu, Andika, Sidik, dan Supanti yang selalu memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat Bima, Erda, Luky, Aulia, Rudi, Ahmad, Ary, Taufik, Rizal, Shony, Amir, Joko, Anang, seperjuanganku dan seluruh teman-teman Akuntansi kelas I angkatan 2014 atas bantuan dan semangat yang telah diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Keluarga dirumah, Supri, Febri, Tri, Anggit, dan semuanya, terima kasih sudah membuat saya tumbuh menjadi orang yang lebih dewasa.

11. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu namun memiliki arti dalam penyelesaian karya ini. Tanpa bermaksud mengabaikan, hanya keterbatasan ruang dan kekhilafan penulis semata.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan baik dari penulisan maupun penyajian. Untuk itu segala saran dan kritik yang membangun semoga berguna bagi penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan dan menjadi awal kesuksesan penulis dimasa depan. Aamiin.

Surakarta, 25 Oktober 2018

Penulis

(AGUS EKO PRASETYO)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKIRPSI.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK.....	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11

B. Teori Auditing	12
C. Teori Tentang (<i>Auditor Switching</i>)	13
D. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	14
E. Opini Audit	15
F. Pergantian Manajemen.....	18
G. <i>Financial Distress</i>	19
H. Tinjauan Penelitian Terdahulu	19
I. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	23
J. Pengembangan Hipotesis	23
a. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
b. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor</i> <i>Switching</i>	24
c. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor</i> <i>Switching</i>	25
d. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor</i> <i>Switching</i>	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
A. Desain Penelitian	27
B. Populasi dan Sampel	27
C. Data dan Sumber Data	28
D. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	28
1. Variabel Dependen.....	29

2. Variable Independen	29
E. Metode Analisis Data.....	32
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	37
A. Diskripsi Populasi dan Sampel	37
B. Analisis Data	38
1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Hasil Uji Koefisien Determinasi	40
3. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	41
4. Hasil Uji Matrik Klasifikasi	42
5. Hasil Uji Regresi Logistik	44
C. Pembahasan	46
BAB V PENUTUP	51
A. Simpulan	51
B. Keterbatasan Penelitian	52
C. Saran	52
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN	58

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria	37
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif	39
Tabel IV.3 Koefisiensi Determinasi	41
Tabel IV.4 <i>Hosmer and Lemeshow</i> Test.....	42
Tabel IV.5 Matrik Klasifikasi	43
Tabel IV.6 Tabel Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Penelitian	23
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel	59
2. Lampiran 2 Tabulasi Data Sampel	60
3. Lampiran 3 Hasil <i>Output</i> SPSS	63

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis ukuran kantor akuntan publik, audit opini, pergantian manajemen, dan financial distress terhadap auditor switching. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran kantor akuntan publik, audit opini, pergantian manajemen, financial distress, dan auditor switching. Populasi sampel adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2015-2017. Metode *Purposive Sampling* digunakan untuk mengumpulkan data dan mendapatkan 35 perusahaan yang dijadikan sampel. Data diuji menggunakan metode regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan ukuran perusahaan akuntan publik tidak mempengaruhi auditor switching dengan tingkat signifikansi (α) sebesar $0,521 > 0,05$. Public distress financial tidak mempengaruhi auditor switching dengan tingkat signifikansi (α) sebesar $0,903 > 0,05$. Opini audit mempengaruhi auditor beralih dengan tingkat signifikansi (α) sebesar $0,001 < 0,05$. Perubahan manajemen mempengaruhi auditor beralih dengan tingkat signifikansi (α) dari $0,041 < 0,05$.

Kata kunci: *Auditor switching*, ukuran kantor akuntan publik, opini audit, pergantian manajemen dan *financial distress*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the size of the public accounting firm, opinion audit, management change, and financial distress to the auditor switching. The variables used in this study are the size of the public accounting firm, opinion audit, management change, financial distress, and auditor switching. The sample population is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2017. Purposive sampling method is used to collect data and get 35 companies sampled. Data were tested using logistic regression methods. The results of this study indicate the size of the public accounting firm does not affect auditor switching with a significance level (α) of $0.521 > 0.05$. Financial public distress does not affect auditor switching with a significance level (α) of $0.903 > 0.05$. Audit opinion affects the switching auditor with a significance level (α) of $0.001 < 0.05$. Management changes affect the auditor to switch with a significance level (α) of $0.041 < 0.05$.

Keywords: Auditor Switching, size of public accounting firm, audit opinion, change of management and financial distress