

**PENGARUH UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2022)**

TUGAS AKHIR

LARAS PUJIATI

203403516022



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2024

**PENGARUH UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2022)**

Diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

LARAS PUJATI

203403516022



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2024**

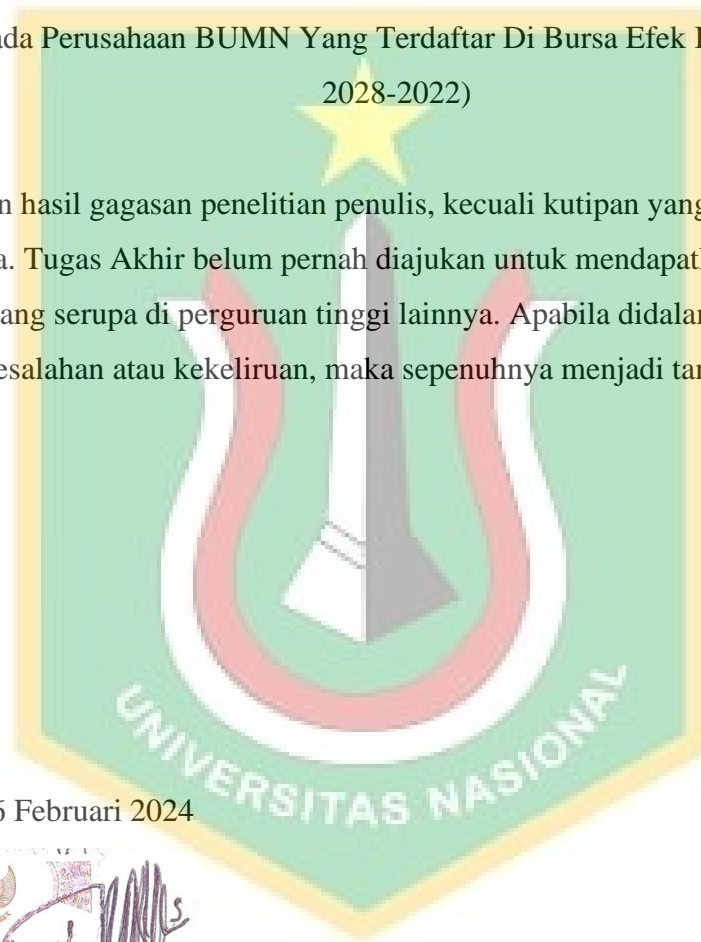
LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan yang terdapat pada tugas akhir yang berjudul :

PENGARUH UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Merupakan hasil gagasan penelitian penulis, kecuali kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas Akhir belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar pada program yang serupa di perguruan tinggi lainnya. Apabila didalam penelitian terdapat kesalahan atau kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.



Jakarta, 16 Februari 2024



Laras Pujiati

NPM : 203403516022

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING*
DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan
BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun
2018- 2022)

Nama Mahasiswa : LARAS PUJATI

Nomor Pokok : 203403516022

Program Studi : AKUNTANSI

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Mengetahui,

Program Studi Akuntansi,

(Subiyanto, S.E., M.Ak, CPA)

Jakarta, 13 Februari 2024

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018- 2022)**

Nama Mahasiswa : **Laras Pujiati**

Nomor Pokok : **203403516022**

Program Studi : **Akuntansi**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Ketua Penguji,

Anggota/Penguji,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M. Ak., CPA.)

(Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M., Ak)

Mengetahui

Dekan,



(Prof. Kurnia D. G. Lowiseiso, S.E., M.App. Ec., Ph.D.)

Jakarta:

Tanggal Lulus:

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Laras Pujiati
2. Tempat, tanggal lahir : Magetan, 03 Desember 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Dahlia Blok B9 No. 04
Komplek Pamulang Indah MA, Tangerang

5. No. Handphone : 085607986949
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : laraspujiatii@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2007 – 2008 : Tk Pertiwi II
2. 2008 – 2014 : SDN Panekan 3
3. 2014 – 2017 : SMPN 1 Panekan
4. 2017 – 2020 : SMAN 3 Magetan
5. 2020 – 2024 : Universitas Nasional

Jakarta, 16 Februari 2024



Laras Pujiati

Npm : 203403516022

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Oleh :

Laras Pujiati

NPM : 203403516022

Tugas akhir dibawah bimbingan Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan agar dapat menganalisis pengaruh hubungan variabel independent yaitu ukuran KAP dan opini audit terhadap variabel dependen yaitu *voluntary auditor switching* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi. Jenis data yang peneliti gunakan adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018 – 2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan *purposive sampling*.

Berdasarkan kriteria sampel yang telah ditentukan, diperoleh sebanyak 16 perusahaan dari 23 perusahaan yang dijadikan sampel. Metode yang digunakan yaitu evaluasi model pengukuran (*outer model*), evaluasi model strukturak (*goodness of fit / inner model*) serta pengujian hipotesis yang menggunakan bantuan program computer yaitu *software Warp Partial Least Square (PLS) 8.0*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*, opini audit berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*. Selain itu *financial distress* mampu memoderasi ukuran KAP terhadap *voluntary auditor switching* dan *financial distress* tidak mampu memoderasi opini audit terhadap *voluntary auditor switching*.

Kata Kunci : Ukuran KAP, Opini Audit, *Voluntary Auditor Switching*, *Financial Distress*

ABSTRACT

**PENGARUH UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING DENGAN FINANCIAL DISTRESS
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018-2022)**

By :

Laras Pujiati

NPM : 203403516022

Thesis, under the guidance Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA

This research aims to be able to analyze the influence of the relationship between independent variables, namely KAP size and audit opinion, on the dependent variable, namely voluntary auditor switching and financial distress as a moderating variable. The type of data that researchers use is secondary data. The population in this research is state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2018 - 2022. Sampling was carried out using purposive sampling.

Based on the predetermined sample criteria, 16 companies were obtained from the 23 companies used as samples. The methods used are evaluation of the measurement model (outer model), evaluation of the structural model (goodness of fit / inner model) and hypothesis testing using the help of a computer program, namely Warp Partial Least Square (PLS) 8.0 software.

The results of this research show that KAP size has no effect on voluntary auditor switching, audit opinion has an effect on voluntary auditor switching. Apart from that, financial distress is able to moderate KAP's measure of voluntary auditor switching and financial distress is not able to moderate audit opinion on voluntary auditor switching.

Keywords : *KAP Size, Audit Opinion, Voluntary Auditor Switching, Financial Distress*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alamin segala puji Syukur bagi Allah SWT yang sampai saat ini telah melimpahkan rahmat serta nikmat-Nya. Tak lupa juga sholawat serta salam kami sanjungkan kepada Nabi Muhammad SAW, karena rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul "Pengaruh Ukuran KAP dan Opini Audit terhadap *Voluntary Auditor Switching* dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (studi pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022) " dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Penyusunan Tugas Akhir ini salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan Tugas Akhir ini terdapat kendala, namun berkat bantuan, bimbingan, arahan, dukungan beberapa pihak dan terutama berkah dari Allah SWT sehingga kendala yang penulis hadapi dapat teratasi. Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional
2. Bapak Prof. Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App. Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
5. Bapak Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing yang saya hormati, dan yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk membantu, mengarahkan dalam penyusunan

Tugas Akhir, masukan, saran, dukungan dan perhatian kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.

6. Seluruh Bapak Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah berkenan memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama Program Studi Akuntansi.
7. Kedua orang tua, Bapak Kusni dan Ibu Sunarti serta adek saya Feirel Ahtaris Bara Ramadhan dan juga keluarga saya Tante Winarni, Om Budi Prasetyo, Roy Jalu Wirawan, Kristin Puspitasari dan Tito Prasetyawan atas semua doa, cinta dan dukungan baik materi ataupun non materi sehingga saya mampu menyelesaikan penyusunan tugas akhir dengan baik.
8. Keluarga besar Esther Anne Parapak dan Krisnan Kusmara Kusumaadmaja yang terus mendukung baik materi maupun non materi sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir dengan tepat waktu.
9. Teman dan sahabat saya dari awal masuk kuliah yaitu Noviana Lestari yang selalu menemani dari awal masuk perkuliahan, selalu memberikan hal positif, memberikan dukungan dan mendengarkan keluh kesah serta membantu memecahkan masalah sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Teman saya Apriyanti, Noviana Rahmawati dan William, Juan Alexander, Arif Nugroho, Takwa Wirawan, yang telah memberikan support dan menjadi teman baik saya.
11. Seluruh teman-teman mahasiswa/i S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir ini.
12. Seluruh rekan kerja UPT. Marketing Public & Relationship Universitas Nasional yang telah menerima saya untuk menjadi bagian keluarga besar UPT MPR khusus nya pada bagian pendaftaran telah memberikan pengalaman yang sangat berharga untuk saya saat ini dan kedepannya.
13. Semua pihak yang terlibat dalam memberikan dukungan serta saran kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang tidak dapat saya

sebutkan satu persatu.

14. Last for myself, thank you for fighting and surviving until now, having gone through various things to get a bachelor's degree.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan juga tidak luput dari kesalahan serta kekurangan. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dalam memperbaiki sehingga dapat menjadi referensi oleh berbagai pihak dimasa yang akan datang.

Akhir kata semoga penelitian tugas akhir ini bisa bermanfaat bagi para pembaca. Aamiin.



Jakarta, 16 Februari 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Laras Pujiati', written over a faint circular stamp or watermark.

Laras Pujiati

NPM : 203403516022

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kegunaan Penelitian	11
BAB II DAFTAR PUSTAKA	13
A. Tinjauan Teori	13
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	16
1. <i>Auditor Switching</i>	16

2.	Ukuran KAP	17
3.	Opini Audit	19
4.	<i>Financial Distress</i>	21
5.	Hubungan Ukuran KAP terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	22
6.	Hubungan Opini Audit Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	23
7.	Hubungan Ukuran KAP terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> yang dimoderasi <i>Financial Distress</i>	23
8.	Hubungan Opini Audit terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> yang dimoderasi <i>Financial Distress</i>	23
C.	Hasil penelitian yang sesuai sebagai rujukan penelitian	24
D.	Kerangka Analisis	36
E.	Hipotesis Penelitian	37
1.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	37
2.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	38
3.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> dengan <i>Financial Distress</i> sebagai Moderasi	38
4.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> dengan <i>Financial Distress</i> sebagai Moderasi	39
BAB IIIMETODE PENELITIAN		41
A.	Objek Penelitian	41
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian	41
C.	Data Penelitian	42
1.	Sumber Data dan Jenis Data	42
2.	Populasi dan Sampel	42
3.	Teknik dan Pengumpulan Data	43
D.	Jenis Variabel yang Digunakan	44
1.	Variabel Dependen	44

2. Variabel Moderasi.....	44
3. Variabel Independen	45
E. Definisi Operasional	46
F. Metode Analisis	46
1. Analisis Statistik Deskriptif	47
2. Analisis Statistik Data.....	47
3. Model Pengujian Hipotesis.....	48
G. Pengujian Hipotesis	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
A. Hasil Penelitian	52
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
2. Deskripsi dan Data Penelitian.....	53
B. Pembahasan.....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan	63
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	<i>Research Gap</i>	9
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1	Rencana dan Tahapan Penelitian	41
Tabel 3.2	Variabel Penelitian.....	46
Tabel 3.3	<i>Rule of Thumb</i> Evaluasi Model Struktural.....	50
Tabel 4.1	Proses Pemilihan Sampel.....	53
Tabel 4.2	Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	54
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.4	Hasil Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	56
Tabel 4.5	Hasil Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	57
Tabel 4.6	Hasil Uji Signifikansi dan Koefisien.....	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis	36
Gambar 4.1 Hasil Uji Hipotesis	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel	70
Lampiran 2 Tabulasi Variabel Ukuran KAP.....	71
Lampiran 3 Tabulasi Variabel Opini Audit	72
Lampiran 4 Tabulasi Variabel <i>Financial Distress</i>	73
Lampiran 5 Tabulasi Variabel <i>Voluntary Auditor Switching</i>	75
Lampiran 6 Hasil Output <i>WrapPLS</i> 8.0	75
Lampiran 7 Laporan Hasil Bimbingan.....	78
Lampiran 8 Hasil Turnitin.....	79

