

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KAP DAN OPINI  
AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**TUGAS AKHIR**

**Mega Agustin Pramono**

**193403516005**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)  
Periode 2017 –2021)**

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

Oleh :

**Mega Agustin Pramono**  
**193403516005**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KAP DAN OPINI  
AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKUR SEKTOR  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2017 – 2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan – kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 10 Februari 2023



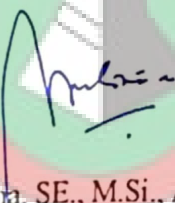
Mega Agustin Pramono  
NPM : 193403516005

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* ,  
UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* ( STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA(BEI) PERIODE  
2017 - 2022**

Nama Mahasiswa : **Mega Agustin Pramono**  
Nomor Pokok : **193403516005**  
Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,

  
(Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA)

Mengetahui

  
Ketua Program Studi Akuntansi

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E. M.Ak., C.P.A.)

Jakarta : 10 Februari 2023

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* ,  
UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* ( STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA ( BEI )  
PERIODE 2017 - 2022**

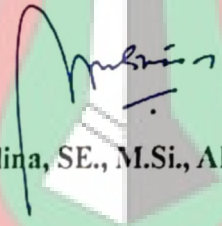
Nama Mahasiswa : **Mega Agustin Pramono**

Nomor Pokok : **193403516025**

Program Studi : **AKUNTANSI**

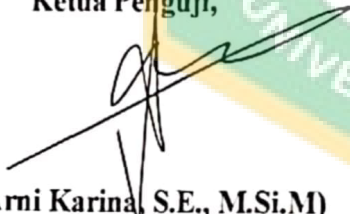
Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

**Menyetujui**  
**Pembimbing Tugas Akhir,**

  
(Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA)

**Ketua Penguji,**

**Anggota / Penguji**

  
(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M)

  
(Nungki Yartono, S.E., Ak., M.M., CA.)

**Mengetahui**

**Dekan**



(Kumba Digdowiseiso, SE., M.App. Ec., Ph. D)

Jakarta : 2023

Tanggal Lulus : 2023

## ABSTRAK

# PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017 – 2021)

Oleh :

Mega Agustin Pramono

NPM : 193403516005

Tugas Akhir, di bawah bimbingan Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Kap dan Opini Audit terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2021. Pemilihan sampel ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 46 perusahaan manufaktur sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia kurun waktu 5 tahun dari 2017 – 2021. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah pustaka dan dokumentasi dengan jenis data menggunakan data sekunder yang diambil melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi *linear* berganda dan menggunakan program *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 26.0. Hasil analisis regresi *linear* berganda menunjukkan bahwa variabel *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Variabel Ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *Auditor Switching* dan Opini Audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Auditor Switching*.

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

## **ABSTRACT**

### ***THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, ACADEMIC SIZE AND AUDIT OPINION ON AUDITOR SWITCHING (EMPIRICAL STUDY OF MANUFACTURING COMPANIES IN THE CONSUMPTION GOODS INDUSTRIAL SECTOR LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) PERIOD 2017 – 2021)***

Oleh :

Mega Agustin Pramono

NPM : 193403516005

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA

*This study aims to analyze the effect of financial distress, cap size and audit opinion on auditor switching in manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this research is Manufacturing companies in the Consumer Goods Industry Sector that are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 – 2021. This sample selection uses a purposive sampling method so that the sample obtained is 46 manufacturing companies in the Consumer Goods Industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange with a time limit. 5 years from 2017 – 2021. The data collection technique used is literature and documentation with the type of data using secondary data taken through the official website of the Indonesian Stock Exchange. Hypothesis testing uses multiple linear regression analysis and uses the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 26.0 program. The results of multiple linear regression analysis show that the Financial Distress variable has no effect on Auditor Switching. KAP size variable has a positive effect on Auditor Switching and Audit Opinion has a negative and significant effect on Auditor Switching.*

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



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Mega Agustin Pramono
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 17 Agustus 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jalan Kemang 1e RT 013 RW 005, Kel.  
Bangka Kec. Mampang Prapatan
5. No. Handphone : 085714355795
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : [agustinmega1212@gmail.com](mailto:agustinmega1212@gmail.com)

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2007 – 2013 : SDN Bangka 01 Pagi
2. 2013 – 2016 : SMPN 124 Jakarta
3. 2016 – 2019 : SMA Kemala Bhayangkari Jakarta
4. 2019 – 2023 : Universitas Nasional

Jakarta, 10 Februari 2023

Mega Agustin Pramono  
NPM 193403516005



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dengan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dengan berjudul **“PENGARUH *FINANCIAL DSTRESS*, UKURAN KAP DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2017-2021”**

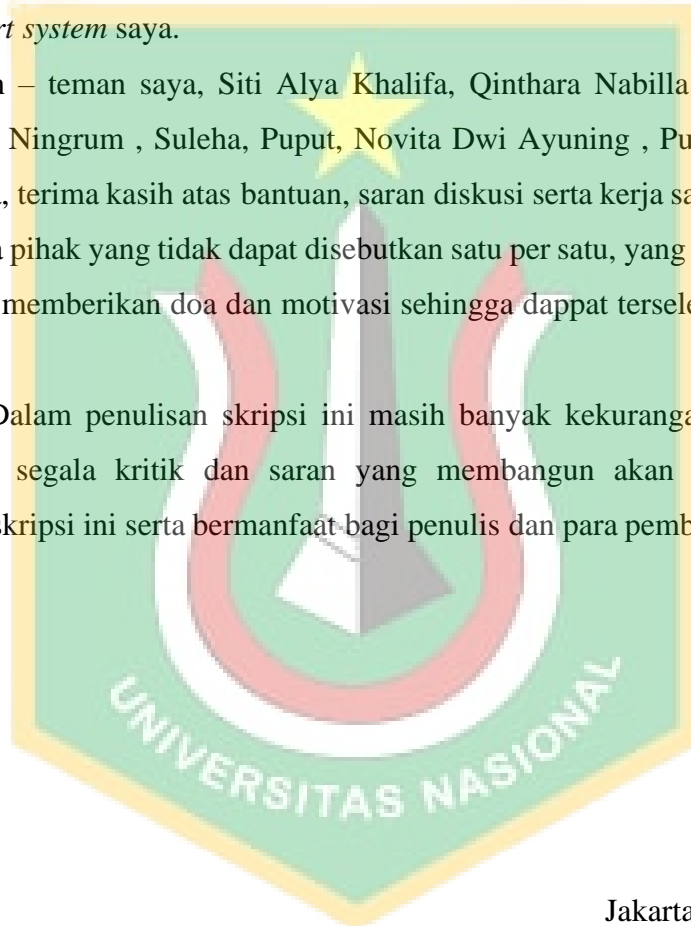
dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Jurusan / Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera M.A selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak 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. Ibu Dr. Molina, SE., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar
7. Kedua Orang tua penulis, Bapak Hari Pramono dan Ibu Nurhayati yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat serta kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugerah terbesar dalam hidup. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan.
8. Kekasih Penulis, Rizal , terima kasih atas doa dan segala dukungan dan menjadi *support system* saya.
9. Teman – teman saya, Siti Alya Khalifa, Qinthara Nabilla Fatharani, Mirna Cahya Ningrum , Suleha, Puput, Novita Dwi Ayuning , Puspa Dewi, Miftah Nabila, terima kasih atas bantuan, saran diskusi serta kerja samanya
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan motivasi sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.



Jakarta, 10 Februari 2023

Penulis

Mega Agustin Pramono

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Kegunaan Penelitian .....	6
<b>BAB II</b> .....	<b>8</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian .....	8
1. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ) .....	8

2. Auditor switching .....	8
3. Financial distress .....	9
4. Ukuran KAP .....	11
5. Opini Audit .....	12
C. Hasil Penelitian Terdahulu yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian .....	18
D. Kerangka Analisis .....	20
<b>BAB III.....</b>	<b>23</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>23</b>
A. Objek Penelitian .....	23
B. Rencana dan Tahapan Penelitian .....	23
C. Data Penelitian .....	24
1. Sumber Data dan Jenis Data .....	24
2. Populasi dan Sampel .....	24
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data .....	24
D. Operasional Variabel Penelitian .....	25
E. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis .....	27
1. Metode Analisis .....	28
<b>BAB IV.....</b>	<b>32</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>32</b>
A. Hasil Penelitian .....	32
1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	32
2. Deskripsi Data Penelitian .....	33
a. Hasil Pengumpulan Data .....	33
b. Statistik Deskriptif .....	35
3. Analisis Data .....	38
a. Analisis Regresi Logistik .....	38
b. Uji Kelayakan Model .....	39

c.	Uji Keseluruhan Model .....	40
d.	Tabel Klasifikasi .....	41
e.	Koefisien Determinasi .....	42
f.	Pengujian <i>Multikolinearitas</i> .....	43
g.	Pengujian Hipotesis .....	44
F.	Pembahasan .....	45
1.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	45
2.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	47
3.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	49
<b>BAB V</b>	.....	<b>52</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>52</b>
A.	Kesimpulan .....	52
B.	Saran .....	54
<b>Daftar Pustaka</b>	.....	<b>55</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>57</b>
Lampiran 1 :	Daftar Sampel perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	57
Lampiran 2 :	Variabel <i>Financial Distress</i> (X1) .....	58
Lampiran 3 :	Variabel Ukuran KAP (X2) .....	59
Lampiran 4 :	Variabel Opini Audit (X3) .....	60
Lampiran 5 :	Variabel <i>Auditor Switching</i> ( Y ) .....	61
Lampiran 6 :	Tabel Statistik Deskriptif <i>Output</i> .....	62
Lampiran 7 :	Tabel Hasil Pengujian Regresi Logistik .....	62
Lampiran 8 :	Tabel Hasil Pengujian Kelayakan Model .....	62
Lampiran 9 :	Tabel Hasil Pengujian Kelayakan Model -2Log Likelihood (-2LL) pada awal ( <i>Block Number</i> = 0) .....	63

Lampiran 10 : Hasil Pengujian Kelayakan Model -2Log Likelihood (-2LL) pada akhir ( <i>Block Number</i> = 1).....	64
Lampiran 11 : Tabel Hasil Pengujian Tabel Klasifikasi .....	64
Lampiran 12 : Tabel Hasil Pengujian Koefisien Determinasi.....	64
Lampiran 14 : Tabel Hasil Pengujian Hipotesis .....	65



## DAFTAR TABEL

Keterangan	Halaman
<b>Tabel 2.1.....</b>	<b>18</b>
<b>Peneliti Terdahulu.....</b>	<b>18</b>
<b>Tabel 2.2.....</b>	<b>20</b>
<b>Kerangka Analisis.....</b>	<b>20</b>
<b>Tabel 3.1.....</b>	<b>23</b>
<b>Rencana dan Tahapan Penelitian.....</b>	<b>23</b>
<b>Tabel 3.2.....</b>	<b>25</b>
<b>Kriteria Penentuan Sampel.....</b>	<b>25</b>
<b>Tabel 3.3.....</b>	<b>27</b>
<b>Definisi Operasional Variabel.....</b>	<b>27</b>

