

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, DAN AUDIT *DELAY*
TERHADAP DAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan *consumer goods sub sector food and beverages*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017 - 2021)**

TUGAS AKHIR

Oleh :

SELFIA ALFIANTI SYAH RIZAL

183112340350123



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

2022

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, DAN AUDIT *DELAY*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DAN *FINANCIAL DISTRESS*
SEBAGAI MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan *consumer goods sub sector food and beverages*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017 - 2021)**

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

Oleh :

SELFIA ALFIANTI SYAH RIZAL

183112340350123



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

2022

ABSTRAK

PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, DAN AUDIT *DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI

(Studi empiris pada perusahaan *consumer goods sub sector food and beverages*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017 - 2021)

Oleh : Selfia Alfianti Syah Rizal

NPM : 183112340350123

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh opini audit, profitabilitas, dan audit *delay* terhadap *auditor switching* dengan *financial distress* sebagai moderasi. Sumber data penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan pada perusahaan-perusahaan di sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2017 sampai dengan tahun 2021. Metode yang digunakan untuk menentukan sampel adalah *purposive sampling*, sehingga digunakan sampel dari 80 perusahaan sektor makanan dan minuman. Metode analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji hipotesis, analisis regresi linier logistik, dan *moderating regression analysis* (MRA). Hasil penelitian disimpulkan bahwa opini audit, profitabilitas dan audit *delay* berpengaruh positif secara signifikan dan *financial distress* memperlemah pengaruh opini audit, profitabilitas, dan audit *delay* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: Opini audit, profitabilitas, audit *delay*, *auditor switching*, dan *financial distress*

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT OPINION, PROFITABILITY, AND AUDIT DELAY ON AUDITOR SWITCHING AND FINANCIAL DISTRESS AS MODERATION

***(Empirical study on food and beverage consumer goods sub-sector companies listed
on the Indonesia Stock Exchange 2017 - 2021)***

By: Selfia Alfianti Syah Rizal

NPM : 183112340350123

The purpose of this study is to test and analyze empirically the effect of audit opinion, profitability, and audit delay on auditor switching with financial distress as moderating. The data source of this research uses secondary data in the form of annual reports on companies in the food and beverage sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2021. The method used to determine the sample is purposive sampling, so that from 80 companies in the food and beverage sector drink . The data analysis methods used were descriptive statistics, hypothesis testing, logistic linear regression analysis, and moderated regression analysis (MRA). The results of the study concluded that audit opinion, profitability and audit delay had a significant positive effect and financial distress weakened the effect of audit opinion, profitability, and audit delay on auditor switching.

Keywords: Audit opinion, profitability, audit delay, auditor switching, and financial distress

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam skripsi yang berjudul :

**PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, DAN AUDIT *DELAY*
TERHADAP AUDITOR SWITCHING DAN *FINANCIAL DISTRESS*
SEBAGAI MODERASI**

**(Studi empiris pada perusahaan *consumer goods sub sector food and beverages*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 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, 23 September 2022



Selfia Alfianti Syah Rizal

LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Judul Tugas Akhir : PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS,
DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR
SWITCHING DAN FINANCIAL DISTRESS
SEBAGAI MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan *consumer goods sub
sector food and beverages* yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia 2017 - 2021)

Nama Mahasiswa : Selfia Alfianti Syah Rizal
Nomor Pokok : 183112340350123
Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing

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

Mengetahui

Kepala Program Studi Akuntansi

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

Jakarta, Agustus 2022

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS , DAN
AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING
DAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan *consumer goods sub sector
food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2017 - 2021)

Nama Mahasiswa : SELFIA ALFIANTI SYAH RIZAL

Nomor Pokok : 183112340350123

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., CTA)

Ketua Penguji,

Anggota/Penguji

(Dr. Bambang Subianto, S.E., M.AK., C.P.A)

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

Mengetahui

Dekan,

(Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta : Agustus 2022

Tanggal Lulus :

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Selfia Alfianti Syah Rizal
2. Tempat, Tanggal Lahir : Tangerang, 28 Juli 2000
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Komplek Marinir, Depok
5. No. Handphone : 0895370039049
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : Fia8270@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2006 - 2012 : SD IF AL FIKRI DEPOK
2. 2012 - 2015 : SMP IF AL FIKRI DEPOK
3. 2015 - 2016 : SMA BINTARA DEPOK
4. 2016 - 2018 : SMAN 6 DEPOK
5. 2018 - 2022 : UNIVERSITAS NASIONAL

C. PENGALAMAN

Studi independent Bersertifikat di PT Mitra Semeru Indonesia Pelatihan studi di bidang E-Commerce.

Jakarta, 23 September 2022



Selfia Alfianti Syah Rizal

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian tugas akhir yang berjudul “ **PENGARUH OPINI AUDIT, PROFITABILITAS, AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI MODERASI (Studi empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)**”, yang mana penulis dapat mengerjakan dengan baik dan diberikan kelancaran. Tugas akhir ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan, dukungan, dan serta doa yang sangat berharga dan berguna dari berbagai pihak selama penyusunan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini Penulis dengan ketulusan hati mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang Tua tercinta yang selalu memberikan semangat, doa dan kasih sayang yang tiada hentinya bagi penulis.
2. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional.
3. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
6. Bapak Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA., CTA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan berupa saran, masukan, dan semangat selama proses penulisan hingga penyelesaian tugas akhir ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

8. Seluruh Staf Sekretariat Universitas Nasional, terima kasih untuk keramahan dan kesabarannya dalam melayani kami.
9. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for doing all this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for, for never quitting.*
10. Kepada orang terkasih saya Irfan fadhilah, yang selalu berjuang meningkatkan semangat serta memotivasi saya dalam mengerjakan tugas akhir ini untuk memperoleh gelar sarjana.
11. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Angkatan 2018, terutama kepada tia,theresia, fathiah, nina, fira dan sindy yang telah membantu dan berjuang bersama dalam mengerjakan tugas akhir ini.

Tugas akhir ini penulis dipersembahkan kepada kedua orang tua penulis sebagai ucapan terima kasih dan dedikasi atas cinta dan pengorbanan yang telah mereka berikan. Kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan. Semoga Tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 23 September 2022



Selfia Alfianti syah rizal

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACK	iv
LEMBAR PERNYATAAN	v
LEMBAR PERSETUJUAN	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 17
A. Latar Belakang.....	17
B. Rumusan Masalah.....	25
C. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	26
1) Tujuan penelitian	26
2) Kegunaan penelitian	26
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 28
A. Teori Agensi	28
B. Auditing	29
1) Definisi Auditing	29
2) Tujuan Audit.....	30
3) Jenis Audit	30
4) Profesi Auditor	31
C. Auditor Switching.....	33
1) Definisi Auditor Switching.....	33
2) Faktor faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching	34
D. Audit Delay.....	36
1) Definisi Audit delay.....	36

E. Opini Audit.....	37
1) Definisi opini audit	37
2) Jenis jenis opini audit.....	38
F. Profitabilitas	40
1) Definisi Profitabilitas.....	40
G. <i>Financial Distress</i>	42
1) Definisi <i>Financial Distress</i>	42
2) Jenis jenis kesulitan keuangan	42
H. Variabel dan keterkaitan antar variabel penelitian	43
1) Hubungan opini auditor terhadap <i>Auditor switching</i>	43
2) Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Auditor switching</i>	44
3) Hubungan audit <i>delay</i> terhadap <i>Auditor switching</i>	45
4) Hubungan <i>financial distress</i> sebagai variabel moderasi antara opini audit terhadap Auditor switching	45
5) Hubungan <i>financial distress</i> sebagai variabel moderasi antara profitabilitas terhadap Auditor switching	46
6) Hubungan <i>Financial distress</i> sebagai variabel moderasi antara audit <i>delay</i> terhadap Auditor switching	46
I. Kajian Terdahulu	47
J. Kerangka analisis	48
K. Hipotesis	49
1) Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	49
2) Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Auditor Switching</i>	50
3) Pengaruh Audit <i>delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	51
4) <i>Financial distress</i> memoderasi pengaruh antara opini audit terhadap <i>Auditor switching</i>	52
5) <i>Financial distress</i> memoderasi pengaruh antara profitabilitas terhadap <i>Auditor switching</i>	53
6) <i>Financial distress</i> memoderasi pengaruh antara audit <i>delay</i> terhadap <i>Auditor switching</i>	53
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	55
A. Objek penelitian.....	55
B. Rencana dan tahapan penelitian	55
C. Data penelitian	56
1) Sumber data dan Jenis data	56
2) Populasi dan Sampel.....	56
D. Teknik dan Alat Pengumpulan Data	58
E. Definisi Operasional.....	59
1) <i>Dependent variable</i>	60
2) <i>Independent variable</i>	60
F. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis	63
1) Metode Analisis	63
2) Pengujian Hipotesis	64

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	68
A. Objek penelitian.....	68
B. HASIL PENELITIAN	76
1) Uji Deskripsi.....	76
2) Uji Hipotesis	77
3) Uji Kelayakan Model Regresi.....	78
4) Hasil Uji Regresi logistik.....	81
5) Moderating Regression Analysis (MRA)	83
C. Pembahasan.....	87
1) Pengaruh opini audit terhadap <i>auditor switching</i>	87
2) Pengaruh profitabilitas terhadap <i>auditor switching</i>	88
3) Pengaruh audit <i>delay</i> terhadap <i>auditor switching</i>	88
4) Pengaruh <i>financial distress</i> dalam memoderasi antara opini audit terhadap auditor switching	90
5) Pengaruh <i>financial distress</i> dalam memoderasi antara profitabilitas terhadap auditor switching	91
6) Pengaruh <i>financial distress</i> dalam memoderasi antara audit <i>delay</i> terhadap auditor switching	92
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	93
A. Kesimpulan.....	93
B. Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN	99

