

**Pengaruh Opini Audit, Biaya Audit dan Ukuran KAP  
terhadap Pergantian Auditor dengan *Financial Distress*  
sebagai Variabel Moderasi**

(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2017-2021)

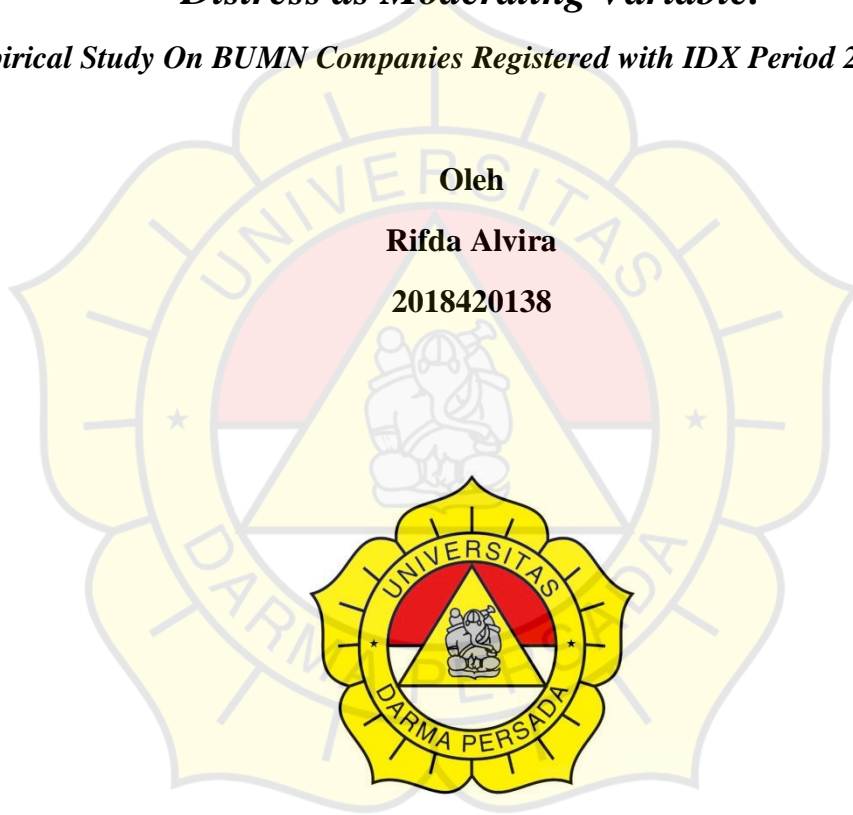
***The Effect Of Audit Opinion, Audit Fee and Public  
Accounting Firm Size on Auditor Switching with Financial  
Distress as Moderating Variable.***

(Empirical Study On BUMN Companies Registered with IDX Period 2017- 2021)

Oleh

Rifda Alvira

2018420138



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA  
JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rifda Alvira

NIM : 2018420138

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/ Audit

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH OPINI AUDIT, BIAYA AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Dibimbing oleh Ibu Hasri Nirmala, S.E., M.M, Skripsi ini merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan karya orang lain.

Jika ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tidak ada paksaan dari orang lain.

Jakarta, 22 November 2022



(Rifda Alvira)

## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah Ini:

Nama : Rifda Alvira

NIM : 2018420138

Jurusan : Akuntansi

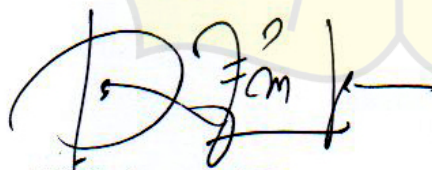
Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **PENGARUH OPINI AUDIT, BIAYA AUDIT  
DAN UKURAN KAP TERHADAP  
PERGANTIAN AUDITOR DENGAN  
*FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI.**

Telah Diperiksa Dan Disetujui Untuk Diujikan Dihadapan Panitia Penguji Skripsi.

Jakarta, 22 November 2022

Mengetahui



**(Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si.)**  
Ketua program Studi Akuntansi

Menyetujui,



**(Hasri Nirmala, S.E., MM)**  
Dosen Pembimbing

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### Pengaruh Opini Audit, Biaya Audit dan Ukuran KAP terhadap Pergantian Auditor dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi

(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

*The Effect Of Audit Opinion, Audit Fee and Public Accounting Firm Size on Auditor Switching with Financial Distress as Moderating Variable.*

(Empirical Study On BUMN Companies Registered with IDX Period 2017-2021)

Oleh


Rifda Alvira

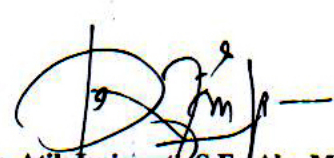
2018420138

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 01 Desember 2021

  
Hasri Nirmala, S.E., MM  
Pembimbing

  
Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si  
Penguji I

  
Mu'man Nuryana, Ph.D  
Dekan Fakultas Ekonomi

  
Jombrik TPR, SE., MM  
Penguji II

  
Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si  
Ketua Jurusan Akuntansi

## ABSTRAK

### **Pengaruh Opini Audit, Biaya Audit dan Ukuran KAP Terhadap Pergantian Auditor dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh opini audit, biaya audit dan ukuran kap terhadap Pergantian Auditor dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan sektor BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Metode sampel yang dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah 20 perusahaan. Metode analisis data ini menggunakan analisis regresi logistik dengan memakai aplikasi SPSS *Version 25.0*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh positif dan signifikan, biaya audit berpengaruh positif dan signifikan, dan ukuran KAP berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Pergantian Auditor kemudian *financial distress* mampu memperkuat pengaruh opini audit terhadap Pergantian Auditor, *financial distress* memperlemah pengaruh biaya audit terhadap Pergantian Auditor, dan *financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran kap terhadap Pergantian Auditor.

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

## ABSTRACT

### **The Effect of Audit Opinion, Audit Fees and KAP Size on Auditor Switching with Financial Distress as Moderating Variable (Empirical Study on State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017 - 2021 Period)**

This study aims to analyze the effect of audit opinion, audit fees and hood size on Pergantian Auditor with financial distress as a moderating variable. The type of data used in this study is secondary data in the form of annual reports and financial statements of state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sample method used was purposive sampling method with a total of 20 companies. This data analysis method uses logistic regression analysis using the SPSS Version 25.0 application. The results showed that audit opinion had a positive and significant effect, audit had a positive and significant effect, and hood size had a negative and insignificant effect on Auditor Switching, then financial distress was able to strengthen the effect of audit opinion on Auditor Switching, financial distress weakened the effect of audit fees on Auditor Switching, and financial distress is not able to moderate the effect of hood size on Auditor Switching

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

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan atas kehadiran rahmat Allah SWT. Maka dari itu saya mampu mengerjakan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Opini Audit, Biaya Audit dan Ukuran KAP terhadap Pergantian Auditor dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”** Penulisan ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Strata-1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Penulis sadar akan kekurangan serta jauh dari kata sempurna, hal ini disebabkan karena keterikatan pemahaman dan keahlian yang saya miliki. terselesaikannya penulisan ini tidak terlepas dari banyak pihak yang terlibat membantu sehingga semuanya dapat berjalan lancar sesuai harapan. Atas bantuannya penulis ingin mengucapkan terimakasih banyak kepada pihak-pihak yang turut serta membantu dalam menyelesaikan laporan ini :

1. Kedua orangtua saya yang telah memberikan banyak kasih sayang setiap hari dan dukungan yang tiada hentinya dalam berbagai bentuk.
2. Bu Hasri Nirmala, SE., MM selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Penguji 1 saya sudah bersedia menyediakan kesempatan untuk membagikan masukan dan kritik saat penyelesaian, serta memberikan ilmu dan semangat yang bermanfaat untuk tercapainya proposal skripsi ini.

3. Ibu Dr. Atik Isnawati, SE., AK, M. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Ibu Dr. Atik Isnawati, SE., AK, M. Selaku Dosen Penguji 2 dan Pak Jombrik TPR SE., MM selaku Dosen Penguji 3 saya yang bersedia meluangkan waktu untuk menguji proposal saya dan memberikan masukan dan kritik dalam penyelesaian untuk proposal skripsi ini.
5. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada atas pengajaran dan ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan semester awal hingga semester akhir yang sangat bermanfaat dalam penyusunan proposal skripsi ini.
6. Adapun buat Diri saya sendiri yang sudah bertahan dari awal penulisan skripsi ini hingga akhir.
7. Serta Adam, Dinda, Mora, Irda, Yunita, Fia, Ajeng, Faizah, Obit, Yulia, Mila, dan Musliha yang sudah memberikan semangat dan dukungan dari awal penulisan ini hingga akhir.
8. Dan tidak lupa juga mahasiswa angkatan 2017 yang sudah membantu dan membimbing saya diantaranya Ka Arin dan Ka Vika, tentunya Teman teman saya angkatan 2018 terimakasih sudah berbagi semangat, pengalaman dan ilmunya.



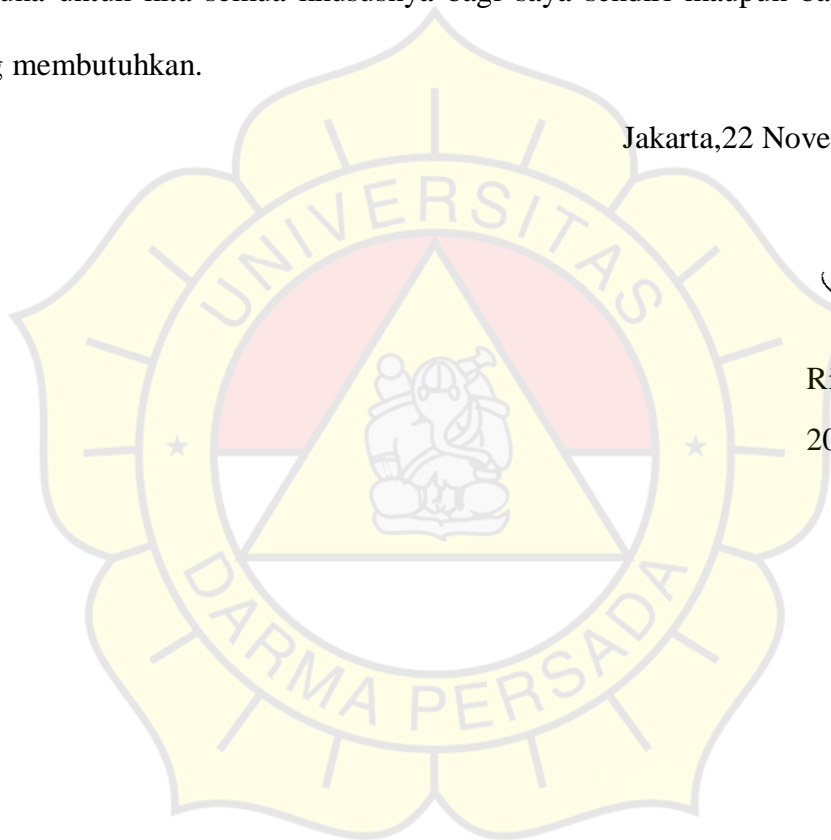
Semoga Allah SWT memberikan balasan yang sesuai atas kebaikan yang telah diberikan. Saya mengerti bahwa skripsi ini masih larut dari sempurna, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan berguna untuk kita semua khususnya bagi saya sendiri maupun bagi pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, 22 November 2022



Rifda Alvira

2018420138



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi, Pembatasan dan Perumusan Masalah. ....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	11
1.4. Kegunaan Penelitian.....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....</b>	<b>13</b>
2.1. Landasan Teori.....	13
2.2. Pergantian Auditor .....	14
2.3. Opini Audit .....	15
2.4. Biaya Audit .....	17
2.5. Ukuran KAP .....	18
2.6. Financial Distress .....	20
2.7. Penelitian Terdahulu .....	21
2.8. Kerangka Pemikiran.....	32
2.9. Model Konseptual .....	33
2.10. Hipotesis Penelitian.....	34

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
3.1.    Metode yang Digunakan.....	41
3.2.    Waktu dan Tempat Penelitian.....	42
3.3.    Operasionalisasi Variabel .....	42
3.4.    Teknik Pengumpulan Data .....	48
3.5.    Rancangan Analisis .....	49
3.6.    Uji Hipotesis .....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
4.1.    Populasi dan Sampel Penelitian .....	54
4.2.    Hasil Statistik Deskriptif .....	55
4.3.    Hasil Uji Hipotesis .....	59
4.4.    Pembahasan .....	68
4.5.    Ringkasan Hasil Penelitian. ....	78
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>81</b>
5.1.    Simpulan.....	81
5.2.    Saran.....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>92</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Perusahaan yang melakukan Pergantian Auditor.....	3
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1. Variabel Penelitian.....	46
Tabel 4.1. Pemilihan Sampel.....	55
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4.3.1. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	60
Tabel 4.3.2. Hasil Uji Kelayakan Keseluruhan Model.....	60
Tabel 4.3.3. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4.3.4. Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	62
Tabel 4.3.5. Hasil Uji Regresi Logistik.....	63
Tabel 4.3.9. Hasil Uji MRA Variabel Opini Audit.....	65
Tabel 4.3.10. Hasil Uji MRA Variabel Biaya Audit.....	66
Tabel 4.3.11. Hasil Uji MRA Variabel Ukuran KAP.....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran .....	32
Gambar 2.2. Model Konseptual .....	33



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	
Daftar Sampel Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	93
Lampiran 2	
Tabulasi Data.....	94
Lampiran 3	
Hasil Perhitungan Biaya Audit.....	97
Lampiran 4	
Hasil Olah Data SPSS Version 25.0.....	100
Lampiran 5	
Form Bimbingan Skripsi.....	103
Lampiran 6	
Daftar Riwayat Hidup.....	104