

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

TUGAS AKHIR



CHRISTIAN DANIEL ABIMANYU

1161002028

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2020

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan
semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Christian Daniel Abimanyu

NIM : 1161002028

Tanda Tangan :



Tanggal : 24 Agustus 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Christian Daniel Abimanyu

NIM 1161002028

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

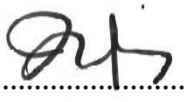
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Dan Jenis Opini Audit Terhadap *Voluntary Auditor Switching*

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Jurica Lucyanda, SE, M.Si ()

Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA ()

Penguji II : Rizka Indri Arfanti, SE, Ak., MM., M.Ak ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 24 Agustus 2020

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Proposal Tugas Akhir dengan baik. Penyusunan Proposal Tugas Akhir yang berjudul: Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Pergantian Manajemen, *Financial Distress* dan Jenis Opini Audit Terhadap *Voluntary Auditor Switching*, ini dimaksudkan sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa Proposal Tugas Akhir ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan perhatian untuk mengarahkan dan membimbing saya dalam penyusunan Proposal Tugas Akhir ini;
2. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis sehingga proposal ini dapat terselesaikan;
3. Rizka Indri Arfanti, SE, Ak., MM., M.Ak. selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada penulis sehingga proposal ini dapat terselesaikan;
4. Kedua orang tua peneliti, Ayahanda Anggiat, Ibunda Endah, Abang Valent, BouIvan, Amangboru Ramses, Bang Andre dan Kak Lastri serta anggota keluarga besar lainnya yang selalu memberikan motivasi, doa, dan bantuan materi dalam penyusunan Proposal Tugas Akhir ini;
5. Sahabat penulis; Ibnu, Yudi, Fakhrizal, Ica, Sipa Diyu, Rana, Marbella dan GNGA serta orang yang tidak bisa disebutkan namanya karena selalu memberikan masukan serta saran maupun dukungan moril dalam mengerjakan tugas akhir ini sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyajian dan penyusunan proposal tugasakhir ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diperlukan untuk membuat proposal tugas akhir ini menjadi lebih baik lagi

Akhir kata, penulis berharap agar Tuhan YME membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan Proposal Tugas Akhir ini. Semoga Proposal Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak terkait kedepannya.

Jakarta, Agustus 2020

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christian Daniel Abimanyu

NIM : 1161002028

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : 1161002028

Jenis Tugas Akhir : Christian Daniel Abimanyu

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul: PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, PERGANTIAN MANAJEMEN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN JENIS OPINI AUDIT TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING* beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada Tanggal : 24 Agustus 2020

Yang menyatakan



(Christian Daniel Abimanyu)

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

Christian Daniel Abimanyu

ABSTRAK

Adanya *mixed results* dan fenomena mengenai perusahaan-perusahaan yang melakukan *voluntary auditor switching* mendorong peneliti untuk melakukan penelitian kembali mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *voluntary auditor switching*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik, pergantian manajemen, *financial distress* dan jenis opini audit terhadap *voluntary auditor switching*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode purposive sampling. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel 85. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi logistik dengan menggunakan software SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran KAP dan pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching*. Sedangkan *financial distress* dan jenis opini audit tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*. Penelitian ini berkontribusi dalam pengembangan literatur penelitian akuntansi khususnya penelitian audit terkait faktor-faktor yang mempengaruhi *voluntary auditor switching*.

Kata kunci: *Financial distress*, jenis opini audit, pergantian manajemen, ukuran KAP, *voluntary auditor switching*

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

Christian Daniel Abimanyu

ABSTRACT

The existence of mixed results and the phenomenon regarding companies that do voluntary auditor switching encourage researchers to conduct research again on the factors that affect voluntary auditor switching. This study aims to examine the effect of public accounting firm (KAP) size, management turnover, financial distress and types of audit opinion on voluntary auditor switching. The population of this research is infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2018 period. The sampling technique used was the purposive sampling method. Based on this method, a sample size of 85 was obtained. The data analysis method used was logistic regression using SPSS version 25 software. The results showed that KAP size and management turnover had a positive effect on voluntary auditor switching. Meanwhile, financial distress and the types of audit opinion have no effect on voluntary auditor switching. This study contributes to the development of the accounting research literature, especially audit research related to factors that affect voluntary auditor switching.

Key Words: Financial distress, management turnover, public accountant firm (KAP) size, types of audit opinion, voluntary Auditor switching

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGSAHAN.....	i
UNGKAPAN TERIMA KASIH	ii
ABSTRAK	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan.....	8
2.1.2 Teori Pensinyalan	9
2.2 Definisi Konsep dan Telaah Penelitian Sebelumnya	10
2.2.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i>	10
2.2.2 Ukuran Kantor Akuntan Publik	10
2.2.3 Pergantian Manajemen	12
2.2.4 <i>Financial Distress</i>	13
2.2.5 Jenis Opini Audit	14
2.1.6 <i>Review Penelitian Sebelumnya</i>	15
2.3 Hipotesis	19
2.3.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik Berpengaruh Negatif terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	19
2.3.2 Pergantian Manajemen Berpengaruh Positif terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	20
2.3.3 <i>Financial DIstress</i> Berpengaruh Positif terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	21
2.3.4 Jenis Opini Audit Berpengaruh Positif terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	22
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Populasi dan Sampling	24
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.3 Definisi Operasional Variabel	25
3.3.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i>	25
3.3.2 Ukuran Kantor Akuntan Publik	25
3.3.3 Pergantian Manajemen	26
3.3.4 <i>Financial Distress</i>	26
3.3.5 Jenis Opini Audit	27
3.4 Metode Analisis Data	27
3.4.1 Statistik Deskriptif	27

3.4.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	27
3.4.3	Menilai Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>).....	27
3.4.4	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	27
3.4.5	Model Klasifikasi	27
3.4.6	Uji Hipotesis.....	28
3.5	Model Penelitian.....	29
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	30
4.1	Hasil Penelitian.....	30
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	30
4.1.2	Hasil Kelayakan Uji Model Regresi	31
4.1.3	Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	32
4.1.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	32
4.1.5	Hasil Uji Matriks Klasifikasi	33
4.1.6	Hasil Uji Regresi Logistik	34
4.2	Pembahasan Penelitian	35
4.2.1	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	35
4.2.2	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	36
4.2.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	37
4.2.4	Pengaruh Jenis Opini Audit terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	38
BAB V	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	40
5.1	Simpulan.....	40
5.2	Keterbatasan	40
5.3	Saran	40
	DAFTAR PUSTAKA.....	42
	LAMPIRAN.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Metode Penelitian	30
---	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Perusahaan-perusahaan yang Melakukan <i>Voluntary Auditor Switching</i> Selama Periode 2014-2018	3
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	23
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	30
Tabel 4.2 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>.....	31
Tabel 4.3 <i>Overall Model Fit</i>.....	32
Tabel 4.4 Uji Koefisien Determinasi.....	33
Tabel 4.5 Matriks Klasifikasi	33
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	3