

**PENGARUH OPINI AUDIT, *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY* DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2018 – 2020**

**SKRIPSI**



**NAMA : NOVIANA AYU SAHERA**  
**NIM : 041702503125099**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**  
**JAKARTA**

**2022**

**PENGARUH OPINI AUDIT, *AUDIT TENURE*, *AUDIT DELAY* DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2018 – 2020**

**SKRIPSI**



**OLEH :**

**NAMA : NOVIANA AYU SAHERA**  
**NIM : 041702503125099**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**  
**JAKARTA**

**2022**

***THE EFFECT OF AUDIT OPINION, AUDIT TENURE, AUDIT DELAY  
AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDITOR SWITCHING ON  
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON  
THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD OF 2018 – 2020***

***THESIS***

*The Study Program Accounting*



***NAME : NOVIANA AYU SAHERA***

***NIM : 041702503125099***

***FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS  
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY***

***JAKARTA***

***2022<sup>Th</sup>***

***THE EFFECT OF AUDIT OPINION, AUDIT TENURE, AUDIT DELAY  
AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDITOR SWITCHING ON  
MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON  
THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD OF 2018 – 2020***

***THESIS***

*Submitted as one of the requirements for obtaining a degree*

***BACHELOR OF ACCOUNTING***

*Accounting Study Program - Strata 1*



***NAME : NOVIANA AYU SAHERA***

***NIM : 041702503125099***

***FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS  
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY  
JAKARTA***

***2022<sup>Th</sup>***

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Noviana Ayu Sahera

NIM : 041702503125099

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Agustus 2022

  
Noviana Ayu Sahera



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Noviana Ayu Sahera  
NIM : 041702503125099  
JURUSAN : Akuntansi  
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh opini audit, *audit tenure*, *audit delay* dan *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode tahun 2018 – 2020

TANGGAL UJIAN : 24 Agustus 2022

Jakarta, 24 Agustus 2022


Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Heriston Siantun, SE., M.M)

(Christina, SE., M.Si)

Ketua Jurusan

  
Dekan  
(GL.Hery Prasetya, SE., M.M.,CPHCEP.,  
CPMP.,CODP.,CBOA.,CLMA)

  
(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si. CRP)

## LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH OPINI AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT DELAY DAN  
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2018 – 2020

OLEH :

NAMA : NOVIANA AYU SAHERA

NIM : 041702503125049

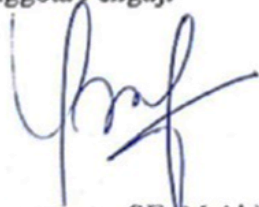
Telah Diperlihatkan di depan Penguji pada tanggal 24 Agustus 2022

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji Pembimbing I

(Christina, SE.,M.Si )

Anggota Penguji



(Nia Tresnawaty, SE.,M.Ak)

Anggota Penguji



(Indira Shinta Dewi, SE.,MM.Ak)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH OPINI AUDIT, AUDIT TENURE, AUDIT DELAY DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2018 – 2020”

Sebagaimana ketentuan yang berlaku di Universitas Satya Negara Indonesia, bahwa mahasiswa tingkat akhir diharuskan menyusun skripsi sebagai salah satu persyaratan penyelesaian pendidikan sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Banyak rintangan dan hambatan yang ditemui oleh penulis selama menyusun dan membuat skripsi ini. Namun berkat doa dan dukungan baik serta moril maupun materil dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis dengan ini mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Ir.Johnner Sitompul, M.Sc,Ph.D selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak GL. Hery Prasetya,SE.,M.M.,CPHCEP.,CPMP.,CODP.,CBOA.,CLMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.



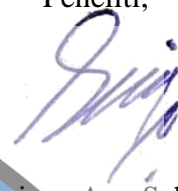
3. Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.
4. Ibu Christina, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu, memberikan saran serta nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Heriston Sianturi, SE., M.M selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu dan pemikirannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta Staff Universitas Satya Negara Indonesia.
7. Orang Tua, Mamah dan Ayah serta keluarga tercinta yang tak henti memberikan dukungan dan doa untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Teruntuk Wa Ode Nadya Safira, Junianti, Auliyah Mutiara Djauhari selaku sahabat, kakak dan adik serta teman – teman lainnya yang telah memberikan dukungan, doa serta semangat kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman – teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2017 dan lanjutan, terima kasih untuk semua dukungan, doa, semangat dan kenangan terindah serta suka dan duka selama kuliah.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis ucapkan terima kasih atas dukungan dan doanya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini, oleh karena itu, penulis

berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Jakarta, 24 Agustus 2022

Peneliti,



Noviana Ayu Sahera  
041702503125099



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine whether there is an audit opinion, audit tenure, audit delay and financial distress on auditor switching in manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange for the period 2018 - 2020.*

*The data analysis method used is logistic regression test. The type of data used is quantitative type from secondary data in the form of financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020 processed using SPSS version 26. The number of samples processed is 240 sample. The data collection technique used purposive sampling.*

*The results showed that (1) partially audit opinion had no effect on auditor switching, (2) partially audit tenure had no effect on auditor switching, (3) partially audit delay had no effect on auditor switching, (4) partially Financial Distress affects auditor switching, and (5) simultaneously audit opinion, audit tenure, audit delay and financial distress affect auditor switching*

**Keywords** : *Audit Opinion, Tenure Audit, Audit Delay, Financial Distress, and Auditor Switching.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada Opini Audit, *audit tenure*, *audit delay* dan *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode tahun 2018 – 2020.

Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Jenis data yang digunakan yaitu jenis kuantitatif dari data sekunder yang berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020 diolah menggunakan SPSS versi 26. Jumlah sampel yang diolah adalah 240 sampel. Teknik pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) secara parsial opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, (2) secara parsial *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, (3) secara parsial *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, (4) secara parsial *Financial Distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*, dan (5) secara simultan Opini Audit, *audit tenure*, *audit delay* dan *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching*.

**Kata Kunci** : Opini Audit, *Audit Tenure*, *Audit Delay*, *Financial Distress*, dan *Auditor Switching*.

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
SURAT PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>11</b>
2.1 <i>Teori Agency</i> *.....	11
2.2 <i>Auditor Switching</i> .....	12
2.3 Opini Audit.....	15
2.4 <i>Audit Tenure</i> .....	16
2.5 <i>Audit Delay</i> .....	17
2.6 <i>Financial Distress</i> .....	19
2.7 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	20
2.8 Kerangka Pemikiran Teoritis dan Pengembangan Hipotesis .....	21
2.8.1 Hubungan Antar Variabel.....	22
1.Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	22
2.Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	22
3.Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	23
4.Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	23
5.Pengaruh Opini Audit, <i>Audit Tenure</i> , <i>Audit Delay</i> , dan <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	24



<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1 Waktu dan Tempat penelitian .....	26
1. Waktu Penelitian.....	26
2. Tempat Penelitian .....	26
3.2 Desain Penelitian.....	26
3.3 Hipotesis Penelitian.....	27
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	28
3.4.1 Variabel Penelitian.....	28
3.4.2 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.5 Metode Pengumpulan Data .....	33
3.6 Jenis Data .....	33
3.7 Populasi dan Sampel .....	34
3.8 Metode Analisis Data .....	35
3.8.1 Statistik Deskriptif .....	35
3.8.2 Uji Regresi Logistik .....	36
<b>BAB IV ANALISIS PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
4.1 Penyajian Data.....	41
4.2 Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	47
4.2.1 Hasil Uji Analisis Dekriptif .....	47
4.2.2 Hasil Uji Regresi Logistik .....	50
4.3 Hasil Interpretasi Hasil.....	61
4.4 Pembahasan.....	62
1. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	63
2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	64
3. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	65
4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	67
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>69</b>
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1	Operasional Variabel .....	31
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian .....	41
Tabel 4.2	Data Perusahaan .....	43
Tabel 4.3	Analisis Deskriptif .....	47
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Iteration History</i> 0 .....	51
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>Iteration History</i> 1 .....	52
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> (Koefisien Determinasi) .....	54
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> (Kelayakan Model) .....	55
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>Tabel Classification</i> (Matriks Klasifikasi) .....	56
Tabel 4.9	Hasil Uji <i>Variables in the Equation</i> (Uji Parsial) .....	58
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Omnibus Test Of Model Coefesients</i> (Uji Simultan).....	60
Tabel 4.11	Hasil Hipotesis .....	62



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan dan Nilai Investasi Sektor Industri Manufaktur .....	7
Gambar 2.1 Kerangka Berfikir .....	20



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Output Uji SPSS Versi 26

