

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals*
Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2022)**

SKRIPSI

Oleh:
Alya Ifayani Sujiati
202010315168



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals*
Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2022)**

SKRIPSI

Oleh:
Alya Ifayani Sujiati
202010315168



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Nama Mahasiswa : Alya Ifayani Sujati

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315168

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2024

Jakarta, 01 Februari 2024

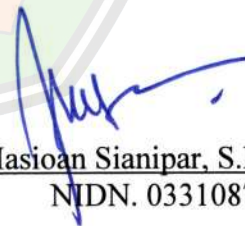
MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305



Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA
NIDN. 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Nama Mahasiswa : Alya Ifayani Sujati

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315168

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2024

Jakarta, 01 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M
NIDN. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN. 0304068407

Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305


.....

.....

.....

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Audit Delay*, *Opini Audit* dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)” adalah hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 01 Februari 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Alya Ifayani Sujiati

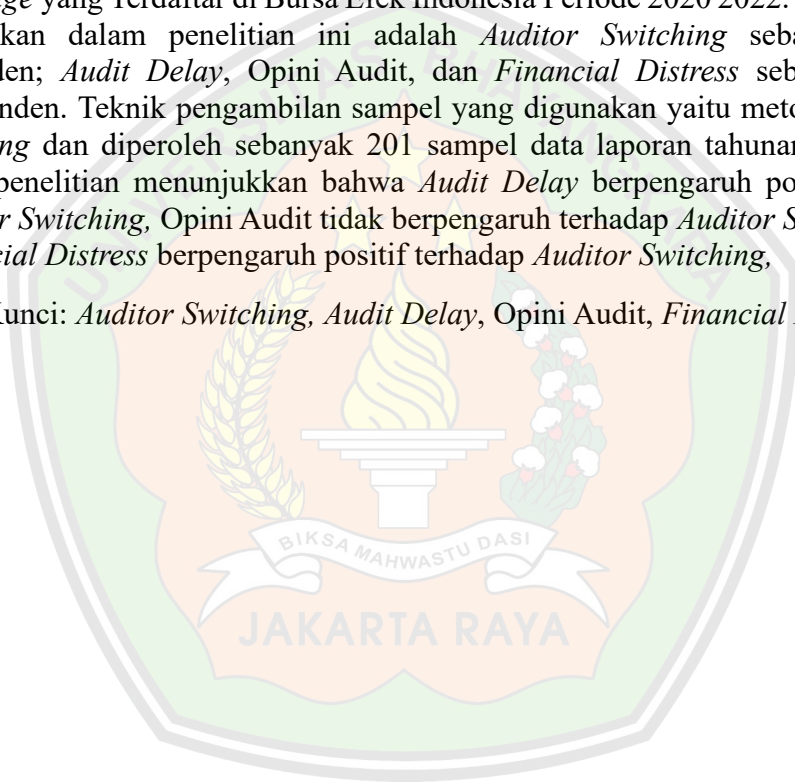
202010315168

ABSTRAK

Alya Ifayani Sujiati. 202010315168. Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Auditor Switching* sebagai variabel dependen; *Audit Delay*, Opini Audit, dan *Financial Distress* sebagai variabel independen. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 201 sampel data laporan tahunan perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Audit Delay* berpengaruh positif terhadap *Auditor Switching*, Opini Audit tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*, dan *Financial Distress* berpengaruh positif terhadap *Auditor Switching*.

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

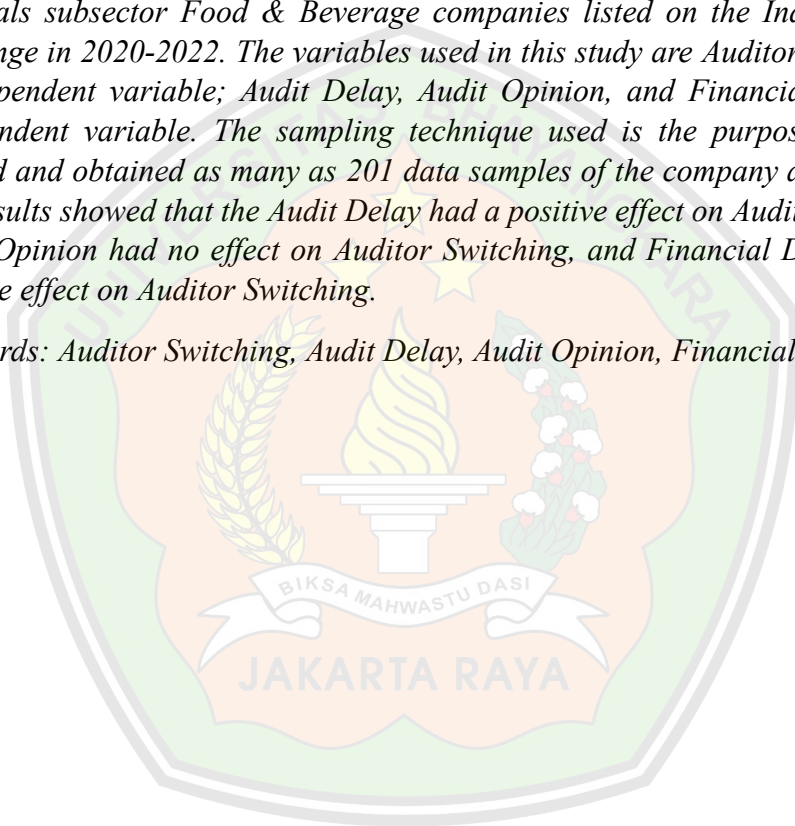


ABSTRACT

Alya Ifayani Sujiati. 202010315168. *The Effect of Audit Delay, Audit Opinion, and Financial Distress on Auditor Switching (Empirical Study on sector Consumer Non Cyclical subsector Food & Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022).*

This study aims to examine The Effect of Audit Delay, Audit Opinion, and Financial Distress on Auditor Switching. The population in this study is sector Consumer Non Cyclical subsector Food & Beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. The variables used in this study are Auditor Switching as the dependent variable; Audit Delay, Audit Opinion, and Financial Distress as independent variable. The sampling technique used is the purposive sampling method and obtained as many as 201 data samples of the company annual report. The results showed that the Audit Delay had a positive effect on Auditor Switching, Audit Opinion had no effect on Auditor Switching, and Financial Distress had a positive effect on Auditor Switching.

Keywords: Auditor Switching, Audit Delay, Audit Opinion, Financial Distress



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Audit Delay*, Opini Audit dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk persyaratan memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari banyak kendala, namun dengan adanya dukungan, bantuan, bimbingan serta doa dari berbagai pihak maka skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. H. Bambang Karsono, Drs, SH, MM, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Ery Teguh Prasetyo, S.E.,MM, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

6. Dr. Sumarno, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan waktu, tenaga, masukan, kritikan, dan saran untuk arahan penulis dalam menyelesaikan skripsi.
8. Bapak Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktu, tenaga, masukan, kritikan, dan saran untuk arahan penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama perkuliahan.
11. Orang tua dan seluruh keluarga penulis yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, dan segalanya selama hidup penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan selama perkuliahan yang selalu berjuang, berkeluh kesah, dan memberikan *support* satu sama lainnya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan disebabkan keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan kemampuan menulis. Akan tetapi penulis tetap memberikan yang terbaik dan tetap berusaha dengan sebaik-baiknya dengan seluruh kemampuan yang ada.

Dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun untuk kebaikan penulis dan laporan lain kedepannya. Penulis berharap agar tugas akhir skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 01 Februari 2024



Alya Ifayani Sujiati



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR RUMUS	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Secara Teoritis	7
1.4.2 Secara Praktis.....	7
1.5 Sistematika Tugas Akhir	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	10
2.1. Telaah Teoritis	10
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2. <i>Auditor Switching</i>	11
2.1.3. <i>Audit Delay</i>	13
2.1.4. Opini Audit	14
2.1.5. <i>Financial Distress</i>	16
2.2. Telaah Empiris	17
2.2.1. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Audit Switching</i>	17

2.2.2.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Switching</i>	19
2.2.3.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Switching</i>	20
2.3.	Penelitian Terdahulu	22
2.4.	Kerangka Konseptual.....	27
2.5.	Hipotesis	28
2.5.1.	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	28
2.5.2.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	29
2.5.3.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1.	Desain Penelitian	31
3.2.	Tahapan Penelitian.....	32
3.3.	Operasional Variabel	33
3.3.1.	Variabel Dependen.....	33
3.3.2.	Variabel Independen	33
3.4.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	35
3.4.1.	Waktu Penelitian.....	35
3.4.2.	Tempat Penelitian	36
3.5.	Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	36
3.4.1.	Jenis Penelitian.....	36
3.4.2.	Sumber Data.....	36
3.6.	Populasi dan Sampel	36
3.5.1.	Populasi.....	36
3.5.2.	Sampel.....	37
3.7.	Metode Pengambilan Sampel	37
3.8.	Metode Analisis Data.....	38
3.8.1.	Analisis Statistik Deskriptif	39
3.8.2.	Analisis Regresi Logistik	39
3.8.3.1.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit test</i>).....	40
3.8.3.2.	Menguji Kelayakan Model Regresi	40
3.8.3.3.	Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke's R Square</i>).....	41
3.8.3.4.	Matriks Klasifikasi.....	41

3.8.3.	Uji Hipotesis	42
3.8.3.1.	Uji Koefisien Regresi secara Parsial.....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		43
4.1.	Gambaran Umum dan Objek Penelitian	43
4.2.	Analisis Data.....	45
4.2.1.	<i>Audit Delay</i>	45
4.2.2.	Opini Audit	50
4.2.3.	<i>Financial Distress</i>	54
4.2.4.	Auditor Switching.....	59
4.3.	Hasil Penelitian	64
4.2.1.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	64
4.2.2.	Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	67
4.2.2.1	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit test</i>).....	68
4.2.2.2.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	69
4.2.2.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi <i>Negelkerke R Square</i>	70
4.2.2.4.	Hasil Uji Matriks Klasifikasi	71
4.2.3.	Hasil Uji Hipotesis	72
4.2.3.1.	Hasil Uji Secara Parsial	72
4.2.4.	Hasil dan Pembahasan Penelitian	73
4.2.4.1.	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	73
4.2.4.2.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	74
4.2.4.3.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	75
BAB V KESIMPULAN		77
5.1.	Kesimpulan	77
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	77
5.3.	Saran	78
5.3.1.	Saran Teoritis	78
5.3.2.	Saran Praktis	78
DAFTAR PUSTAKA		80

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Waktu Penelitian.....	35
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	43
Tabel 4. 2 Perhitungan <i>Audit Delay</i>	45
Tabel 4. 3 Opini Audit.....	50
Tabel 4. 4 Perhitungan <i>Financial Distress</i>	55
Tabel 4. 5 <i>Auditor Switching</i>	59
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>) Tahap Awal .	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>) Tahap Akhir.	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji Model Regresi	70
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70
Tabel 4. 12 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	71
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Regresi Parsial	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	27
Gambar 3. 1 Tahapan Penelitian	32



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Persamaan <i>Auditor Switching</i>	33
Rumus 3.2 Persamaan <i>Audit Delay</i>	34
Rumus 3.3 Persamaan Opini Audit	34
Rumus 3.4 Persamaan <i>Financial Distress</i>	35
Rumus 3.5 Persamaan Regresi Logistik	39



DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 : Nama-Nama Perusahaan Perusahaan Sektor *Consumer Non Cyclical* Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022**
- LAMPIRAN 2 : Tabulasi Data**
- LAMPIRAN 3 : Hasil Olah Data SPSS**
- LAMPIRAN 4 : Uji Referensi Skripsi**
- LAMPIRAN 5 : Uji Plagiarisme**
- LAMPIRAN 6 : Buku Bimbingan Proposal dan Skripsi**
- LAMPIRAN 7 : Daftar Riwayat Hidup**

