

**PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*, *FINANCIAL DISTRESS*  
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2020)**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**YULIAN SUCI AUDINA**

**1610011311054**

*Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat  
Guna Memperoleh Gelar Strata Satu*

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS  
EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA 2021**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

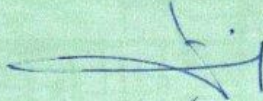
Universitas Bung Hatta menyatakan :

Nama : Yulian Suci Audina  
NPM : 1610011311054  
Program Studi : Strata Satu (S1)  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : **Pengaruh Opini Audit Going Concern, Financial Distress dan Kualitas Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2020)**

Telah disetujui skripsi dengan prosedur dan ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **LULUS** dalam ujian komprehensif pada hari Jum'at, 09 Juli 2021.

Diketahui,

Pembimbing I



Dr Fivi Anggraini, S.E., M., Si., Ak. CA

Pembimbing II



Dandes Rifa, S.E., M.Si., AK. CA

Disetujui,

Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yulian Suci Audina

NPM : 1610011311054

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Judul : PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2020)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*, *FINANCIAL DISTRESS* DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2020)” adalah benar hasil karya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang dituliskan atau diterbitkan oleh orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti ketentuan penelitian karya ilmiah yang sudah ditetapkan.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan rasa tanggung jawab sebagai anggota masyarakat ilmiah.

Padang, Agustus 2021

Yulian Suci Audina

**PENGARUH OPINI AUDIT GOING CONCERN, *FINANCIAL DISTRESS* ,  
KUALITAS AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2020)**

**Yulian Suci Audina<sup>1</sup>, Fivi Anggraini<sup>2</sup>, Dandes Rifa<sup>3</sup>.**

**<sup>1</sup>Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi , Universitas Bung Hatta  
Email : [yuliansuciaudina99@gmail.com](mailto:yuliansuciaudina99@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Auditor dalam memberikan opini audit yang berkualitas dituntut untuk mampu menjaga independensinya. Penerbitan opini audit going concern adalah hal yang tidak diharapkan oleh perusahaan. Financial distress merupakan keadaan dimana perusahaan mengalami kondisi yang tidak sehat ataupun kesulitan keuangan sehingga dikhawatirkan akan mengalami kebangkrutan. Kualitas audit merupakan probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan, atau penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien. Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris pengaruh opini audit *going concern financial distress*, dan kualitas audit terhadap *auditor switching*. Penelitian ini dilakukan pada tahun 2021 dengan tahun pengamatan 2013-2020 pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu sebanyak 38 perusahaan, namun terdapat 10 perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangannya secara tidak lengkap dan 2 perusahaan yang mengalami *delisting*, sehingga perusahaan yang menjadi sampel adalah 26 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit *going concern* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, dan *financial distress* juga tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan kualitas audit menunjukkan hasil yang berpengaruh terhadap *auditor switching*.

**Kata Kunci : *Opini Audit Going Concer, Independensi, Financiall Distress,***

**THE EFFECT OF GOING CONCERN AUDIT OPINION, FINANCIAL DISTRESS,  
AUDIT QUALITY ON AUDITOR SWITCHING**

**(Empirical Study on Registered Mining Companies  
on the Indonesia Stock Exchange 2013-2020)**

**<sup>1</sup>Faculty of Economics and Business, Department of Accounting,  
Bung Hatta University**

**Email: yuliansuciaudina99@gmail.com ABSTRACT**

***Auditors in providing quality audit opinion are required to be able to maintain their independence. The issuance of a going concern audit opinion is something that is not expected by the company. Financial distress is a condition in which a company experiences unhealthy conditions or financial difficulties, so it is feared that it will go into bankruptcy. Audit quality is the probability of an auditor in finding and reporting an error, or fraud that occurs in a client's accounting system. The purpose of this study is to empirically prove the effect of going concern audit opinion on financial distress and audit quality on auditor switching. This research was conducted in 2021 with an observation year of 2013-2020) on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) as many as 38 companies, but there are 10 companies that publish incomplete financial statements and 2 companies that experience shortfalls, so that companies that the sample is 26 companies. The results show that going concern audit opinion has no effect on auditor switching, and financial distress also has no effect on auditor switching, while audit quality shows results that affect auditorswitching.***

***Yulian Suci Audina<sup>1</sup>, Fivi Anggraini<sup>2</sup>, Dandes Rifa<sup>3</sup>.***

## KATA PENGANTAR

**Assalamu'alaikum Wr.Wb**

Puji syukur Alhamdulillah penulis ucapkan terlebih dahulu kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan Anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Opini Audit Going Concern, Financial Distress terhadap Auditor Switching**”. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi tingkat sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

Dalam penulisan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya dan sedalam – dalamnya kepada

1. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E., M.B.A selaku Rektor Universitas Bung Hatta Padang.
2. Ibu Dr. Listiana Sri Mulatsih, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta
3. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas BungHatta.
4. Bapak Nurhuda N., S.E., M.E selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas BungHatta
5. Ibu Dr Fivi Angraini, S.E., M,Si.,Ak.,CA selaku pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu , tenaga serta pikirannya dalam memberikan

bimbingan baik berupa ilmu, petunjuk maupun saran-saran atau pendapat yang sangat saya butuhkan dalam penulisan ini.

6. Ibu Dandes Rifa S.E.,M.Si,Akt.,CA selaku pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga serta pikirannya dalam memberikan bimbingan baik berupa ilmu, petunjuk maupun saran-saran atau pendapat yang sangat saya butuhkan dalam penulisan ini.
7. Seluruh Dosen, Staf pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama masa studi hingga penyusunan skripsi penulis.
8. Terima kasih banyak kepada Apa Ama tercinta dan juga Abak Moak, Nu dan Keluarga yang selalu memberikan do'a dukungan, semangat, pengorbanan dan juga bimbingannya yang luar biasa baik moril dan materil, sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana. Terimakasih Ama, Apa atas kasih sayang yang selalu kalian curahkan. Ama yang selalu tiap hari mengingatkan yulian untuk segera menyelesaikan skripsi, Ama yang ikut pusing jika yulian tidak mengerti dalam pembuatan skripsi, Apa yang selalu memberi motivasi untuk terus semangat, banyak tentang ama dan apa yang tidak bisa Yulian ungkapkan dengan kata –kata.
9. Terima kasih banyak kepada Sriatin Putri yang sedia membantu dan mendorong Yulian dalam mengerjakan skripsi ini. Serta ikut pusing ketika revisi belum Yulian kerjakan dan sampai pada akhirnya skripsi Yulian terselesaikan.

10. Terima kasih banyak kepada Ante dan Om kos yang selalu mendengarkan curahan hati Yulian, serta selalu mengingatkan selama pembuatan skripsi ini.
11. Terimakasih banyak kepada Gofir Munasik yang selalu siap bersedia ketika Yulian butuh pertolongan dalam pembuatan skripsi ini, dan kebetulan pembimbingnya samawkwk.
12. Terimakasih banyak kepada Mukhammad Rizqi yang siap bersedia menolong, memberi motivasi dan menemani selama pembuatan skripsi ini walaupun lewat onlinehaha.
13. Terimakasih kepada teman-teman seperjuanganku Squuuuad Love, diantaranya Dola, Indah, Dira, Afdhal, Gofir, dan Putri yang telah menemani, membantu dan menyemangati Yulian selama proses perkuliahan ini.
14. Terimakasih banyak kepada Keluarga Komisyariat Himpunanku yang selalu memberi support dalam proses perkuliahan serta pengalaman lainnya.
15. Terimakasih banyak kepada Ilham Juliandi yang selalu sabar menghadapi Yulian ketika pulang bimbingan, panik ketika buat skripsi selalu marah tidak jelas, terimakasih atas pengertian, motivasi dan dorongannya selama dalam pembuatan skripsi ini walaupun keadaan yang sedang tidak baik-baiksaja.

Padang, Juni 2021

**Yulian SuciAudina**















## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATAPENGANTAR .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
1.1 LatarBelakangMasalah .....	1
1.2 RumusanMasalah .....	7
1.3 TujuanPenelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Penelitian.....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 LandasanTeori.....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 AuditorSwitching.....	13
2.1.2.1 PengertianAuditorSwitching .....	13
2.1.2.2. Jenis-jenisAuditorSwitching.....	14
2.1.2.3 Faktor-faktor yang mempengaruhiAuditorSwitching .....	15
2.1.2.4 Peraturan TerkaitAuditorSwitching.....	15
2.1.3 Opini AuditGoingConcern.....	17
2.1.3.1 Pengertian Opini AuditGoingConcern .....	17
2.1.3.2 Bentuk-bentuk Opini AuditGoing Concern.....	20
2.1.3.3 Faktor- faktor yang Mempengaruhi Opini AuditGoing Concern.....	22
2.1.4 FinancialDistress.....	23
2.1.4.1 PengertianFinancialDistress .....	23
2.1.4.2 Faktor-faktor PenyebabFinancialDistres .....	24
2.1.5 Kualitas Audit .....	26
2.1.5.1 PengertianKualitasAudit .....	26
2.1.5.2 Faktor-faktor yang mempengaruhiKualitasAudit .....	27
2.2 PengembanganHipotesis .....	29
2.2.1 Pengaruh Opini Audit Going Concern terhadapAuditorSwitching... ..	29
2.6.2 Pengaruh Financial Distress terhadap Auditor Switching .....	30
2.6.3 Pengaruh Kualitas Audit Going Concern terhadapAuditorSwitching31	
2.7Kerangka Konseptual .....	32
<b>BAB III : METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Populasi dan Sampel.....	34
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	35



3.3 Metode Pengumpulan	35
Data.....	
3.4 Definisi Operasional Pengukur	35
Variabel.....	
3.4.1 Variabel	36
Dependen.....	

3.4.2 Variabel Independen .....	36
3.4.2.1 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	36
3.4.2.2 <i>Financial Distress</i> .....	37
3.4.2.3 Kualitas Audit .....	37
3.5 Teknik Analisis Data .....	38
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.5.2 Analisis Regresi Logistik .....	39
3.5.2.1 Uji Kelayakan Keseluruhan Model ( <i>Overall fit Model test</i> )....	40
3.4.2.2 Uji <i>Cox and Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke's R Square</i> .....	41
3.4.2.3 Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of fit test</i> .....	41
3.4.2.4 Uji Ketepatan Klasifikasi Model .....	42
3.4.2.5 Uji Signifikan Simultan .....	42
3.4.2.6 Uji Signifikan Parameter Individual .....	43

#### **BAB IV: ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian .....	45
4.2 Deskriptif Umum Responden .....	45
4.3 Statistik Deskriptif .....	46
4.3 Analisis Regresi Logistik .....	47
4.3.1 Hasil Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall model fit test</i> ) .....	47
4.3.2 Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi Model .....	48
4.3.3 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of fit test</i> .....	49
4.3.4 Hasil Uji Signifikan Simultan .....	50
4.3.5 Hasil Uji Signifikan Individual .....	51
4.4 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	52
4.4.1 Pengaruh Opini Audit <i>Going Concern</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> ...	52
4.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	54
4.4.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	56

#### **BAB V: PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	59
5.3 Saran .....	59

**DAFTAR  
PUSTAKA  
DAFTAR  
LAMPIRAN**

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Sampel Perusahaan

Lampiran II Statistik Deskriptif

Lampiran III Hasil Pengujian Logistic Regression

Lampiran IV Hasil Pengujian Block 0: Beginning Block

Lampiran V Hasil Pengujian Block 1: Method = Enter

Lampiran VI Hasil Pengujian Omnibus Test of Model Coefficient

Lampiran VII Hasil Pengujian Hosmer and Lemeshow Test

Lampiran VIII Hasil Pengujian Classification Table

Lampiran IX Variables in the Equation

## DAFTAR TABEL

Tabel1.1	Daftar Perusahaan yangberakhirDelisting .....	4
Tabel2.1	Ringkasan PenelitianTerdahulu .....	43
Tabel4.1	ProsesPengambilan Sampel .....	43
Tabel4.2	StatistikDeskriptif .....	44
Tabel4.3	HasilPengujian <i>Likelihood</i> .....	46
Tabel4.4	Hasil Pengujian <i>ClasificationTable</i> .....	46
Tabel4.5	Hasil Pengujian <i>Hosmer andLemeshow Test</i> .....	47
Tabel4.6	Hasil Pengujian <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i> .....	48
Tabel4.7	Hasil Pengujian <i>Variables intheEquation</i> .....	49

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar2.1 KerangkaKonseptual