PENGARUH OPINI AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *REAL ESTATE & PROPERTY* YANG TERDAFTAR DI BEI

Skripsi Oleh :
Icha Marsela
01031381720086
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH OPINI AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN *REAL ETATE* DAN P*ROPERTY* YANG TERDAFTAR DI EI TAHUN 2015-2018

Disusun oleh :

Nama	: Icha Marsela
NIM	: 01031381720086
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembiming

Ketua,

Tanggal : 15 Juli 2019

Dr. Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak., CA

NIP. 196707011992032003

Anggota,

Tanggal : 16 Juli 2019

Dr. E. Yusnaini, S.E.,M.Si.,Ak

NIP. 197704172010122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH OPINI AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN *REAL ESTATE & PROPERTY* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2018

Disusun Oleh:

Nama	: Icha Marsela
NIM	: 01031381720086
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 1 Agustus 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 1 Agustus 2019

Ketua,	Anggota,	Anggota,
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si.,Ak.,CA.	Dr. E. Yusnaini,S.E., M.Si.,Ak.	Drs.H. Harun Delamat, M.Si.,Ak.
NIP. 196707011992032003	NIP. 197704172010122001	NIP. 195501131990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Icha Marsela
NIM	: 01031381720086
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul:
Pengaruh Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching* Dengan *Financial distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018

Pembimbing:

Ketua	: Dr. Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak., CA
Anggota	: Dr. E. Yusnaini, S.E.,M.Si.,Ak
Tanggal ujian	: 1 Agustus 2019

Adalah benar karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.
Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang,

METERAI TEMPEL
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Pembuat Pernyataan

Icha Marsela
NIM. 01031381720086

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“ Allah tidak akan mengubah nasib seseorang apabila mereka tidak mengubah Nasibnya sendiri” (Q.S. Ar-Raq: 11).

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(Q.S.Al-Insyirah : 6)

“Kegagalan hanya terjadi apabila kita menyerah.”

Ku persembahkan untuk:

- Kedua Orang Tuaku
- Saudara-saudaraku
- Sahabat Terbaikku
- Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul "Pengaruh Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching* dengan *Financial Distress* sebagai variabel moderasi pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018". Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman, Amin. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi Program Studi Auntansi Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas mengenai pengaruh opini audit dan ukuran KAP terhadap *auditor switching* dengan *financial ditress* sebagai variabel moderasi pada perusahaan *real estate* dan *property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Selama penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi berkat doa, bimbingan, dan dukungan berbagai pihak.

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajiannya.Selanjutnya penulis memohon maaf sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan baik yang disengaja maupun tidak disengaja.Penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi kita semua dan penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan selanjutnya.

Penulis

Icha Marsela

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT atas rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching dengan Financial Distress sebagai variabel moderasi Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate & Property di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018". Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk meyelesaikan program Sarjana (S-1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Srriwijaya.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang atas Rahmat, hidayah dan karunia-Mu penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dan Nabi Muhammad SAW sebagai suri tauladan bagiku.
2. Kedua orang tuaku. Terima kasih banyak.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya .
4. Bapak Arista Hakiki, S.E, M.Acc.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak.,CA dan Ibu Dr.E. Yusnaini, S.E.,M.Si.,Ak. Selaku dosen pembimbing Skripsi yang telah membimbing serta memberikan banyak saran, dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
7. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh perkuliahan.
8. Kepada saudara-saudaraku serta keluarga besarku yang selalu mendukung,menolong dan menghiburku, sehingga aku dapat selalu optimis

dalam mengejar impianku dan menjadi pribadi yang lebih baik lagi seiring berjalannya waktu.

9. Teman-teman sekelas matakuliah yang setia menolong dan menghiburku.
10. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus S1 asal D3 Palembang yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Terimakasih atas kerjasamanya.
11. Teman-teman lamaku yang setia mengajariku banyak hal dalam proses penyusunan skripsi.
12. Kakak dan adik tingkat yang banyak memberikan informasi terkait dalam proses penulisan dan penyusunan skripsi
13. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Palembang, 2019

Icha Marsela

ABSTRAK

PENGARUH OPINI AUDIT DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN *REAL ESTATE & PROPERTY* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2018

Oleh :
Icha Marsela

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah terdapat pengaruh opini audit, ukuran KAP, dan *financial distress* terhadap *auditor switching*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan *real estate* dan *property* yang terdaftar DI Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2018. Teknik Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 41 sampel penelitian. Metode dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan tingkat signifikansi 5% (0,05), sehingga hasil penelitian ini menyimpulkan: (1) Proporsi opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching* dengan signifikansi 0,05 = 0,05, sehingga H1 diterima. (2) Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* dengan signifikansi 0,417 > 0,05, sehingga H2 ditolak. (3) *Financial distress* memoderasi opini audit terhadap *auditor switching* dengan signifikansi 0,01< 0,05, sehingga H3 diterima. (4) *Financial distress* memoderasi ukuran KAP terhadap auditor *switching* dengan signifikansi 0,115 > 0,05, sehingga H4 ditolak.

Kata kunci : Opini audit, Ukuran KAP, *Financial distress* dan *Auditor switching*

Ketua	Anggota
Dr. Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak., CA	Dr. E. Yusnaini, S.E.,M.Si.,Ak
NIP. 196707011992032003	NIP. 197704172010122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT OPINION AND KAP SIZES ON SWITCHING AUDITORS WITH FINANCIAL DISTRESS AS MODERATION VARIABLES IN REAL ESTATE& PROPERTY COMPANIES LISTED ON BEI 2015-2018

By:
Icha Marsela

This research aims to examine whether there is an influence of the proportion of audit opinion, KAP size, and financial distress to the auditor switching. The population of this study is real estate and property companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2015-2018. The sampling technique in this study used purposive sampling technique, in order to obtain 41 research samples. The method in this study uses logistic regression analysis with a significance level of 5% (0.05), so the results of this study conclude: (1) The proportion of audit opinion influences the auditor switching with a significance of 0.05 = 0.05, so H1 is accepted. (2) KAP size has no effect on auditor switching with a significance of 0.417> 0.05, so H2 is rejected. (3) Financial distress moderates audit opinion towards auditor switching with a significance of 0.01 <0.05, so that H3 is accepted. (4) Financial distress moderates KAP size against switching auditors with a significance of 0.115> 0.05, so that H4 is rejected.

Keywords: Audit opinion, KAP size, Financial distress and switching auditor

Chairman	Member
Dr. Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak., CA	Dr. E. Yusnaini, S.E.,M.Si.,Ak
NIP. 196707011992032003	NIP. 197704172010122001

Achknowledge by,
Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Icha Marsela

NIM : 01031381720086

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching* dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* yang Terdaftar di BEI 2015-2018

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Pembimbing Skripsi,

Ketua,	Anggota,
Dr. Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak., CA	Dr. E. Yusnaini, S.E.,M.Si.,Ak
NIP. 196707011992032003	NIP. 197704172010122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa	: Icha Marsela
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir	: Gunung Batu, 29 Januari 1997
Agama	: Islam
Status	: Belum Menikah
Alamat Rumah	: Jl.Hulubalang II No.28 Rt.01 Rw.02
Alamat Email	: Ichamarshela97@gmail.com

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2002-2008	: SD Negeri 4 Gunung Batu Kec.Cempaka
Tahun Ajaran 2008-2011	: SMP Negeri 2 Gunung Batu Kec.Cempaka
Tahun Ajaran 2011-2014	: SMA Negeri 10 Palembang
Tahun Ajaran 2014-2017	: Universitas Sriwijaya (D3)
Tahun Ajaran 2017-2019	: Universitas Sriwijaya (S1 asal D3)

Pendidikan Non Formal

Kursus Microsoft Office PalComTech

Short Course Microsoft Office PalComTech

Kursus Advanced Gloria English Course

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF.....ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....iii
KATA PENGANTAR.....iv
UCAPAN TERIMA KASIH.....v
ABSTRAK.....vii
ABSTRACT.....viii
DAFTAR ISI.....ix
DAFTAR TABEL.....xii
DAFTAR GAMBAR.....xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....xiv
BAB1PENDAHULUAN.....1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 7
1.3 Tujuan Penelitian.....7
1.4 Manfaat Penelitian.....8
1.5.Sistematika Penulisan.....8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....10
2. 1 Landasan Teori.....10
2.1.1 Teori Agensi.....10
2.1.2. Audit 12
2.1.3. *Auditor Switching* 13
2.1.4. Opini Audit.....16
2.1.5. Ukuran KAP.....20
2.1.6. *Financial Distress*.....22
2.1.7. Penelitian Terdahulu 24
2.2. Pengembangan Hipotesis ..... 27\

BAB III METODE PENELITIAN 34
3.1 Desain Penelitian 34
3.2 Populasi dan Sampel 34
3.2.1. Populasi 34
3.2.2 Sampel 35
3.3 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel 36
3.3.1 Variabel dependen 37
3.3.2 Variabel Independen 37
3.3.2.1 Opini Audit (X_1) 37
3.3.3.2 Ukuran KAP (X_2) 38
3.3.3 Variabel Moderasi 38
3.3.3.1. *Financial distress* 38
3.4 Metode Pengumpulan Data 40
3.5 Metode Analisis Data 40
3.5.1 Analisis Regresi 40
3.6 Teknik Analisi Data 42
3.6.1. Statistik Deskriptif 42
3.6.2 Pengujian Hipotesis Penelitian 42
3.6.2.1 Menilai keseluruhan model (Overvall Model Fit) 43
3.6.2.2 Koefisien determinasi (*Nagelkerke R Square*) 43
3.6.2.3 Menguji kelayakan model regresi 44
3.6.2.4 Pengujian Signifikansi Koefisien Regresi 44

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 46
4.1 Hasil Penelitian 46
4.1.1 Pemilihan Objek Penelitian 46
4.1.2.Deskripsi Sampel Penelitian 47
4.2. Analisis Data 50
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif 50
4.3.Analisis Regresi Logistik 52
4.3.1. Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*) 52
4.2.3. Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*) 53
4.2.4. Menguji Kelayakan Model Regresi 54
4.2.5.Analisis Koefisien Regresi Logistik 55
4.2.6. Pengujian Signifikansi Koefisien Regresi 58

4.4.Pembahasan 60
4.4.1.Pengaruh Opini Audit Terhadap *Auditor Switching* 60
4.4.2.Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching.....61
4.4.3.Pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* dengan *Financial distress* sebagai variabel moderasi 62
4.4.4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap *auditor switching* dengan *Financial distress* sebagai variabel moderasi 63
BAB V PENUTUP.....65
5.1. Kesimpulan 65
5.2. Keterbatasan.....66
5.3. Saran.....67
DAFTAR PUSTAKA 68

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Sampel Berdasarkan Karakteristik yang ditetapkan…….……..37

Tabel 4.1.Nama Perusahaan Yang Dijadikan Sampel……..……....47

Tabel 4.2.Analisis Statistik Deskriptif……..……..……..50

Tabel 4.3.Uji Model Fit……52

Tabel 4.4.Model Summary ……...….53

Tabel 4.5. Kelayakan model……54

Tabel 4.6.Variables in the Equation…….…...55

Tabel 4.7.Hasil Uji MRA……...…..57

Tabel 4.8.Rekapitulasi Hasil Analisis Hipotesis…….59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3. Kerangka pikir…….34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Populasi Perusahaan Real estate & Property yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2015-2018

Lampiran II Daftar Sampel Perusahaan Real estate & Property yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2015-2018

Lampiran III Variabel Dummy *Auditor switching*

Lampiran IV Variabel Dummy Opini Audit

Lampiran V Variabel Dummy Ukuran KAP

Lampiran VI Variabel *Financial Distress* 2015

Lampiran VII Variabel *Financial Distress* 2016-2018

Lampiran VIII Analisis Regresi Logistik

Lampiran IX Uji MRA

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Di Indonesia,perusahaan *go public* wajib mempublikasikan laporan keuangan Susanto (2017).Laporan keuangan menggambarkan informasi mengenai keadaan financial suatu perusahaan. Setiap perusahaan yang go public harus menerbitkan laporan keuangannya sesuai dengan keadaan yang sebenarnya. Agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang handal, maka perusahaan memerlukan jasa audit dari auditor.Kebutuhan perusahaan akan perlunya jasa audit menyebabkan kompetisi antar kantor akuntan publik. Perusahaan dapat memilih kantor akuntan publik menggunakan berbagai pertimbangan internal perusahaan. Jasa yang diberikan auditor menjamin laporan keuangan yang disajikan sudah *relevan* dan *reliable* Setyarno (2011). Rotasi auditor dilakukan agar keandalan dari laporan keuangan dan independensi auditor dapat dipertahankan. Rotasi auditor atau *auditor switching* merupakan pergantian auditor atau kantor akuntan publik yang dilakukan oleh auditee. Investor dapat menerima adanya rotasi auditor karena dianggap mampu meningkatkan kualitas audit Ansar (2017).

Menurut Ardianingsih (2015) Agar informasi dalam suatu laporan keuangan itu berguna,maka informasi tersebut harus menunjukkan keadaaan yang sesungguhnya. Namun, terkadang terdapat masalah dalam menyajikan suatu laporan keuangan Dalam menjaga kualitas hasil auditnya,auditor harus memiliki independensi. Seperti yang dikatakan Ismaya (2017) independensi merupakan

kunci utama yang harus dimiliki oleh Auditor terutama dalam menilai kewajaran dari laporan keuangan. Pada satu sisi muncul berbagai keraguan mengenai independensi tersebut,apakah hubungan kerja yang panjang antara KAP dan klien kemungkinan menciptakan suatu ancaman terhadap hubungan yang terjalin diantara mereka sehingga dapat mempengaruhi obyektifitas dan independensi KAP Suparlan dan Andayani(2016). Salah satu anjuran adalah memiliki rotasi wajib auditor karena dapat meningkatkan kemampuan auditor dalam melindungi publik melalui peningkatan kewaspadaan untuk setiap kemungkinan ketidaklayakan, peningkatan kualitas pelayanan dan mencegah hubungan yang lebih dekat dengan klien Ruroh (2016).

Dengan menggunakan jasa auditor memberikan jaminan laporan keuangan yang disajikan telah *relevan* dan *reliable* dapat menaikkan tingkat kepercayaan kepada seluruh pihak yang memiliki kepentingan pada perusahaan Werdhaningtyas(2017). Hal tersebut merupakan salah satu cara untuk mempertahankan keandalan laporan keuangan yang telah disajikan dan dipublikasikan. Sekarang ini, isu independen ini sudah sangat penting dalam hal memberikan jasa audit oleh akuntan publik Widnyani dan Muliartha (2018). Sikap independensi menandakan bahwa auditor tidak mudah terpengaruhi. Dengan demikian pada saat proses pelaksanaan audit, auditor akan melaporkan apa yang ditemukannya. Hal itu pula dijadikan alasan bahwa sikap independensi harus dimiliki oleh seorang auditor sebagai kunci utama terhadap profesinya sebagai pemberi jasa audit.

Auditor Switching bukanlah sesuatu yang baru, bahkan ide dan diskusi mengenai *auditor switching* ini sudah ada dan diperkenalkan sejak tahun 1976. Indonesia adalah salah satu negara yang mewajibkan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) dan seorang akuntan yang diberlakukan secara periodik. Pemerintah telah mengatur kewajiban rotasi auditor dengan dikeluarkannya Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2 tentang "Jasa Akuntan Publik" (perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002). Peraturan ini menyatakan bahwa pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dapat dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (selanjutnya disebut KAP) paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang akuntan publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut.

Peraturan tersebut kemudian diperbaharui dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang "Jasa Akuntan Publik". Perubahan yang dilakukan di antaranya adalah pertama, pemberian jasa audit umum menjadi enam tahun berturut-turut oleh kantor akuntan dan tiga tahun berturut-turut oleh akuntan publik kepada satu klien yang sama (pasal 3 ayat 1). Kedua, akuntan publik dan kantor akuntan boleh menerima kembali penugasan setelah satu tahun buku tidak memberikan jasa audit kepada klien yang di atas (pasal 3 ayat 2). Ketiga, Jasa audit umum atas laporan keuangan dapat diberikan kembali kepada klien yang sama melalui KAP setelah 1 (satu) tahun buku tidak diberikan melalui KAP tersebut (pasal 3 ayat 3).

Dengan adanya peraturan mengenai *auditor switching* inilah, timbul perilaku perusahaan untuk mengupayakan melakukan *auditor switching*. Pergantian auditor atau KAP secara wajib diindonesia menjadi hal yang menarik untuk diketahui faktor penyebabnya terutama jika pergantian tersebut terjadi diluar ketentuan peraturan. Pada penelitian ini, Salah satu faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya *auditor switching* yaitu opini audit, ukuran perusahaan dan *financial distress.*

Opini audit merupakan pernyataan atau pendapat yang diberikan oleh auditor, dan pernyataan atau pendapat diberikan agar perusahaan mengetahui tentang kewajaran laporan keuangannya Faradila (2016).Opini audit dapat memicu klien untuk mengganti auditornya ketika klien tidak setuju dengan opini audit tahun sebelumnya yang diberikan oleh auditor Divianto (2011). Menurut Manto dan Manda (2018) ketidakpuasan atas opini auditor bisa saja menyebabkan timbulnya ketegangan hubungan antara manajemen dan KAP sehingga perusahaan klien memutuskan untuk berpindah KAP.

Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan cerminan dari besar kecilnya perusahaan KAP. KAP dikatakan sebagai KAP besar jika berafiliasi dengan Big 4 dan dikatakan kecil jika tidak berafiliasi dengan Big 4 Widnyani dan Muliartha (2018). KAP yang lebih besar umumnya dianggap sebagai penyedia kualitas audit yang tinggi dan menikmati reputasi tinggi dalam lingkungan bisnis dan karena itu, akan berusaha untuk mempertahankan independensi mereka untuk menjaga image mereka Divianto (2011).

Financial distress (kesulitan keuangan) merupakan kondisi perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan. *Financial distress* terjadi ketika perusahaan tersebut tidak dapat memenuhi kewajiban finansialnya dan terancam bangkrut. Bagi perusahaan yang terancam bangkrut, posisi keuangan mungkin memiliki dampak pada keputusan mempertahankan KAP. Keadaan seperti ini mengakibatkan perusahaan cenderung melakukan pergantian KAP Kurniaty (2014). Semakin buruk kondisi keuangan perusahaan maka semakin besar probabilitas perusahaan menerima opini going concern, dan perusahaan yang bangkrut lebih cenderung berpindah auditor (KAP).

Sektor *Real estate & property* adalah salah satu sektor terpenting disuatu Negara hal ini dapat dijadikan indikator untuk menganalisis kesehatan ekonomi suatu Negara.Menurut Luthfiyati (2016) industri *Real estate & property* merupakan salah satu sektor yang memberikan sinyal jauh atau sedang bangunnya perekonomian suatu negara. Hal ini menandakan bahwa semakin banyak perusahaan yang bergerak dibidang *Real estate & property* mengindikasikan semakin berkembangnya perekonomian di Indonesia.

Di indonesia, sektor industri *Real estate & property* merupakan sektor dengan karateristik yang sulit untuk diprediksi dan berisiko tinggi. Sulit diprediksi disini artinya, pasang surut sektor ini memiliki efek yang besar yaitu, pada saat terjadi pertumbuhan ekonomi yang tinggi, industri *Real estate & property* mengalami *booming* dan cenderung *over supplied*, namun sebaliknya pada saat pertumbuhan ekonomi mengalami penurunan, secara cepat sektor ini akan mengalami penurunan yang cukup drastis pula, sektor *Real estate* & *property*

dikatakan juga mengandung resiko tinggi dan *financial risk* sehingga penting untuk diteliti bagaimana kualitas audit yang diberikan.

Penelitian terhadap *auditor switching* sebelumnya telah dilakukan oleh beberapa peneliti. Hasil penellitian Kurniaty (2014) menunjukkan bahwa Pergantian manajemen,opini audit,*financial distress,*ukuran KAP berpengaruh negatif pada *auditor switching*. Sedangkan ukuran perusahaan klien berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Permatasari (2017) Hasil dari penelitian menyatakan bahwa ukuran KAP,ukuran perusahaan,audit delay,opini audit dan pergantian manajemen berpengaruh negatifterhadap *auditor switching*. Sedangkan *Financial distress* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Hasil Penelitian yang dilakukan Uslifah (2016) menunjukkan bahwa pergantian manajemen,pertumbuhan perusahaan dan ukuran KAP tidak terbukti berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Sedangkan opini audit terbuki berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Restian, Yuniarti dan Susiani (2017) Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit,reputasi KAP dan pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari beberapa penelitian sebelumnya yang dilakukan pada tahun, sektor, serta variabel yang berbeda,dan juga dikarenakan adanya perbedaan hasil pada penelitian sebelumnya yang beragam dan tidak konsisten sehingga perlu dilakukan penelitian lebih lanjut. Pembaharuan dalam penelitian ini yaitu peneliti menggunakan *financial distress* sebagai variabel moderasinya untuk memperkuat hubungan variabel independen dan variabel dependen.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut mengenai *auditor switching*, dengan judul **"Pengaruh Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap *Auditor Switching* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasipada Perusahaan *real estate & property* yang terdaftar di BEI".**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas yang menjadi rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah opini audit berpengaruh positif terhadap *auditor switching.*
2. Apakah ukuran KAP berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.
3. Apakah *financial distress* dapat memoderasi pengaruh opini audit terhadap *auditor switching*.
4. Apakah *financial distress* dapat memoderasi ukuran KAP terhadap *auditor switching.*

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dikemukakan maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh opini audit terhadap *auditor switching.*
2. Untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruhukuran KAP terhadap *auditor switching.*
3. Untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh *financial distress*sebagai pemoderasi opini audit terhadap *auditor switching.*

4. Untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh *financial distress* sebagai pemoderasi ukuran KAP terhadap *auditor switching.*

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat baik secara teoritis maupun secara praktis.

1. Manfaat Teoritis

Memperluas literatur mengenai *auditor switching*dan fakor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching*pada sektor manufaktur yang terdafar di Bursa Efek Indonesia. Dan dapat menjadi referensi tambahan dalam bidang akademik dan penelitian selanjutnya.

2. Manfaat praktis

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi yang berguna bagi KAP,yaitu gambaran mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* yang dilakukan oleh perusahaan,sehingga dapat membantu proses monitoring dalam *auditor switching* yang dilakukan KAP.

1.5. Sistematika Penulisan

Adapun sistematika penulisan dalam penyusunan skripsi ini sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini membahas mengenai latar belakang masalah yang menjadi inti pemikiran dalam penelitian ini serta menjelaskan mengenai rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitan, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menjelaskan landasan teori yang digunakan untuk membahas masalah yang diangkat dalam penelitian ini, review penelitian sebelumnya, model penelitian yang menggambarkan hubungan antar variabel penelitian, dan hipotesis penelitian.

BAB III METODELOGI PENELITIAN

Bab ini menguraikan desain penelitian, metode pengumpulan data, penentuan populasi dan sampel penelitian, definisi operasional dan pengukuran variabel, serta metode analisis data.

BAB IV HASIL DAN KESIMPULAN

Bab ini menjelaskan pengujian hipotesis dan penyajian hasil dari pengujian data, serta pembahasan tentang hasil analisis yang dikaitkan dengan teori yang digunakan dalam penelitian ini serta temuan-temuan penelitian terdahulu.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisikan suatu kesimpulan dalam penelitian ini, keterbatasan yang dihadapi dalam penelitian, serta saran-saran sebagai masukan bagi penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

Ansar, R. 2017. Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching. *Jurnal Al-Buhuts*94-103.

Aristika, Trisnawati. 2016. Pengaruh opini audit, ukuran perusahaan, umur perusahaan, dan laba rugi terhadap audit report lag, 559–568.

Ardianingsih, A. 2015. Pengaruhaudit delay dan ukuran KAP terhadapauditor switching : Kajian dari sudut pandang klien. *Jurnal EKONOMI*, *27*, 92.

Astuti, N. P. P. L. N., & Ramantha, W. I. 2014. Pengaruh audit fee, opini going concern, financial distress dan ukuran perusahaan pada pergantian auditor. *E-jurnal Akuntansi*, 2014 : 663-676.

Divianto,2011. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan Auditor SWITCH", *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, Mei 2011.

Dwiyanti, R. M. E.& Arifin, S. 2014. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No, 3.

Diandika, H. K & Badera, N. D.I. 2017. Financial Distress Sebagai Pemoderasi Pengaruh Fee Audit Pada Auditor Switching. *E-Journal Akuntansi*, Vol. 18.1. Januari (2017) : 246-275.

Faradila, Y. 2016. Pengaruh audit delay , financial distress, dan pertumbuhan perusahaan klien terhadap auditor switching (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014), 9p*1*(1), 81–100.

Ferdianodan (2015). *The effect of accounting firm size, customer'scompany size, management switching, financial distress, and fee audit on voluntary auditor switching. IJABER, Vol.13, No. 7 (2015): 5259-5276.*

Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* , Edisi Kedelapan. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Ismaya (2017) . Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching. Skripsi. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.

Jensen, M. C, and Meckling, W. H. 1976. "Theory of the firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. " *Journal of Financial Economics*. Oktober, 1976, V. 3, No. 4,pp. 305-360

Kurniaty, V. 2014. Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Financial Distress, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Real Estate dan Property di Bursa Efek Indonesia. *Jom Felkon*, *1*(2), 1–15.

Luthfiyati, B. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching. *Journal Of Accounting*, Vol .2, No. 2 Maret 2016.

Menteri Keuangan. 2008. *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang "Jasa Akuntan Publik*", Jakarta.

Manto, I. J, & Manda, L. D. 2018. Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 18, No. 2, September 2018 : 205-224.

Nabila, E.2017. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching. *Accounting Analysis Journal*, *2*(3), 199–207.

Permatasari, J. 2017. Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Financial distress, Opini audit, terhadap auditor switching. (Idx), 1–20.

Rohmah, alifatur. 2015. Pengaruh audit fee, opini going concern, financial distress terhadap auditor switching, 1–15.

Restian, M. S., Yuniarti. R.,& Susiani, R. 2017. Pengaruh opini audit, reputasi kantor akuntan publik dan pergantian manajemen terhadap auditor switching pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2010-2015. *Jurnal Akuntansi*620-631.

Ruroh, F.2016. Pengaruh Pergantian Manajemen,Kesulitan Keuangan,Ukuran KAP,Audit Delay Terhadap AuditorSwitching. Skripsi Universitas Negeri Yogyakarta.

Sekaran, uma., & Roger Bougie. 2017. *Metodologi Penelitian untuk Bisnis* Edisi 6, Buku 1, Jakarta: Wiley.

Susanto, Y. Kurnia. 2017. Faktor-Faktor Yang mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. 11. (3). 155-173.

Setyarno, B. 2011. Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Simposium Nasional Akuntansi IX*, 1–25.

Suparlan, dan Andayani. W. 2016. Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto.

Uslifah, R. 2016. Auditor Switching Peusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 6, No. 2, Desember 2016 : 251-267.

Sinarto, V, & Wenny, D. C. 2017. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen, Opini Audit, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching.*Journal Accounting*, 2017.

Widnyani, D. E. L.N., & Muliartha, K. 2018. Pengaruh opini audit, audit fee, reputasi KAP dan ukuran perusahaan klien terhadap auditor switching. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 23.2, Mei 2018 : 1119-1145.

Werdhaningtyas, alfiani. 2017. Analisis fakor-faktor yang mempengaruhi Auditor Switching 0-. *Jurnal Akuntansi Keuangan*, *8*(1).

Istiqomah, D. N. 2018. Fakto-faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary. *Jurnal Akuntansi*. 2018.

www.idx.co.id.