

Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Kualitas Audit,

Opini Audit dan *Audit Tenure* terhadap *Auditor switching* pada

Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode

2014-2016

Oleh :

Jacqueline Vania Jessica

37140142

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

JAKARTA

April 2018

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, FINANCIAL DISTRESS, KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2014 - 2016

Diajukan Oleh :

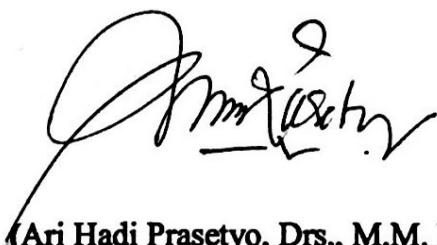
Nama : Jacqueline Vania Jessica

NIM : 37140142

Jakarta, 13 April 2018

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.,)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2018

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

©

Jacqueline Vania Jessica / 37140142 / 2018 / Pengaruh Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Kualitas Audit, Opini Audit dan *Audit Tenure* terhadap *Auditor switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016/ Pembimbing: Ari Hady Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.,

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBIKG.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar iBIKG.

Auditor dituntut untuk objektif dan independen terhadap informasi laporan keuangan perusahaan. Hal ini dimaksudkan supaya keandalan laporan keuangan dapat ditingkatkan, sehingga para pengguna laporan keuangan dapat memperoleh informasi yang handal untuk digunakan dalam mengambil keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti bagaimana pengaruh pergantian manajemen, *financial distress*, kualitas audit dan *audit tenure* terhadap *Auditor Switching* dengan opini audit sebagai variabel *intervening*.

Auditor switching adalah pergantian KAP yang dilakukan oleh suatu perusahaan Pergantian KAP ini dilakukan untuk menghasilkan kualitas laporan keuangan yang handal bagi perusahaan dan menegakkan independensi auditor. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori harapan. Teori agensi merupakan sebuah teori yang memberikan penjelasan mengenai hubungan agensi yaitu *principal* dan agen. Teori harapan merupakan teori yang menjelaskan tentang kekuatan seseorang melakukan sesuatu berdasarkan harapan.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel adalah dengan menggunakan *purposive sampling*. Analisis yang digunakan adalah metode kuantitatif, meliputi analisis statistic deskriptif dan analisis regresi logistik. Pengujian data dilakukan dengan menggunakan SPSS 20. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 52 perusahaan per tahun selama 3 tahun pengamatan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data tidak dapat di-pooling. Variabel *Auditor Switching* dapat dijelaskan oleh variabel pergantian manajemen, *financial distress*, kualitas audit, opini audit dan *audit tenure*. Berdasarkan hasil pengujian, *audit tenure* pada tahun 2015 berpengaruh terhadap *Auditor Switching* dan pada tahun 2014 *audit tenure* berpengaruh terhadap opini audit. Sedangkan variabel lainnya tidak memiliki pengaruh signifikan baik terhadap *Auditor Switching* maupun opini audit.

Kata Kunci : *Auditor Switching*, pergantian manajemen, *financial distress*, kualitas audit, *audit tenure*, opini audit



1. Jacqueline Vania Jessica / 37140102 / 2018 / Influence of Management Changes, Financial Distress, Audit Quality, Audit Opinion and Audit Tenure to Auditor Switching on Manufacturing Company Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2014-2016/ Advisor: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.,

ABSTRACT

The auditors is required to be objective and independent of the company's financial statement information. It is intended that the reliability of financial statements can be improved, so that users of financial statement can obtain reliable information for use in making decisions. This study aims to examine how the influence of management changes, financial distress, audit quality and audit tenure to Auditor Switching with audit opinion as intervening.

Auditor Switching is a rotation of Public Accountant done by the company. The rotation is done to produce a reliable financial reports for companies and strengthen the independence of auditor. The theories used are agency theory and expectancy theory. Agency theory is a theory that provides an explanation of the agency relationship between the principal and an agent. Expectancy theory is a theory that explains the motivation of someone doing something with expectancy as their base.

The research uses population of all manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. The sampling technique was by purposive sampling. The analysis method used is a quantitative analysis, including descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. Testing data using SPSS 20. The number of manufacturing companies used as the sample in this study are 52 companies each year for 3 years observation.

The result of this research shows the data can't be pooled. Auditor Switching can be explained by management changes, financial distress, audit quality, audit opinion and audit tenure. Based on the result, in 2015, audit tenure has an influence on Auditor Switching and in 2014 audit tenure influences audit opinion. When the other variables didn't have influence to both Auditor Switching nor audit opinion.

Keyword: Auditor Switching, Management Change, Financial Distress, Audit Quality, Audit Tenure, Audit Opinion

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBIKKG.

- a. Pengutipannya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karyilmiah, penyusunan laporan,

KATA PENGANTAR

©

Hak Cipta milik IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Penulis memberikan hak cipta ini untuk penulis sendiri dan dilarang untuk diambil tanpa izin.

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pergantian Manajemen, Financial Distress, Kualitas Audit, Opini Audit dan Audit Tenure terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016”** dengan baik. Penulisan penelitian ini merupakan suatu proses terakhir yang harus dilewati oleh penulis untuk dapat memperoleh gelar sarjana selama menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie selama 4 tahun. Berakhirnya penulisan penelitian ini akan membuka gerbang baru bagi penulis yang akan memasuki dunia kerja.

Penulisan penelitian ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis sehingga penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Walaupun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan tersusun tanpa adanya bantuan, saran bimbingan, dukungan, petunjuk, semangat serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak., dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran dan kritik yang membangun untuk penulis, serta membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan penelitian ini sampai selesai.

2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1)
3. Keluarga besar penulis yang selalu memberikan semangat, dukungan moral dan materiil, serta doanya selama proses perkuliahan hingga skripsi.
4. Sahabat-sahabat penulis, baik yang di dalam kampus (khususnya Delfika Danrico, Inggrid Aprililia, Asprillia Yohanna, Yemima Manurung, Dian Herlina, Erlin Marlina, Felicia) maupun diluar kampus (Felicia Djunaedi) yang telah membantu, Wonho dan Kihyun yang memberi semangat, dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Pengurus PD Maleakhi periode 2017 – 2018 (Sylvia Yusanty, Mikhael Jonathan, Ferica Samuel, Kwik Grace, Happy, Ezra Laurencia, Priskila, dan Joshua Marcel) yang telah menghibur dan memberi semangat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Mentor penulis, Jessica Lie dan kakak-kakak rohani penulis, Christine Mutiara, Dave Randy Repi, Rezza Loretta, Tjhau Bella, Bobby Melvin dan Vincent Valeriant serta keluarga besar PD Maleakhi.
6. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.
- Akhir kata, penulis mengharapkan agar apa yang telah penulis paparkan di dalam penelitian ini dapat memberi manfaat bagi pembaca serta menjadi bahan masukan yang berguna bagi siapa saja yang memerlukannya.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	2
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	6
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9
B. Penelitian Terdahulu.....	20
C. Kerangka Pemikiran	26
D. Hipotesis Penelitian.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Objek Penelitian	32

B. Desain Penelitian	33
C. Variabel Penelitian	36
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Teknik Pengambilan Sampel	41
F. Teknik Analisis Data	42
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	49
B. Analisis Deskriptif	49
C. Hasil Penelitian	55
D. Pembahasan	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
A. Kesimpulan	77
B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	82

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penyelesaian karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Gambar 2;1	Kerangka Pemikiran	30
------------	--------------------------	----

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Penelitian Terdahulu	20
Tabel 2.1	Objek Penelitian.....	33
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel.....	39
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel	42
Tabel 3.3	Pengujian Modus Variabel <i>AUDITOR SWITCHING</i>	51
Tabel 4.1	Pengujian Modus Variabel Pergantian Manajemen.....	51
Tabel 4.2	Pengujian Modus Variabel <i>Financial Distress</i>	52
Tabel 4.3	Pengujian Modus Variabel Kualitas Audit	52
Tabel 4.4	Pengujian Modus Variabel <i>Audit Tenure</i>	53
Tabel 4.5	Pengujian Modus Variabel Opini Audit.....	54
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif Model 1	54
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif Model 2.....	55
Tabel 4.8	Uji Multikolininearitas Model 1	58
Tabel 4.9	Uji Multikolininearitas Model 2	58
Tabel 4.10	Uji Koefisien Regresi Logistik Model 1	64
Tabel 4.11	Uji Koefisien Regresi Logistik Model 2	65
Tabel 4.12	Hasil Perhitungan Pengaruh.....	75

1. Dilarang menggumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun, tanpa izin IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun, tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Lampiran 1	Daftar Nama Sampel Perusahaan	83
Lampiran 2	Data-Data yang Digunakan dalam Penelitian.....	85
	Lampiran 2.1 Auditor switching Periode 2014-2016.....	85
	Lampiran 2.2 Pergantian Manajemen Periode 2014-2016.....	90
	Lampiran 2.3 <i>Financial Distress</i> Periode 2014-2016	94
	Lampiran 2.4 Opini Audit Periode 2014-2016.....	97
	Lampiran 2.5 <i>Audit Tenure</i> Periode 2014-2016.....	100
	Lampiran 2.6 Kualitas Audit Periode 2014 - 2016	102
Lampiran 3	Hasil Pengujian	107
	Lampiran 3.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	107
	Lampiran 3.2 Hasil Uji <i>Pooling</i>	107
	Lampiran 3.3 Hasil Uji Multikolinearitas	108
	Lampiran 3.4 Hasil <i>Overall Fit Model</i>	110
	Lampiran 3.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	114
	Lampiran 3.6 Hasil Uji Kelayakan Model	115
	Lampiran 3.7 Hasil Matriks Klasifikasi	116
	Lampiran 3.8 Hasil Regresi Logistik	117

1. Dilakukan pengutipan sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.