

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, PERUBAHAN
ROA TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE**

2013 – 2015

Oleh:

Nama : Wiryawan

NIM : 38130150

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Auditing



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2017

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

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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, PERUBAHAN ROA TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE

2013 – 2015

Diajukan Oleh :

Nama : Wiryawan

NIM : 38130150

Jakarta, 5 Mei 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Vivi Adeyani Tandean, SE., Ak., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

Wiryawan / 38130150 / Pengaruh opini audit, *financial distress*, pertumbuhan perusahaan, dan perubahan ROA terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013 – 2015 / Pembimbing : Vivi Adeyani Tandean, SE.,Ak.,M.Ak.

Independensi auditor merupakan hal yang sangat penting dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan. Masalah independensi auditor menduduki posisi sentral dalam praktek audit. Oleh sebab itu, pemerintah campur tangan untuk menyelesaikan masalah itu dengan mengeluarkan peraturan tentang rotasi auditor. Rotasi yang disebabkan karena peraturan pemerintah disebut *mandatory auditor switching* (wajib) dan rotasi yang bukan karena peraturan pemerintah disebut *voluntary auditor switching* (sukarela). Penelitian ini akan meneliti pengaruh opini audit, *financial distress*, pertumbuhan perusahaan, dan perubahan ROA terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013 – 2015.

Penelitian ini menggunakan teori agensi yaitu teori yang menjelaskan adanya perbedaan kepentingan antara *agent* (manajer) dan *principal* (pemegang saham) dimana manajer memiliki tanggung jawab untuk memaksimalkan kepentingan pemegang saham dan mendapatkan insentif atau bonus sesuai yang dikerjakan sedangkan pemegang saham harus mendapatkan apapun yang dia inginkan. Hal ini dapat memicu terjadinya *fraud* apabila manajer terus mengikuti keinginan pemegang saham. Oleh sebab itu, dibutuhkan auditor independen untuk menengahi masalah ini.

Penelitian ini menggunakan data sebanyak 243 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013 -2015 (3 tahun). Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode observasi, sedangkan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini auditor, *financial distress*, pertumbuhan perusahaan, perubahan ROA. Sedangkan variabel dependennya adalah *auditor switching*. Uji regresi menggunakan uji regresi logistik dikarenakan variabel dependen bersifat dikotomi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data dapat di-*pooling*. Dari hasil pengujian ini menunjukkan bahwa opini audit, *financial distress*, pertumbuhan perusahaan, perubahan ROA memiliki nilai signifikansi di atas 5% yang berarti variabel tersebut tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa tidak terdapat cukup bukti bahwa opini audit, *financial distress*, pertumbuhan perusahaan, perubahan ROA mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Kata Kunci : *auditor switching*, opini audit, *financial distress*, pertumbuhan perusahaan, perubahan ROA

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



Abstract

Wiryawan / 38130150 / effect of audit opinion, financial difficulties, company growth, and changes in ROA against auditor switch on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2013 - 2015 / Advisor : Vivi Adeyani Tandean, SE.,Ak.,M.Ak.

Auditor independence is very important to audit the financial statements of the company. Auditor independence issues occupy a central position in the auditing literature. Therefore, the government intervened to resolve the problem by issuing regulations on the auditor switching rotation. Rotation due to government regulations called mandatory auditor switching (required) and rotation not because of government regulations called voluntary auditor switching (volunter). This study will examine effect of audit opinion, financial difficulties, company growth, and changes in ROA against auditor switch on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2013 - 2015.

This study uses agency theory is a theory that explains the difference in interest between the agent (manager) and principal (shareholders) where manager has a responsibility to maximize the interest of shareholders and appropriate incentives or bonuses done while shareholders should get whatever he wants. This can lead to fraud if the manager continues to follow the wishes of shareholders. Therefore, the independent auditor is required to mediate this problem.

This study uses data of 243 companies listed in Indonesia Stock Exchange 2013 – 2015 (3 years). Data collection used is the method of observation, while the samples collection technique used was purposive sampling. Independent variabel used in this research is audit opinion, financial distress, company growth, and changes in ROA. While the dependent variabel is the auditor switching. Regression analysis using logistic regression test because the dependent variabel is dichotomous.

The result of this research shows the data can be pooled. From the test result showed that the variabels of audit opinion, financial distress, company growth, and changes in ROA above 5% significance which means that these variables did not affect the auditor switching.

The result of this study concluded that there is insufficient evidence that audit opinion, financial distress, company growth, and changes in ROA to perform auditor switching.

Keywords: switching auditors, the audit opinion, financial distress, company growth, changes in ROA

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menghormati 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini, yaitu kepada

1. Ibu Vivi Adeyani Tandean, SE.,Ak.,M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar membimbing, memberi saran, waktu, tenaga, masukan, dan bantuan untuk penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
2. Kepada Papa, Mama yang sudah menyekolahkan penulis hingga bangku kuliah dan senantiasa memberi dukungan bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini
3. Kepada teman – teman penulis, Joshua Andries, Michael Gorby, Gusti Harmaji, Michelle Chondro, Ingrid Aprilivia, yang telah bersama – sama dengan penulis menjalani perkuliahan selama 3,5 tahun dalam suka dan duka memberi dukungan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam skripsi ini.
4. Kepada UKM *Finance Group* of IBIK (FGI) yang telah menjadi tempat dimana penulis belajar dan berkembang dalam bersosialisasi, berorganisasi dan mendewasakan diri.
5. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberi ilmu pengetahuan yang tiada ternilai kepada penulis sejak semester awal sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan strata satu.
6. Kepada para staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan PDPM Instirur Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membatu penulis dalam mencari sumber – sumber penulisan dan data untuk skripsi ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Milik IBIKKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



7. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini, masih banyak kekurangan dan kesalahan. Untuk itu penulis berharap adanya masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat kepada orang –orang yang membacanya.

Jakarta, April 2017

Wiryawan

1. Dilarang menjiptip 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.

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Abstrak	iii
Halaman Kata Pengantar	v
Halaman Daftar Isi	vii
Halaman Daftar Tabel	xii
Halaman Daftar Gambar	xiii
Halaman Daftar Lampiran	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Batasan Masalah	4
D. Batasan Penelitian	4
E. Rumusan Masalah	5
F. Tujuan Penelitian	5
G. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Landasan Teoritis	7



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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Teori Keagenan	7
2. Auditing	8
a. Pengertian Auditing	8
b. Jenis – Jenis Auditor	9
c. Jenis – Jenis Audit	10
d. Standar Audit	11
e. Tujuan Pengauditan	13
3. Peraturan Menteri Keuangan	13
4. Auditor Switching	14
5. Opini Audit	15
a. Pengertian Opini Audit	15
b. Jenis – Jenis Opini Audit	16
6. Financial Distress	18
a. Pengertian Financial Distress	18
b. Penyebab Terjadinya <i>Financial Distress</i>	19
7. Pertumbuhan Perusahaan	20
8. Perubahan ROA (<i>Return On Asssets</i>)	21
a. Pengertian Perubahan ROA (<i>Return On Asssets</i>)	21
b. Tujuan dan Manfaat ROA	21
B. Penelitian Terdahulu	22
C. Kerangka Pemikiran	23
1. Pengaruh Opini audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	23

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik IBIKKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2. Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching	24
3. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching	25
4. Pengaruh Perubahan ROA Terhadap Auditor Switching.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
A. Obyek Penelitian	27
B. Disain Penelitian	27
C. Variabel Penelitian	29
1. Variabel Dependen	29
2. Variabel Independen	30
a. Opini Audit.....	30
b. Financial Distress	31
c. Pertumbuhan Perusahaan.....	31
d. Perubahan <i>Return On Assets</i> (ROA)	32
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Teknik Pengambilan Sampel	34
F. Teknik Analisis Data	36
1. Statistik Deskriptif	36
2. Uji Kesamaa Koefisien	36
Analisis Binary Logistic Regresion	37
4. Menilai <i>Goodness of fit</i> Suatu Model	38
5. Uji Kelayakan Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	39

Hak Cipta Milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Milik 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



6	Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke R Square</i>)	39
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian		
B. Analisis Deskriptif		
C. Uji Kesamaan Koefisien		
D. Hasil Penelitian		
1	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	43
2	Koefisien Determinasi	43
3	Menguji Kelayakan Model Regresi	44
4	Model Regresi Yang Terbentuk.....	44
E. Pembahasan		
1.	Pengaruh Antara Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	46
2.	Pengaruh Antara <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	46
3.	Pengaruh Antara Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i>	47
4.	Pengaruh Antara Perubahan ROA Terhadap <i>Auditor Switching</i>	48
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		
A. Simpulan		
B. Saran		

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Daftar Pustaka 52

Lampiran-Lampiran 54

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel Penelitian	33
Tabel 3.2 Prosedur Pemilihan Sampel.....	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel	41
Tabel 4.2 Uji Kesamaan Koefisien.....	42
Tabel 4.3 Menilai Keseluruhan Model.....	43
Tabel 4.4 Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.5 Kelayakan Model Regresi	44
Tabel 4.6 Uji Regresi Logistik	45

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.



DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	26

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.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	54
Lampiran 2 Variabel – Variabel Penelitian	56
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	62

© Hak Cipta milik IBIKKG (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.