



**PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN
PERUSAHAAN KLIEN, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP**

**AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2013-2015**

Oleh:

Nama : Nadya Monica Putri

NIM : 39130416

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN KLIEN, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2015

Diajukan Oleh

Nama : Nadya Monica Putri

NIM : 39130416

Jakarta, 27 April 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

2017



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

Nadya Monica Putri / 39130416 / 2017 / Pengaruh Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan Klien, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2015 / Dosen Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Pergantian KAP (*auditor switching*) ada yang bersifat *voluntary* atau *mandatory*. *Auditor switching* yang dilakukan secara *mandatory* sudah merupakan kewajiban sesuai Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008, dimana perusahaan wajib melakukan pergantian KAP setelah diaudit oleh KAP yang sama selama enam tahun buku berturut-turut. Namun, *auditor switching* secara *voluntary* menimbulkan banyak pertanyaan mengapa perusahaan melakukan pergantian KAP sebelum waktu yang ditentukan. Penelitian kali ini bertujuan untuk meneliti bagaimana pengaruh opini audit, pertumbuhan perusahaan, ukuran perusahaan klien, serta *financial distress* terhadap *auditor switching*.

Penelitian ini menggunakan Teori Agensi, Teori Signaling, dan Teori Harapan sebagai teori dasar. Teori agensi adalah hubungan atau kontrak antara principal dan agent. Dan adanya perbedaan kepentingan antara principal dan agent membutuhkan auditor sebagai penengah. Teori signaling adalah teori yang menjelaskan perilaku manajemen dalam mengkomunikasikan suatu informasi tentang perusahaan. Teori harapan adalah adanya kecenderungan perusahaan melakukan tindakan dengan harapan *outcome* dari tindakan tersebut akan membawa keuntungan.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan auditan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013-2015. Pengambilan sampel dilakukan dengan *judgement sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian adalah sebagai berikut: opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, pertumbuhan perusahaan terbukti berpengaruh terhadap *auditor switching*, ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah hanya variabel pertumbuhan perusahaan yang terbukti berpengaruh terhadap *auditor switching*. sedangkan variabel opini audit, ukuran perusahaan klien, dan *financial distress* tidak memiliki cukup bukti berpengaruh terhadap *auditor switching*. Banyak faktor lain di luar variabel penelitian dalam yang mempengaruhi *auditor switching*.

Kata kunci : *Auditor Switching*, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan Klien, *Financial Distress*, Teori Agensi, Teori Signaling, Teori Harapan.

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.



ABSTRACT

Nadya Monica Putri / 39130416 / 2017 / The Influence of Audit Opinion, Client Growth, Client Size, and Financial Distress to Auditor Switching on the Manufacturing Company Listed in Indonesian Stock Exchange in the year 2013-2015 / Advisor Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

There are two kinds of auditor switching, voluntary and mandatory. Mandatory auditor switching is an obligation as stated in Indonesian Financial Minister Regulation No. 17/PMK.01/2008, that client should do the auditor switching if they have been audited by the same public accounting firm for the past six years. But voluntary auditor switching causes so many questions why client change their public accounting firm before cut off period. This study aims to determine how audit opinion, client's growth, client's size, and financial distress influence auditor switching.

This study based on the agency theory, signaling theory, and expectancy theory. In agency theory, there's a relationship between principal and agent. In this relationship there's a different goal between principal and agent. Therefore, auditor is needed as an independent third party. Signaling theory explains that management tends to communicate something that happens about the company. Expectancy theory explains that there is a tendency organisations doing something because organisations expect something will bring benefit for them.

This study uses observational method from secondary data which collected from audited financial statement listed on Indonesian Stock Exchange on 2013-2015. Judgement sampling is used as a sampling method. Hypothesis testing using logistic regression.

The results of this study are: audit opinion doesn't influence the auditor switching, client's growth influences the auditor switching, client's size doesn't influence the auditor switching, financial distress doesn't influence the auditor switching.

The conclusions of this study are only client's growth that have enough evidence to proof that have influence to auditor switching. On the other hand, audit opinion, client's size, and financial distress don't have enough evidence to proof the influences to auditor switching. There's a probability that other factors beyond the independent variable in this study that have influence on auditor switching.

Keywords : Auditor Switching, Audit Opinion, Client's Growth, Client's Size, Financial Distress, Agency Theory, Signalling Theory, Expectancy Theory.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Nadya Monica Putri / 39130416 / 2017 / The Influence of Audit Opinion, Client Growth, Client Size, and Financial Distress to Auditor Switching on the Manufacturing Company Listed in Indonesian Stock Exchange in the year 2013-2015 / Advisor Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.



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.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi konsentrasi Audit di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari proses penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari pihak-pihak yang membantu penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati dan penuh rasa hormat, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden S.E., Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, saran, serta motivasi kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan bekal ilmu yang sangat berharga selama penulis duduk di bangku perkuliahan.
3. Seluruh jajaran manajemen, karyawan, dan staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu secara tidak langsung melayani dan memberikan data serta informasi yang dibutuhkan oleh peneliti.
4. Keluarga penulis yang selalu mendoakan dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesainya skripsi.





5. Teman-teman seperjuangan penulis Dharma, Meryna, Catherine, Angeline, dan Yenni yang selalu membantu penulis selama di bangku perkuliahan serta memberi dukungan, masukan dan hiburan selama penulis menempuh pendidikan di kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie penyelesaian skripsi.

6. Semua pihak yang telah membantu peneliti baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebut satu per satu.

Penulis pun menyadari ada banyak kekurangan dan bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, semua usul dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini akan penulis terima dengan senang hati.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, April 2017

Nadya Monica Putri

Daftar Isi

| | |
|---------------------------------|-----|
| HALAMAN JUDUL | i |
| PENGESAHAN | ii |
| Abstrak | iii |
| Abstract | iv |
| Kata Pengantar | v |
| Daftar Isi | vii |
| Daftar Tabel | x |
| Daftar Gambar | xi |
| BAB I | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Identifikasi Masalah | 8 |
| C. Batasan Masalah | 9 |
| D. Batasan Penelitian | 9 |
| E. Rumusan Masalah | 10 |
| F. Tujuan Penelitian | 10 |
| G. Manfaat Penelitian | 10 |
| BAB II | 12 |
| A. Landasan Teori | 12 |
| 1. Laporan Keuangan | 12 |
| 2. Teori Keagenan | 13 |
| 3. Teori Sinyal | 14 |
| 4. Teori Harapan | 15 |
| 5. Auditing | 16 |
| 6. Tipe-Tipe Auditor | 17 |
| 7. Auditor Switching | 19 |
| 8. Opini Audit | 20 |
| 9. Pertumbuhan Perusahaan | 23 |



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. 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.

| | |
|--|----|
| 10. Ukuran Perusahaan Klien | 24 |
| 11. <i>Financial Distress</i> | 25 |
| B Penelitian Terdahulu | 26 |
| C Kerangka Pemikiran | 32 |
| D Hipotesis Penelitian | 36 |
| BAB III | 37 |
| A Obyek Penelitian | 37 |
| B Desain Penelitian | 38 |
| C Variabel Penelitian | 40 |
| 1. Variabel Dependensi | 40 |
| 2. Variabel Independen | 40 |
| D Teknik Pengumpulan Data | 43 |
| E Teknik Pengambilan Sampel | 44 |
| F Teknik Analisis Data | 45 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif | 46 |
| 2. Uji Kesamaan Koefisien | 46 |
| 3. Menilai Keseluruhan Model | 47 |
| 4. Koefisien Determinasi | 47 |
| 5. Menguji Kelayakan Model Regresi | 48 |
| 6. Matriks Klasifikasi | 48 |
| 7. Kriteria Pengujian Hipotesis | 49 |
| 8. Model Regresi Logistik yang Terbentuk | 49 |
| BAB IV | 51 |
| A Gambaran Umum Obyek Penelitian | 51 |
| B Analisis Deskriptif | 52 |
| C Hasil Penelitian | 54 |
| 1. Uji Kesamaan Koefisien | 54 |
| 2. Menilai Keseluruhan Model | 55 |
| 3. Koefisien Determinasi | 56 |



| | |
|--|----|
| 4. Menguji Kelayakan Model Regresi | 56 |
| 5. Matriks Klasifikasi | 57 |
| 6. Model Regresi Logistik yang Terbentuk | 58 |
| D Pembahasan | 59 |
| BAB V | 63 |
| A Kesimpulan | 63 |
| B Saran | 63 |
| DAFTAR PUSTAKA | 65 |
| LAMPIRAN | 68 |

© Hak cipta dimiliki IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| TABEL 1.1 INKONSISTENSI HASIL PENELITIAN TERDAHULU | 6 |
| TABEL 2.1 PENELITIAN TERDAHULU..... | 26 |
| TABEL 3.1 OBYEK PENELITIAN | 37 |
| TABEL 3.2 VARIABEL PENELITIAN..... | 43 |
| TABEL 3.3 SAMPEL PENELITIAN | 44 |
| TABEL 4.1 STATISTIK DESKRIPTIF | 52 |
| TABEL 4.2 HASIL UJI KESAMAAN | 54 |
| TABEL 4.3 MENILAI KESELURUHAN MODEL..... | 55 |
| TABEL 4.4 KOEFISIEN DETERMINASI | 56 |
| TABEL 4.5 KELAYAKAN MODEL REGRESI | 57 |
| TABEL 4.6 MATRIKS KLASIFIKASI..... | 57 |
| TABEL 4.7 HASIL UJI KOEFISIEN REGRESI LOGISTIK..... | 58 |

© 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 mengemukakan 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) | |
| GAMBAR 2.1 KERANGKA PEMIKIRAN | 36 |

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.

