



**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2015**

Oleh:

Nama: Hasbi Robbani

NIM: 38130514

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
Oktober 2017

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

Hasbi Robbani / 38130514 / 2017 / Pengaruh Opini audit, Audit Fee, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan terhadap Auditor Switching Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015 / Dosen Pembimbing: Mulyani, S.E., M.Si.

Pergantian auditor merupakan perpindahan auditor yang dilakukan oleh perusahaan klien. Pergantian auditor bisa terjadi secara *mandatory* ataupun *voluntary*, jika pergantian auditor *terjadi* karena dikeluarkannya peraturan menteri keuangan yang mewajibkan perusahaan melakukan *auditor switching* maka pergantian auditor secara *mandatory* dan jika pergantian auditor terjadi sebelum waktu yang ditentukan maka pergantian auditor secara *voluntary* (sukarela). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switching* yang pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015.

Auditor switching mempunyai pro dan kontra dari berbagai pihak. Dalam menjalankan tugasnya, auditor mengalami peran konflik yang substansial karena mereka harus menjaga profesionalisme. Variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Opini Audit, *Financial Distress*, *audit fee* dan Ukuran Perusahaan Klien.

Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2013-2015 dengan pengamatan laporan keuangan audit. Metode penentuan sample dalam penelitian ini termasuk dalam *judgement sampling*. Analisis yang digunakan adalah uji kesamaan koefisien untuk mengetahui apakah poolng data penelitian dapat dilakukan analisis regresi logistik untuk menguji apakah terjadinya variabel terikat dapat diprediksi dengan variabel bebasnya dan uji kelayakan model regresi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel yang berpengaruh terhadap *auditor switching* adalah Opini audit. Sedangkan variabel lainnya seperti *financial distress*, Audit Fee dan ukuran perusahaan klien tidak terbukti berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Kesimpulan pada penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Opini audit* berpengaruh pada *auditor switching*. Sedangkan variabel opini audit, Audit Fee, dan dan ukuran perusahaan klien tidak terbukti berpengaruh pada *auditor switching*. Saran yang penulis dapat berikan pada penelitian ini adalah investor sebaiknya lebih memperhatikan perusahaan yang melakukan *auditor switching* yang dilakukan secara *voluntary* dan *mandatory*, Kantor Akuntan Publik sebaiknya lebih meningkatkan kualitas perusahaannya agar jasa audit tidak dilakukan oleh perusahaan yang sedang menjadi klien, , menambah variabel yang belum diteliti dan mempertimbangkan untuk menggunakan jenis pengumpulan data lain.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.



ABSTRACT

Hasbi Robbani / 38130514 / 2017 / Affecting Audit Opinion, Financial Distress, Fee Audit and Firm Size to Auditor Switching on the Company Manufacturing Listed in Indonesian Stock Exchange in the Year 2013-2015/ Advisors: Mulyani, S.E., M.Si.

Auditor switching is an auditor displacement performed by the client company. Auditor switching could be happen mandatorily or voluntarily, if the auditor switching occurs because of the finance minister passed regulations that require companies doing the mandatory auditor switching and if the auditor switching occurs before the specified time, the auditor switching is voluntary. This study aims to determine the factors that affect the company's to do auditor switching to the companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2013-2015.

Auditor switching has pros and cons of various parties. In carrying out their duties, auditor experiencing substantial role conflict because they have to maintain professionalism. Variables that used in this research are auditor's opinion, financial distress, audit fee and firm size.

Object in this research uses the Company Listed in Indonesian Stock Exchange in the Year 2013-2015 with observations of the financial statements and audit reports. Data collecting method which used in this research is method judgment sampling. The analysis used is the similarity coefficient test to determine whether pooling of data research can be conducted logistic regression analyze to test whether the dependent variable (dependent) can be predicted by the independent variables (independent) and test the feasibility of the regression models.

Result of this research indicates that variables having which significantly affect the auditor switching is Audit Opinion. On the other hand, others variable in this research like auditor's Financial Distress, audit fee and firm Size do not have significant effect on company decision to do auditor switching.

Conclusion on this research shows that Audit Opinion affect into auditor switching. At the same time variables likes, Financial Distress, Audit fee and Firm sizes do not have significant effect on company decision to do auditor switching. Advice can be given by the authors on this study are investors should pay more attention to companies that perform switching auditors who performed voluntary and not mandatory, public accounting firm should further improve the quality of audit services company that is not done by a company that is a client, adding a new variable that has not been studied and used other types of data collection.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



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.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena berkat dan Rahmat-Nya pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Penulisan skripsi 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 skripsi ini akan membuka gerbang baru bagi penulis yang akan memasuki dunia kerja

Penulisan skripsi ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masi memiliki banyak kekurangan dan keterbatasan. Walaupun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Mulyani, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing, memberikan ilmu, bantuan, nasihat, kesabaran, serta dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan andil yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.





3. Ayah dan ibu serta kakak-kakak saya yang sangat penulis sayangi telah mendoakan, memperhatikan dan memberikan dukungan moral dan materiil sampai dengan hari

ini dan seterusnya. Terima kasih atas kasih sayang yang telah kalian berikan selama ini, yang tidak dapat digantikan oleh siapa pun.

4. Kepada semua teman-teman, senior dan adik-adik yang saya sayangi di Tae Kwon Do Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang selalu memberikan motivasi dan semangat bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

5. Teman-teman angkatan 2013 dan teman-teman seperjuangan di perpustakaan yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu terima kasih atas dukungan dan bantuannya.

6. Seluruh staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama perkuliahan.

7. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungan selama ini.

Penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya atas ketidak sempurnaan yang terdapat dalam skripsi ini. Penulis menghargai segala saran dan kritik yang membangun.

Disisi lain, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Oktober 2017

Penulis

Hasbi Robbani

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang menyalin atau menjiplak 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

| | |
|--|--------------------------------------|
| Halaman Judul | Error! Bookmark not defined. |
| Lembar Pengesahan | Error! Bookmark not defined. |
| Abstrak | Error! Bookmark not defined. |
| <i>Abstract</i> | Error! Bookmark not defined. |
| Kata Pengantar | Error! Bookmark not defined. |
| Daftar Isi | vii |
| Daftar Tabel | Error! Bookmark not defined.i |
| Daftar Gambar | Error! Bookmark not defined.i |
| Daftar Lampiran | Error! Bookmark not defined.i |
| BAB I | Error! Bookmark not defined. |
| PENDAHULUAN | Error! Bookmark not defined. |
| A. Latar Belakang Masalah | Error! Bookmark not defined. |
| B. Rumusan Masalah | Error! Bookmark not defined. |
| C. Batasan Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| D. Tujuan Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| E. Manfaat Penelitian | Error! Bookmark not defined. |
| BAB II | Error! Bookmark not defined.0 |
| LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN | Error! Bookmark not defined.0 |
| A. Landasan Teori..... | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Laporan Keuangan | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | Error! Bookmark not defined.1 |
| 3. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)..... | Error! Bookmark not defined.2 |
| 4. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 | Error! Bookmark not defined.5 |
| 5. <i>Audit Tenure</i> | Error! Bookmark not defined.6 |
| 6. <i>Auditor Switching</i> | Error! Bookmark not defined.7 |
| 7. Opini Audit..... | Error! Bookmark not defined. |
| 8. <i>Audit Fee</i> | 21 |

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
 Copyright © 2018
 Hak Cipta milik IBIKKG



| | | | |
|---------|---|-------------------------------------|----|
| 9. | Financial Destree..... | Error! Bookmark not defined. | 3 |
| 10. | Ukuran Perusahaan..... | | 24 |
| B. | Kerangka Pemikiran..... | | 25 |
| BAB III | | Error! Bookmark not defined. | 3 |
| | METODOLOGI PENELITIAN..... | Error! Bookmark not defined. | 3 |
| A. | Objek Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. | 3 |
| B. | Disain Penelitian..... | Error! Bookmark not defined. | 3 |
| C. | Variabel Penelitian..... | | 35 |
| 1. | Variabel terikat (<i>Dependent Variabel</i>)..... | | 35 |
| 2. | Variabel bebas (<i>Independent Variabel</i>)..... | | 36 |
| D. | Teknik Pengumpulan Data..... | | 38 |
| E. | Teknik Pengambilan Sampel..... | | 39 |
| F. | Teknik Analisis Data..... | Error! Bookmark not defined. | 0 |
| BAB IV | | | 46 |
| | HASIL DAN PEMBAHASAN..... | | 46 |
| A. | Gambaran Umum Objek Penelitian..... | | 46 |
| B. | Analisis Deskriptif..... | | 48 |
| 1. | Stastistik Deskriptif..... | Error! Bookmark not defined. | |
| 2. | Uji Kesamaan Koefisien..... | | 49 |
| 3. | Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)..... | | 50 |
| 4. | Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)..... | | 51 |
| 5. | Menguji Kelayakan Model Regresi..... | | 52 |
| 6. | Uji Asumsi Klasik..... | | 52 |
| 7. | Matriks Klasifikasi..... | | 53 |
| 8. | Model Regresi Logistik yang Terbentuk..... | | 55 |
| C. | Hasil Penelitian..... | | 55 |
| BAB V | | | 56 |
| | KESIMPULAN DAN SARAN..... | | 57 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilangngi pengutipan sebagian atau seluruhnya tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

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



| | |
|---------------------|----|
| A. Kesimpulan | 57 |
| B. Saran | 58 |

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 | 26 |
| Tabel 3.1 | Variabel Penelitian | 38 |
| Tabel 3.2 | Tabel Pengambilan Sampel | 40 |
| Tabel 4.1 | Daftar Perusahaan Sampel | 46 |
| Tabel 4.2 | Statistik Deskriptif | 48 |
| Tabel 4.3 | Hasil Uji Kesamaan Koefisien | 48 |
| Tabel 4.4 | Menilai Keseluruhan Model | 51 |
| Tabel 4.5 | Koefisien Determinasi | 51 |
| Tabel 4.6 | Kelayakan Model Regresi | 52 |
| Tabel 4.7 | Uji Multikolinieritas | 52 |
| Tabel 4.8 | Matriks Klasifikasi | 53 |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik | 54 |

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

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran.....31



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.