

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR**

***SWITCHING DENGAN FINANCIAL DISTRESS***

**SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)**

**Oleh:**

**Nama: Marius Junianto**

**NIM: 32130046**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Agustus 2017**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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 OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN

PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR

SWITCHING DENGAN FINANCIAL DISTRESS

SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)

Diajukan Oleh:

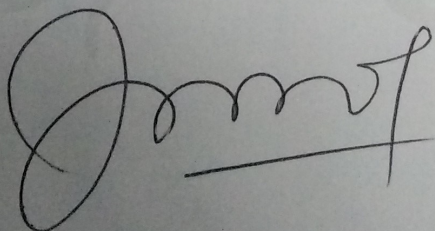
Nama: Marius Junianto

NIM: 32130046

Jakarta, 30 Agustus 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Dra. Yustina Triyani, MM., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 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

Marius Junianto / 32130046 / 2017 / Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* dengan *Financial Distress* sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI) /  
**Dra. Yustina Triyani, MM., M.Ak.**

Timbul dan berkembangnya profesi akuntan publik sangat dipengaruhi oleh perkembangan perusahaan pada umumnya. Semakin banyak perusahaan publik, semakin banyak pula jasa akuntan publik yang dibutuhkan. Oleh karena itu, Kantor Akuntan Publik (KAP) saling bersaing untuk mendapatkan klien (perusahaan) dengan berusaha memberikan jasa audit sebaik mungkin. Dengan banyaknya KAP yang ada saat ini, perusahaan mempunyai pilihan untuk tetap menggunakan KAP yang sama atau melakukan pergantian KAP. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti bagaimana pengaruh opini audit, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi.

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

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 statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Pengujian data dilakukan dengan menggunakan SPSS 23. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 84 perusahaan selama 3 tahun pengamatan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *auditor switching* dapat dijelaskan oleh variabel opini audit, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan perusahaan sebesar 9,4%. Variabel opini audit memiliki nilai sig. 0,063, variabel ukuran perusahaan memiliki nilai sig. 0,015, dan variabel pertumbuhan perusahaan memiliki nilai sig. 0,106; Hasil regresi *financial distress* sebagai variabel moderasi menghasilkan nilai sig. sebesar 0,937 terhadap opini audit, 0,538 terhadap ukuran perusahaan, dan 0,208 terhadap pertumbuhan perusahaan.

Kesimpulan penelitian adalah ukuran perusahaan terbukti berpengaruh terhadap *auditor switching*. Opini audit dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. *Financial distress* tidak dapat memperkuat pengaruh variabel opini audit, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching*.



## ABSTRACT

Marius Junianto / 32130046 / 2017 / *Influence of Audit Opinion, Company Size, and Corporate Growth on Switching Auditor with Financial Distress as moderating variable (Empirical Study at Manufacturing Company Registered at BEI)* / Advisor: Dra. Yustina Triyani, MM., M.Ak.

The emergence and development of the profession of public accountants is strongly influenced by the development of the company in general. The more public companies, the more public accountant services are needed. Therefore, Accounting Firm competes to get clients (companies) by trying to provide the best possible audit services. With the current number of accounting firms, companies have the option to keep using the same firm or make a change of accounting firm. This study aims to examine how the influence of audit opinions, firm size, and corporate growth to the auditor switching with financial distress as a moderation variable.

Auditor Switching is a change of auditor conducted by a company. This auditor turnover is performed to produce a reliable quality of financial statements for the company and to enforce the independence of the auditor. The theory underlying this research is agency theory. The agency theory is a theory that gives an explanation about the relationship of the agency namely principal and agent.

The research using 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 23. The number of manufacturing companies used as the sample in this study was 84 companies for a 3 years observation.

The result of this research shows that auditor switching can be explained by audit opinion, firm size, and corporate growth in as much as 9,4%. The audit opinion variable has a sig value 0.063, the firm size variable has sig value. 0.015, and the growth variable of the company has a sig value. 0.106; The result of regression of financial distress as a moderating variable yields sig. value of 0.937 to audit opinion, 0.538 to firm size, and 0.208 to company growth.

The conclusion of the research is firm size proved to have an effect on to auditor switching. Audit opinion and company growth have no effect on auditor switching. Financial distress can not reinforce the effect of audit opinion variables, firm size, and firm growth on auditor switching.





## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
PENGESAHAN .....	ii
Abstrak .....	iii
Abstract .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	x
Daftar Gambar .....	xi
Daftar Lampiran .....	xii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	8
C. Batasan Masalah .....	9
D. Batasan Penelitian .....	10
E. Rumusan Masalah .....	10
F. Tujuan Penelitian .....	10
G. Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teoritis .....	12

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruhnya tanpa izin dari penanya. Penyalinan ini hanya untuk keperluan 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 IBI BIKG.



1. Teori Agency .....	12
2. Auditing .....	14
3. Peraturan Menkeu RI Nomor 17/PMK.01/2008 .....	19
4. Auditor Switching .....	20
5. Opini Audit .....	20
6. Ukuran Perusahaan Klien .....	25
7. Pertumbuhan Perusahaan .....	27
8. Financial Distress .....	27
<b>B. PENELITIAN TERDAHULU .....</b>	<b>28</b>
<b>C. KERANGKA PEMIKIRAN .....</b>	<b>31</b>
<b>D. HIPOTESIS PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Obyek Penelitian .....	38
B. Desain Penelitian .....	38
C. Variabel Penelitian .....	40
D. Teknik Pengumpulan Data .....	44
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	45
F. Teknik Analisis Data .....	47
 <b>BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	54
B. Analisis Deskriptif .....	54
C. Hasil Penelitian .....	56
1. Uji Kesamaan Koefisien .....	56

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.



2. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	58
3. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ).....	59
4. Uji Kelayakan Model Regresi.....	60
5. Matriks Klasifikasi.....	61
6. Model Regresi Logistik.....	62
D. Pembahasan.....	63

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	70
B. Saran .....	71

DAFTAR PUSTAKA .....	72
----------------------	----

LAMPIRAN.....	75
---------------	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Hak cipta milik IBI IKKG (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.



## DAFTAR TABEL

TABEL 2.1	Klasifikasi Ukuran Perusahaan.....	26
TABEL 2.2	Penelitian Terdahulu.....	28
TABEL 3.1	Variabel Penelitian.....	43
TABEL 3.2	Proses Pengambilan Sampel.....	46
TABEL 4.1	Statistik Deskriptif.....	55
TABEL 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	57
TABEL 4.3	<i>Overall Model Fit</i> .....	58
TABEL 4.4	<i>Overall Model Fit</i> .....	59
TABEL 4.5	Koefisien Determinasi.....	60
TABEL 4.6	Uji Kelayakan Model Regresi.....	60
TABEL 4.7	Matriks Klasifikasi.....	62
TABEL 4.8	Hasil Uji Regresi Logistik.....	62

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dari 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.....	37
------------------------------------	----

© Hak cipta milik IBI KKG (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 LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	75
LAMPIRAN 2 Auditor Switching .....	78
LAMPIRAN 3 Opini Audit .....	84
LAMPIRAN 4 Ukuran Perusahaan .....	89
LAMPIRAN 5 Pertumbuhan Perusahaan.....	92
LAMPIRAN 6 Financial Distress.....	95
LAMPIRAN 7 Input SPSS .....	101
LAMPIRAN 8 Hasil Pengujian Data .....	104

© Hak cipta dimiliki oleh Kwik Kian Gie (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.