

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2019**

Oleh:

Nama: Greta Dorothy

NIM: 31170023

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021



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.

Diajukan Oleh:

Nama : Greta Dorothy

NIM : 31170023

Jakarta, 19 April 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing



Dr. Mulyani, S.E., M.Si

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© 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.





ABSTRAK

Greta Dorothy / 31170023 / 2021 / Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019 / Pembimbing: Dr. Mulyani, S.E., M.Si.

Penggunaan jasa audit oleh suatu perusahaan dengan auditor yang sama selama bertahun-tahun dapat menyebabkan independensi auditor berkurang. Salah satu solusi agar auditor tetap objektif dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan perusahaan adalah dengan melakukan *auditor switching*. *Auditor Switching* dapat dilakukan secara *mandatory* yang mengikuti regulasi pemerintah atau dilakukan karena keinginan dari perusahaan untuk mengganti Kantor Akuntan Publik secara *voluntary*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019.

Penelitian ini menggunakan teori agensi, teori kepatuhan, dan teori signal. Teori agensi yaitu teori yang menjelaskan adanya perbedaan kepentingan antara agen (manajer) dan *principal*. Hal ini dapat memicu terjadinya fraud apabila manajer terus mengikuti keinginan pemegang saham sehingga adanya auditor independen sebagai pihak tengah untuk mengatasi permasalahan ini. Teori kepatuhan yaitu teori yang menjelaskan bahwa terdapat beberapa tingkat kepatuhan manusia yang dapat menyebabkan suatu peraturan dalam perusahaan dapat terlaksana dengan efektif atau tidak. Teori signal yaitu teori yang dapat menjelaskan bahwa laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan merupakan suatu signal untuk para pemegang saham.

Penelitian ini menggunakan data sebanyak 57 perusahaan manufaktur dengan sampel 171 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non-probability sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan perusahaan. Sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah *auditor switching*. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Penelitian ini menggunakan regresi logistik untuk menguji hipotesis karena variabel independennya merupakan kombinasi antara matrik dan non matrik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independen opini audit memiliki nilai sig 0,447 sehingga H_1 ditolak, ukuran perusahaan memiliki nilai sig 0,570 sehingga H_2 ditolak, dan pertumbuhan perusahaan memiliki nilai sig 0,634 sehingga H_3 ditolak.

Kesimpulan dari penelitian tidak terdapat cukup bukti bahwa variabel Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

Kata Kunci: *Auditor Switching*, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan.

ABSTRACT

Greta Dorothy / 31170023 / 2021 / Impact of Audit Opinion, Company Size, and Company Growth on Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed in Indonesian Stock Exchange from 2017 to 2019 / Advisor: Dr. Mulyani, S.E., M.Si.

The use of audit services by a company with the same auditor for years can cause auditor independence to decrease. One solution so that auditors remain objective in examining the company's financial statements is by performing auditor switching. Auditor Switching can be done mandatory in accordance with government regulations or done because of the desire of the company to voluntarily replace the Public Accounting Firm. This study aims to determine the effect of audit opinion, company size, and company growth on auditor switching in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019.

This research uses agency theory, compliance theory, and signal theory. Agency theory is a theory that explains the differences in interests between agents (managers) and principals. This can lead to fraud if the manager continues to follow the wishes of shareholders so that there is an independent auditor as the middle party to resolve this problem. Compliance theory is a theory that explains that there are several levels of human compliance that can cause a company regulation to be implemented effectively or not. Signal theory is a theory that can explain that financial reports published by companies are a signal for shareholders.

This research uses data from 57 manufacture companies with 171 samples listed in Indonesia Stock Exchange from 2017-2019. The sampling technique used is a non-probability sampling technique, using a purposive sampling method. The independent variables used in this study are audit opinion, company size, and company growth. Meanwhile, the dependent variable used is auditor switching. The data analysis technique used is descriptive statistics and logistic regression analysis. This research used logistic regression to test the hypothesis because the independent variable is a combination of metric and non-metric.

The results showed that the independent variable audit opinion has a sig value of 0.447 so that H_1 is rejected, company size has a sig value of 0.570 so H_2 is rejected, and company growth has a sig value of 0.094 so H_3 is rejected.

The conclusion of this research is that there is not enough evidence that the variables of Audit Opinion, Company Size, and Company Growth have an effect on Auditor Switching.

Keywords: Auditor Switching, Audit Opinion, Company Size, Company Growth.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang dilimpahkan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan wajib untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Mulyani SE, Msi. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan selama masa studi menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Orang tua dan adik peneliti yang telah memberikan dukungan kepada penulis secara moril dan materiil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Om Hendro dan Tante Irene di Jakarta yang selalu mendukung peneliti selama menjalankan masa perkuliahan sampai akhir.
5. Teman-teman selama masa kuliah, Elma, Gina, yang telah memberi dukungan dan motivasi selama masa kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi.
6. Teman selama masa kuliah dan sepejuangan skripsi, Elma, Gina, Windy, Cynthia, Yella dan Laura yang selalu mendukung penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.



7. Ronny Subroto, pacar yang selalu memberikan dukungan dan motivasi selama masa kuliah hingga penyelesaian penulisan skripsi.

8. Keluarga besar Mahasiswa Katolik (KMK) Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan dukungan kepada penulis secara akademis maupun non-akademis.

9. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga telah turut membantu sampai skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai penyempurnaan skripsi ini. Demikian skripsi ini dibuat, semoga dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta, April 2021

Penulis

Greta Dorothy

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II	11
A. Landasan Teoritis	11
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	11
2. Teori Kepatuhan (Compliance Theory)	14



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



3. Teori Sinyal (Signalling Theory)	16
4. Auditing	18
5. Auditor Switching.....	21
6. Peraturan terkait Auditor Switching di Indonesia	22
7. Opini Audit.....	24
8. Ukuran Perusahaan.....	28
9. Pertumbuhan Perusahaan	28
B. Penelitian Terdahulu	29
C. Kerangka Pemikiran	36
1. Pengaruh opini audit terhadap auditor switching.....	36
2. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap auditor switching.....	37
3. Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap auditor switching.....	38
D. Hipotesis Penelitian	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
A. Obyek Penelitian.....	41
B. Desain Penelitian	41
C. Variabel Penelitian	43
1. Variabel Dependen	43
2. Variabel Independen	44
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	47
F. Teknik Analisis Data	49

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. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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



1.	Analisis Statistik Deskriptif	49
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling data</i>)	49
3.	Analisis Regresi Logistik (<i>Logistik Regression</i>)	51
BAB IV		54
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	54
B.	Analisis Deskriptif	55
C.	Hasil Penelitian	57
1.	Uji Kesamaan Koefisien	57
2.	Analisis Regresi Logistik	58
D.	Pembahasan	62
1.	Pengaruh opini audit terhadap auditor switching (H_1)	63
2.	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap auditor switching (H_2)	64
3.	Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap <i>auditor switching</i> (H_3)	65
BAB V		68
A.	Kesimpulan	68
B.	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA		70

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan 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 TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	44
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel	47
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.2 Frekuensi Variabel Auditor Switching	55
Tabel 4.3 Frekuensi Variabel Opini Audit	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Kesamaan Koefisien Regresi	58
Tabel 4.5 Tabel Overall Model Fit	59
Tabel 4.6 Tabel Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.7 Tabel Kelayakan Model Regresi	60
Tabel 4.8 Matriks Klasifikasi	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Logistik	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
---	-----------

© 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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel	72
Lampiran 2 Data-Data yang Digunakan dalam Pengujian	76
Lampiran 2.1 Data Auditor Switching	76
Lampiran 2.2 Data Opini Audit	89
Lampiran 2.3 Data Ukuran Perusahaan	93
Lampiran 2.4 Data Pertumbuhan Perusahaan.....	99
Lampiran 3 Hasil Pengujian.....	104
Lampiran 3.1 Statistik Deskriptif	104
Lampiran 3.2 Uji Kesamaan Koefisien Regresi (Uji Pooling).....	105
Lampiran 3.3 Menilai Overall Model Fit atau Keseluruhan Model Blok 0.....	105
Lampiran 3.4 Menilai Overall Model Fit atau Keseluruhan Model Blok 1.....	106
Lampiran 3.5 Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	106
Lampiran 3.6 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	107
Lampiran 3.7 Matriks Klasifikasi.....	107
Lampiran 3.8 Model Regresi Logistik	107