

**ANALISIS PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI AUDIT  
PERGANTIAN MANAJEMEN, REPUTASI AUDITOR, DAN  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2008-2011**

Oleh:

Nama : Lina Octania

NIM : 30080363

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**FEBRUARI 2013**

**© 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**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

## Abstrak

Lina Octania / 30080363 / 2013 / Analisis Pengaruh *financial distress*, opini audit, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan pertumbuhan perusahaan terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode 2008-2011 / Pembimbing: Golrida Karyawati, S.E.,Ak.,M.Si.

Dengan banyaknya KAP yang ada saat ini, perusahaan mempunyai pilihan untuk tetap menggunakan KAP yang sama atau melakukan pergantian KAP (*auditor switch*). Penelitian ini ingin membuktikan variabel-variabel yang memengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. Variabel-variabel tersebut adalah reputasi auditor, pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, opini audit, dan pergantian manajemen. Fenomena *auditor switching* yang diteliti hanya *voluntary auditor switching* mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008. *Auditor switching* merupakan perpindahan auditor (KAP) yang dilakukan oleh perusahaan klien. Pada lingkungan yang tidak membatasi pergantian auditor, pergantian terjadi karena beberapa alasan: auditor mengundurkan diri atau auditor diberhentikan oleh klien. Hipotesis-hipotesis sebagai berikut; perusahaan yang memakai jasa KAP Big Four cenderung tidak melakukan *auditor switching*; perusahaan dengan pertumbuhan tinggi cenderung tidak melakukan *auditor switching*; perusahaan yang mengalami *financial distress* cenderung *auditor switching*; perusahaan yang menerima opini audit selain *unqualified* cenderung melakukan *auditor switching*; perusahaan yang melakukan pergantian manajemen cenderung *auditor switching*. Data yang digunakan adalah data perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2008-2011. Pengambilan sampel menggunakan *judgement sampling* dengan kriteria yang ditetapkan. Analisis regresi logistik dijalankan pada program SPSS 18.0 dengan data *di-pooled*.

Penelitian berhasil membuktikan pengaruh reputasi auditor ( $B=-2,431; sig.=0,001$ ), opini audit ( $B=0,175; sig.=0,710$ ), dan pergantian manajemen ( $B=1,251; sig.=0,007$ ) dalam keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. Sedangkan variabel *financial distress* ( $B=-0,010; sig.=0,581$ ), dan pertumbuhan perusahaan ( $B=0,005; sig.=0,960$ ) tidak dapat dibuktikan memengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang menggunakan reputasi auditor yang lebih baik, perusahaan yang menerima opini audit selain *unqualified*, dan perusahaan yang mengganti manajemen cenderung melakukan *auditor switching*. Sehingga, penelitian ini dapat membantu investor dalam menanggapi sinyal dari perilaku perusahaan dalam melakukan *auditor switching*.



## Abstract

Lina Octania / 30080363 / 2013 / Analysis Influence of Quality Auditor, Financial Distress, Audit Opinion, Firm Growth and the Change of Management to Auditor Switching In the Registered Manufacturing Company in the Indonesia Stock Exchange period 2008-2011 / Advisors: Golrida Karyawati, S.E., Ak, M.Si.

With the abundance of audit firm that available today, companies have the option to continue using the same audit firm or make the turn (the auditor switch). This study wants to prove the variables which influence company's decision to perform the auditor switching. These variables are the quality of the auditor, firm growth, financial distress, audit opinion, and management turnover. The research only examined the phenomenon of voluntary auditor switching refers to the Regulation of the Minister of Finance of the Republic of Indonesia Number 17/PMK.01/2008. Auditor switching is a change auditors (audit firm) conducted by the client company. In an environment that does not restrict the auditor switch, it occurs for several reasons: the auditor resigned or was dismissed by the client auditors. Form hypotheses as follows: companies that use the services of Big Four auditors are less likely to do the switching; companies with high growth tend to not perform auditor switching; companies that in financial distress tend to do auditor switching; companies that received unqualified audit opinion in addition tend to switch auditors; companies that perform management change tends to do auditor switching. The data used is the data manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) years 2008-2011. Sampling using judgment sampling with defined criteria. Logistic regression analysis was run on SPSS 18.0 with the data is pooled.

The study was able to prove the influence of the quality of auditors ( $B=-2,431$ ;  $sig.=0,001$ ), the audit opinion ( $B=0,175$ ;  $sig.=0,710$ ), and management change ( $B=1,251$ ;  $sig.=0,007$ ) in the company's decision to perform the auditor switching. While the company's financial distress ( $B=-0,010$ ;  $sig.=0,581$ ) and the company's growth variables ( $B=0,005$ ;  $sig.=0,960$ ), can not be proven to affect the company's decision to perform the auditor switching. It can be concluded that companies that use a better quality auditor, opinion other unqualified, and companies that are experiencing corporate change management tends to perform auditor switching. So this study can help investors in response to signals from the company's behavior in conducting auditor switching.





## Kata Pengantar

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi berjudul “**Analisis Pengaruh *financial distress*, opini audit, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan pertumbuhan perusahaan terhadap Auditor Switching pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2008-2011**”. Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk dapat menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan baik itu berupa bimbingan, kritik, dan saran dalam penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada:

1. Ibu Golrida Karyawati, S.E., Ak, M.Si. selaku Dosen Pembimbing I, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Orang tua dan adik penulis yang telah berjuang keras memberikan yang terbaik, baik moral maupun materiil untuk pendidikan penulis sampai saat ini.
3. Bapak dan Ibu Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bimbingan ilmu pengetahuan yang berharga selama penulis berada di bangku perkuliahan.
4. Teman - teman penulis khususnya Lourensia, Raynaldi, ci Verlin, ci Syanny, Samuel, dan teman - teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.



Penulis menyadari akan keterbatasan kemampuan serta pengetahuan yang dimiliki dan bahwa dalam skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengharapkan agar apa yang telah penulis paparkan di dalam skripsi ini dapat berguna bagi siapa saja yang memerlukannya.

Jakarta, Februari 2013

Penulis

Hak Cipta milik IBIKKG (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 Isi

Halaman Judul.....	i
Pengesahan.....	ii
Abstrak.....	iii
Abstract.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Label.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
Bab I.....	1
Pendahuluan.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	4
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian.....	4
E. Tujuan Penelitian.....	5
F. Manfaat Penelitian.....	6
Bab II.....	10
Landasan Teori dan Kerangka Pemikiran.....	10
A. Pengantar.....	10
B. Telaah Pustaka.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Independensi Auditor dan Peraturan Menteri Keuangan RI 17/PMK.01/2008.....	12
3. Audit Tenure.....	15

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.



4. Financial Distress.....	16
5. Reputasi Auditor.....	17
6. Pertumbuhan Perusahaan.....	18
7. Opini Audit.....	20
8. Pergantian Manajemen.....	27
9. Auditor Switching.....	28
C. Kerangka Pemikiran.....	29
D. Hipotesis Penelitian.....	32
Bab II.....	33
Metodologi Penelitian.....	33
A. Desain Penelitian.....	33
B. Objek Penelitian.....	35
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	35
1. Variabel Dependen.....	35
2. Variabel Independen.....	36
D. Metode Pengumpulan Data.....	40
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	41
F. Teknik Analisis Data.....	42
1. Uji Kesamaan Koefisien.....	42
2. Statistik Deskriptif.....	44
3. Analisis Pengujian Regresi Logistik.....	44
4. Menilai Keseluruhan Model.....	45
5. Nagelkerke R Square.....	45

**© 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.



6. Kriteria Pengujian Hipotesis.....	46
6. Matriks Klasifikasi.....	47
6. Kriteria Pengujian Hipotesis.....	47
6. Model Regresi Logistik.....	48
Bab IV.....	50
Hasil dan Pembahasan.....	50
A. Pengantar.....	50
B. Analisis Karakter Responden dan Deskripsi Data Pembahasan.....	52
1. Statistik Deskriptif.....	52
2. Uji Kesamaan Koefisien.....	54
3. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	55
4. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	56
5. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	57
6. Matriks Klasifikasi.....	57
7. Model Regresi yang Terbentuk.....	58
C Pembahasan.....	59
1. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	59
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	60
3. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	61
4. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	61
5. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	61
Bab V.....	63
Kesimpulan dan Saran.....	63

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Milik IBI KIG (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 IBIKIG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKIG.





A. Kesimpulan.....	63
B. <b>©</b> Saran.....	63
Daftar Pustaka.....	65
Lampiran.....	68

**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

© Hak Cipta milik IBIKKG Universitas Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Tabel 1	1 Gap Riset dan Permasalahan.....	7
Tabel 1	1 Ringkasan Variabel dan Pengukurannya.....	40
Tabel 2	2 Tabel Pengambilan Sample.....	41
Tabel 1	1 Daftar Tabel Perusahaan Sampel.....	49
Tabel 2	2 Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 3	3 Hasil Uji Koefisien.....	53
Tabel 4	4 Menilai Keseluruhan Model.....	55
Tabel 5	5 Koefisien Determinasi.....	55
Tabel 6	6 Menguji Kelayakan Model Regresi.....	56
Tabel 7	7 Matriks Klasifikasi.....	57
Tabel 8	8 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	58

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

<b>© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
Gambar 2.1 Gambaran Kerangka Pemikiran.....	32

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 Perusahaan Delisting.....	68
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Listing setelah 1 Januari 2007.....	68
Lampiran 3 Data Sampel.....	69
Lampiran 4 Informasi Tambahan Data Sampel.....	80

© Hak Cipta Milik IBI KIKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Ditaring 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.

