



# FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING

## PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR

### DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018

#### (Dengan *Audit Delay* Sebagai Variabel *Intervening* dan *Audit Fee* Sebagai Variabel Moderasi)

Oleh :

Nama : Keviana

NIM : 33160054

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

JUNI 2020

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.

# PENGESAHAN

## **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**

**(Dengan *Audit Delay* Sebagai Variabel *Intervening*  
dan *Audit Fee* Sebagai Variabel Moderasi)**

**Diajukan Oleh**

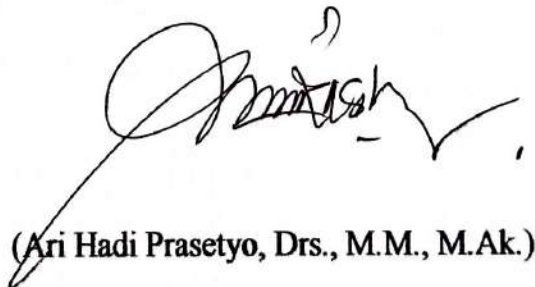
**Nama : Keviana**

**NIM : 33160054**

**Jakarta, 16 Juni 2020**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

  
(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2020**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (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.



## ABSTRAK

Keviana / 33160054 / 2020 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 (Dengan *Audit Delay* Sebagai Variabel *Intervening* dan *Audit Fee* Sebagai Variabel Moderasi) / Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.

Masa perikatan auditor dibatasi atau diatur oleh peraturan yang berlaku, namun pada kenyataannya, banyak perusahaan yang memutuskan masa perikatan auditor sebelum waktu yang sudah ditentukan sesuai peraturan yang berlaku. Hal ini bisa dikarenakan masalah keagenan yaitu kepentingan manajemen yang bisa dikarenakan faktor opini audit, kesulitan keuangan perusahaan, lamanya waktu proses audit dan biaya audit. Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh opini audit, *financial distress*, *audit delay* dan *audit fee* terhadap *auditor switching* dengan *audit delay* sebagai variabel *intervening* dan *audit fee* sebagai variabel moderasi.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori sinyal. Pihak *principal* melakukan *monitoring* terhadap pihak *agent* melalui pihak independen yaitu auditor. Apabila didapati opini audit selain wajar tanpa pengecualian, maka pihak *principal* akan mempertimbangkan kembali untuk mempercayai pihak *agent*. Publikasi laporan keuangan perusahaan yang berkualitas baik dapat menimbulkan respon *good news* oleh pengguna laporan keuangan. Di sisi lain, perusahaan yang dapat menimbulkan respon *bad news* berusaha mengganti auditor hingga manajemen mampu memberikan sinyal *good news* kepada pengguna laporan keuangan.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari 2016 sampai 2018 dan teknik pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling*. Jumlah perusahaan yang sesuai kriteria sebanyak 67 perusahaan (201 unit analisis). Analisis data menggunakan analisis deskriptif, uji kesamaan koefisien, analisis regresi logistik, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, analisis jalur dan MRA dengan menggunakan SPSS 22.

Berdasarkan hasil penelitian pada bagian pengujian hipotesis, menunjukkan bahwa pengaruh opini audit, *financial distress*, *audit delay*, *audit fee*, opini audit yang dimoderasi *audit fee* serta *financial distress* yang dimoderasi *audit fee* terhadap *auditor switching* dengan nilai signifikansi lebih dari 0,05. Pengaruh opini audit terhadap *audit delay* dengan nilai signifikansi 0,002. Pengaruh *financial distress* terhadap *audit delay* dengan nilai signifikansi lebih dari 0,05. Pengaruh opini audit dan *financial distress* terhadap *auditor switching* dengan *audit delay* sebagai variabel *intervening* memiliki nilai t hitung lebih kecil dari t tabel.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa tidak terdapat cukup bukti bahwa opini audit, *financial distress*, *audit delay* dan *audit fee* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Selain itu, terdapat cukup bukti bahwa opini audit berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay*. Sementara itu, tidak terdapat cukup bukti bahwa *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*, *audit delay* tidak dapat menjembatani hubungan opini audit dan *financial distress* dengan *auditor switching*. *Audit fee* tidak dapat memperlemah bahkan memperkuat pengaruh opini audit dan *financial distress* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : *Auditor Switching*, Opini Audit, *Financial Distress*, *Audit Delay*, *Audit Fee*

## ABSTRACT

Keviana / 33160054 / 2020 / *Determinants of Auditor Switching with Audit Delay an Intervening and Audit Fee as a Moderating Variable in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2018.* / Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.

*The period of auditor engagement restricted or regulated by applicable regulations, but in reality, many companies decide on the auditor's engagement period before the allotted time according to applicable regulations. This could be due to agency problems. Which is management's interests that could be due to audit opinion factors, company financial difficulties, length of time of the audit process and audit fees. This study aims to look at the effect of audit opinion, financial distress, audit delay and audit fee on auditor switching with audit delay as an intervening variable and audit fee as a moderating variable.*

*Theories that underlie this research are agency theory and signal theory. The principal monitors the agent through an independent party, the auditor. If audit opinions are found to be unqualify without exception, the principal will reconsider trusting the agent. Publication of good quality company financial statements can cause good news responses by users of financial statements. On the other hand, companies that can cause bad news responses try to change auditors until the management is able to give good news signals to users of financial statements.*

*The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016-2018 and the sampling technique using purposive sampling. The number of companies that met the criteria was 67 companies (201 unit of analysis). Data analysis used descriptive analysis, coefficient similarity test, logistic regression analysis, classic assumption test, multiple linear regression analysis, path analysis and MRA using SPSS 22.*

*Based on the results of the research on the hypothesis testing section, it shows that the influences of audit opinion, financial distress, audit delay, audit fee, audit opinion is moderated by audit fee and financial distress which is moderated by audit fee on auditor switching with a significance value of more than 0.05. The influences of audit opinion on audit delay with a significance value of 0.002. The effects of financial distress on audit delay with a significance value of more than 0.05. The influences of audit opinion and financial distress on auditor switching with audit delay as an intervening variable has a t value smaller than t table.*

*This study concludes that there were not enough evidence that in the audit opinion, financial distress, audit delay and audit fee effecting in auditor switching. In addition, there is adequate evidence that audit opinion has significant positive effect on audit delay. Meanwhile, there was not enough evidence that financial distress has significant effect on the audit delay, audit delay cannot bridge the relationship between audit opinion and financial distress with auditor switching. Audit fees cannot weaken even strengthen the influences of audit opinion and financial distress on auditor switching.*

**Keywords:** Auditor Switching, Audit Opinion, Financial Distress, Audit Delay, Audit Fee



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat, rahmat, dan penyertaan-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini merupakan proses akhir yang harus dilewati oleh peneliti untuk dapat memperoleh gelar sarjana selama menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah senantiasa mendukung dan membantu peneliti dalam penyelesaian skripsi ini, yaitu :

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M, M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing peneliti dengan sabar sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pemahaman serta membimbing peneliti dalam masa studi penyelesaian Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Kedua orang tua dan kakak peneliti, Patricia atas setiap kasih sayang, dukungan, perhatian, pengorbanan, kesabaran, motivasi, dan doa yang selalu dipanjatkan untuk peneliti.
4. Teman-teman baik peneliti serta rekan-rekan Senat Mahasiswa Periode 2018-2019 yang telah bersama peneliti menjalani kehidupan perkuliahan selama menempuh studi di kampus ini, serta memberikan pengalaman dan pelajaran yang luar biasa untuk peneliti.
5. Semua teman-teman seperjuangan penyelesaian skripsi dan semua rekan-rekan lain peneliti di kampus yang telah berbagi pengetahuan, pengalaman, dan membantu peneliti dalam proses studi peneliti dan penyusunan skripsi ini.







6. Teman-teman di luar kampus yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi kepada peneliti dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.

7. Seluruh staf perpustakaan dan tata usaha Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu peneliti selama masa studi peneliti di kampus ini.

8. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak memberikan bantuan, dorongan, dan dukungan kepada penulis selama ini.

Peneliti menyadari bahwa penulis skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan. Maka dari itu peneliti memohon maaf atas ketidaksempurnaan yang terdapat dalam skripsi ini. Peneliti terbuka dan menghargai setiap kritik dan saran yang membangun.

Peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang membacanya.

Jakarta, Juni 2020

Peneliti

Keviana

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Batasan Masalah .....	8
D. Batasan Penelitian .....	8
E. Rumusan Masalah .....	9
F. Tujuan Penelitian .....	9
G. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II – KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
A. Landasan Teoritis .....	11
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	13
3. <i>Auditing</i> .....	14





4.	<i>Auditor Switching</i> .....	18
5.	Opini Audit .....	19
6.	<i>Financial Distress</i> .....	21
7.	<i>Audit Delay</i> .....	23
8.	<i>Audit Fee</i> .....	24
B.	Penelitian Terdahulu.....	26
C.	Kerangka Pemikiran .....	29
1.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> (AS) .....	29
2.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	30
3.	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	30
4.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	31
5.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	31
6.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	32
7.	Pengaruh Opini Audit Terhadap AS yang Dijembatani Oleh <i>Audit Delay</i> .....	32
8.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap AS yang Dijembatani Oleh <i>Audit Delay</i> .....	33
9.	<i>Audit Fee</i> Memperkuat Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	34
10.	<i>Audit Fee</i> Memperkuat Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap AS .....	34
D.	Hipotesis .....	35
BAB III – METODE PENELITIAN .....		37
A.	Objek Penelitian .....	37
B.	Desain Penelitian.....	37
1.	Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian.....	38

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Hak Cipta milik IBI KKG (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.





2.	Metode Pengumpulan Data .....	38
3.	Kontrol Peneliti Terhadap Variabel .....	38
4.	Tujuan Studi .....	38
5.	Dimensi Waktu .....	39
6.	Ruang Lingkup Topik .....	39
7.	Lingkungan Penelitian .....	39
8.	Kesadaran Persepsi Partisipan .....	39
C.	Variabel – Variabel Penelitian .....	39
1.	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	40
2.	Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....	40
3.	Variabel Perantara ( <i>Intervening Variable</i> ) .....	41
4.	Variabel Moderasi ( <i>Moderation Variable</i> ) .....	42
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	43
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	43
F.	Teknik Analisa Data .....	44
1.	Statistik Deskriptif .....	45
2.	Uji Kesamaan Koefisien .....	45
3.	Analisis Regresi Logistik .....	46
4.	Uji Asumsi Klasik .....	51
5.	Analisis Regresi Berganda .....	53
6.	Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	56
7.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	58

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.



BAB IV – HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	60
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	60
B. Analisis Deskriptif.....	61
C. Uji Kesamaan Koefisien .....	64
1. Model Persamaan Pertama .....	64
2. Model Persamaan Kedua.....	65
D. Hasil Penelitian .....	66
1. Analisis Regresi Logistik .....	66
2. Uji Asumsi Klasik.....	71
3. Analisis Regresi Berganda .....	73
4. Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ) .....	75
5. <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	80
E. Pembahasan .....	81
1. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching (AS)</i> .....	81
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	82
3. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	83
4. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	84
5. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	85
6. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	85
7. Pengaruh Opini Audit Terhadap AS yang Dijembatani Oleh <i>Audit Delay</i> .....	86
8. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap AS yang Dijembatani Oleh <i>Audit Delay</i> .....	87
9. <i>Audit Fee</i> Memperkuat Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	88

Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dan 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.



10. *Audit fee* Memperkuat Pengaruh *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* .. 89

**BAB V – SIMPULAN DAN SARAN..... 90**

**A. Simpulan..... 90**

**B. Saran..... 91**

**DAFTAR PUSTAKA ..... 93**

**LAMPIRAN ..... 96**

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 TABEL

Tabel 2.1	26
Tabel 3.1	42
Tabel 3.2	44
Tabel 4.1	61
Tabel 4.2	62
Tabel 4.3	62
Tabel 4.4	63
Tabel 4.5	63
Tabel 4.6	64
Tabel 4.7	65
Tabel 4.8	66
Tabel 4.9	67
Tabel 4.10	67
Tabel 4.11	68
Tabel 4.12	69
Tabel 4.13	71
Tabel 4.14	72
Tabel 4.15	72



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 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.



Tabel 4.16.....	73
Tabel 4.17 .....	74
Tabel 4.18.....	74
Tabel 4.19.....	76
Tabel 4.20.....	76
Tabel 4.21.....	76
Tabel 4.22.....	77
Tabel 4.23.....	80

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**Hak Cipta dan 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

Gambar 2.1	35
Gambar 3.1	57
Gambar 4.1	77

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar BIKKG.
- Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.

