

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN
AUDITOR SWITCHING TERHADAP
AUDIT QUALITY



OLEH:
YOHANA TANIA SUBIANTORO
3203014299

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN
AUDITOR SWITCHING TERHADAP
AUDIT QUALITY

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
YOHANA TANIA SUBIANTORO
3203014299

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yohana Tania Subiantoro

NRP : 3203014299

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress* dan *Auditor Switching* Terhadap *Audit Quality*

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 19 Desember 2017

Yang menyatakan



(Yohana Tania Subiantoro)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN
AUDITOR SWITCHING TERHADAP
AUDIT QUALITY

Oleh:

YOHANA TANIA SUBIANTORO
3203014299

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I



Dr. Mudjilah Rahayu, MM

Tanggal: 19 Desember 2017

Dosen Pembimbing II



Rr. Puruwita Wardani ,
SE., MA., Ak., CA.

Tanggal: 19 Desember 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yohana Tania Subiantoro NRP 3203014299. Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

Dr. Teodora Winda Mulia

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,
Ak. CA, CPAI
NIK. 321.99.0370



Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D.,
S.E., MA
NIK. 321.08.0621

MOTTO

God is never blind to your tears, never deaf to your prayers and never silent to your pain. He sees, He hears and He will deliver.

Everybody says “mistake is the first step of success” but the real fact is “correction of mistake is the first step of success”

Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur – Filipi 4:6

Janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok mempunyai kesusahaannya sendiri. Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari. – Matius 6:34

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, berkat, karunia, dan penyertaan-Nya selama ini sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulisan skripsi ini tidak akan berhasil dan berjalan dengan baik tanpa bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang juga membantu penulis perihal memberikan masukan dalam menyelesaikan permasalahan yang ada.
2. Ibu S, Patricia Febrina D., S.E., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang juga telah membantu penulis bertukar pikiran mengenai permasalahan dalam penelitian.
3. Ibu Dr. Mudjilah Rahayu, MM. selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Rr. Puruwita Wardani , SE., MA., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan banyak waktu, pikiran, dan tenaga dalam membimbing dan memberikan masukan-masukan yang bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
5. Yunus Subianto dan Pang Siok Tjian selaku orang tua yang telah memberikan doa, dukungan baik secara materiil, kasih sayang, doa, nasihat, semangat, serta motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua keluarga besar yang telah memberikan doa serta dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
7. Untuk sahabat terbaik Edwin Setiabudi, Stefanny Claudia, Clara Limantara, Theresia Thio, Apriliana Felixia, William Sinjaya, Alexander Suyanto, Vinantius Leon, Kevin Witarto, Vincentius Yanuarjo, Putra Prasajo, Sharon Chang, Shiella, Sandra Thie, Aloysius Eka Putra, Grace Cintia, Dessy So, Melani Natalia dan teman – teman seperjuangan yang senantiasa memberikan semangat, bantuan dan dukungan bagi penulis hingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.
8. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala dukungan, semangat, dan doa yang selalu diberikan untuk penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis dengan

senang hati menerima saran dan kritik dari pembaca. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pihak yang membaca.

Surabaya, 19 Desember 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	29

2.4 Model Analisis	33
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	34
3.2 Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	38
3.4 Metode Pengumpulan Data	38
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	38
3.6 Teknik Analisis Data	39
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	44
4.2 Deskripsi Data	45
4.3 Analisis Data	46
4.4 Pembahasan	51
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	54
5.2 Keterbatasan	54
5.3 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	45
Tabel 4.3 Nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$	47
Tabel 4.4 <i>Hosmer and Lemeshow</i>	47
Tabel 4.5 <i>Nagelkerke R Square</i>	48
Tabel 4.6 Ketepatan Klasifikasi	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Logistik	50

DAFTAR GAMBAR

Halaman

2.1 Model Analisis	33
--------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Statistik Deskriptif dan Frekuensi

Lampiran 2. Uji Model Fit

Lampiran 3. Hosmer and Lemeshow

Lampiran 4. Uji Koefisien Determinasi (*Nagelkerke's R Square*)

Lampiran 5. Hasil Uji Regresi Logistik

ABSTRAK

Sikap independensi dibutuhkan pada diri auditor ketika menjalankan tugas pengauditan yang mengharuskannya memberikan attestasi atas kewajaran laporan keuangan kliennya. Masa perikatan audit yang panjang antara auditor dengan kliennya memiliki dampak terhadap independensi auditor dan kualitas audit perusahaan. Karena independensi diperlukan bagi seorang auditor dalam menjaga kualitas audit. Maka dari itu perusahaan diwajibkan untuk melakukan *auditor switching*. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari *financial distress* dan *auditor switching* pada *audit quality*.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan dan laporan auditor independen perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016. Metode pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling*, yaitu berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Total sampel dalam penelitian ini adalah 92 perusahaan manufaktur. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *auditor switching* berpengaruh positif terhadap *audit quality*. Sedangkan *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *audit quality*.

Kata Kunci: *Financial Distress, Auditor Switching, dan Audit Quality*

ABSTRACT

The attitude of independence is required in the auditor's self when performing the auditing task which requires him to attest to the fairness of his client's financial statements. A long audit engagement period between the auditor and his client has an impact on the auditor's independence and the quality of the company's audit. Because independence is required for an auditor in maintaining audit quality. Therefore companies are required to perform auditor switching. This study aims to analyze the effects of financial distress and auditors switching on audit quality.

The data used in this study is the company's financial statements and independent auditors report manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2012-2016. Data collection method used in this research is purposive sampling, that is based on predetermined criteria. The total sample in this research is 92 manufacturing companies. Hypothesis testing in this research using logistic regression analysis method. The results showed that auditor switching have a positive effect on audit quality. While financial distress have a negative effect on audit quality.

Keywords: *Financial Distress, Auditor Switching, and Audit Quality*