

ANALISIS PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DIBEI



OLEH :
SYAFITRI AVRIANY
3203011237

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2014

ANALISIS PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA, *FINANCIAL DISTRESS* DAN
UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DIBEI

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

SYAFITRI AVRIANY

3203011237

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2014

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DIBEI

Oleh:

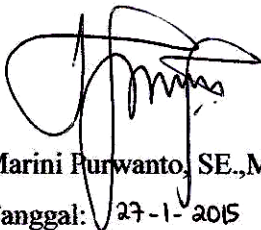
Syafitri Avriany

3203011237

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada Tim
Penguji**

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Marini Purwanto, SE.,M.SI.,Ak

Tanggal: 27-1-2015



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

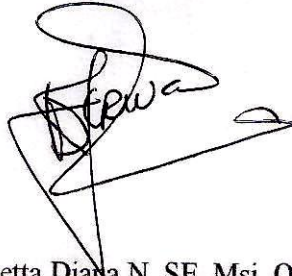
Tanggal: 27-1-2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Syafitri Avriany NRP 3203011237

Telah diuji pada tanggal 23 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji:



Bernadetta Diana N. SE., Msi., QIA

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA

NIK. 321.03.0566

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Syafitri Avriany

NRP : 3203011237

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur di BEI

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 setuju 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, 29 Januari 2015

Yang menyatakan



Syafitri Avriany

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala karunia dan penyertaanNya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A.Esa, SE., MA., CPA.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing satu dan Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA selaku pembimbing ke dua yang tak henti-hentinya meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu kepada penulis.
5. Ayah, Mama, Nadila, dan semua keluarga yang memberikan semangat dan doa, mulai dari awal hingga sekarang.

6. Teman-temanku Tia, Wina, Etha, Angel, Anette, Yola, Fefe, Erlin, Fenny, Cindy, Bima, Stevanus, Lukas, Stephen, Dwi, Yohanes, Thomas, David, Yongki, Daniel, Gunawan, Cristian, Yunia, Sekar, Feisal yang memberikan semangat dan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan penulis satu persatu yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran dibutuhkan untuk penyempurnaan skripsi ini. Besar harapan penulis, skripsi ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan memberikan wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 29 Januari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	21
2.3 Pengembangan Hipotesis	31
2.4 Model Analisis	34
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	35

3.2 Indentifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.3 Jenis Data dan Sumber Data.....	36
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	37
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	37
3.6 Teknik Analisis Data	38
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	43
4.2 Deskripsi Data	44
4.3 Analisis Data dan Uji Hipotesis	47
4.4 Pembahasan.....	53
BAB 5 SIMPULAN,KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	57
5.2 Keterbatasan.....	58
5.3 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.2 <i>Auditor Switching</i>	44
Tabel 4.3 Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	45
Tabel 4.4 <i>Descriptive Statistics</i>	46
Tabel 4.5 Nilai $-2 \text{ Log Likelihood}$	47
Tabel 4.6 <i>Cox and Snell R Square and Nagelkerke R Square</i>	48
Tabel 4.7 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	49
Tabel 4.8 <i>Clasification Table</i>	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Logistik	51

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2. Hasil Statistik Frekuensi & Deskriptif

Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Regresi Logistik

ABSTRAK

Sikap independensi dibutuhkan pada diri auditor ketika menjalankan tugas pengauditan yang mengharuskannya memberikan atestasi atas kewajaran laporan keuangan kliennya. Masa perikatan audit yang panjang antara auditor dengan kliennya memiliki dampak terhadap independensi auditor. Isu mengenai independensi auditor merupakan penyebab utama mengapa perusahaan diwajibkan untuk melakukan *auditor switching*. Berbagai pertanyaan akan muncul ketika perusahaan melakukan pergantian auditor atau KAP secara *voluntary* karena terjadi diluar peraturan yang telah ditetapkan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari opini audit tahun sebelumnya, *financial distress*, dan ukuran perusahaan klien terhadap *auditor switching* di Indonesia.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan dan laporan auditor independen perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2007-2013. Metode pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling*, yaitu berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Total sampel dalam penelitian ini adalah 441 perusahaan manufaktur. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel yang berpengaruh secara signifikan terhadap *auditor switching* adalah ukuran perusahaan klien. Sedangkan variabel-variabel lain yang diteliti yaitu opini audit tahun sebelumnya, dan *financial distress* tidak terbukti berpengaruh secara signifikan terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *auditor switching*.

Kata Kunci: *Auditor Switching*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan Klien.

ABSTRACT

Independence is a requirement for auditors in performing audit engagement in order to provide an attestation related to the fairness of their client's financial statement. A long period of audit engagement has an impact on auditor's independence. Auditor's independence is the main issue why companies are required to conduct auditor switching mandatorily. There would be many questions appear when a company voluntarily switches its auditor. This research aimed to analyze the effect of audit opinion, financial distress, and client size, on auditor switching in Indonesia.

Data used in this study is companies' financial statements and auditors' report which is listed in BEI 2007-2013. Data was collected by purposive sampling, which determines specific criteria for data used in this study. Total sample used is 441 manufacturing companies. Hypotheses are analyzed by logistic regression method. Result of this study indicates that client size significantly affects the auditor switching, while audit opinion and financial distress do not affect company in making decision related to auditor switching.

Keywords: *auditor switching, audit opinion, financial distress, and client size.*