

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING*  
SECARA *VOLUNTARY***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2011 – 2016)

**TUGAS AKHIR**



UNIVERSITAS  
**BAKRIE**

**Oleh:**

**Yusuf Cahyo Utomo**

**1131002045**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2018**

## LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Yusuf Cahyo Utomo

NIM : 1131002045

Program Studi : Akuntansi


Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2016)

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak. M.M., M.Ak.

Penguji 1 : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., MM, CA (  )

Penguji 2 : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 26 Februari 2017

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala berkat rahmat dan hidayah serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir ini dengan judul “Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan *Auditor Switching* Secara *Voluntary* (Studi Empris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2016)” dengan baik dan lancar. Tugas Akhir ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Dalam penyusunan Tugas Akhir ini penulis mendapatkan bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Oleh Karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan motivasi, ilmu, dan waktunya dalam membimbing, memberikan kepercayaan, masukan, dan arahan yang bermanfaat selama penyusunan Tugas Akhir ini;
2. Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., MM, CA selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan koreksi untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini;
3. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan koreksi untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini;
4. Orang tua tercinta, Bapak Daud Sartono (Alm) dan Ibu Inez Sri Miryami yang tiada hentinya mendoakan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan penuh semangat;
5. Keluarga tercinta, Eyang Ina Cahya Tjokronegoro, Tante Ria Saraswati, Tante Ruby Riana, serta keluarga yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang tiada hentinya memberikan support kepada penulis untuk dapat menyelesaikan perkuliahan hingga Tugas Akhir ini;

6. Teman-Teman tercinta, Veronica Grace Erguiza dan Faiz Perdana Putra yang tiada hentinya selalu mendukung serta memberikan masukan dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini;
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan dukungannya dalam pembuatan Tugas Akhir ini.

Penulis berharap agar Allah SWT membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini. Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dalam kemajuan ilmu pendidikan.

Jakarta, 26 Februari 2018


Penulis

**LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri,  
Dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
Telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Yusuf Cahyo Utomo**

**NIM : 1131002045**

**TandaTangan : **

**Tanggal : 26 Februari 2018**

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertandatangan di bawah ini:

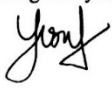
Nama : Yusuf Cahyo Utomo  
NIM : 1131002045  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non eksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMEPENGARUHI PERUSAHAAN  
MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2011-2016)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pengakalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 26 Februari 2018  
Yang Menyatakan  
  
(Yusuf Cahyo Utomo)

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN  
MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING* SECARA *VOLUNTARY*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2011 - 2016)**

**Yusuf Cahyo Utomo**

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switching* secara *voluntary* di Indonesia. Penelitian ini menggunakan objek penelitian yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2011 - 2016. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *audit reporting lag*, tingkat pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, dan opini audit tahun sebelumnya. *Auditor switching* sebagai variabel dependen. Perusahaan manufaktur yang dijadikan sebagai sampel sebanyak 26 perusahaan dengan tahun pengamatan 5 tahun, dengan itu total sampel pengamatan berjumlah 130 pengamatan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik sebagai uji hipotesis dengan aplikasi program *SPSS 23*.

Berdasarkan hasil penelitian pada perusahaan manufaktur yang menjadi sampel pengamatan dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa *audit reporting lag*, tingkat pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, dan opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* secara *voluntary*. Variabel *audit reporting lag* tidak berpengaruh diduga karena perusahaan menghindari rentang waktu proses audit yang lebih lama oleh auditor baru. Variabel tingkat pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh diduga karena menjaga reputasi perusahaan dimata publik/*stakeholder* dengan tetap menggunakan auditor yang sama. Variabel *financial distress* tidak berpengaruh diduga karena biaya *start-up* ketika berpindah auditor relatif besar. Variabel opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh diduga karena perusahaan menghindari risiko terjadinya *opinion shopping*.

Kata kunci: *Auditor switching*, *audit reporting lag*, tingkat pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, dan opini audit tahun sebelumnya.

**FACTORS THAT INFLUENCE THE COMPANY DOING VOLUNTARY  
AUDITOR SWITCHING**

***(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock  
Exchange 2011-2016)***

**Yusuf Cahyo Utomo**

---

**ABSTRACT**

*This research aims to analyze the factors that influence the company to auditor switching in Indonesia. This research used manufacturing company that listed in Indonesia Stock Exchange during 2011-2016 as research object. The independent variables that used in this research are audit reporting lag, corporate growth, financial distress, and previous year audit opinion. Auditor switching as dependent variable. The manufacturing companies that used as a sample is 26 companies with 5 years of observation, with that concludes 130 observation samples. This research used logistic regression as a method to test the hypothesis with SPSS 23.*

*According to the result of the research to manufacturing companies that became sample observation in this research, it can be concludes that audit reporting lag, corporate growth, financial distress, and previous year audit opinion didn't have influences on voluntary auditor switching. Audit reporting lag variable didn't have influences is suspected because company avoids the longer duration of audit process by the new auditor. The growth rate of the firm variable didn't have influences is suspected because the firm keeps the company reputation in the eye of the public/stakeholder by keeping use same auditor. The financial distress variable didn't have influences is suspected because start-up cost when the company changes the auditor is relatively expensive. The previous year audit opinion variable didn't have influences is suspected because the company avoided the risk of opinion shopping.*

*Keywords: Auditor switching, audit reporting lag, corporate growth, financial distress, and previous year audit opinion.*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>v</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	11
1.4.2 Manfaat Praktis .....	12
<b>2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya .....	13
2.1.1 Teori Pemangku Kepentingan ( <i>Stakeholder Theory</i> ) .....	13
2.1.2 <i>Auditor Switching</i> .....	14
2.1.2.1 Definisi <i>Auditor Switching</i> .....	14
2.1.2.2 Peraturan Terkait <i>Auditor Switching</i> Di Indonesia .....	15
2.1.3 <i>Audit Reporting Lag</i> .....	17
2.1.3.1 Definisi <i>Audit Reporting Lag</i> .....	17
2.1.3.2 Peraturan Terkait <i>Audit Reporting Lag</i> Di Indonesia.....	18
2.1.4 Tingkat Pertumbuhan Perusahaan .....	19
2.1.5 <i>Financial Distress</i> .....	20
2.1.6 Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	21
2.1.7 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	23
2.2 Hipotesis .....	29
2.2.1 Pengaruh <i>Audit Reporting Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	29
2.2.2 Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	30
2.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	30
2.2.4 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	31
<b>3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Populasi dan Sampling .....	32
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	33

3.3	Definisi Operasional Variabel .....	33
3.3.1	<i>Auditor Switchng</i> .....	34
3.3.2	<i>Audit Reporting Lag</i> .....	34
3.3.3	Tingkat Pertumbuhan Perusahaan .....	34
3.3.4	<i>Financial Distress</i> .....	35
3.3.5	Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	36
3.4	Metode Analisis Data .....	37
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	37
3.4.2	Menilai Seluruh Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	38
3.4.3	Kofisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	38
3.4.4	Menguji Kelayakan Model Regresi .....	39
3.4.5	Matriks Klasifikasi .....	39
3.4.6	Uji Multikolinieritas .....	39
3.4.7	Estimasi Parameter dan Interpretasi .....	39
3.4.7.1	Model Regresi Logistik yang Terbentuk .....	40
3.4.7.2	<i>Maximum Likelihood Estimation</i> .....	41
3.5	Model Penelitian .....	41
<b>4.</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1	Hasil Penelitian .....	42
4.1.1	Populasi dan Sampling .....	42
4.1.2	Statistik Deskriptif .....	43
4.1.3	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	44
4.1.4	Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	45
4.1.5	Menguji Kelayakan Regresi .....	45
4.1.6	Matriks Klasifikasi .....	46
4.1.7	Uji Multikolinieritas .....	46
4.1.8	Estimasi Parameter dan Interpretasi .....	47
4.1.7.1	Model Regresi yang Terbentuk .....	47
4.1.7.2	<i>Maximum Likelihood Estimation</i> .....	48
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian .....	49
4.2.1	Pengaruh <i>Audit Reporting Lag</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	49
4.2.2	Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	50
4.2.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	51
4.2.4	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	52
<b>5.</b>	<b>SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1	Simpulan .....	54
5.2	Keterbatasan .....	54
5.3	Saran .....	55
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>xiv</b>
	<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Fenomena <i>auditor switching</i> dalam perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016 .....	4
Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria .....	33
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel .....	36
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	43
Tabel 4.2 <i>Overall Model Fit</i> .....	44
Tabel 4.3 <i>Nagelkerke R Square</i> .....	45
Tabel 4.4 <i>Hosmer And Lemeshow Test</i> .....	45
Tabel 4.5 Matriks Klasifikasi .....	46
Tabel 4.6 Uji Multikolinieritas .....	46
Tabel 4.7 Hasil Regresi Logistik .....	47

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian ..... 40

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel .....	xviii
Lampiran 2 Hasil Pengujian Penelitian .....	xx