

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN  
DALAM MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING*  
(Survei Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI  
2010-2015)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi**



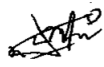
**Bayu Arifin**

**1131002034**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2017**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

Tugas Akhir ini adalah karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun yang dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Bayu Arifin  
NIM : 1131002034  
Tanda Tangan :   
Tanggal : 11 Agustus 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Bayu Arifin  
NIM : 1131002034  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial (FEIS)  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan *Auditor Switching* (Survei Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2010-2015)

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., M.M., Ak.



Penguji 1 : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak.



Penguji 2 : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 11 Agustus 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 Proposal Tugas Akhir ini dengan judul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Dalam Melakukan *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2010-2015)” dengan baik dan lancar. Proposal Tugas Akhir ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk dapat melaksanakan tugas akhir di Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie.

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

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., 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. Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Penguji Tugas Akhir yang telah memberikan saran dan koreksi dalam penyempurnaan Tugas Akhir ini;
3. Ibu Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji Tugas Akhir yang telah memberikan saran dan koreksi dalam penyempurnaan Tugas Akhir ini;
4. Orang tua tercinta, Bapak Syamsul Arifin dan Ibu Bay Ratna Yuliasih yang tiada hentinya memberikan materi dan mendoakan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan penuh semangat.

Penulis menyadari Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Namun, penulis telah berupaya dengan semaksimal mungkin dalam penyelesaian Tugas Akhir ini, untuk itu penulis mengharapkan mohon maaf atas kesalahan yang tidak disengaja. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan 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, Agustus 2017

Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

NAMA : Bayu Arifin  
NIM : 1131002034  
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 Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Dalam Melakukan Auditor Switching (Survei Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI 2010-2015)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan 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 : 11 Agustus 2017

Yang menyatakan,



Bayu Arifin

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN DALAM  
MELAKUKAN AUDITOR SWITCHING  
(Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI  
2010-2015)**

**Bayu Arifin**

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switching* di Indonesia. Penelitian ini menggunakan objek penelitian yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2010-2015. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit tahun sebelumnya, *financial distress*, dan *audit delay*. *Auditor switching* sebagai variabel dependen. Berdasarkan hasil *purposive sampling*, jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sebagai sampel sebanyak 15 perusahaan dengan tahun pengamatan 6 tahun, dengan itu total sampel pengamatan berjumlah 90 pengamatan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik sebagai uji hipotesis dengan aplikasi program SPSS 23.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dapat disimpulkan bahwa opini audit tahun sebelumnya dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan *audit delay* berpengaruh terhadap *auditor switching*. Variabel opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh diduga karena perusahaan menghindari resiko dari *opinion shopping*. Variabel *financial distress* tidak berpengaruh diduga karena biaya *start-up* berpindah auditor relatif besar. Variabel *audit delay* berpengaruh diduga karena lamanya waktu penyelesaian laporan audit independen.

Kata kunci: *Auditor switching*, opini audit, *financial distress*, dan *audit delay*.

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

**(Survey on Manufacturing Companies Listed on  
Indonesia Stock Exchange 2010-2015)**

**Bayu Arifin**

---

**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 on 2010-2015 as research object. The independent variables that used in this research are previous year's audit opinion, financial distress, and audit delay. Auditor switching as dependent variable. According to the result of purposive sampling, the amount of manufacturing company that used as a sample is 15 companies with 6 years of observation, with that concludes 90 observation samples. This research used logistic regression as a method to test the hypothesis with SPSS 23.*

*According to the result of research that had been done on manufacturing company that listed in Indonesia Stock Exchange, we can concludes that previous year's audit opinion and financial distress didn't have influences on auditor switching, while audit delay have influences on auditor switching. Auditor opinion variable didn't have influences is suspected because the company are avoiding the risk of opinion shopping. Financial distress didn't have any influences is suspected because the cost of start-up from a new auditor is relatively expensive. An influential audit delay is thought to be due to the length of time the completion of the independent audit report.*

*Keywords: Auditor switching, audit opinion, financial distress, and audit delay.*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</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>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	5
1.4.2 Manfaat Praktis .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Definisi Konsep dan Review Penelitian Terdahulu.....	7
2.1.1 <i>Auditor Switching</i> .....	7
2.1.1.1 Definisi <i>Auditor Switching</i> .....	7
2.1.1.2 Peraturan Pemerintah Indonesia tentang <i>Auditor Switching</i> .....	7
2.1.1.3 Jenis-jenis <i>Auditor Switching</i> .....	8
2.1.1.4 Alasan Perusahaan Melakukan <i>Auditor Switching</i> .....	9
2.1.2 Opini Audit .....	9
2.1.2.1 Definisi Opini Audit.....	9
2.1.2.2 Jenis-jenis Opini Audit.....	10
2.1.2.3 Hubungan Opini Audit Tahun Sebelumnya dengan <i>Auditor Switching</i> .....	11
2.1.3 <i>Financial Distress</i> .....	12
2.1.3.1 Definisi <i>Financial Distress</i> dan Faktor-faktor yang Menyebabkannya.....	12
2.1.3.2 Indikator Perusahaan yang Mengalami <i>Auditor Switching</i> .....	13
2.1.3.3 Hubungan <i>Financial Distress</i> dengan <i>Auditor Switching</i> .....	14
2.1.4 <i>Audit Delay</i> .....	15
2.1.4.1 Definisi <i>Audit Delay</i> .....	15
2.1.4.2 Pengukuran <i>Audit Delay</i> dan Peraturan Pemerintah Terkait.....	15

2.2	Hipotesis .....	21
2.2.1	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	21
2.2.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	22
2.2.3	Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Populasi dan Sampling.....	24
3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	25
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	26
3.3.1	<i>Auditor Switching</i> .....	26
3.3.2	Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	26
3.3.3	<i>Financial Distress</i> .....	26
3.3.4	<i>Audit Delay</i> .....	27
3.4	Metode Analisis Data.....	29
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	29
3.4.2	Uji Multikolinearitas .....	29
3.4.3	Matriks Klasifikasi.....	29
3.4.4	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	30
3.4.5	Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	30
3.4.6	Menguji kelayakan Model Regresi .....	31
3.4.7	Uji Hipotesis .....	31
3.5	Model Penelitian.....	31
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Hasil Penelitian.....	33
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	33
4.1.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	34
4.1.3	Matriks Klasifikasi .....	35
4.1.4	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	35
4.1.5	Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	36
4.1.6	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	37
4.1.7	Hasil Uji Regresi Logistik.....	37
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	38
4.2.1	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	38
4.2.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	40
4.2.3	Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	41
<b>BAB V PENUTUP</b>		
5.1	Simpulan.....	42
5.2	Keterbatasan .....	42
5.3	Saran.....	42
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>43</b>

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Fenomena <i>Auditor Switching</i> .....	2
Tabel 2.1 Ringkasan Hasil <i>Review</i> Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 3.1 Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria .....	25
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	28
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	33
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas .....	34
Tabel 4.3 Matriks Klasifikasi.....	35
Tabel 4.4 <i>Overall Model Fit</i> .....	36
Tabel 4.5 <i>Nagelkerke R Square</i> .....	36
Tabel 4.6 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	37
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	37

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian ..... 32

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	47
Lampiran 2 Statistik Deskriptif.....	48
Lampiran 3 <i>Case Processing Summary</i> .....	49
Lampiran 4 <i>Dependent Variable Encoding</i> .....	50
Lampiran 5 <i>Classification Table</i> .....	51
Lampiran 6 <i>Variables In The Equation</i> .....	52
Lampiran 7 <i>Variables Not In The Equation</i> .....	53
Lampiran 8 Menilai Keseluruhan Model.....	54
Lampiran 9 Koefisien Determinasi.....	55
Lampiran 10 Menguji Kelayakan Model Regresi.....	56
Lampiran 11 Uji Multikolinearitas .....	57
Lampiran 12 Matriks Klasifikasi .....	58
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Logistik.....	59