

**PENGARUH OPINI AUDIT, TINGKAT PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *AUDIT TENURE*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2009-2014)**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH
SRIAGUNG PRIYATAMA SUPRAPTO
NIM: 041113134**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2016

SKRIPSI

**PENGARUH OPINI AUDIT, TINGKAT PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *AUDIT
TENURE* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2014)**


DIAJUKAN OLEH:

SRIAGUNG PRIYATAMA SUPRAPTO

NIM: 041113134

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,


Drs. Edi Subyakto, M.Si., Ak., CPA

TANGGAL *02/06/2016*

KETUA PROGRAM STUDI,


Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D., Ak

TANGGAL *10/06/2016*

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Sriagung Priyatama Suprpto, 041113134), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan hari ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 3 Juni 2016

MENTERAI
JEMBEL
4165DADF746162814
5000
Sriagung Priyatama S
NIM: 041113134

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kehadirat Allah SWT, atas limpahan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Opini Audit, Tingkat Pertumbuhan Perusahaan, *Financial Distress*, dan *Audit Tenure* Terhadap *Audit Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2014)”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana dalam program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Skripsi ini memuat analisis mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *audit switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2014.

Selama penulisan dan penyusunan laporan penulisan dalam skripsi ini, banyak kendala yang dihadapi penulis. Kendala tersebut dapat teratasi berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan yang diberikan oleh banyak pihak guna membantu terselesaikannya penulisan ini. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

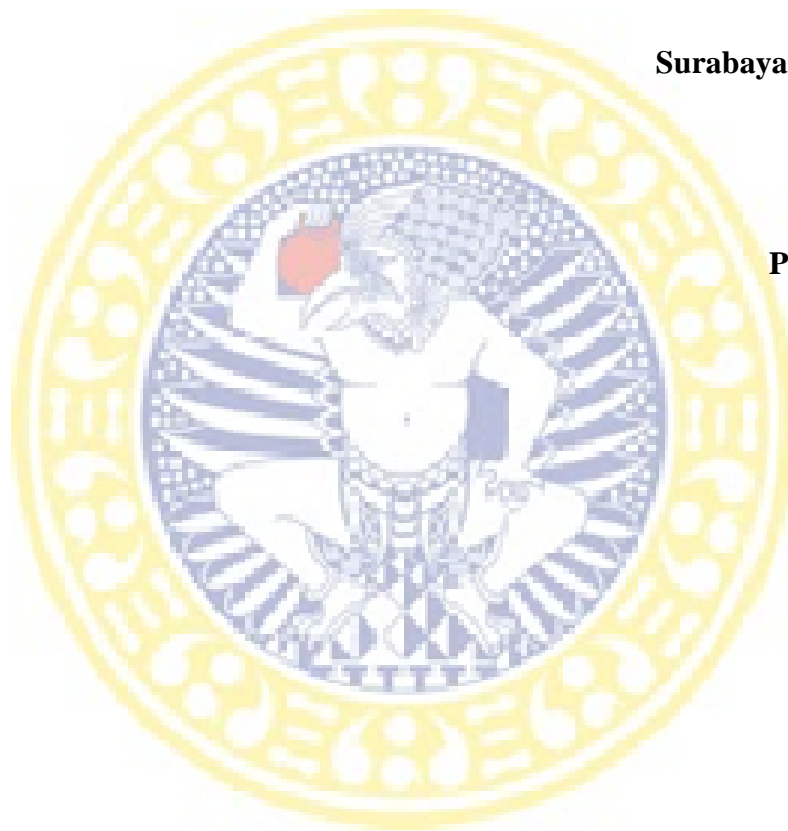
1. Ibu Prof. Dr. Dian Agustina SE., M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ibu Ade Palupi SE., MPPM., Ph.D., AK., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Airlangga.
3. Bapak Drs. Edi Subyakto M.Si., Ak., CPA., selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar memberikan saran, nasihat, dan arahan yang sangat bermanfaat baik bagi terselesaikannya skripsi ini maupun bagi penulis sendiri.

4. Ibu Dra. Yustrida Bernawati, M.Si., Ak., CMA., selaku Dosen Wali yang selalu memberikan nasihat dan semangat bagi penulis untuk menyelesaikan studi.
5. Bapak/Ibu Dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
6. Bapak Suprpto dan Ibu Esti, kedua orang tua yang selalu memberikan doa, nasihat, dan semangat tak terhingga bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi.
7. Ketiga adik penulis yang manis, atas semangat dan doa yang diberikan bagi penulis guna terselesaikannya skripsi.
8. Keluarga di Blok AT No.4 yang telah banyak memberikan bantuan dan nasihat bagi penulis sejak awal kuliah hingga proses terselesaikannya skripsi, serta keluarga penulis yang lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
9. Mbak Azizah yang telah menjadi teman setia, memberikan semangat serta dengan sabar memberikan dorongan dalam proses penyelesaian skripsi.
10. Para teman satu hunian, Mas Wangsa, Mas Fajar, dan Faisal yang telah memberikan semangat dalam terselesaikannya skripsi.
11. Para teman satu angkatan 2011 prodi S1 Akuntansi, yang senantiasa berbagi ilmu dan pengalaman untuk bekal bersama menuju sukses di masa yang akan datang.
12. Para teman seperjuangan KKN Desa Bantaran khususnya Mas Lailan dan Mas Baaqi yang senasib dalam proses penyelesaian skripsi, atas semangat dan waktunya yang telah diberikan pada penulis.

13. Semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun untuk lebih menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga laporan ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membaca.

Surabaya, 10 Mei 2016



Penulis

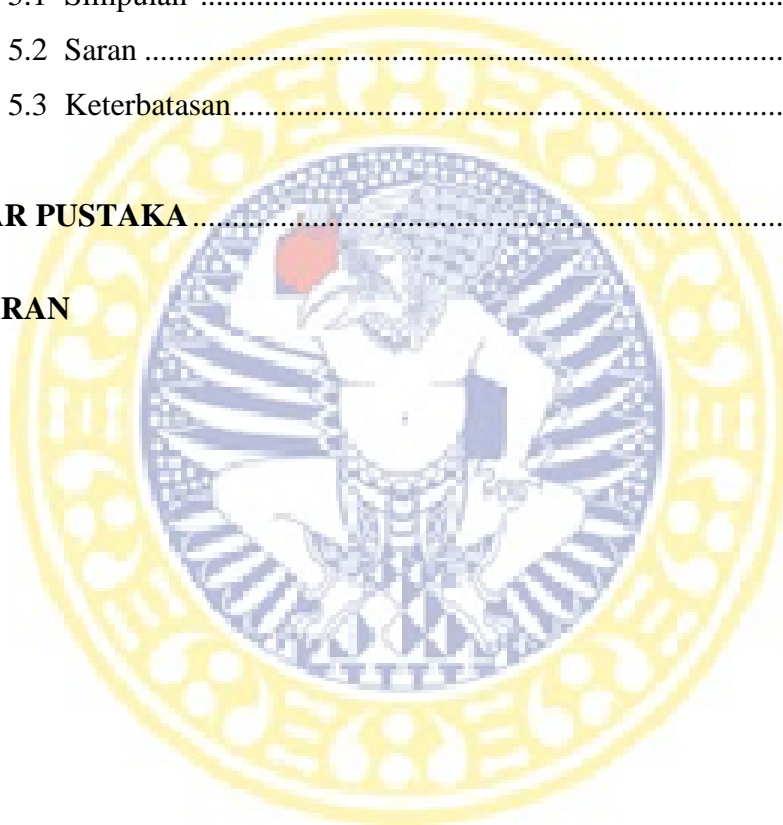
DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	vi
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Skripsi	9
BAB 2 : TINJUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Pergantian Auditor (<i>Audit Switching</i>)	10
2.1.2 Regulasi Terkait <i>Audit Switching</i>	11
2.1.3 Faktor Yang Mempengaruhi <i>Audit Switching</i>	13
2.1.3.1 Opini Audit.....	13
2.1.3.2 Tingkat Pertumbuhan Perusahaan	14
2.1.3.3 <i>Financial Distress</i> (Kesulitan Keuangan)	15
2.1.3.4 <i>Audit Tenure</i> (Masa Perikatan).....	16

2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Perumusan Hipotesis	19
2.3.1 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Switching</i>	19
2.3.2 Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Audit Switching</i>	20
2.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Switching</i>	21
2.3.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Switching</i>	22
2.4 Kerangka Berpikir	23
BAB 3 : METODE PENELITIAN	25
3.1 Pendekatan Penelitian	25
3.2 Identifikasi Variabel	26
3.3 Definisi Operasional	26
3.3.1 <i>Auditor Switching</i> (SWITCH)	26
3.3.2 Opini Audit (OPINI)	27
3.3.3 Tingkat Pertumbuhan Perusahaan (GROWTH).....	29
3.3.4 <i>Financial Distress</i> (DISTRESS)	30
3.3.5 <i>Audit Tenure</i> (TENURE).....	31
3.4 Jenis dan Sumber Data	33
3.5 Populasi dan Sampel	34
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	35
3.7 Teknik Analisis Data	36
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.7.2 Analisis Regresi Logistik	36
3.7.2.1 Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lameshow's Godness of Fit Test</i>)	37
3.7.2.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	38

3.7.2.3	Koefisien Determasi (<i>Cox and Snell's R Square</i> <i>dan Nagelkerke R Square</i>).....	38
3.7.2.4	Matriks Klasifikasi	39
3.7.2.5	Uji Simultan	39
3.7.2.6	Pengujian Hipotesis.....	40
BAB 4	: HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	41
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	42
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	42
4.2.2	Analisis Regresi Logistik	49
4.2.2.1	Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and</i> <i>Lameshow's Godness of Fit Test</i>)	49
4.2.2.2	Kesuluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	50
4.2.2.3	Koefisien Determasi (<i>Cox and Snell's R Square</i> <i>dan Nagelkerke R Square</i>).....	51
4.2.2.4	Matriks Klasifikasi	52
4.2.2.5	Uji Simultan	53
4.2.2.6	Interpretasi Hasil Regresi Logistik.....	54
4.2.3	Pembuktian Hipotesis.....	55
4.2.3.1	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Switching</i>	55
4.2.3.2	Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Audit Switching</i>	55
4.2.3.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit</i> <i>Switching</i>	56
4.2.3.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Switching</i>	56
4.3	Pembahasan	57
4.3.1	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Switching</i>	57

4.3.2 Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Audit Switching</i>	58
4.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Audit Switching</i>	59
4.3.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap <i>Audit Switching</i>	59
BAB 5 : SIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Simpulan	61
5.2 Saran	62
5.3 Keterbatasan.....	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tingkat pertumbuhan perusahaan, kesulitan keuangan yang dialami perusahaan, *audit tenure* dengan klien yang sama, dan opini audit terhadap *audit switching*. Data populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2009-2014. Sampel penelitian adalah sebanyak 24 perusahaan setiap tahun sehingga keseluruhan sampel adalah sebesar 144 perusahaan untuk 6 tahun yang diteliti. Metode pengumpulan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sedangkan metode analisis data menggunakan statistik deskriptif dan analisis regresi logistik dengan bantuan software *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS) versi 16.0 untuk windows. Hasil dari statistik deskriptif menunjukkan bahwa frekuensi perusahaan yang melakukan pergantian auditor adalah sebesar 33,3% sedangkan 66,7% tidak melakukan pergantian auditor dari total 144 pengamatan. Pengujian secara parsial menunjukkan bahwa dari keempat variabel yang dilakukan pengujian hanya variabel *audit tenure* yang secara signifikan mempengaruhi *audit switching*.

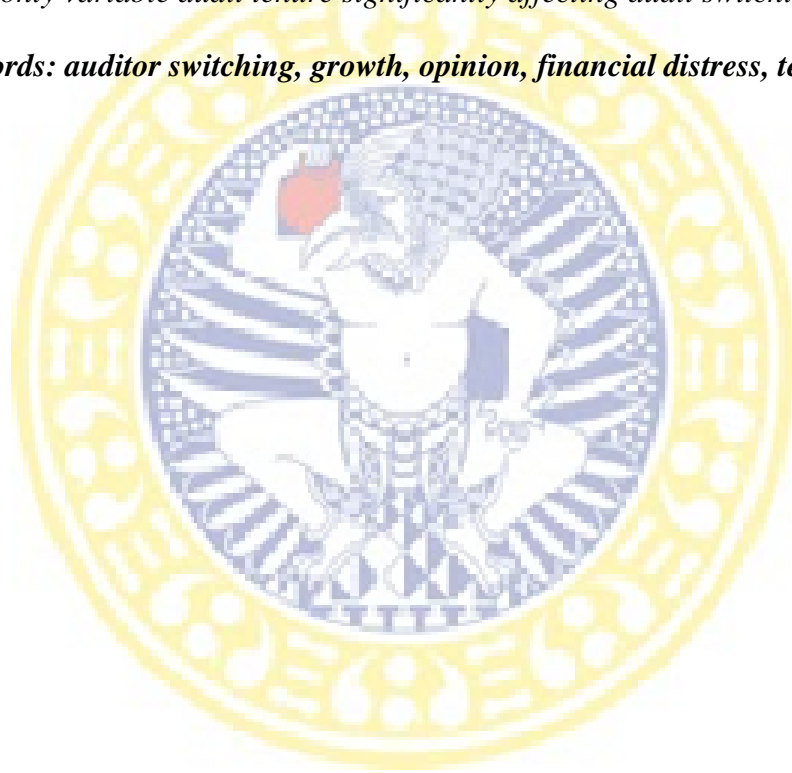
Kata kunci : pergantian auditor, pertumbuhan perusahaan, kesulitan keuangan, masa perikatan



ABSTRACT

This research's objectives is to analyze the effect of company growth rate, financial distress on the company, audit tenure with the same client, and audit opinion to Audit Switching. Population data in this research are all manufacturing company which is listed in "Bursa Efek Indonesia" from 2009 until 2014. The method being used in sampling is purposive sampling, thus 24 sample company is acquired on each year, and 144 sample company in total 6 years that being researched. The data analyzing method use descriptive statistic analysis and logistic regression analysis in software Statistical Package for Social Sciences (SPSS) version 16.0 for windows. The result from descriptive statistic shows 33,3% company change its auditor and 66,7% company don't change its auditor from total 144 cases. Partial test shows that from four variable being tested only variable audit tenure significantly affecting audit switching.

Keywords: *auditor switching, growth, opinion, financial distress, tenure*



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel dan Operasional Variabel.....	31
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif SWITCH	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif OPINI	44
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif GROWTH	45
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif DISTRESS	46
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif TENURE	47
Tabel 4.6 <i>Hosmer and Lameshow's Goodness of Fit Test</i>	49
Tabel 4.7 <i>Overall Model Fit Test</i>	49
Tabel 4.8 <i>Cox and Snell's R Square dan Nagelkerke R Square</i>	50
Tabel 4.9 Matriks Klasifikasi	50
Tabel 4.10 Uji Simultan	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Logistik	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir23



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1Daftar Data Populasi
Lampiran 2Data Sekunder Olahan
Lampiran 3Hasil Uji Statistik Deskriptif
Lampiran 4Hasil Uji Analisis Regresi Logistik

