

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FEE AUDIT*, UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN, *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AUDITOR
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2018**



Skripsi Oleh:

MUHAMMAD IMAM MAULANA

01031381621190

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh Opini Audit, *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Imam Maulana
NIM : 01031381621190
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif.


Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua


: 29 Februari 2020


Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Tanggal

Anggota

: 27 Februari 2020


Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FEE AUDIT*, UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN, *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR
SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2018**

Disusun oleh:

Nama : Muhammad Imam Maulana
NIM : 01031381621190
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 14 Mei 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 14 Mei 2020

Ketua



Abukosim, S.E. M.M. Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota



Eka Meirawati, S.E., Ak., M.Si
NIP. 196905251996032001

Anggota



Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak
NIP. 198807122014042001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.,
NIP. 19730317199703100

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Imam Maulana

NIM : 01031381621190

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FEE AUDIT*, UKURAN PERUSAHAAN
KLIEN, *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR*
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2018**

Pembimbing :

Ketua : Abukosim, S.E, M.M, Ak

Anggota : Eka Meirawati, S.E, M.Si, Ak

Tanggal Ujian : 14 Mei 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 14 Mei 2020

Pembuat Pernyataan,



Muhammad Imam Maulana

NIM. 01031381621190

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus asa dari rahmat Allah melainkan orang-orang yang kufur (terhadap karunia Allah).”

(QS. Yusuf [12] : 87)

“Tuhanmu tiada meninggalkanmu dan tiada pula membencimu”

(QS. Ad-Dhuha [93] : 3)

“All good things take time. And when it does come, your heart will be so grateful. Give it time. Rest your mind. And enjoy the present moments.”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Kedua Orang Tuaku**
- **Kak Dean, Kak Dennis(alm), Kinan**
- **Keluarga Besar**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Akuntansi Angkatan 2016**
- **Universitas Sriwijaya**
- **Masa depan**

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan karunianya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Opini Audit, *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, Dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018” sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat serta semangat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.Si., Ak** sebagai Pengelola Jurusan Akuntansi Kampus Palembang, yang telah banyak memberikan

arahan dan bantuan kepada penulis selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

6. Bapak **Abukosim, S.E, M.M., Ak** sebagai Dosen Pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan memberikan ilmunya serta membimbing dan mengarahkan selama penyusunan skripsi ini.
7. Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak** sebagai Dosen Pembimbing 2 yang selalu memberikan nasehat serta memberikan arahan untuk kesempurnaan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya selama masa perkuliahan saya di Fakultas Ekonomi.
9. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang terutama untuk mbak Okky selaku Admin Jurusan Akuntansi Palembang.
10. Kedua orang tuaku yang saya hormati dan cintai, Ayahanda **Drs. Herizal Syafran** dan Ibunda **Siti Komariah** yang telah membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dan memberikan doa yang tiada henti kepada penulis hingga dapat berada di titik sekarang.
11. Saudaraku tersayang, Kakak **Dean Putra Pratama, S.Kom**, Kakak **Dennis Imam Priambudi (alm)**, serta adik bungsuku, **Kinanti Nurul Annisa**. Yang telah memberikan dukungan dari bentuk apapun untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Fernanda Mutiari Simamaru, seseorang yang selalu ada menemani penulis dalam keadaan suka maupun duka selama penulis membuat skripsi ini.

13. Teman seperjuanganku, Raka Almaulidio, Rabtsan Adi, Irfan Ghiffari, Wahyu Febriansyah, dan Jonathan Sadeli yang telah menjadi teman seperjuangan dari awal kuliah sampai selesai dan menjadi orang-orang yang membuat penulis terpacu untuk menyelesaikan skripsi ini.
14. Lucu Family, Dinna, Andina, Helen, Kafa, Yolana, Sofie, Raka Almaulidio, Rabtsan adi, Wahyu Febriansyah, Irfan Ghiffari, Jonathan Sadeli. Yang selalu berbagi keceriaan selama masa perkuliahan dan saling memberi motivasi hingga saat ini penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
15. Teman-teman SMA ku, Fuad, Celin, Shafly, Bang Nop, Indra, Pedra, Arief, Ojan yang telah memberikan semangat dan doa yang tiada ada hentinya untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi serta telah meluangkan waktu dan pikiran untuk berbagi pengalaman.
16. Muhammad Falah Dicarado, sebagai teman, sahabat, dan sekaligus saudara yang telah berbagi keceriaan dari sebelum memasuki dunia pendidikan sampai sekarang.
17. Ikatan Mahasiswa Seni Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya (IMASFEK UNSRI) yang telah menjadi keluarga kedua bagi penulis serta menjadi wadah untuk berkembang menjadi pribadi yang lebih baik lagi. Ilmu dan pengalaman yang sangat berarti.
18. LDF Ukhuwah FE Unsri Palembang yang telah menjadi Organisasi pertama saya di perkuliahan dan menjadi wadah bagi saya untuk menimba ilmu, menambah pengalaman dalam dunia organisasi dan menyiarkan agama islam.

19. Seluruh anggota GK 2016, yang telah berbagi keceriaan, dan mewarnai keseharian selama masa perkuliahan.
20. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2016 yang telah menjadi bagian hidup penulis.
21. Semua pihak yang telah menginspirasi, membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga skripsi ini dapat berguna dan dapat memberikan manfaat untuk mendorong penelitian-penelitian selanjutnya.

Palembang, 14 Mei 2020

Penulis,



Muhammad Imam Maulana

NIM. 01031381621190

ABSTRAK

Pengaruh Opini Audit, *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, dan Financial Distress Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018

Oleh :

Muhammad Imam Maulana

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari Opini Audit, *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Sampel penelitian yang digunakan yaitu 93 perusahaan manufaktur yang terdaftar pada BEI tahun 2016-2018 dengan teknik *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan tahunan yang bersumber dari website IDX (*Indonesia Stock Exchange*). Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi logistic (*logistic regression*). Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Opini Audit berpengaruh positif terhadap *Auditor Switching*, sedangkan *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, dan *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

Kata Kunci : Opini Audit, *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, *Financial Distress*, *Auditor Switching*

Ketua,



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

The Influence of Auditor Opinion, Audit Fee, Client Firm Size, and Financial Distress to Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018

By :

Muhammad Imam Maulana

The purpose of this study was to determine the effect of Audit Opinion, Audit Fee, Client Firm Size, and Financial Distress on Auditor Switching in Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The research sample used was 93 manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2016-2018 with purposive sampling technique. The type of data used is secondary data in the form of annual reports sourced from the IDX (Indonesia Stock Exchange) website. Hypothesis testing is done using logistic regression (logistic regression). The results of this study prove that Audit Opinion has a positive effect on Auditor Switching, while Audit Fee, Client Firm Size, and Financial Distress have no effect on Auditor Switching.

Keyword : Auditor Opinion, Fee Auditt, Client Firm Size, Financial Distress, Auditor Switching

Advisor,



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Vice Advisor,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Acknowledge,
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Imam Maulana

NIM : 01031381621190

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun penyusunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 14 Mei 2020

Pembimbing Skripsi,

Ketua,



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Muhammad Imam Maulana
Jenis Kelamin : Laki – Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 25 Juni 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Residen A. Rozak Komplek PHDM II NO.
101 Kecamatan Kalidoni
Alamat Email : Imamm5040@gmail.com
Nomor Telepon : 082178885980

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2005 - 2011 : SD M.I. Adabiyah II Palembang
Tahun Ajaran 2011 - 2013 : SMP Negeri 8 Palembang
Tahun Ajaran 2013 - 2016 : SMA Negeri 5 Palembang
Tahun Ajaran 2016 - 2020 : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

- Kursus Akuntansi Prospek Palembang
- Brevet Pajak A&B (IAI Wilayah SUMSEL)

Pengalaman Organisasi

- Komisi II MPK SMA Negeri 5 Palembang Periode 2014/2015
- Kepala Divisi Keuangan Infaq Rohis SMA Negeri 5 Palembang
- Anggota Departemen Syi'ar LDF Ukhuwah Fakultas Ekonomi Unsri Palembang Periode 2016/2017
- Kepala Departemen Kaderisasi LDF Ukhuwah Fakultas Ekonomi Unsri Palembang 2017/2018

- Anggota Bidang Sumber Daya Manusia IMASFEK
UNSRI Periode 2017/2018
- Kepala Bidang Sumber Daya Manusia IMASFEK
UNSRI Periode 2018/2019
- Kepala Dapartemen Organisasi IMASFEK UNSRI
Periode 2019/2020

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1.5. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori <i>Stewardship</i>	11
2.1.2. Regulasi Pemerintah Indonesia Tentang Rotasi Auditor (<i>Auditor Switching</i>).....	12
2.1.3. Opini Auditor	13
2.1.4. <i>Fee Audit</i>	14
2.1.5. Ukuran Perusahaan Klien.....	15
2.1.6. <i>Financial Distrees</i>	16
2.1.7. <i>Auditor Switching</i>	16
2.2. Penelitian Terdahulu	17

2.3. Kerangka Pemikiran.....	21
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1. Pengaruh Opini Audit Terhadap Auditor <i>Switching</i>	22
2.4.2. Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap Auditor <i>Switching</i>	23
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor <i>Switching</i>	23
2.4.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Auditor <i>Switching</i>	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	25
3.1. Rancangan Penelitian	25
3.2. Metode Pengumpulan Data	25
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	26
3.4. Definisi Operasional Variabel.....	29
3.4.1. Variabel Dependen.....	30
3.4.2. Variabel Independen.....	30
3.5. Teknik Analisis Data.....	32
3.5.1. Statistik Deskriptif	33
3.5.2. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	33
3.5.3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	34
3.5.4. Menguji Kelayakan Model Regresi	35
3.5.5. Matriks Klasifikasi.....	36
3.5.6. Uji Multikolonieritas.....	36
3.5.7. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	37
3.5.8. Model Regresi Yang Terbentuk.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	39
4.2. Statistik Deskriptif	42
4.3. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	43

4.4. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	45
4.5. Menguji Kelayakan Model Regresi	46
4.6. Matriks Klasifikasi	47
4.7. Uji Multikolonieritas	48
4.8. Model Regresi Yang Terbentuk	49
4.9. Pembahasan Hasil Penelitian	52
BAB V PENUTUP	57
5.1. Kesimpulan	57
5.2. Keterbatasan.....	58
5.1. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Daftar Penelitian Terhadulu	18
Tabel 3.1. Pemilihan Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria	27
Tabel 4.1. Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	28
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.3. Menilai Keseluruhan Model (Step 0)	44
Tabel 4.4. Menilai Keseluruhan Model (Step 1).....	45
Tabel 4.5. Koefisien Determinasi.....	46
Tabel 4.6. Menguji Kelayakan Model Regresi	47
Tabel 4.7. Matriks Klasifikasi.....	48
Tabel 4.8. Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	50
Tabel 4.10. Ringkasan Hasil Penelitian	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	21
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A : DATA OLAHAN SAMPEL	63
LAMPIRAN B : HASIL OUTPUT SPSS.25	67

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan menunjukkan informasi tentang keadaan keuangan suatu perusahaan atau organisasi. Menurut buku Ikatan Akuntan Indonesia (2009), mengungkapkan bahwa “Laporan Keuangan bertujuan untuk memberikan informasi tentang posisi keuangan, kinerja, dan arus kas perusahaan yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam rangka membuat keputusan-keputusan ekonomi serta menunjukkan pertanggungjawaban (*Stewardship*) manajemen atas penggunaan sumber-sumber daya yang dipercayakan kepada mereka”.

Perusahaan yang telah terdaftar sebagai perusahaan *go public* harus menerbitkan laporan keuangan sesuai dengan keadaan yang sebenarnya. Dalam sebuah perusahaan, pihak-pihak yang mempunyai kepentingan terhadap laporan keuangan perusahaan disebut sebagai pemakai laporan keuangan. Pihak-pihak yang memakai laporan keuangan yaitu investor (pemegang saham), kreditor, pimpinan perusahaan, manajemen perusahaan, pemerintah dan masyarakat umum. Perusahaan memerlukan seorang auditor untuk melakukan audit atas laporan keuangan. Menurut Dwiyanti (2014) dalam penelitiannya mengungkapkan bahwa Pengawasan yang dilakukan oleh auditor sangatlah penting bagi suatu perusahaan, karena ada kemungkinan laporan keuangan tidak cukup andal, karena dari sudut

pandang pihak luar, perusahaan pasti mempunyai kepentingan yang tidak diketahui oleh pihak lain.

KAP atau auditor eksternal tidak dapat memberikan jaminan yang bersifat mutlak, karena auditor tidak dapat memeriksa semua transaksi yang terjadi telah dicatat, diringkaskan, digolongkan dan digabungkan secara semestinya kedalam laporan keuangan. Manajemen menuntut auditor diharuskan untuk memberikan jaminan mengenai keakuratan laporan audit, tetapi hal tersebut tidak mungkin dilakukan karena akan membutuhkan waktu dan biaya yang jauh melebihi manfaat yang dihasilkan.

Penyampaian suatu laporan keuangan merupakan suatu keharusan bagi sebuah perusahaan, terutama perusahaan yang sudah tergolong *go public*. Perusahaan *go public* adalah perusahaan yang menjual sahamnya kepada masyarakat dengan tujuan untuk ekspansi dan mendapatkan keuntungan. Setiap perusahaan yang *go public* diwajibkan mencantumkan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan telah diaudit oleh Akuntan Publik yang terdaftar di Badan Pengawasan Pasar Modal (Bapepam). Semakin banyak perusahaan yang *go public*, maka semakin banyak pula jasa audit yang dibutuhkan (Agus Setiawan & Aryani M., 2014).

Semakin banyak KAP yang beroperasi memberikan pilihan kepada perusahaan untuk tetap menggunakan KAP yang sama untuk melakukan pergantian KAP (*Auditor Switching*). Pemerintah telah menetapkan regulasi mengenai kewajiban pergantian auditor dengan dikeluarkannya Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2 tentang “Jasa Akuntan

Publik” (perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002). Regulasi ini berisikan bahwa pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas atau perusahaan dapat dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik yaitu paling lama untuk lima tahun buku berturut-turut. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik” pasal 3.

Auditor Switching merupakan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) yang dilakukan entitas perusahaan baik dengan kemauan sendiri (*voluntary*) atau karena peraturan pemerintah (*mandatory*). Jika perusahaan mengganti KAP nya yang telah mengaudit selama enam tahun berturut-turut, hal itu tidak akan menimbulkan pertanyaan karena bersifat *mandatory*. Tapi yang menjadi masalah adalah jika pergantian KAP bersifat *voluntary* (di luar PMK 17/PMK.01/2008). Sebelum jangka waktu yang ditentukan, *Auditor Switching* dapat dilakukan oleh perusahaan karena tidak adanya regulasi yang membatasi perusahaan tidak boleh mengganti auditornya sebelum jangka waktu menurut regulasi. Terdapat dua hal yang terjadi ketika klien mengganti auditor di luar regulasi, yaitu auditor melakukan pengunduran diri, atau auditor diberhentikan oleh perusahaan klien. Dua kemungkinan hal itu dapat terjadi apabila adanya ketidaksepakatan atas praktik akuntansi tertentu menjadi penyebab *Auditor Switching*, maka dapat diekpektasikan dari hal tersebut bahwa perusahaan akan berpindah ke auditor ataupun KAP yang mencapai kata sepakat dengan perusahaan. Sebaliknya apabila pergantian tersebut terjadi karena dibatasi oleh regulasi, maka perhatian beralih kepada auditor pengganti.

Terdapat beberapa kasus yang ada kaitannya mengenai *Auditor Switching*. Kasus PT Garuda Indonesia Tbk yang memiliki masalah atas penyajian laporan keuangannya untuk tahun 2018. Dimana PT Garuda Indonesia Tbk menjalin kerja sama dengan PT Mahata Aero Teknologi perusahaan yang baru didirikan pada tanggal 3 November 2017, dengan menandatangani kerja sama dengan Garuda, Mahata mencatatkan utang sebesar USD239 juta kepada Garuda, dan oleh Garuda dicatatkan dalam Laporan Keuangan 2018 pada kolom pendapatan. Kerja sama yang ditanda tangani pada 31 Oktober 2018 ini mencatatkan pendapatan yang masih berbentuk piutang sebesar USD239.940.000 dari Mahata. Menurut kementerian keuangan dan dua komisaris Garuda Indonesia, laporan keuangan tersebut tidak sesuai dengan dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Manajer dan Auditor mengakui pendapatan dari piutang yang belum terealisasi, dan hal tersebut disetujui oleh KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (Member of BDO Internasional) yang merupakan auditor untuk laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk tahun 2018. Sekertaris Jenderal Kemenkeu Hadiyanto menyatakan, berdasarkan hasil pertemuan dengan pihak KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (Member of BDO Internasional) disimpulkan adanya audit yang tidak sesuai dengan standar akuntansi. Oleh sebab itu, PT Garuda dikenakan sanksi atas penyajian laporan keuangan perusahaan tahun 2018.

Berdasarkan kasus tersebut, Seorang auditor yang independen harus mampu berperilaku secara profesional dan etis dalam melakukan tugasnya, sehingga hasil pekerjaannya tersebut dapat dipercaya relevansi serta keandalannya. Untuk menjaga sikap profesional dan etis dalam hal independensi seorang auditor, maka

auditor diharapkan tidak memiliki hubungan yang lebih dalam hal pekerjaan. Untuk itu perlu adanya suatu regulasi mengenai kewajiban pergantian Auditor (*Auditor Switching*). Martina (2010) berpendapat bahwa independensi seorang auditor akan hilang apabila auditor terlibat dalam hubungan pribadi dengan klien, karena hal ini dapat mempengaruhi sikap mental dan opini mereka ketika melakukan pekerjaan.

Opini yang di berikan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) pun dapat menyebabkan terjadinya *Auditor Switching*. Bagi pihak yang berkepentingan dengan perusahaan sebuah opini audit adalah informasi utama yang akan disampaikan kepada pihak pemakai informasi tentang kondisi perusahaan klien. Bercermin pada teori *stewardship* bahwa manajemen sebagai *steward* memiliki tanggung jawab atas kepentingan organisasi. Pertanggung jawaban manajemen dapat dilihat dari annual report yang telah dibuat dan penilaian pihak independen terhadap laporan keuangan perusahaan yang telah dibuat oleh manajemen dapat dilihat dari opini auditor. Pandangan dan penilaian dari pihak yang memiliki kepentingan mengenai kinerja manajemen dalam mengelola perusahaan dapat dipengaruhi melalui opini yang diberikan auditor. Maka atas hal tersebut, manajemen akan lebih menghindari atau tidak menyukai opini selain wajar tanpa pengecualian (Bulkis, 2018).

Fee Audit salah satu faktor yang menjadi pertimbangan perusahaan sebelum memulai proses audit yang akan dilakukan auditor. *Fee audit* sebagai biaya yang dibebankan oleh auditor untuk proses audit yang dilakukan kepada perusahaan. *Fee audit* dapat beraneka ragam, tergantung pada kompleksitas dan resiko yang akan dihadapi. Perlu diketahui bahwa *fee audit* disepakati sebelum memulai proses audit.

Masalah fee adalah suatu permasalahan yang bersifat dilematis, karena di satu sisi auditor harus independen memberikan opininya tapi di sisi lain auditor juga memperoleh imbalan dari klien atas pekerjaan yang dilakukannya (Gammal, 2012).

Ukuran perusahaan klien yaitu suatu skala dimana dapat dikelompokkan besar kecilnya sebuah perusahaan yang salah satunya dapat dihubungkan dengan faktor financial perusahaan. Besarnya ukuran sebuah perusahaan klien yang ditentukan berdasarkan total aset. Jadi Semakin tinggi total aset perusahaan mengindikasikan bahwa ukuran perusahaan tersebut perusahaan yang besar, dan begitupun sebaliknya. Perusahaan yang tergolong besar secara umum lebih kompleks daripada entitas atau perusahaan yang tergolong kecil. Hal ini menyebabkan pemakai laporan keuangan akan lebih sulit dan kompleks untuk memantau tindakan perusahaan. Maka dari itu perusahaan akan melakukan *Auditor Switching* dengan berganti ke auditor dari suatu Kantor Akuntan Publik yang memiliki kualitas yang baik untuk mengurangi biaya atas jasa (Widnyani & Muliarta, 2018).

Financial Distress (kesulitan keuangan) yang di alami persusahaan dapat berpotensi terjadinya *Auditor Switching*. Kesulitan keuangan merupakan keadaan dimana perusahaan gagal atau tidak mampu lagi memenuhi kewajiban-kewajiban karena perusahaan mengalami kekurangan dan ketidakcukupan dana dimana total kewajiban lebih besar daripada total aset, serta tidak dapat mencapai tujuan ekonomi perusahaan, yaitu profit. Ketika perusahaan mengalami kesulitan keuangan, dan kondisi perusahaan tidak stabil maka perusahaan terdorong untuk

cenderung sering berpindah Kantor Akuntan Publik sesuai dengan kemampuan perusahaan (Chadegani et al, 2011).

Dalam penelitian ini, alasan memilih kategori industri manufaktur sebagai sampel adalah karena perusahaan manufaktur merupakan jumlah perusahaan terbanyak dibandingkan dengan perusahaan sektor lainnya, sehingga hal ini dapat mewakili kondisi perusahaan publik di Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan juga memudahkan peneliti untuk mendapatkan data sampel.

Penelitian tentang *Auditor Switching* sudah banyak dilakukan oleh peneliti terdahulu, tetapi dari berbagai penelitian yang telah diteliti terdapat beberapa perbedaan hasil seperti yang dijelaskan diatas. Ada beberapa faktor yang menyebabkan hasil tersebut bervariasi yaitu karena terdapat perbedaan objek yang digunakan, perbedaan variable penelitian yang digunakan, dan perbedaan tahun pengamatan atau penelitian lalu terdapat perbedaan hasil penelitian tersebut yang membuat peneliti berniat untuk meneliti kembali faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *Auditor Switching*.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Dwiyanti (2014), Ni Luh Putu Paramita Novi Astuti & I Wayan Ramanth (2014) menemukan bahwa Opini Audit terbukti mempengaruhi *Auditor Switching*. Hal tersebut bertolak belakang dalam penelitian Agus dan Lely (2014) yang menemukan bahwa Opini Audit tidak terbukti mempengaruhi *Auditor Switching* secara signifikan. Ni Luh Putu Paramita Novi Astuti & I Wayan Ramanth (2014) juga berhasil menemukan bahwa *Fee Audit* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Auditor Switching*, sedangkan *Financial Distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor switching. Dan

menurut Khasaras Dara Arinta (2013) dan Dwiyantri (2014) menemukan bahwa *Fee Audit* dan *Financial Distress* tidak mempengaruhi *Auditor Switching*. Dan juga menurut Yanwar Titi Pratitis (2012) bahwa Ukuran Perusahaan Klien tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

Berdasarkan penelitian-penelitian yang telah dilakukan sebelumnya, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian serupa. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah variabel yang digunakan sebagai variabel independen adalah Opini Audit, *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, *Financial Distress*. Berdasarkan pertimbangan-pertimbangan di atas, peneliti mencoba untuk melakukan penelitian yang berjudul, **“Pengaruh Opini Audit, *Fee Audit*, Ukuran Perusahaan Klien, *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018”**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, penulis mencoba merumuskan persoalan dalam bentuk pertanyaan sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh Opini Audit terhadap *Auditor Switching*?
2. Bagaimana pengaruh *Fee Audit* terhadap *Auditor Switching*?
3. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap *Auditor Switching*?
4. Bagaimana pengaruh *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dipaparkan, maka penelitian ini digunakan untuk menganalisis dan memberikan bukti empiris mengenai :

1. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh Opini Audit terhadap *Auditor Switching*.
2. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh *Fee* Audit terhadap *Auditor Switching*.
3. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan Klien terhadap *Auditor Switching*.
4. Untuk mengetahui bagaimana pengaruh *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching*.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian di atas, maka manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Akademis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan referensi, pandangan dan wawasan terhadap pengembangan pengauditan khususnya mengenai *Auditor Switching*.

2. Bagi Penelitian Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan bacaan, referensi atau literatur bagi penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan penelitian ini.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik

Penelitian ini diharapkan menjadi bahan informasi pada profesi akuntan publik tentang *Auditor Switching* yang dilakukan diperusahaan.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dalam skripsi ini dibuat untuk dapat memberikan gambaran secara garis besar mengenai isi dari penulisan skripsi ini. Adapun sistematika penulisan dalam skripsi adalah sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi pemaparan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penelitian.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi pemaparan mengenai teori-teori yang melandasi dilakukannya penelitian ini serta hasil-hasil penelitian terdahulu yang sejenis. Dalam bab ini dijelaskan juga kerangka pemikiran penelitian dan pengembangan hipotesis penelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini berisi pemaparan mengenai rancangan penelitian, metode pengumpulan data, populasi dan sampel penelitian, definisi operasional dan teknik analisis data, serta pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini.

Daftar Pustaka

- Agus Setiawan, I., & Aryani M., N. (2014). "Pengaruh Corporate Social Responsibility, Auditor Opinion, Financial Distress Dan Accounting Firm Size Terhadap Auditor Switching". *E-Jurnal Akuntansi*, 8(2), 231–250.
- Andra, Ichlasia Nurul. 2012. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit di Indonesia. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Arinta, Khasaras Dara. 2013. Analisis Faktor – Faktor Yang Mendorong Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP). *Diponegoro Journal Of Accounting Fakultas Ekonomika Dan Bisnis*. 2(4), Halaman 1-11 ISSN (Online): 2337-3806.
- Bulkis, Mahrani. 2018. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Real Estate & Property Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara, Medan.
- Chadegani, Arezoo Aghaei. 2011. The Determinant Factors Of Auditor Switch Among Company Listed On Tehran Stock Exchange. *International Research Journal of Finance and Economics*. ISSN 1450-2887 Issue 80.
- Diandika, K. H., & Badera, I Dewa. N. 2017. *Financial Distress* Sebagai Pemoderasi Pengaruh *Fee Audit* Pada *Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 2(1), ISSN: 2302-8556.
- Donaldson, L., & Davis, J.H. 1991. Stewardship Theory or Agency Theory : Ceocovernance And Shareholders Return. *Austraian Journal Of Management*. Vol.16 Iss. 1
- Dwiyanti, R. Meike Erika. 2014. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Secara Voluntary. *Diponegoro Journal Of Accounting Fakultas Ekonomika Dan Bisnis*. 3(3), 1 ISSN (Online): 2337-3806.
- El-Gammal, W. 2012. Determinants of Audit Fees: Evidence from Lebanon. *Internatinal Business Research*. Vol. 5, No. 11, h, 136-145.
- Ghozali, I. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A. 2003. *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Jilid 1. Edisi Ketiga. Yogyakarta: UPP Akademi Manajemen Perusahaan YKPN
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2009, Standar Akuntansi Keuangan, PSAK No. 1 : Penyajian Laporan keuangan. Jakarta : Salemba Empat.

- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2013. *Standard Profesional Akuntan Publik SA 700*. Salemba Empat. Jakarta.
- Ismaya, Nur. 2017. *Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan Klien Dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2010-2015*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri, Surakarta.
- Menteri Keuangan. 2003. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor : 359/KMK.06/2003 tentang "Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423 /KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik". Jakarta.
- Menteri Keuangan. 2008. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang "Jasa Akuntan Publik". Jakarta.
- Muliawan, Eko, K dan Sujana, I Ketut. 2017. *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Pawitri, Ni. Made P, dan Yadnyana, Ketut. 2015. *Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor Dan Pergantian Manajemen pada Voluntary Auditor Switching*. E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Pratitis, Yanwar Titi. 2012. *"Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Klien dan Financial Distress terhadap Auditor Switching"*. Semarang: Universitas Negeri Semarang .Accounting Analysis Journal.
- Safrihana, Retna dan Muawanah, Siti. 2016. *Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching di Indonesia*. Universitas Merdeka Malang.
- Sya'diyah dan Riduwan. 2015. "Faktor-faktor yang memengaruhi perusahaan melakukan pergantian auditor". *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4 (5).
- Widati, L.W., dan Pratama, B.A., 2015. *Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Dan Return On Equity, Untuk Memprediksi Kondisi Financial Distress*. Jurnal prosiding seminar nasional multi disiplin ilmu & call for papers unisbank. ISBN : 978-979-3649-81-8.
- Widyani, Ni Luh, E.D dan Muliarta, Ketut. 2018. *Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.
- Werastuti, S. 2013. "Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan Terhadap Kualitas Audit

Melalui Opini Audit Going Concern”. *Vokasi Jurnal Riset Akuntansi* Vol. 2 No.1.

Wijayanti, M.P. 2010. “Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia”. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.