

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, *RETURN ON EQUITY*, DAN *DEBT TO EQUITY
RATIO* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA T A H U N
2 0 1 7 - 2 0 1 9)**



Skripsi Oleh :

M. FAHRURRIDHO ADHI WARDANA

01031381621126

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTRIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2021**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, *RETURN ON EQUITY*, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2019)

Disusun oleh :

Nama : M Fahrurridho Adhi Wardana
NIM : 01031381621126
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 15 Mei 2021

Ketua



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

Tanggal

: 19 Mei 2021

Anggota



Aryanto, S.E., M.Th., Ak
NIP. 197408142001121003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, *RETURN ON EQUITY*, DAN *DEBT TO EQUITY*
RATIO TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019)

Disusun Oleh:

Nama : M Fahrurridho Adhi Wardana
Nim : 01031381621126
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
BidangKajian/ Konsetrasi : Pengauditan

Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Juni 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 15 Juli 2021

Ketua,



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

Anggota,



Aryanto S.E., M.TI., Ak.
NIP. 197408142001121003

Anggota,



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

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

19/8/2021



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : M Fahrurridho Adhi Wardana
NIM : 01031381621126
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, *RETURN ON EQUITY*, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2019)”**

Pembimbing :

Ketua Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.

Anggota Aryanto, S.E., M.TI., Ak.

Tanggal Ujian Jumat, 18 Juni 2021

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

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

Palembang, 18 Juni 2021
Pembuat pernyataan,



M Fahrurridho Adhi Wardana
NIM. 01031381621126

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 saya persembahkan untuk:

1. Kedua Orang Tua Saya
2. Keluarga Besar
3. Sahabat-sahabat seperjuangan
4. Akuntansi Angkatan 2016
5. Universitas Sriwijaya
6. Masa depan

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas berkah, rahmat dan karunianya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga bisa menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, *Return On Equity*, Dan *Debt To Equity Ratio* Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019) 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. Bapak **Drs. Burhanuddin, M.Acc.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. Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.** sebagai Dosen Pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan memberikan ilmunya serta membimbing dan mengarahkan selama penyusunan skripsi ini.
7. Bapak **Aryanto, S.E., Ak., M.T.I.** 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 **Dr. Arum Setiawan M.Si.** dan Ibunda **Dewi Indriaty S.Sos.** yang telah membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dan memberikan doa yang tiada henti kepada penulis hingga dapat berada di titik sekarang.
11. Adik tersayang, **Dhorsan Egi Isnantyo, Marsya Nabilah Aurellia.** Yang telah memberikan dukungan dari bentuk apapun untuk penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Dinda Dwi Lestari, seseorang yang selalu ada menemani penulis dalam keadaan suka maupun duka selama penulis membuat skripsi ini.

13. Teman seperjuanganku, Anggota GK CREW 2016 yang telah menjadi teman seperjuangan dari awal kuliah sampai selesai dan menjadi orang-orang yang membuat penulis terpacu untuk menyelesaikan skripsi ini.
14. Zora , Imam , Fajri . Yang telah membantu dan saling memberi motivasi hingga saat ini penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
15. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2016 yang telah menjadi bagian hidup penulis.
16. 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, 18 Juni 2021
Penulis,



M Fahrurridho Adhi Wardana
NIM. 01031381621126

ABSTRAK

Oleh : M Fahrurridho Adhi Wardana

Penelitian ini meneliti tentang bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan , *Return On Equity*, dan *Debt Equity Ratio* terhadap *Auditor Switching*. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini, adalah *Auditor Switching*, dan variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Tugas, *Return On Ratio*, dan *Debt Equity Ratio*. Hasil penelitian ini meneliti tentang bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Tugas, *Return On Ratio*, dan *Debt Equity Ratio* terhadap *Auditor Switching*. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini, adalah *Auditor Switching*, dan variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan , *Return On Ratio*, dan *Debt Equity Ratio*.


Kata Kunci : Ukuran Perusahaan , Kompleksitas Perusahaan , *Return On Equity* , *Debt To Equity Ratio*, *Auditor Switching*

Ketua,



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

Anggota,



Aryanto S.E., M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

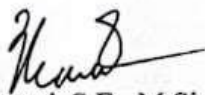
ABSTRACT

By : M Fahrurridho Adhi Wardana

This study examines how the influence of firm size, firm complexity, return on equity, and debt equity ratio on auditor switching. The dependent variable used in this study, is Auditor Switching, and the independent variables used in this study are Company Size, Task Complexity, *Return On Ratio*, and *Debt Equity Ratio*. The results of this study examine how the influence of firm size, task complexity, *Return On Ratio*, and *Debt Equity Ratio* on *Auditor Switching*. The dependent variable used in this study, is *Auditor Switching*, and the independent variables used in this study are Company Size, Task Complexity, *Return On Ratio*, and *Debt Equity Ratio*.

Keywords: Company Size, Company Complexity, *Return On Equity*, *Debt To Equity Ratio*,
Auditor Switching

Ketua,



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

Anggota,



Aryanto S.E., M.TI., Ak
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : M Fahrurridho Adhi Wardana

NIM : 01031381621126

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, *RETURN ON EQUITY*, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019)

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

Palembang, 15 Juli 2021

Pembimbing Skripsi,

Ketua,



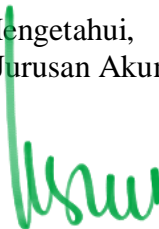
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196905251996032001

Anggota,



Aryanto, S.E., Ak., M.T.I.
NIP. 197408142001121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : M Fahrurridho Adhi Wardana
Jenis Kelamin : Laki – Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Baturaja, 29 Januari 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Perindustrian 1 Komplek Patra Permai 3
Blok AG 10 KM9 PALEMBANG
Alamat Email : fahrurridhoadhi@gmail.com
Nomor Telepon : 08127908455

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2005 - : SD Muhammadiyah 14 Palembang
2011
Tahun Ajaran 2011 - : SMP Negeri 9 Palembang
2013
Tahun Ajaran 2013 - : SMA Negeri 6 Palembang
2016
Tahun Ajaran 2016 - : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
2021

Pendidikan Non Formal

- BIMBEL Di Matriks Palembang
- Kursus Bahasa Inggris Di LIA Palembang

Pengalaman Organisasi

- Anggota Osis SMA Negeri 6 Palembang
Periode 2013-2016
- Anggota Pramuka SMA Negeri 6
Palembang Periode 2013-2016

DAFTAR ISI

Lembar Persetujuan Ujian Komprehensif.....	ii
Lembar Persetujuan Skripsi	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
BAB I PENDAHULUAN	17
1.1. Latar Belakang Masalah	17
1.2. Rumusan Masalah	23
1.3. Tujuan Penelitian.....	24
1.4. Manfaat Penelitian.....	25
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	25
1.4.2. Manfaat Praktis	26
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	28
2.1. Landasan Teori.....	28
2.1.1. Auditor Switching	28
2.1.2. Teori Stewardship	29
2.1.3. Regulasi Pemerintah Indonesia Tentang Rotasi Auditor(Auditor Switching).....	30

2.1.4.	Ukuran Perusahaan Klien	31
2.1.5.	Kompleksitas Perusahaan	32
2.1.6.	Return On Equity	32
2.1.7.	Debt To Equity Ratio	33
2.2.	Penelitian Terdahulu	34
2.3.	Kerangka Pemikiran	44
2.4.	Hipotesis	44
2.4.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Auditor Switching	44
2.4.2.	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Auditor Switching	45
2.4.3.	Pengaruh Return On Equity terhadap Auditor Switching	45
2.4.4.	Pengaruh Debt To Equity Ratio terhadap Auditor Switching	46
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		47
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	47
3.2.	Rancangan Penelitian	47
3.3.	Jenis dan Sumber Data	48
3.4.	Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	48
3.6.1.	Variabel Terikat (Dependen)	48
3.6.2.	Variabel Bebas (Independen).....	49
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.6.	Populasi dan Sampel.....	51
3.7.	Teknik Analisis	55
3.7.1.	Statistik Deskriptif.....	55
3.7.2.	Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)	55
3.7.3.	Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	56
3.7.4.	Matriks Klasifikasi	57

3.7.5.	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	57
3.7.6.	Uji Multikolonieritas	58
3.7.7.	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	59
3.7.8.	Model Regresi Yang Terbentuk	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		61
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	61
4.2.	Statistik Deskriptif.....	64
4.3.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	66
4.4.	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	68
4.5.	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	69
4.6.	Matriks Klasifikasi	70
4.7.	Uji Multikolonieritas	71
4.8.	Model Regresi Yang Terbentuk.....	72
4.9.	Pembahasan Hasil Penelitian	75
4.9.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Swicthing	75
4.9.2.	Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching.....	76
4.9.3.	Pengaruh Return on Equity Terhadap Auditor Switching	77
4.9.4.	Pengaruh Debt Equity Ratio Terhadap Auditor Switching	78
BAB V PENUTUP		80
5.1.	Kesimpulan	80
5.2.	Keterbatasan.....	82
5.3.	Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA		84
Lampiran.....		88

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan.....	53
Tabel 4.3 Descriptive Statistic	64
Tabel 4.4 Blok 0 ; Iteration History^{a,b,c}	67
Tabel 5.4 Blok 1 : Iteration History^{a,b,c,d}	67
Tabel 4.6 Model Summary	68
Tabel 4.7 Hosmer and Lomeshow Test	70
Tabel 4.8 Classification Table^a	71
Tabel 4.9 Correlation Matrix	72
Tabel 4.10 Variables in the Equation	73
Tabel 4.11 Hasil Penelitian	75

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Laporan Keuangan ialah laporan yang berisikan mengenai informasi keuangan suatu perusahaan yang bertujuan untuk memberikan informasi untuk pembaca yang memiliki kepentingan terhadap laporan keuangan sebagai acuan untuk mengambil keputusan. Laporan keuangan berperan penting untuk penilaian dan pengukuran kinerja suatu perusahaan, oleh karena itu laporan keuangan sangat dibutuhkan bagi para investor (Putra Harvianto, 2015). Setiap Laporan Keuangan yang dimiliki entitas yang terdaftar didalam Bursa Efek Indonesia pasti sudah melalui proses Audit Internal maupun Audit Eksternal. Di Indonesia, auditor dalam menjalankan tugasnya harus berpedoman pada standar tertulis yang ada yaitu SA (Standar Audit). Auditor bertugas mengaudit laporan keuangan perusahaan agar laporan tersebut relevan dan reliabilitas sehingga dapat meningkatkan kepercayaan pemakai laporan keuangan tersebut untuk mengambil keputusan.

Saat ini, jasa auditor telah berkembang sangat luas sehingga memberikan hak kepada entitas untuk tetap menggunakan Kantor Akuntan Publik yang sama atau melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik yang dikenal dengan istilah Auditor Switching (Susan & Trisnawati, 2011). Auditor switching di Indonesia diwajibkan oleh pemerintah (mandatory), namun pada kenyataannya pergantian auditor sering dilakukan secara sukarela (voluntary) sehingga hal ini dapat

menimbulkan kecurigaan dari stakeholder.

Fenomena auditor switching ini dilatar belakangi oleh kasus Enron dengan auditor dari kantor akuntan publik Arthur Anderson yang tidak dapat mempertahankan independensinya. Kasus ini dijadikan dasar oleh beberapa negara termasuk Indonesia untuk memperbaiki struktur pengawasan terhadap Kantor Akuntan Publik dengan menerapkan pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik secara wajib (Suparlan dan Andayani , 2010 dalam Wijayani , 2011). Negara Indonesia memberlakukan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia nomor 20 tahun 2015 tentang praktik akuntan publik yang menyatakan, “Pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dapat dilakukan oleh kantor akuntan publik (KAP) paling lama untuk 5 (lima) tahun”.

Prahartari (2013) dalam penelitiannya menjelaskan beberapa kasus melatar belakangi adanya keharusan bagi perusahaan untuk mengganti auditornya terkait kewajiban rotasi auditor, terutama terkait peraturan di Indonesia. Adanya kasus PT British American Tobacco Indonesia, PT. British American Tobacco Indonesia hanya di audit oleh satu auditor yaitu kantor akuntan publik yang berelasi ke Price Waterhouse Coopers (PWC) sejak tahun 1979 hingga 2004. Artinya, selama 25 tahun PT. British American Tobacco tidak mengganti auditornya. Selanjutnya PT. Aqua Golden Mississippi, sejak tahun 1989 hingga 2001 perusahaan ini diaudit oleh kantor akuntan publik Utomo dan kantor akuntan publik Prasetio Utomo dimana kedua Kantor Akuntan Publik ini merupakan Kantor Akuntan Publik yang sama. Sehingga, bisa dikatakan bahwa selama 12 tahun PT Aqua diaudit oleh satu Kantor Akuntan Publik.

Kasus manipulasi laporan keuangan juga pernah terjadi di Indonesia. Baru-baru ini kasus manipulasi laporan keuangan dilakukan perusahaan multi pembiayaan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) , anak perusahaan Columbia Group, perusahaan pembiayaan perabot rumah tangga dan retail.

Manipulasi laporan keuangan SNP ini juga melibatkan dua Akuntan Publik (AP) yaitu Akuntan Publik Marlinna, Akuntan Publik Merliyana Syamsyul dan satu kantor akuntan public (KAP) yaitu Kantor Akuntan Publik Satrio, Bing Eny dan Rekan. Untuk nama terakhir , KAP Satrio Bing, Eny dan Rekan, Merupakan partner lokal dari KAP internasional Deloitte yang termasuk firma empat besar global. Dengan adanya hal tersebut, maka Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menjatuhkan sanksi kepada para akuntan public tersebut karena dianggap melakukan kesalahan dalam audit laporan keuangan. Hal ini menunjukkan, Kantor Akuntan Publik tidak bersifat independen, dengan bekerjasama bersama perusahaan tersebut. Oleh karena itu, guna menjaga independensi Akuntan Publik diperlukan pergantian auditor secara berkala.

Kasus-kasus tersebut merupakan kasus yang berkaitan dengan independensi auditor dan audit tenure sehingga perlu dikeluarkannya peraturan auditor switching itu tetap menjaga independensi dan kualitas auditor. Ketika independensi dan kualitas seorang auditor sudah tidak bisa dipertahankan sehingga melakukan kesalahan dalam memberikan opini audit, hal ini tentunya akan memberikan dampak tidak signifikan bagi klien.

Klien dapat menuntut auditor secara hukum, apabila terdapat kesalahan yang murni dilakukan oleh auditor. Selain itu, hadirnya hubungan keakraban

antara klien dengan auditor membuat auditor lebih memprioritaskan hal-hal yang berkaitan dengan kepentingan manajemen, sehingga auditor cenderung untuk mengesampingkan kepentingan publik. Oleh karena itu, pergantian auditor merupakan suatu hal yang penting. Dengan diberlakukannya auditor switching, hubungan antara auditor dan klien terjalin dengan cepat dan tidak menimbulkan hubungan istimewa antara klien dan auditor. Dengan adanya hal ini maka, independensi yang dimiliki auditor tetap terjaga.

Fenomena mengenai auditor switching merupakan hal yang perlu dikaji, dikarenakan adanya banyak faktor yang dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan auditor switching. Dalam penelitian ini, terdapat variable-variable yang memberi pengaruh yang mempengaruhi Auditor Switching, antara lain: Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, Return On Equity dan Debt To Equity Rasio.

Faktor Pertama, 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). Dalam penelitian Ni Luh Putu Paramita Novi Astuti & I Wayan Ramanth (2014) Ukuran Perusahaan memberikan pengaruh terhadap Auditor Switching. Namun, penelitian yang dilakukan oleh Raden Irna Afrianti dan Maidani (2019) menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi Auditor Switching adalah Kompleksitas Perusahaan. Diana Nuariaeny dan Haryanto (2018) menyatakan bahwa “Semakin bertambahnya jumlah anak perusahaan dan kegiatan ekspansi yang dilakukan oleh perusahaan akan meningkatkan kompleksitas perusahaan tersebut, semakin tinggi kompleksitas perusahaan maka semakin besar pula resiko kehilangan pengendalian”. Oleh karena itu, perusahaan akan semakin cenderung untuk melakukan pergantian auditor. Dalam penelitian Haryanto (2018) kompleksitas perusahaan memberikan pengaruh Signifikan terhadap Auditor Switching. Namun, penelitian yang dilakukan oleh Pradipta & Septiani (2014) memberikan hasil, bahwa Kompleksitas perusahaan memberikan pengaruh Tidak Signifikan terhadap Auditor Switching.

Faktor Ketiga, yaitu Return On Equity dimana rasio modal terhadap laba yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dengan modal yang tersedia di perusahaan. Ketika perusahaan tumbuh, permintaan terhadap independensi oleh para pemegang kepentingan yang tinggi dan

perusahaan audit yang memiliki kualifikasi untuk mengurangi biaya agensi (agency cost) serta untuk menyediakan kebutuhan jasa non-audit untuk ekspansi perusahaan akan meningkat (Nasser et al, 2006). Oleh karena itu, perusahaan yang mengalami pertumbuhan diharapkan lebih memungkinkan untuk mempertahankan auditornya atau mengganti auditornya kepada KAP BIG 4 daripada perusahaan lain yang memiliki pertumbuhan lebih rendah. Menurut Damayanti dan Sudarma (2008) dan Putra (2011) Return On Equity terbukti berpengaruh terhadap Auditor Switching.

Faktor Keempat yaitu Debt To Equity Rasio, dimana yang menyatakan banyaknya modal yang diperoleh dari utang. Kondisi keuangan yang di alami perusahaan 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). Namun menurut Maidan dan Raden Irna Afriani (2019) Debt Equity Ratio tidak berpengaruh pada Auditor Switching.

Penelitian ini berusaha mengkaji ulang perbedaan yang ada pada hasil yang diperoleh pada penelitian sebelumnya dengan populasi dan sampel dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Dalam penelitian ini, alasan memilih kategori industri manufaktur sebagai sampel adalah karena perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang banyak melakukan pergantian auditor 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.

Berdasarkan penjabaran diatas serta latar belakang yang telah diutarakan oleh penulis, maka penulis tertarik untuk mengkaji dan meneliti kembali tentang faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk mengganti auditornya dengan mengusung judul penelitian skripsi yaitu **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, RETURN ON EQUITY, DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang diatas, maka dapat dirumuskan masalah penelitian sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017- 2019?
2. Bagaimana pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek

Indonesia tahun 2017- 2019?

3. Bagaimana pengaruh *Return On Equity* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017- 2019?
4. Bagaimana pengaruh *Debt To Equity Ratio* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017- 2019?
5. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, *Return On Equity*, *Debt To Equity Ratio* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017- 2019?

1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017- 2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017- 2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Return On Equity* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun

2017- 2019.

4. Untuk mengetahui pengaruh *Debt To Equity Ratio* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017- 2019.
5. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, *Return On Equity*, *Debt To Equity Ratio* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017- 2019.

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis manfaat penelitian ini adalah dapat menambah wawasan ilmu dan menjadi sumber informasi pengetahuan dalam permasalahan yang berkaitan dengan harga saham dan memberikan bukti bagaimana hubungan Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, *Return On Equity*, dan *Debt To Equity Ratio* terhadap *Auditor Switching*. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan yang berarti dalam pengembangan ilmu akuntansi. Hasil penelitian juga diharapkan menjadi bahan referensi dan perbandingan untuk penelitian-penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan *Auditor Switching*.

1.4.2. Manfaat Praktis

1. Bagi Penulis

Penelitian ini, menambah wawasan dan pengetahuan peneliti sehubungan dengan harga saham dan juga sebagai penerapan ilmu yang telah didapatkan selama kuliah. Penelitian ini menambah wawasan dan pengetahuan mengenai *Auditor Switching* yang dipengaruhi oleh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, *Return On Equity*, dan *Debt To Equity Ratio*. Selain itu, penelitian ini berguna sebagai bahan penulisan skripsi yang merupakan salah satu syarat untuk untuk meraih gelar sarjana ekonomi pada Universitas Sriwijaya.

2. Bagi Akademisi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi bagi peneliti selanjutnya serta diharapkan dapat memberikan kontribusi ilmu pengetahuan mengenai *Auditor Switching*.

3. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan yang berharga dalam mengelola perusahaan.

4. Bagi Kantor Akuntan Publik

Penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan bagi kantor akuntan publik untuk tetap menjaga reputasinya, agar tetap menjaga kepercayaan publik terhadap hasil audit yang telah dipublikasikan.

5. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti empiris mengenai pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Perusahaan, *Return On Equity*, dan *Debt To Equity Ratio* terhadap *Auditor Switching*. Serta dapat memberikan pengetahuan tambahan dan dapat menjadi bahan referensi terkait permasalahan yang dibahas didalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. (2013). *Jasa Audit Dan Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- 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.
- 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.
- Effendi, M., & Rahayu, S. (2015). Analisis Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Ukuran Perusahaan Klien, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Auditor Switching, 4(1).
- Fitriani, N. A., & Zulaikha. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching Di Perusahaan Manufaktur Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2008-2012) Nurin. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1–13.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25* (9th Ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, T. A., & Rohman, A. (2015). Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4(4), 1–12. Retrieved From [Http://Ejournal-](http://Ejournal-)

S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting

Haryanto, D. N. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Perusahaan Manufaktur Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2011-2014).

Jamil, N. A. (2007). Teknik Sampling. Fakultas Kedokteran Universitas Islam Indonesia, 2(5), 10–15.

Keputusan Ketua Bapepam Dan Lk No. Kep-346/BI/2011, Tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik.

Kusuma, Hendra. (2018). Sektor Manufaktur Masih Jadi Andalan Genjot Pertumbuhan Ekonomi Ri. [Online]. Tersedia:
<https://Finance.Detik.Com/Industri/D-3929902/Sektor-Manufaktur-Masih-Jadi-Andalan-Genjot-Pertumbuhan-Ekonomi-Ri>. [01 Oktober 2018].

Lianto, D. (2017). Determinan Voluntary Auditor Switching : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Daniel Lianto Abstrak Auditor Switching Telah Dibuat Oleh Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan, 3(3), 41–55.

Lilik Suryanti. (2013). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik, Financial Distress, Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Industri Jasa Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013, (5), 1–15. Mahindrayogi, K. T., & Suputra, I. D. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Voluntary Auditor

- Switching Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 3, 1755–1781.
- Peraturan Pemerintah. 2015. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang “Praktik Akuntan Publik”: Jakarta
- Pradipta, R. P., & Septiani, A. (2014). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary, 3.
- Prahartari, F. A. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Dan Properti Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).
- Putra Harvianto, B. (2015). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik (Auditor Switching). *Jom Fekon*, 02, 1–15.
- Putra, I. W. W. D. (2014). Pengaruh Financial Distress, Rentabilitas, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Pada Pergantian Auditor. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 82, 2302–8556.
- Rahayu, S. (2012). Moderasi Reputasi Auditor Terhadap Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Industri Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2006-2010.
- Sari, A. K., Deviyanti, D. R., & Kusumawardani, A. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2010-2015. *Akuntabel*, 15(1), 17–28.

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sinaga, G. L. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Intervening, *4*(1), 3370–3384.
- Soraya, E., & Haridhi, M. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhivoluntary Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Financing Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015), *2*(1).
- Sugiyono. (2011a). *Metode Penelitian Bisnis. Cetakan Kesebelas*. Bandung: Cv Alfabeta.
- Suparlan, & Andayani, W. (2010). Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XII Purwokerto*.
- Susan, & Trisnawati, E. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi Dan Informasi Akuntansi*, *1*(2), 153–173.
- Wea, A. N. S., & Murdiawati, D. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (Jbe)*, *22*(2), 154–170.
- Wijayani, E. D. (2011). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Di Indonesia Melakukan Auditor Switching.