

**FINANCIAL DISTRESS MODERATING RELATIONSHIP
BETWEEN AUDIT OPINION AND AUDIT DELAY ON
AUDITOR SWITCHING**

By Pipit Meinda Pratiwi

Abstract

In the practice of public accountant services, the government issued rules regarding the change of auditors. Auditor switching is the change of auditor from the Public Accounting Firm at a certain time as stipulated by the Decree of the Minister of Finance No. 17/PMK. 01/2008 concerning Public Accountant Services which has been revised to No. KEP-86/BL/2011, which provides the services of Public Accountants for six consecutive years by one public accountant with the same client. The study used quantitative methods aimed at finding empirical evidence of financial distress moderating the relationship between audit opinions and audit delays against switching auditors. The determination of samples in this study uses purposive sampling methods so that there are 90 observations consisting of 30 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. Data used in the form of financial information in the form of financial statements and annual reports. The study used logistic regression analysis with the SPSS program. The test results state that the audit opinion affects the switching auditor. While audit delay has no effect on the auditor switching. Financial distress is able to strengthen audit opinions against switching auditors. Financial distress is able to strengthen audit delays against switching auditors. The conclusion of this study is that companies that conduct auditor switching are influenced by the opinions received by the company. The advice that can be given is for companies in the future to pay more attention to their financial condition so that it can be a consideration for investors to invest. Future research is expected to use other independent variables such as company size, audit fees, auditor reputation that may show better results.

Keywords : *Financial distress, audit opinion, audit delay, auditor switching,*

FINANCIAL DISTRESS MEMODERASI HUBUNGAN ANTARA OPINI AUDIT DAN *AUDIT DELAY* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

Oleh Pipit Meinda Pratiwi

Abstrak

Pada praktik jasa akuntan publik, pemerintah mengeluarkan aturan mengenai pergantian auditor. *Auditor switching* adalah pergantian auditor dari Kantor Akuntan Publik pada waktu tertentu sebagaimana ditetapkan oleh Surat Keputusan Menteri Keuangan No. 17/PMK. 01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik yang telah direvisi menjadi No. KEP-86/BL/2011, yang memberikan jasa Akuntan Publik selama enam tahun berturut-turut oleh satu akuntan publik dengan klien yang sama. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif yang bertujuan untuk menemukan bukti empiris mengenai *financial distress* memoderasi hubungan antara opini audit dan *audit delay* terhadap *auditor switching*. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga terdapat 90 pengamatan yang terdiri dari 30 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Data yang digunakan berupa informasi keuangan berupa laporan keuangan dan laporan tahunan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan program SPSS. Hasil pengujian menyatakan bahwa opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching*. Sedangkan *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. *Financial distress* mampu memperkuat opini audit terhadap *auditor switching*. *Financial distress* mampu memperkuat *audit delay* terhadap *auditor switching*. Simpulan dari penelitian ini adalah perusahaan yang melakukan *auditor switching* dipengaruhi oleh opini yang diterima perusahaan. Saran yang dapat diberikan adalah untuk perusahaan kedepannya lebih memperhatikan kondisi keuangannya agar dapat menjadi pertimbangan kepada investor untuk berinvestasi. penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan variabel independen lainnya seperti ukuran perusahaan, *audit fee*, reputasi auditor yang mungkin menunjukkan hasil yang lebih baik.

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