



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PENGARUH UKURAN KLIEN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

SKRIPSI

DESI WIDIYA WATI

1010112024

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

2014

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : **Desi Widiya Wati**
NIM : **1010112024**
Tanggal : **12 Maret 2014**

Tanda Tangan :  _____

**THE INFLUENCE OF SIZE OF THE CLIENT SIZE, THE SIZE OF THE
PUBLIC ACCOUNTANT AND FINANCIAL DISTRESS
OF AUDITOR SWITCHING**

By

DESI WIDIYA WATI

Abstract

This research is conducted to examine the effect of variable size of the client size, the size of the public accountant and Financial Distress of Auditor Switching. At the manufacturing industrial listed in the Indonesia stock exchange during years 2010 to 2012. The population in this study amount are 131 companies manufacturing industry listed on the Indonesia stock exchange during years 2010 to 2012. The samples obtained in this study is 24 companies selected using purposive sampling method. Data were tested using logistic regression metod using t-statistics with a confidence level of 5%. The results showed that the variable size of the client size, the size of the public accountant and Financial Distress of influential Companies are not significant effect on the possibility of Auditor Switching.

Keywords: Financial Distress, The Size Of The Client Size And The Size Of The Public Accountant.

**PENGARUH UKURAN KLIEN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

Oleh

DESI WIDIYA WATI

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel Ukuran Klien, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching*. Pada perusahaan industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010 sampai tahun 2012. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 131 perusahaan industri manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2010 sampai tahun 2012. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 24 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data diuji dengan menggunakan metode regresi logistik menggunakan t-statistik dengan tingkat kepercayaan 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Ukuran Klien, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan *Financial Distress* Perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap *Auditor Switching*. Dari hasil penelitian ini direkomendasikan kepada manajemen untuk lebih mempertimbangkan lagi faktor lain dalam pengambilan keputusan untuk melakukan *Auditor Switching*.

Kata Kunci: Ukuran Klien, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan *Financial Distress*.

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Desi Widiya Wati
NPM : 1010112024
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN KLIEN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 12 Maret 2014

Yang Menyatakan,





UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PENGARUH UKURAN KLIEN, UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

DESI WIDIYA WATI

1010112024

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

2014



**PANITIA UJIAN SIDANG SKRIPSI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UPN "VETERAN" JAKARTA
TA. 2013/2014**

PENGESAHAN

Skripsi diajukan oleh :

Nama : Desi Widiya Wati
NRP : 1010112024
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh Ukuran Klien, Ukuran Kantor Akuntan Publik,
Dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching*

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.

Ditetapkan di: Jakarta
Tanggal Ujian: 18 Februari 2014

Noegrahini Lastiningsih, SE, MM
Ketua Penguji

Drs. Samin/ MM
Penguji I

Praptiningsih, SE, MM
Penguji II/Pembimbing

Satria Yudhia Wijaya, M.S. Ak
Ka. Prodi



Dr. Erna Herawati, Ak, CPMA, CA
Dekan

vii



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Sekretariat : Jl. RS.Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450. Telp.7656971,7692856 Fax.7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom.upnvj.ac.id

BERITA ACARA KOMPREHENSIF (SKRIPSI) SEMESTER GANJIL T.A 2013/2014

Hari ini Selasa, tanggal 18 Februari 2014, telah dilaksanakan Ujian **Komprehensif (Skripsi)** bagi mahasiswa:

Nama Mahasiswa : Desi Widiya Wati

No. Pokok : 1010.112.024

Program : **S 1 AKUNTANSI (REGULER)**

Dengan Judul Skripsi Sebagai Berikut :

" PENGARUH UKURAN KLIEN, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDIT SWITCHING "

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda tangan
1.	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Ketua	1.
2.	Drs. Samin, MM	Anggota I	2.
3.	Praptiningsih, SE, MM	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 18 Februari 2014

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprog. S 1 Akuntansi



Satria Yudhia Wijaya, SE, MS.Ak

SI-Akuntansi

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil di selesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini di laksanakan sejak bulan September 2013 ini adalah Ukuran Klien, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* : Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. Terima kasih penulis ucapkan kepada Ibu Praptiningsih, SE, MM selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada bapak, ibu, dan adik saya serta keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada seseorang yang dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta teman-teman angkatan 2010 dan sahabat yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 12 Maret 2014

Desi Widiya Wati.

RIWAYAT HIDUP

Penulis dilahirkan di Cilacap pada tanggal 30 Desember 1992 dari Ayah Yuli Widiono dan Ibu Purwanti. Penulis merupakan putri pertama dari keempat bersaudara. Tahun 2007 penulis lulus dari SMP Negeri 9 Depok dan pada tahun 2010 penulis lulus dari SMK Negeri 2 Depok, kemudian pada tahun yang sama penulis melanjutkan studi ke Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Penulis memilih Fakultas Ekonomi Program Studi S1 Akuntansi.

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	i
Pernyataan Orisinalitas	ii
Abstrak	iii
Pernyataan Persetujuan Publikasi	v
Halaman Judul	vi
Pengesahan	vii
Berita Acara Komprehensif	viii
Prakata	ix
Riwayat Hidup	x
Daftar Isi	xi
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah.....	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	6
I.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
II.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	8
II.2 Landasan Teori.....	18
II.2.1 Teori Keagenan.....	18
II.2.2 Auditing.....	19
II.2.2.1 Definisi Auditing.....	19
II.2.2.2 Jenis-Jenis Auditing.....	20
II.2.2.3 Standar Auditing.....	22
II.2.2.4 Jenis-Jenis Auditor.....	24
II.2.3 Peraturan Pemerintah Mengenai <i>Auditor Switching</i>	26
II.2.4 Ukuran Perusahaan Klien.....	28
II.2.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	30
II.2.6 <i>Financial Distress</i>	35
II.2.7 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi <i>Auditor Switching</i>	38
II.3 Pengembangan Hipotesis.....	40
II.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap <i>Auditor Switching</i>	40
II.3.2 Pengaruh Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
II.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	43
II.4 Kerangka Penelitian.....	44
BAB III METODE PENELITIAN	
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
III.1.1 Definisi Operasional.....	45
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	45

III.2	Populasi dan Sampel.....	48
III.2.1	Populasi.....	48
III.2.2	Sampel.....	48
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	49
III.3.1	Jenis Data.....	49
III.3.2	Sumber Data.....	49
III.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	49
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	50
III.4.1	Teknik Analisis.....	50
III.4.1.1	Statistik Deskriptif.....	50
III.4.2	Uji Hipotesis.....	51
III.4.3	Model Regresi.....	54
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	56
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	57
IV.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	60
IV.3.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	60
IV.3.2	Uji Hipotesis.....	63
IV.3.2.1	Menilai Keseluruhan Model.....	63
IV.3.2.2	Menguji Koefisiensi Determinasi.....	64
IV.3.2.3	Menilai Kelayakan Model Regresi.....	65
IV.3.2.4	Uji Multikolonieritas.....	65
IV.3.2.5	Matriks Klasifikasi.....	66
IV.3.2.6	Pengujian Simultan.....	67
IV.3.2.7	Menguji Koefisien Regresi.....	67
IV.4	Pembahasan.....	69
IV.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien Terhadap <i>Auditor Switching</i>	69
IV.4.2	Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap <i>Auditor Switching</i>	70
IV.4.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	72
IV.4.4	Keterbatasan.....	73
BAB V	PENUTUP	
V.1	Kesimpulan.....	74
V.2	Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA		76
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Matriks Hasil Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel II.2	Nilai Cut Off.....	36
Tabel II.3	Nilai Cut Off.....	38
Tabel III.1	Nilai Cut Off.....	47
Tabel IV.1	Kelompok Perusahaan Manufaktur di BEI 2010-2012.....	57
Tabel IV.2	Proses Seleksi Sampel.....	58
Tabel IV.3	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian.....	59
Tabel IV.4	Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Usaha.....	59
Tabel IV.5	Tabel Hasil Statistik Deskriptif.....	60
Tabel IV.6	Tabel Frekuensi Auditor Switching.....	61
Tabel IV.7	Tabel Frekuensi Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	62
Tabel IV.8	Tabel Frekuensi Financial Distress.....	62
Tabel IV.9	Tabel Hasil Overall Model Fit Test 1.....	63
Tabel IV.10	Tabel Hasil Overall Model Fit Test 2.....	63
Tabel IV.11	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	64
Tabel IV.12	Tabel Hasil Uji Kelayakan Regresi.....	65
Tabel IV.13	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas.....	65
Tabel IV.14	Tabel Hasil Matriks Klasifikasi.....	66
Tabel IV.15	Uji secara Simultan.....	67
Tabel IV.16	Uji secara Parsial.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Penelitian.....	44
------------	--------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Auditor Switching (AS)
Lampiran 2	Data Ukuran Klien (UK)
Lampiran 3	Data Ukuran Kantor Akuntan Publik (UKAP)
Lampiran 4	Data Financial Distress (FD)
Lampiran 5	Data Input SPSS
Lampiran 6	Hasil Output SPSS
Lampiran 7	Biodata Diri
Lampiran 8	Chi-Square
Lampiran 9	Surat Riset