

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP
*AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2016-2021)**

SKRIPSI

***Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang***



NOVELLIA HENDRI YANTI
2017/17043053

**DEPARTEMEN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI PADANG**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP
AUDITOR SWITCHING

(Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Tahun 2016-2021)

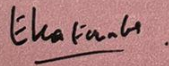
Nama : Novellia Hendri Yanti
TM/NIM : 2017/17043053
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)
Departemen : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Padang, 2024

Disetujui Oleh :

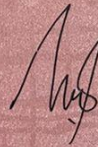
Ketua Departemen

Pembimbing



Dr. Eka Fauzihardani, SE, M.Si, Ak

NIP. 19710522 200003 2 001



Mia Angelina Setiawan, SE, M.Si

NIP. 19880507 201404 2 001

HALAMAN PENGESAHAN LULUS UJIAN SKRIPSI

Dinyatakan lulus setelah dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Negeri Padang

Judul Skripsi : **PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP AUDITOR SWITCHING** (Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2021)

Nama : Novellia Hendri Yanti

TM/NIM : 2017/17043053

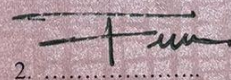
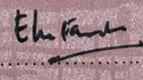
Jenjang Pendidikan : Strata 1 (S1)

Departemen : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Padang, 2024

Tim Penguji

No	Jabatan	Nama	Tanda Tangan
1.	Ketua	Mia Angelina Setiawan, SE, M.Si	1. 
2.	Anggota	Fefri Indra Arza, SE, M.Sc, Ak	2. 
3.	Anggota	Dr. Eka Fauzihardani, SE, M.Si, Ak	3. 

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novellia Hendri Yanti
NIM/Tahun Masuk : 17043053/2017
Tempat/Tgl. Lahir : Padang/ 26 November 1998
Jurusan : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Alamat : Padang
No HP/Telp : 085272242515
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2021)

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Karya tulis skripsi ini asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik (sarjana), baik di UNP maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Karya tulis/skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari tim pembimbing.
3. Pada karya tulis/skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat orang lain telah ditulis atau dipublikasikan kecuali secara eksplisit dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Karya tulis/skripsi ini sah apabila telah ditanda tangani asli oleh tim pembimbing, tim penguji dan ketua jurusan.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar akademik yang diperoleh karna karya tulis/skripsi ini, serta sanksi lainnya yang sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi.



Padang, September 2024

Novellia Hendri Yanti
17043053/2017

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat beriringan salam tidak lupa pula penulis ucapkan kepada Nabi besar Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan bagi manusia menuju kebaikan.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang. Disamping itu juga untuk memperluas wawasan ilmu pengetahuan dan menambah pengalaman penulis untuk menjadikan penulis sebagai orang yang dapat berguna bagi masyarakat. Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dan dorongan serta kemudahan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ucapkan terimakasih kepada:

1. Kepada Prof. Drs. H. Ganefri, M.Pd.,Ph.D selaku rektor Universitas Negeri Padang.
2. Kepada Prof. Perengki Susanto, SE, M.Sc, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
3. Kepada Ibu Dr. Eka Fauzihardani, SE., M.Si.Ak selaku Ketua Prodi Akuntansi Universitas Negeri Padang.
4. Kepada Ibu Mia Angelina Setiawan, SE, M.Si selaku dosen pembimbing atas semua bimbingan, motivasi serta kesediaan waktu dalam memberikan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi
5. Kepada Bapak Fefri Indra Arza, SE, M.Sc, Ak dan Ibu Dr. Eka Fauzihardani, SE, M.Si, Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan yang berguna bagi penulis sebagai pedoman dalam memperbaiki skripsi.
6. Kepada Ibu sany Dwita, SE, M. SI, Ak, CA, Ph.D selaku dosen pembimbing akademik yang sudah memberikan masukan dan arahan selama penulis melaksanakan studi.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas

Negeri Padang yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis melakukan perkuliahan.

8. Teristimewa untuk keluarga yang selalu menjadi penguat dalam setiap langkah yang dijalankan serta tidak henti-hentinya memberikan dukungan, motivasi dan kasih sayang yang tidak akan pernah terbalas.
9. Teruntuk teman-teman dan semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu. Penulis ucapkan terima kasih banyak atas segalanya.

Penulis menyadari, skripsi yang penulis tulis ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun akan penulis nantikan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap laporan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca pada umumnya dan khususnya bagi penulis.

Padang, September 2024

Novellia Hendri Yanti

ABSTRAK

Novellia Hendri Yanti. (17043053/2017). Pengaruh Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching.

Pembimbing : Mia Angelina Setiawan, SE, M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, pertumbuhan perusahaan, profitabilitas dan kompleksitas perusahaan terhadap *auditor switching*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2021. Sampel penelitian ditentukan dengan menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 36 perusahaan. Data yang digunakan adalah data sekunder dari website resmi perusahaan dan www.idx.co.id. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik dengan SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit, pertumbuhan perusahaan, profitabilitas dan kompleksitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: Auditor Switching; Audit Opinion; Company Growth; Profitability; The Company Complexity

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN LULUS UJIAN SKRIPSI ...	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB 1	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II	14
KAJIAN TEORI, HIPOTESIS DAN KERANGKA KONSEPTUAL	14
A. Kajian Teori.....	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	16
3. <i>Auditor Switching</i>	17
4. Opini Audit	18
5. Pertumbuhan Perusahaan	25
6. Profitabilitas.....	26
7. Kompleksitas Perusahaan	28
B. Penelitian Terdahulu	29
C. Pengembangan Hipotesis	31
1. Pengaruh Opini Audit dengan <i>Auditor Switching</i>	31
2. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dengan <i>Auditor Switching</i>	32
3. Pengaruh Profitabilitas dengan <i>Auditor Switching</i>	34

4. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan dengan <i>Auditor Switching</i>	35
D. Kerangka Konseptual	37
BAB III.....	38
METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Populasi dan Sampel	38
1. Populasi.....	38
2. Sampel	39
C. Jenis, Sumber, dan Teknik Pengumpulan Data.....	41
D. Variabel Operasional dan Pengukurannya	41
1. Variabel Dependen	41
2. Variable Independen	42
E. Teknik Analisis Data.....	44
F. Metode Analisis Data.....	46
BAB IV	48
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
A. Data Penelitian.....	48
B. Deskripsi Variabel	49
1. Deskripsi Variabel Dependen	49
2. Deskripsi Variabel Independen.....	51
C. Hasil Uji Analisis Data Penelitian	59
1. Analisis Deskriptif	59
2. Uji Kelayakan Model Regresi.....	61
3. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Mode Fit</i>)	61
4. Uji Koefisien Determinasi (<i>Negelker R Square</i>)	62
5. Uji Multikolinearitas.....	63
6. Matrik Klasifikasi	63
D. Metode Analisis Data	64
1. Uji Regresi Logistik.....	64
2. Uji Hipotesis	65
E. Pembahasan.....	67

1. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	67
2. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	69
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Auditor Switching</i>	71
4. Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	73
BAB V	75
PENUTUP	75
A. Kesimpulan	75
B. Keterbatasan Penelitian	75
C. Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	84

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan sampel	39
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4.1 Data Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4.2 Hasil Auditor Switching	50
Tabel 4.3 Hasil Opini Audit	52
Tabel 4.4 Hasil Pertumbuhan Perusahaan.....	54
Tabel 4.5 Hasil Profitabilitas	56
Tabel 4.6 Hasil Kompleksitas Perusahaan	58
Tabel 4.7 Descriptive Statistic	59
Tabel 4.8 Hosmer and Lameshow Test.....	61
Tabel 4.9 Menilai Keseluruhan Model.....	61
Tabel 4.10 Model Summary.....	62
Tabel 4.11 Correlation Matrix.....	63
Tabel 4.12 Classification Table	63
Tabel 4.13 Variables in the Equation.....	64
Tabel 4.14 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	37
--------------------------------------	----

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Persaingan perekonomian yang ketat pada masa sekarang mendorong pihak manajemen perusahaan untuk meningkatkan strategi dan kebijakan yang tepat agar bisa bersaing dengan kompetitor. Perusahaan dalam menjalankan fungsi keuangannya akan selalu berfokus kepada dua hal yaitu bagaimana cara untuk memperoleh dana serta menggunakan dana tersebut supaya tujuan dari kegiatan perusahaan dapat tercapai (Maidani dan Afriani, 2019). Bagi perusahaan, aktivitas kegiatannya dapat berjalan dengan lancar jika modal finansial perusahaan selalu tersedia dengan cukup. Hal ini tentunya berkaitan dengan laporan keuangan perusahaan yang telah dibuat. Menurut Mulyaningsih, dkk (2020) menyatakan bahwa laporan keuangan adalah suatu hasil dari peristiwa akuntansi dan berisi tentang informasi-informasi mengenai data keuangan perusahaan yang berguna untuk pemangku kepentingan dalam membuat sebuah keputusan. Laporan keuangan harus disajikan dengan wajar, sehingga perusahaan memerlukan auditor untuk mengaudit laporan keuangan perusahaannya.

Menurut Budisantoso, et al (2017) menyatakan bahwa auditor mempunyai tugas untuk melaksanakan pemeriksaan sekaligus memberikan pendapat atau opini atas hasil kewajaran laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen perusahaan dan sesuai berdasarkan peraturan yang berlaku umum. Perusahaan memerlukan auditor untuk mengonfirmasi keandalan dalam pengungkapan laporan

keuangan dalam mengurangi masalah keagenan. Auditor harus memastikan bahwa mekanisme dan pengungkapan laporan keuangan telah sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan bisa digunakan untuk stakeholder dalam mengambil keputusan terhadap informasi tersebut (Teh et al, 2016). Dalam melaksanakan tugasnya, auditor harus bersikap profesional dan independen saat memberikan opini atau penilaian pendapat terhadap hasil kewajaran penyajian laporan keuangan perusahaan klien. Laporan keuangan yang telah dibuat pihak internal perusahaan itu akan dilakukan audit oleh auditor independen yang tidak mempunyai suatu hubungan istimewa antara auditor dengan klien yang diaudit. Hubungan kerja yang lama tersebut akan menimbulkan adanya keraguan terhadap independensi auditor nantinya. Oleh karena itu, pentingnya melakukan *auditor switching* untuk dapat menghindari kedekatan atau adanya hubungan istimewa yang terjadi antara klien dan auditor (Supriyanto dan Novalia, 2021).

Fenomena *auditor switching* yang terjadi di Indonesia pada salah satu perusahaan sektor keuangan yang terkait dengan akuntan publik adalah pada kasus SNP Finance dengan KAP Deloitte. Terjadinya kasus manipulasi dalam laporan keuangan yang dilakukan oleh perusahaan multi pembiayaan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP). Manipulasi terhadap laporan keuangan tersebut telah melibatkan dua Akuntan Publik yaitu Akuntan Publik Marlinna, dan Akuntan Publik Merliyana Syanmsul serta KAP Satrio, Bing Eny, dan Rekan. KAP Satrio Bing, eny dan Rekan yang merupakan partner lokal dari KAP Internasional Deloitte yang termasuk dalam firma empat besar global. Akibat terjadinya kasus tersebut maka OJK memberikan sanksi untuk Akuntan Publik tersebut karena telah

dianggap melakukan suatu kesalahan dalam mengaudit laporan keuangan. Hal ini menunjukkan kepada publik bahwa KAP tersebut tidak bersifat independen dan malah bekerjasama dengan pihak perusahaan kliennya. Oleh sebab itu, untuk menjaga independensi Akuntan Publik diperlukan pergantian auditor secara berkala (cnnindonesia.com, 2018)

Berdasarkan kasus tersebut berhubungan dengan kegagalan auditor dalam mengaudit suatu perusahaan memberikan dampak yang serius bagi investor serta akan menimbulkan krisis dalam kepercayaan publik pada profesi akuntan publik. Para investor akan menjadi kurang yakin dan tidak berminat untuk melakukan investasi pada perusahaan yang bersangkutan. Sehingga pemerintah membuat peraturan atau regulasi yang mengatur hal tersebut.

Tjahjono dan Khairunnisa (2021) menyatakan untuk menghasilkan laporan keuangan yang handal, maka perusahaan klien diwajibkan untuk melakukan rotasi audit. Rotasi audit adalah peraturan pertukaran pergantian auditor yang harus dilakukan oleh perusahaan, dengan maksud untuk menghasilkan kualitas audit yang lebih baik serta menjaga independensi auditor. Rotasi audit ini mengatur mengenai jasa audit untuk perikatan antara auditor dengan perusahaan klien. Dengan adanya rotasi audit maka akan mengakibatkan perikatan auditor yang lebih pendek dan perusahaan akan melakukan perpindahan auditor. Rotasi audit yang dilakukan ini dianggap dapat menjadi sebagai langkah dalam meningkatkan kualitas audit (Choi et al, 2017). Adanya kewajiban rotasi audit tersebut, sehingga membuat pihak perusahaan untuk melakukan *auditor switching* (Soraya Dan Haridhi, 2017)

Auditor switching ini diatur berdasarkan pada Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 mengenai “Jasa Akuntan Publik”. Menurut Pasal 3 ayat (1) mengenai Pembatasan Praktik Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik. Menurut Pasal 3 ayat (1) mengenai pembatasan masa pemberian untuk jasa audit umum terhadap laporan keuangan perusahaan, KAP paling lama diperbolehkan melakukan jasa audit selama 6 tahun berturut-turut dan Akuntan Publik paling lama diperbolehkan melakukan jasa audit selama 3 tahun berturut-turut. Setelah itu, pemerintah mengeluarkan peraturan baru yaitu PP No. 20 tahun 2015 pasal 11 ayat (1) mengenai Praktik Akuntan Publik yang mengatakan bahwa pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu perusahaan oleh Akuntan Publik dibatasi lamanya untuk 5 tahun buku berturut-turut dan Akuntan Publik dapat kembali memberikan jasa audit setelah 2 tahun buku berturut-turut tidak memberikan jasa audit.

Menurut Maidani dan Afriani (2019) menyatakan bahwa *auditor switching* adalah pergantian auditor (KAP) yang dilakukan perusahaan klien. *Auditor switching* terbagi menjadi dua yaitu secara *mandatory* (wajib) maupun secara *voluntary* (sukarela). *Auditor switching* secara *mandatory* artinya pergantian auditor tersebut terjadi karena adanya peraturan yang mewajibkan dilakukan pergantian auditor, sedangkan pergantian auditor jika sebelum berakhirnya batas waktu yang ditetapkan dalam peraturan disebut *auditor switching* secara *voluntary* (sukarela). Perusahaan yang melakukan *auditor switching* secara *voluntary*, akan menimbulkan suatu pertanyaan untuk banyak pihak terkait alasan perusahaan

melakukan pergantian auditor tanpa adanya peraturan yang mengharuskan pergantian auditor tersebut (Faradila dan Yahya, 2016)

Pihak pemegang saham menginginkan audit terhadap laporan keuangan yang dilakukan oleh pihak perusahaan sesuai dengan yang sebenarnya. Sehingga pemegang saham menyerahkan kendali atas keputusan terkait auditor kepada manajemen perusahaan (Abidin et al, 2016). Perusahaan akan memperkerjakan auditor independen untuk guna meningkatkan kredibilitas pada laporan keuangan serta untuk mengurangi masalah terkait agensi. Di negara Iran pun membuat organisasi IAO serta Peraturan dalam penggunaan Jasa Akutan Publik (USCPAA) supaya independensi dan kredibilitas auditor tetap terjaga (Rezaei et al, 2017)

Salah satu faktor yang diperkirakan berpengaruh terhadap *auditor switching* yaitu opini audit. Opini audit adalah suatu pernyataan pendapat dari auditor terhadap kewajaran laporan keuangan perusahaan klien. Opini audit tersebut akan jadi pertimbangan bagi perusahaan melakukan *auditor switching* Opini audit yang dikeluarkan oleh auditor independen akan membuat investor sangat bergantung pada informasi keuangan perusahaan yang dikeluarkannya (Chung et al. 2020). Selain itu, pihak pemberi pinjaman juga mengandalkan opini audit dalam menentukan keputusannya dalam memberikan pinjaman. (Schneider, 2017). Sehingga, opini audit ini memiliki pengaruh untuk kelangsungan hidup suatu perusahaan. Jika perusahaan mendapatkan opini audit selain opini WTP (Wajar Tanpa Pengecualian), ini akan memberikan indikasi adanya terdapat suatu masalah dalam laporan keuangan sehingga menimbulkan pandangan investor yang cenderung negatif pada perusahaan. Maka perusahaan akan melakukan *auditor*

switching agar perusahaan mendapat opini sesuai dengan yang diharapkannya (Yusriwati, 2019).

Penelitian yang dilakukan oleh Heliodoro et al., (2016) tentang *The change of auditor: The Portuguese case*. Hasil penelitiannya menemukan bahwa opini audit memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini dikarenakan jika perusahaan mendapat opini audit selain dari yang diharapkan, maka perusahaan tersebut akan mengalami penurunan terhadap modal usahanya bahkan bisa terancam kepailitan nantinya. Tindakan perusahaan lakukan adalah melakukan pergantian auditor. Penelitian lain yang dilakukan di Tehran oleh Hematfar (2018) serta Gharibi dan Geraely (2016) yang juga menemukan bahwa opini audit memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini dikarenakan, perusahaan yang mengganti auditor independennya karena tidak memiliki laporan opini audit yang menguntungkan.

Penelitian yang lainnya yang dilakukan di Indonesia oleh Faradila dan Yahya (2016), Aini dan Yahya (2019), Natalia dan Purnomo (2020), serta Mulyaningsih, dkk. (2020) menemukan bahwa variabel opini audit memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Penelitian tersebut bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Budisantoso et al., (2017) serta Safriliana dan Muawanah (2019) mengemukakan bahwa variabel opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*.

Faktor lainnya yang diperkirakan berpengaruh terhadap *auditor switching* yaitu pertumbuhan perusahaan. Bertumbuhnya suatu perusahaan, otomatis akan membuat kegiatan operasional perusahaan menjadi semakin kompleks. Perusahaan

yang sedang mengalami pertumbuhan tersebut, biasanya akan memerlukan peningkatan terhadap kualitas audit perusahaannya dan hal ini mungkin saja tidak diimbangi dengan keahlian auditor yang mengaudit perusahaan tersebut. Perusahaan tentunya memerlukan auditor yang memiliki kredibilitas yang lebih tinggi serta bersedia menghadapi risiko yang diterima dari adanya pertumbuhan perusahaan (Alansari dan Badera, 2016). Jika hal tersebut tidak dapat dipenuhi oleh auditor, maka perusahaan akan melakukan pilihan untuk menggantian auditor..

Berdasarkan pada penelitian yang dilakukan oleh Ernayani (2020) serta Faradila dan Yahya (2016) menemukan bahwa variabel pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Berbeda dengan hasil penelitian yang ditemukan oleh Mulyaningsih, dkk. (2020) serta Ivone dan Victoria (2021) yang menunjukkan bahwa variabel pertumbuhan perusahaan tidak ada memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*.

Profitabilitas juga diperkirakan memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba yang diterima dalam suatu periode tertentu. Profitabilitas akan menunjukkan indikator keberhasilan perusahaan tersebut dalam mendapatkan keuntungan (Fikri dan Fachriyah, 2020). Jika semakin meningkat tinggi tingkat profitabilitas yang dimiliki perusahaan, berarti perusahaan tersebut akan mencari auditor yang lebih berkualitas agar berguna dalam meningkatkan kualitas pada laporan keuangan. Penelitian yang dilakukan oleh Fikri dan Fachriyah (2020) menyatakan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh pada pergantian auditor. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Fenadi (2019) serta Maidani dan Afriani (2019)

yang menyatakan bahwa profitabilitas tidak ada memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Selain itu adapun peneliti dari Nigeria yang dilakukan oleh Akrawah et al (2020) serta Tiamiyu et al (2019) menemukan bahwa profitabilitas yang memiliki pengaruh negatif pada *auditor switching*

Kompleksitas perusahaan juga diperkirakan memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*. Seberapa banyak jumlah entitas anak yang dimiliki oleh perusahaan induk disebut dengan kompleksitas perusahaan (Ocktaviany dkk., 2018). Hal ini terjadi karena perusahaan tersebut mengalami peningkatan serta perkembangan dalam kegiatan operasional bisnisnya sehingga melakukan perluasan bisnisnya dengan cara melakukan penambahan terhadap anak perusahaan. Jadi, jika semakin banyak jumlah anak entitas yang dimiliki oleh entitas induk perusahaan tersebut maka akan berhubungan dengan tingkat kompleksitas perusahaan juga akan semakin besar. Saat perusahaan besar yang memiliki struktur operasional yang lebih kompleks, maka perusahaan tersebut akan memastikan kesesuaian auditor dengan kebutuhan perusahaannya.

Penelitian yang dilakukan oleh Ocktaviany dkk (2018) serta Supriyanto dan Novalia (2021) menemukann bahwa kompleksitas perusahaan memiliki adanya pengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini dikarenakan perusahaan yang semakin kompleks akan meningkatkan kebutuhan akan kualitas auditor perusahaannya. Penelitian tersebut bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Handini dan Adi (2017) yang menemukan berbeda bahwa variabel kompleksitas perusahaan tidak ada memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*

Penelitian ini mengacu pada penelitian yang dilakukan oleh Tiamiyu et al (2019) yang meneliti auditor switching di Nigeria dengan judul *Determinants of External Auditor Switching In Nigeria*, penelitian tersebut meneliti tentang pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, keahlian komite audit, ukuran perusahaan dan fee audit terhadap *auditor switching* di Nigeria. Perbedaan penelitian ini dengan Tiamiyu et al (2019) yaitu (a). Negara penelitian yang tentu berbeda sehingga ada perbedaan terhadap ketentuan dan aturan yang berlaku, (b). Perbedaan pada variabel penelitian, penelitian sebelumnya meneliti pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, keahlian komite audit, ukuran perusahaan dan fee audit terhadap *auditor switching*, sedangkan penelitian ini meneliti tentang pengaruh opini audit, pertumbuhan perusahaan, profitabilitas dan kompleksitas perusahaan terhadap *auditor switching*, (c). Sampel dalam penelitian sebelumnya pada perusahaan sektor non keuangan, sedangkan penelitian ini berfokus kepada perusahaan keuangan, dan (d). Periode penelitian yang diperbarui yaitu dari tahun 2016-2021.

Terdapat beberapa fakta mengenai *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan di Indonesia diantaranya : Bank Pan Indonesia Tbk pada tahun 2016 sampai dengan 2021 berturut-turut diaudit oleh Satrio Bing Eny dan Rekan; Satrio Bing Eny dan Rekan; Imelda dan Rekan; Imelda dan Rekan; Satrio Bing Eny dan Rekan; dan Imelda dan Rekan. Selain itu, ada juga Bank China Construction Bank Indonesia Tbk yang melakukan auditor switching pada tahun 2016 sampai dengan 2021 berturut-turut diaudit oleh Purwantono, Sungkoro dan Surja; Tanudiredja, Wibisana, Rintis dan Rekan; Tanudiredja, Wibisana, Rintis dan Rekan; Purwantono,

Sungkoro dan Surja; Purwantono, Sungkoro dan Surja dan Purwantono, Sungkoro dan Surja. Buana Finance juga melakukan auditor switching dari tahun 2016 sampai dengan 2021 berturut-turut diaudit oleh Purwantono, Sungkoro dan Surja; Satrio Bing Eny dan Rekan; Satrio Bing Eny dan Rekan; Tanudiredja, Wibisana, Rintis dan Rekan: Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo dan Rekan; dan Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo dan Rekan (www.idx.co.id, 2021).

Di Indonesia masih ada terjadi fenomena mengenai *auditor switching*, contohnya seperti pada kasus SNP Finance dengan KAP Deloitte tersebut. Perusahaan SNP Finance ini termasuk salah satu perusahaan sektor keuangan. Peneliti memilih perusahaan sektor keuangan sebagai populasi dalam penelitian ini dikarenakan masih adanya fenomena terkait *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan serta masih adanya beberapa perusahaan sektor keuangan yang mengganti auditor sebelum ada aturan yang mengharuskan pergantian dilakukan. Dari total 62 perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI dalam periode amatan selama enam tahun yakni sejak tahun 2016 sampai dengan tahun 2021, ada sekitar 36 perusahaan yang melakukan *auditor switching* tersebut.

Berdasarkan paparan diatas dan belum konsistennya hasil penelitian terdahulu, maka peneliti tertarik untuk meneliti kembali mengenai *auditor switching* dengan judul **“Pengaruh Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, dan Kompleksitas Perusahaan terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2021)”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka permasalahan yang diteliti dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021?
2. Apakah pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021?
4. Apakah kompleksitas perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021.

2. Untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021.
4. Untuk mengetahui pengaruh kompleksitas perusahaan terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021.

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi peneliti

Peneliti berharap dengan dilakukannya penelitian ini, akan dapat meningkatkan wawasan serta pengetahuan peneliti dalam ruang lingkup audit, terutama mengenai faktor-faktor untuk mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan referensi sebagai bahan pertimbangan bagi pihak manajemen untuk mengambil kebijakan terkait *auditor switching*.

3. Bagi Akuntan Publik

Sebagai informasi bagi profesi auditor terkait praktik *auditor switching* pada perusahaan.

4. Bagi Akademik

Peneliti berharap penelitian ini, dapat menambah literatur akademis di bidang audit Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya mengenai *auditor switching* di Indonesia.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Setelah melakukan analisis menggunakan regresi logistik, berdasarkan hasil penelitian maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021.
2. Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021.
3. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021.
4. Kompleksitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2021.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang memungkinkan dapat melemahkan hasil penelitian. Beberapa keterbatasan tersebut adalah:

1. Penelitian ini memiliki nilai Negelker R Square sebesar 3,4 % . Hal ini hanya menunjukkan kontribusi pengaruhnya sebesar 3,4 % dan sebanyak 96,6% lainnya ditentukan oleh faktor-faktor lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini yang memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*.
2. Penelitian ini terbatas pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2021, sehingga hasil yang diperoleh tidak dapat menggeneralisasikan seluruh perusahaan yang ada di Indonesia

C. Saran

Berdasarkan dengan keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini, maka diharapkan peneliti selanjutnya dapat memberikan hasil penelitian yang lebih baik daripada penelitian ini. Adapun saran – saran dari peneliti adalah :

1. Untuk peneliti selanjutnya peneliti menyarankan untuk menambah variabel lain seperti ukuran perusahaan, audit tenure, reputasi auditor, *financial distress* dan lain sebagainya
2. Bagi peneliti selanjutnya disarankan memperluas sampel penelitian yang digunakan di semua sektor perusahaan, sehingga hasil penelitian yang diperoleh menggambarkan seluruh perusahaan yang ada di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, Shamharir et al. (2016). *The Association between Corporate Governance and Auditor Switching Decision. International Journal of Economics and Financial Issues*, Vol 6 No.7, 77–80.
- Aini, Nurul dan M. Rizal Yahya. (2019). Pengaruh Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, Vol. 4 No.2, 245–258.
- Akrawah, Dennis Onutomaha et al. (2020). *Determinants Of Auditor Switching Behaviour In Nigeria. Global Journal of Accounting and Economy Research* Vol. 1, No. 2, 2020, 119-144
- Alansari, I Gusti Ayu Putrid dan I Dewa Nyoman Badera. (2016). Opini Audit Going Concern Sebagai Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Pergantian Manajemen pada *Auditor Swicthing*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.15.2. Mei (2016): 862-886
- Angelina, Errisca dan Prima Apriwenni. (2018). Pengaruh Opini Audit, Kompleksitas Perusahaan, dan *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2016. *E-Journal Akuntansi*
- Budisantoso, Totok. et al. (2017). *Audit Opinion Accuracy, Corporate Governance and Downward Auditor Switching: A Study of Association of Southeast Asian*

- Nations Economics Community. International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(5), 530–540.
- Choi, J, Lim, H., & Mali, D. (2017). *Mandatory audit firm rotation and big4 effect on audit quality: Evidence from South Korea. Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, Vol 13 (1), 1-40.
- Chung, H., H. Sunwoo, and J.-H. Choi. (2018). *The Effect of Auditor Switching for Opinion Shopping on Subsequent Audit Fees. Korean Accounting Review* Vol 43 (5): 1–34. doi:10.24056/KAR.2018.09.001.
- Cristansy, J., dan Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh kompleksitas perusahaan, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap fee audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016. *Modus* Vol 30 No.2 2018 , 198–211
- Ernayani, Rihfenti. (2020). Analisis Return On Asset, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Financial Distress terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal GeoEkonomi*, Vol 11, No. 2, 241–251.
- Faradila, Yuka dan M Rizal Yahya. (2016). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap *Auditor Switching* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* Vol 1 No.1. Universitas Syiah Kuala
- Fenadi, Ajeng Putri Adhika. (2019). Pengaruh Going Concern, Audit Delay, Profitabilitas, Dan Komite Audit Terhadap *Auditor Switching*. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)* Vol. 3 No. 3/ Desember 2019

- Fikri, Abdul Malik Al Fikri dan Nurul Fachriyah. (2020). Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Vol 9 No. 1
- Gharibi, Alireza Kamal and Mehdi Safari Geraeely. (2016). *Investigating the effective factors on changing auditor: Evidences of Iranian firms. Problems and Perspectives in Management*, 14(3), 401–406.
- Handini, Ulfi Yulia Mutiara dan Suyatmin Waskito Adi. (2017). Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan Klien, Kepemilikan Institusional, Dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2015). E-Journal Akuntansi. Universitas Muhammadiyah Surakarta
- Haryanto, Diana Nuriaeny. (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*)”. E-journal Fakultas ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Surakara
- Heliodoro, Paula Alexandra, Francisco Alegria Carreira, and Manuel Mouta Lopes. (2016). *The change of auditor: the portuguese case. Revista de Contabilidad Spanish Accounting Review*, Vol. 19 No. 2, pp. 118-186.
- Hematfar, Mahmoud. (2018). *Relationship Between Auditor Switching and the Inclination of Audit Opinion Report Toward Unqualified Mode in the*

Companies Listed in Tehran Stock Exchange Market. Journal of Humanities Insights, 2(4), 199–201.

<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926072123-78-333248/kasus-snp-finance-dua-kantor-akuntan-publik-diduga-bersalah>

Ivone, dan Victoria. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Audit dan Keterlambatan Audit terhadap Pergantian Auditor di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Keuangan dan Manajemen*. Vol. 17, No, 1.

Kasmir. (2014). Analisis Laporan Keuangan, Edisi Satu, Cetakan Ketujuh. In Raja Grafindo Persada.

Kholipah, Siti dan Dhini Suryandari. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Akuntansi Universitas Bengkulu*. Vol. 9, No.2. 2019

Kuncoro, Mudrajad. (2011). *Metode Kuantitatif*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN

Kusuma, Hadri dan Diana Farida. (2019). *Likelihood of auditor switching: Evidence for Indonesia. International Journal of Research in Business and Social Science*, Vol 8 No.2, 29–40.

Lorisa, Clara. (2021). Analisis Pengaruh Biaya Audit, *Financial Distress*, dan Pertumbuhan Perusahaan *terhadap Auditor Switching* Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal Finance Accounting Widyadarma* Vol. 5 No. 11: Maret 2021

- Maidani dan Raden Irna Afriani. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Fee Audit, Debt Equity Ratio, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Auditor Switching*. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Manajemen (JIAM) Vol.15, No.2, November 2019
- Menteri Keuangan. (2008). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Jakarta.
- Mulyaningsih, Nanda Agnes dkk. (2020). Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor. *EQUITY*, Vol 23, No 1 .
- Nurwulansari, Dita. (2017). Pengaruh Fungsi Audit Internal, Kompleksitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Fee Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015). Jurnal Akuntansi. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
- Ocktaviany, Widy Ayu, dkk (2018). Pengaruh Perusahaan Klien, Pergantian Manajemen, Kepemilikan Institusional, Rentabilitas dan Kompleksitas Perusahaan terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2016). JOM FEB, Vol 1(1), 1–15
- Pamungkas, Luqman. (2018). Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Untuk Melakukan *Auditor Switching*. E-Jurnal Univesitas Islam Indonesia.
- Putri, Arie Pratania, dkk. (2021). Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit, Ukuran KAP dan Audit Delay di Perusahaan Transportasi. Jurnal Akuntansi. Vol. 31 No. 6 Denpasar, Juni 2021

- Rezaei, Fakhroddin Mohammad, and Norman Mohd Saleh. (2017) . Auditor switching and audit fee discounting: the Iranian experience. *Asian Review of Accounting* Vol 25 (4)
- Safrihana, Retna dan Siti Muawanah. (2019). Faktor yang Memengaruhi *Auditor Switching* di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, Vol. 5 No.3, 234–240.
- Sanulika, Aris. (2018). Pengaruh Opini Audit, Peringkat Kap, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Auditor Switching Sebagai Variabel Mediasi. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management And Business*, 1(4), 371-380.
<https://doi.org/10.37481/Sjr.V1i4.168>
- Schneider, Arnold. (2017). *Is commercial lending affected by knowledge of auditor switches from Big 4 firms to regional firms?*. *Accounting Research Journal*, Vol. 30 No. 2, pp. 153-164. <https://doi.org/10.1108/ARJ-12-2014-0110>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung : Alfabeta
- Supriyanto dan Novalia. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Audit dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Sciences (CoMBInES)*. Vol 1 No 1. Universitas Internasional Batam
- Teh, B. H., Ong, T. S., Adedeji, B. S., & Ng, S. H. (2016). *An empirical study of auditors switching, corporate governance and financial performances of Malaysian public listed companies (PLCs)*. *Jurnal Pengurusan*, 47, 43-53.

- Tjahjono, Mazda Eko Sri dan Saskia Khairunnisa (2021). Opini Audit, *Financial Distress*, Pertumbuhan Perusahaan Klien Dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching*. Jurnal Akuntansi, Vol 8 No. 2,
- Tiamiyu et al. (2019). *Determinants of External Auditor Switching In Nigeria*. *Ilorin Journal of Finance*. Vol 3, No 1, 2019
- Yusriwati. (2019). Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol 8 No.1, 94–109.
- Zikra, Faradina dan Efrizal Syofyan. (2019). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap *Auditor Switching*. Jurnal Eksplorasi Akuntansi. Vol. 1, No 3, Seri F, Agustus 2019, Hal 1556-1568