

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI AUDITOR *SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
INDONESIA**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2015)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan program sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

MUTHIA WURINI

12030113120047

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2017

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Muthia Wurini
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120047
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI AUDITOR *SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2015)**

Dosen Pembimbing : Prof. H. Imam Ghozali, M. Com., Akt., Ph. D

Semarang, 16 Februari 2017

Dosen Pembimbing,

(Prof. Dr. H. Imam Ghozali, M.Com., Akt., Ph.D.)

NIP. 19580816 198603 1 002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muthia Wurini
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113120047
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI AUDITOR *SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2015)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 22 Februari 2017

Tim Penguji :

1. Prof. Dr. H. Imam Ghozali, M.Com., Akt., Ph.D (.....)
2. Fuad, S.E.T, M.Si., Akt., Ph.D (.....)
3. Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt (.....)

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the influence client's size, company growth and financial distress on probability auditor switching at manufacture companies in Indonesia. This topic was chosen because many companies in Indonesia switch the auditor voluntarily and it's not accordance in government regulation through Financial Minister Statutory No.423/KMK.06/2002.

The population in this study consists of manufactured companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2012-2015 period. Method of collecting data in this research is purposive sampling. Total sample during four years observation is 48 samples of manufacture companies. Hypothesis in this research are tested by logistic regression analysis on SPSS 20.

The empirical result of this study show that client's size (SIZE) have influenced on auditor switching. While company growth (GROWTH) and financial distress (FIDIS) have no significant influence on auditor switching.

Keywords : *auditor switching, client's size, company growth and financial distress.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan *financial distress* terhadap kemungkinan terjadinya auditor *switching* pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Topik ini dipilih karena banyaknya perusahaan di Indonesia yang melakukan auditor switching secara sukarela diluar ketentuan rotasi auditor yang telah ditetapkan melalui Keputusan Menteri Keuangan No. 423/KMK.06/2002.

Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2015. Metode yang digunakan untuk pemilihan sampel adalah *purposive sampling*. Total sampel dalam penelitian ini sebanyak 192 perusahaan selama 4 tahun pengamatan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi logistik dalam SPSS 20.

Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan (*SIZE*) berpengaruh terhadap probabilitas auditor switching sedangkan variabel pertumbuhan perusahaan (*GROWTH*) dan *financial distress* (*FIDIS*) tidak berpengaruh terhadap probabilitas *auditor switching*.

Kata kunci : *auditor switching*, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, *financial distress*.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S. Al-Baqarah:286)

” Twenty years from now you will be more disappointed by the things that you didn’t do than by the ones you did do. So throw off the bowlines. Sail away from the safe harbor. Catch the trade winds in your sails. Explore. Dream. Discover.”

(Mark Twain)

"Believe you can and you're halfway there."

(T. Roosevelt)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua, Adik, Sahabat dan Keluarga Besar Akuntansi Undip 2013.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya, penulisan skripsi dengan judul “**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR *SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)**” dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa bantuan, doa dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Suharnomo, S.E., MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
2. Bapak Fuad, S.E.T., M.Si., Akt., Ph.D dan Agung Juliarto, S.E., M.Si., Akt, Ph.D selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
3. Bapak Prof. Dr. H. Imam Ghozali, M.Com., Akt., Ph.D selaku dosen pembimbing atas kesabaran maupun waktu luang yang diberikan untuk

membimbing, serta arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan menjadikan penulis lebih gigih.

4. Bapak Dr. Haryanto S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen wali yang telah memberikan nasihat dan arahan selama proses perwalian.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Terima kasih telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama di perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Sukendro dan Ibu Sri Sundari yang tak henti-hentinya memberi dukungan, perhatian, kasih sayang, nasihat, dan motivasi, serta selalu senantiasa mendoakan.
7. Adik tercinta Rafly Hazwiri yang selalu memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang kepada penulis.
8. *My precious one*, Luthfi Ady Farizan Haryoko yang telah memberikan segalanya agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik serta memberikan motivasi yang luar biasa kepada penulis. Terima kasih atas ketersediaannya hingga proses sejauh ini.
9. Sahabatku “Menantu Idaman” Febiyona, Tantri, Dhian dan Dea yang telah menemani sejak awal hingga akhir perkuliahan dan senantiasa memberikan motivasi dan semangat. Terima kasih telah menemani hingga proses pembuatan skripsi ini, semoga persahabatan kita tak lekang oleh jarak yang memisahkan nanti.
10. Sahabatku Septia dan Anni yang tiada henti memberikan doa dan semangat kepada penulis.

11. Teman-Teman satu bimbingan Nanda, Reza, Indhita, Fira, Eben dan Imam yang senantiasa memberikan semangat dan saling mendukung selama penulisan skripsi.
12. Sahabatku “Undads” Miqdad, Septia, Eko, Ditya dan Bobby atas dukungannya dan selalu menguatkan penulis untuk tetap semangat di perantauan serta menjadikan penulis menjadi pribadi yang lebih baik dari sebelumnya.
13. Sahabat GO SMP ku Iki, Ayu dan Intan yang selalu ada dan menghibur penulis ketika kehilangan semangat.
14. Sahabatku Dessy dan Tiara yang telah memberikan dukungan dan membuat penulis menjadi pribadi yang lebih baik.
15. Departemen kesayanganku di AIESEC UNDIP 15/16 “Heimdalls” Kak Irham, Avendri, Dian, Tata, Henry, Ledi, dan Dea yang telah memberikan kesempatan dan mengajarkan penulis untuk menjadi *Leader* yang baik.
16. Keluarga besar AIESEC UNDIP 15/16 yang telah memberikan kesempatan dan pengalaman berorganisasi yang luar biasa sehingga dapat meningkatkan kemampuan, pengetahuan dan ilmu kepada penulis.
17. *Host Family* ku di Polandia Tata, Mama, Sebastian, Janek, Maciek dan Patrycja yang telah memberikan dukungan dari jauh. Terima kasih telah memberikan pengalaman yang berharga, semoga penulis dapat menepati janji untuk kembali setelah wisuda.
18. Keluarga Besar Akuntansi Undip 2013 yang telah banyak memberikan pengalaman dan kenangan selama proses perkuliahan dari awal hingga akhir.

19. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, bantuan, dan dukungan dalam penulisan skripsi. Sekecil apapun bantuan dan doa yang kalian berikan, penulis sangat berterima kasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan sebagai masukan bagi penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Semarang, 22 Januari 2017

Penulis

Muthia Wurini

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI.....	iii
PENYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7

II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Agensi.....	8
2.1.2 Peraturan Menteri Keuangan RI No 423 KMK.06/2002..	11
2.1.3 <i>Auditor Switching</i>	13
2.1.4 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi <i>Auditor Switching</i> ...	14
2.1.4.1 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.4.2 Pertumbuhan Perusahaan.....	15
2.1.4.3 <i>Financial Distress</i>	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Pemikiran.....	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	26
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Auditor <i>Switching</i>	26
2.4.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Auditor <i>Switching</i>	27
2.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress (FIDIS)</i> terhadap Auditor <i>Switching</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	30
3.1.1 Variabel Penelitian.....	30
3.1.2 Definisi Operasional Variabel.....	30

3.1.2.1	Variabel Dependen.....	31
3.1.2.1.1	Auditor <i>Switching</i> (Y).....	31
3.1.2.2	Variabel Independen.....	31
3.1.2.2.1	Ukuran Perusahaan (X1).....	31
3.1.2.2.2	Pertumbuhan Perusahaan (X2).....	32
3.1.2.2.3	<i>Financial Distress</i> (X3).....	33
3.2	Populasi dan Sampel.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	35
3.4	Metode dan Pengumpulan Data.....	35
3.5	Metode Analisis Data.....	36
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2	Pengujian Hipotesis.....	37
3.5.2.1	<i>Overall Model Fit</i>	38
3.5.2.2	<i>Nagelkerker R Square</i>	38
3.5.2.3	Kelayakan Model Regresi.....	39
3.5.2.4	Uji Multikolonieritas.....	40
3.5.2.5	Matriks Klasifikasi.....	40
3.5.2.6	Model Regresi Logistik.....	41
BAB IV	HASIL DAN PENELITIAN.....	43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.1.1	Deskripsi Umum Penelitian.....	42
4.1.2	Deskripsi Sampel Penelitian.....	44

4.2 Analisis Data.....	44
4.2.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	47
4.2.2 Hasil Pengujian Hipotesis.....	48
4.2.5.1 <i>Overall Model Fit</i>	49
4.2.5.2 <i>Nagelkerke R Square</i>	51
4.2.5.3 Kelayakan Model Regresi.....	52
4.2.5.4 Uji Multikolinearitas.....	53
4.2.5.5 Matriks Klasifikasi.....	54
4.2.5.6 Hasil Uji Regresi Logistik.....	55
4.3 Pembahasan.....	59
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan (<i>SIZE</i>) terhadap <i>Auditor Switching</i>	59
4.3.2 Pengaruh Perumbuhan Perusahaan (<i>GROWTH</i>) terhadap <i>Auditor Switching</i>	60
4.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress (FIDIS)</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	60
BAB V PENUTUP.....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan.....	63
5.3 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	43
Tabel 4.2 Distribusi Perusahaan Berdasarkan Pergantian Auditor.....	45
Tabel 4.3 Sampel Penelitian Berdasarkan Tahun.....	46
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.5 <i>Overall Model Fit</i>	49
Tabel 4.6 Nilai <i>Chi-square</i>	51
Tabel 4.7 <i>Nagelkerke R Square</i>	52
Tabel 4.8 Kelayakan Model Regresi	53
Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.10 Matriks Klasifikasi.....	55
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Logistik.....	56
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	68
Lampiran B Hasil Output SPSS.....	71

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban dan penyampaian informasi suatu perusahaan atau organisasi kepada pihak-pihak yang membutuhkan, baik internal maupun eksternal (Jensen dan Meckling, 1976). Pihak management sebagai pihak internal memiliki wewenang secara langsung untuk mengatasi seluruh aktivitas operasional perusahaan. Analisis laporan keuangan diperlukan pihak manajemen sebagai dasar dari perencanaan, pengoordinasian, pengendalian, pembuatan keputusan dan diperlukan oleh pemilik perusahaan untuk melihat hasil kinerja manajemen dalam memimpin perusahaan. Analisis laporan keuangan juga diperlukan oleh investor sebagai pihak eksternal untuk menentukan penanaman modal serta mengetahui probabilitas risiko-risiko yang mungkin terjadi, dan kreditur sebagai pemberi pinjaman untuk melihat kemampuan perusahaan dalam melakukan pembayaran atau pengembalian atas kredit yang akan atau telah diberikan.

Laporan keuangan yang relevan, dapat dipahami, reabilitas, andal dan dapat dibandingkan merupakan dasar para investor dan kreditur dalam menentukan kebijakan atau pengambilan keputusan. Auditor independen atau akuntan publik yang tergabung dalam Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan pihak ketiga yang dibutuhkan oleh manajemen untuk meyakinkan investor dan kreditur dalam

pemenuhan syarat-syarat tersebut. Auditor independen kemudian melakukan audit pada laporan keuangan tersebut untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti-bukti secara objektif yang hasilnya akan disampaikan kepada pihak-pihak yang berkepentingan.

Laporan keuangan harus diaudit oleh auditor independen sebagai salah satu syarat wajib perusahaan yang sudah *go public* untuk menerbitkan laporan keuangan di BEI. Hal itu bertujuan untuk meningkatkan kepercayaan pemakai laporan keuangan dan berguna juga untuk mengambil keputusan jika telah memenuhi syarat seperti yang ditentukan oleh *The Financial Accounting Standard Boards (FASB)*, *Statement of Financial Accounting Concepts No.2* yang menyatakan bahwa standar kualitas yang ditetapkan adalah relevan dan reabilitas. Oleh karena itu, audit harus dilakukan agar para pemakai laporan keuangan yakin dengan kualitas laporan keuangan perusahaan.

Kunci utama yang harus ada dalam seorang auditor adalah independensi dalam menilai kewajaran pada laporan keuangan. Secara umum, ada dua bentuk independensi auditor: *Independence in fact* dan *Independence in appearance*. *Independence in fact* berdasarkan sikap auditor dalam bertindak, dapat dilihat dari kemampuan auditor untuk bersikap jujur, bebas dan objektif pada saat melakukan audit. Sedangkan, *Independence in appearance* ditunjukkan melalui cara berpikir dan cara bertindak seorang auditor dalam menentukan sebuah keputusan (Nsser et al,2006). Independensi dalam melaksanakan audit merupakan cara pandang yang tidak memihak dalam melakukan pengujian, evaluasi hasil pemeriksaan dan

penyusunan laporan audit (Arens, Elder dan Beasley, 2008). Kantor Akuntan Publik selama ini diberi kebebasan untuk memberikan jasa non-audit kepada klien. Pemberian jasa non-audit yang dilakukan oleh kantor akuntan menambah besar jumlah dependensi secara finansial kepada kliennya.

Kurangnya independensi pada auditor, menimbulkan adanya perdebatan rotasi Kantor Akuntan Publik (KAP) di seluruh dunia. Perspektif baru pada laporan keuangan terhadap rotasi KAP menimbulkan adanya skeptisme. Skeptisme yang lebih besar memiliki dua sisi. Sisi pertama, *fee* audit akan ditingkatkan karena auditor membutuhkan biaya *start up* yang lebih besar karena harus mengaudit satu klien baru. Sisi kedua, berhubungan dengan kehati-hatian auditor dalam mengaudit klien yang baru (Wallgren, L.H & Olofsson, 2011 dalam Satriyo, 2015). Klien baru memiliki masa lalu yang tidak diketahui oleh auditor seperti bisnis dan reputasinya, maka ia akan lebih berhati-hati dalam mengaudit klien tersebut.

Perikatan antara perusahaan klien dengan akuntan publik dapat berhenti, atau dengan istilah lain terjadi pergantian kantor akuntan publik (KAP). Pergantian KAP memiliki dua sifat, yaitu wajib, dan sukarela. Pergantian auditor secara wajib dan sukarela dapat dibedakan berdasarkan pihak yang menjadi fokus perhatian dan isu. Jika pergantian auditor terjadi secara wajib, maka perhatian utama adalah auditor. Sebaliknya, apabila pergantian auditor terjadi secara sukarela, maka perhatian utama adalah klien yang diakibatkan oleh beberapa faktor, misalnya masalah ukuran perusahaan klien, pertumbuhan perusahaan dan Masalah keuangan perusahaan

(Nasser et al, 2006).

Adapun beberapa faktor yang bersifat sukarela pada kantor akuntan publik (KAP). Perubahan yang terjadi dapat menyebabkan benturan pada kepentingan KAP dengan perusahaan klien, atau kepentingan salah satu pihak yang tidak terpenuhi. Penelitian Nazri *et al* (2012) menganalisis pengaruh faktor-faktor tersebut, yaitu opini audit, perubahan manajemen, ukuran klien, kompleksitas perusahaan dan pertumbuhan perusahaan. Selain itu, Hudaib dan Cooke (2005) menyatakan bahwa *financial distress* juga dapat mempengaruhi auditor *switching*.

Ukuran perusahaan dalam penelitian Nasser, *et al* (2006), dan Nazri, *et al* (2012) menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pergantian *auditor switching*, berbeda dengan penelitian Chadegani, *et al* (2011) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* yang dilakukan oleh perusahaan.

Pertumbuhan perusahaan dalam penelitian Nazri, *et al* (2012), Ismail, *et al* (2008) menemukan bahwa pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap pergantian auditor, berbeda dengan penelitian yang menyatakan Nasser, *et al* (2006) bahwa pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan

Financial Distress dalam penelitian Nasser, *et al* (2006) dan Chadegani, *et al* (2011) menemukan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap pergantian auditor, berbeda dengan penelitian Francis dan Wilson (1998) dan (Prastiwi dan

Wilsya, 2009) yang menyatakan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan.

Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terkait dengan pergantian KAP dengan judul “**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR *SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA** (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka yang menjadi rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap auditor *switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2015?
2. Apakah Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap auditor *switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2015?
3. Apakah *Financial Distress* berpengaruh terhadap auditor *switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2015?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah :

1. Menganalisis pengaruh Ukuran Klien terhadap auditor *switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2015.

2. Menganalisis pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap auditor *switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2015.
3. Menganalisis pengaruh *Financial Distress* terhadap auditor *switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2015.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

1. Bagi Akademisi

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan referensi atau informasi tambahan, sehingga memperluas pengetahuan, wawasan dan pemahaman terhadap pengembangan pengauditan khususnya mengenai auditor *switching*.

2. Bagi Profesi Akuntan Publik

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi profesi akuntan publik mengenai praktik dari auditor *switching* yang dilakukan oleh perusahaan, investor dan kreditur.

3. Bagi Pemerintah

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai sumber untuk pemerintah mengetahui mengenai praktik dari perpindahan KAP oleh perusahaan go

public yang sangat erat kaitannya dengan Undang-Undang Pasar Modal (UUPM) dan Undang-Undang Perseroan Terbatas (UUPT).

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dibuat oleh penulis untuk mempermudah pembaca serta memberikan arahan yang lebih jelas dalam memahami pembahasan penelitian ini. Oleh karena itu, penulis menjabarkan terlebih dahulu mengenai sistematika penulisan yang disusun secara garis besar kedalam lima bab sebagai berikut.

Bab 1 merupakan pendahuluan yang menguraikan tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan. Selanjutnya, Bab II merupakan tinjauan pustaka yang berisi tentang landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis penelitian. Pada bab III, merupakan metode penelitian yang berisi tentang variabel penelitian dan definisi operasional variabel, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian. Lalu, pada bab IV akan membahas hasil dan analisis penelitian yang terdiri dari deskripsi objek penelitian, metode analisis data, dan pembahasan. Terakhir, pada bab V merupakan bab penutup yang menjelaskan kesimpulan atau ringkasan dari keseluruhan pembahasan pada serta saran-saran mengenai penelitian.