

ABSTRAK

Indonesia merupakan salah satu negara yang memberlakukan peraturan yang mewajibkan adanya *auditor switching* sebagai usaha untuk mempertahankan independensi auditor yang diatur dalam PP No. 20 Tahun 2015 tentang praktik akuntan publik. Fenomena *auditor switching* di luar peraturan tersebut atau secara sukarela tentu saja akan menimbulkan pertanyaan mengenai faktor-faktor yang mendorong hal tersebut. Ketidakkonsistenan hasil dari beberapa penelitian yang telah dilakukan mendorong dilakukannya penelitian kembali mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching*. Penelitian ini meneliti mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan secara *voluntary* untuk melakukan *auditor switching* antara lain ukuran perusahaan, *financial distress*, opini audit *going concern* dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi. Penelitian ini mengambil sampel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2014 dengan jumlah sampel 31 perusahaan. Teknik penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi logistik, dimana pengujian terhadap hipotesis penelitian menunjukkan hasil bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif, opini audit *going concern* berpengaruh positif, sedangkan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Reputasi auditor tidak berpengaruh dalam hubungan antara ukuran perusahaan, *financial distress* dan opini audit *going concern* terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *auditor switching*, ukuran perusahaan, *financial distress*, opini audit *going concern*, reputasi auditor

ABSTRACT

Indonesia was a country that enforces a rule for the auditor switching in their efforts to maintain independence of an auditor set in PP No. 20, 2015 about the practice of public accountant. The phenomenon of switching auditors outside the regulation or voluntary, will raise questions about the factors that drive it. Inconsistency results of several studies that have been conducted encourage research back about the factors that affect the auditor switching. This study examines the factors that affect the voluntary corporate auditors to perform switching among others the size of the company, financial distress, going concern audit opinion by the auditor's reputation as a moderating variable. This study sampled on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in period 2010-2014 with the sample are 31 companies. Sampling technique using purposive sampling method. The analysis technique used is logistic regression analysis, where testing of the hypothesis that the results of the study showed a negative significant effect for firm size variable, a positive significant effect for going concern audit opinion variable, while the financial distress does not affect the auditor switching. Reputation auditor has no effect in the relationship between firm size, financial distress and going concern audit opinion to the auditor switching.

Keywords: *auditor switching, company size, financial distress, going concern audit opinion, the auditor's reputation*