

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 - 2018**

Oleh :

Nama : Patrick

NIM : 31160184

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

September 2020

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 - 2018

Diajukan Oleh
Nama : Patrick
NIM : 31160184

Jakarta, September 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Prima Apriwenni, SE., Ak., M.M., M.Ak.,)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang waair IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

©

Patrick / 31160184 / 2020 / Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 / Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M, M.Ak.

1. Pengertian auditor switching atau pergantian KAP merupakan perilaku oleh perusahaan klien untuk melakukan perpindahan auditor karena adanya kewajiban rotasi auditor maupun KAP. Auditor switching dilakukan untuk mengurangi kemungkinan penurunan independensi auditor hal ini dilakukan untuk menjaga kepercayaan publik terhadap independensi profesi akuntan publik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, *financial distress*, pergantian manajemen, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP terhadap *auditor switching*.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Haikong
Hai
Dilakukan
Undang
mau selu
kemauan
a. Pengutipan
hanya untuk
kepentingan
perdilakukan,
penilaian,
penulisansan
maka, penyis
laporan,

Teori keagenan menjelaskan bahwa terdapat kontrak antara pemilik perusahaan (*principal*) dengan manajemen (*agent*) untuk melakukan tugas demi kepentingan pemilik perusahaan (*principal*) termasuk pendeklasian otoritas pengambilan keputusan para manajemen (*agent*). Manajemen dalam hal ini mempunyai perbedaan kepentingan yang bertentangan dengan kepentingan pemilik perusahaan yang disebut dengan masalah agensi akibat adanya asimetri informasi. Teori sinyal menyatakan bagaimana seharusnya sebuah perusahaan memberikan sinyal kepada pengguna laporan keuangan. Sinyal atau isyarat merupakan Tindakan yang diambil manajemen perusahaan untuk mengetahui informasi yang lebih akurat dan lengkap mengenai internal dan prospek perusahaan di masa yang akan datang.

Objek penelitian ini adalah 71 perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian 2016–2018 dengan total sampel 213 dan diperoleh dengan menggunakan *purposive sampling* tipe *judgement*. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, dan regresi logistik dengan pengujian kelayakan model regresi logistik, *overall model fit*, *Negelkerke's R Square*, matriks klasifikasi, dan pengujian hipotesis dengan menggunakan program SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit memiliki tingkat signifikansi sebesar $0.420 > \alpha = 0.05$, *financial distress* memiliki tingkat signifikansi sebesar $0.060 > \alpha = 0.05$, pergantian manajemen memiliki tingkat signifikansi sebesar $0.034 < \alpha = 0.05$, ukuran KAP memiliki tingkat signifikansi sebesar $0.316 > \alpha = 0.05$, dan ukuran perusahaan memiliki tingkat signifikansi $0.073 > \alpha = 0.05$.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah opini audit, *financial distress*, ukuran KAP, dan ukuran perusahaan tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Sedangkan pergantian manajemen terbukti berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2018.

Kata kunci: *Auditor Switching*, pergantian manajemen, opini audit, *Financial Distress* dan ukuran perusahaan klien.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Patrick / 11160184 / 2020 / Analysis of Factors Affecting Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2018 Period / Prima Apriwenni S.E., Ak.M.M, M.Ak.

Auditor switching or KAP change is a behavior by client companies to move auditors because of the obligation to rotate the auditor and KAP. Auditor switching is done to reduce the possibility of decreasing auditor independence. This is done to maintain public confidence in the independence of the public accounting profession. This study aims to determine the effect of audit opinion, financial distress, change of management, company size, and size of KAP on auditor switching.

Agency theory explains that there is a contract between the company owner (principal) and management (agent) to perform tasks in the interests of the company owner (principal), which means delegation of decision-making authority to management (agent). Management in this case has different interests that are contrary to the interests of the company owner which is called agency problems due to information asymmetry. Signal theory states how a company should signal to users of financial statements. Signals are actions taken by company management to find out more accurate and complete information about the company's internal and prospects in the future.

The object of this study were 71 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2016–2018 research period with a total sample of 213 and obtained using judgment purposive sampling. The data were analyzed using descriptive statistics, coefficient similarity test, and logistic regression with the feasibility test of the logistic regression model, the overall fit model, Negelkerke's R Square, classification matrix, and hypothesis testing using the SPSS program.

The results showed that the audit opinion has a significance level of $0.420 > \alpha = 0.05$, financial distress has a significance level of $0.060 > \alpha = 0.05$, change of management has a significance level of $0.034 < \alpha = 0.05$, KAP size has a significance level of $0.316 > \alpha = 0.05$, and company size has a significance level of $0.073 > \alpha = 0$.

The results found that audit opinion, financial distress, KAP size, and company size are not proven to have a significant effect on auditor switching. Meanwhile, management change is proven to have a significant effect on auditor switching in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016–2018.

Keywords: Auditor Switching, change of management, audit opinion, Financial Distress and the size of the client company.

KATA PENGANTAR

(C)

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, rahmat, dan kasih-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk kelulusan dan mendapat gelar Sarjana Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah

memberikan bantuan dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini, khususnya:

1. **Ibu Prima Apriwenni, SE.,Ak., M.M, M.Ak.** sebagai dosen Pembimbing yang telah berkenan menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, dorongan dan masukan kepada peneliti selama penyusunan skripsi.

2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.

3. Seluruh staf perpustakaan, PDPM Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan serta staf ruang fotokopi yang telah membantu penulis dalam memperoleh buku-buku dan referensi lainnya yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

4. Orang tua yang telah memberi dukungan dan doa selama proses pembuatan skripsi.

5. Teman-teman yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam membuat skripsi ini.

6. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari akan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki dan bahwa skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap agar apa yang telah penulis paparkan dalam skripsi ini dapat berguna bagi siapa saja yang membaca dan memerlukannya.

Jakarta, September 2020

Penulis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang waair IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

DAFTAR ISI

(C) Hak cipta 2011 BIKKG Institut Bisnis dan Informasi Kwik Kian Gie	PENGESAHAN ii KATA PENGANTAR..... v DAFTAR ISI vii DAFTAR TABEL..... ix DAFTAR LAMPIRAN x BABI PENDAHULUAN 11 A. Latar Belakang Masalah 11 B. Identifikasi Masalah 18 C. Batasan Masalah..... 19 D. Batasan Penelitian 19 E. Rumusan Masalah 19 F. Tujuan Penelitian..... 20 G. Manfaat Penelitian..... 20 BAB II KAJIAN PUSTAKA 22 A. Landasan Teoritis 22 1. Grand Theory 22 2. Auditing 25 3. Auditor Switching 27 4. Financial Distress 29 5. Pergantian Manajemen 31 6. Opini Audit 32 7. Ukuran Perusahaan..... 37 8. Ukuran KAP 38 B. Penelitian Terdahulu..... 39 C. Kerangka Pemikiran 48 D. Hipotesis Penelitian 53 BAB III METODOLOGI PENELITIAN 55 A. Objek Penelitian 55
---	--

1. Dilakukan dengan mengutamakan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengembangan dan penulisan kritis dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun, tanpa izin IBIKG.



B.	Desain Penelitian	56
C.	Variabel Penelitian	57
1.	Variabel Dependen.....	58
2.	Variabel Independen	58
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	62
E.	Teknik Pengambilan Sampel	62
F.	Teknik Analisis Data	63
G.	Statistik Deskriptif	64
H.	Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data)	64
I.	Analisis Regresi Logistik (<i>Logistic Regression</i>).....	65
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		69
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	69
B.	Analisis Statistik Deskriptif.....	69
C.	Hasil Penelitian	71
1.	Uji Kesamaan Koefisien.....	71
2.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	73
3.	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	74
4.	Uji Kelayakan Model Regresi	74
5.	Matriks Klasifikasi.....	75
6.	Model Regresi Logistik	76
7.	Uji Wald (Uji Hipotesis)	77
D.	Pembahasan	78
1.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> (H1)	78
2.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> (H2)	79
3.	Pengaruh Financial Distress terhadap <i>Auditor Switching</i> (H3)	80
4.	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> (H4)	81
5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> (H5).....	82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		83
A.	Kesimpulan.....	83
B.	Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA		85
Lampiran	1	88

DAFTAR TABEL

Daftar Tabel	.....	Error! Bookmark not defined.
 Tabel 3.1 Variabel Penelitian dan Cara Pengukuran .....	.....	Error! Bookmark not defined.
 Tabel 3.2 Tabel Pemilihan Sampel .....	.....	Error! Bookmark not defined.
 Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	.....	Error! Bookmark not defined.
 Tabel 4.2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien .....	.....	Error! Bookmark not defined.
 Tabel 4.3 Menilai Kesamaan Koefisien .....	.....	Error! Bookmark not defined.
 Tabel 4.4 Menilai Keseluruhan Model.....	.....	Error! Bookmark not defined.
 Tabel 4.5 Koefisien Determinasi .....	.....	Error! Bookmark not defined.
 Tabel 4.6 Uji Kelayakan Model Regresi .....	.....	Error! Bookmark not defined.
 Tabel 4.7 Matriks Klasifikasi .....	.....	Error! Bookmark not defined.

1. Dilarang mengutip atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan perdidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

© Hak cipta IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Lampiran 1	.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2	.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3	.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4	.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5	.....	Error! Bookmark not defined.

1. Dilarang mengutip atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hal yang dilakukan untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.