



# **FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING**

## **PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**PERIODE 2014-2016**

**Oleh :**

**Nama : ERI KURNIAWAN**

**NIM : 37130410**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Audit



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**September 2017**

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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

**FAKTOR- FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2014-2016**

Diajukan Oleh :

Nama : ERI KURNIAWAN

NIM : 37130410

Jakarta, 19 September 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



## ABSTRAK

Eri Kurniawan / 37130410 / 2017 / Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016 / Pembimbing : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan memberikan informasi yang bermanfaat bagi pengguna laporan, oleh sebab itu perusahaan diwajibkan menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh Akuntan Publik. Perusahaan-perusahaan di Indonesia berhak mengganti auditor secara sukarela, sehingga perusahaan dapat mengganti auditor demi kepentingan perusahaan. Penelitian ini ingin membuktikan apakah pertumbuhan perusahaan, opini auditor dan pergantian *management* mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor.

*Auditor switching* adalah pergantian auditor yang dilakukan oleh suatu perusahaan. Pergantian *auditor* ini dilakukan untuk menghasilkan kualitas laporan keuangan yang handal bagi perusahaan dan menegakkan independensi *auditor*. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi dan teori *stakeholder*. Teori agensi merupakan sebuah teori yang memberikan penjelasan mengenai hubungan agensi yaitu *principal* dan agen. Sedangkan teori *stakeholder* merupakan teori yang menjelaskan mengenai suatu kelompok atau individu yang dapat mempengaruhi perusahaan dalam mencapai tujuannya. Peraturan yang mengatur mengenai pergantian auditor terdapat pada Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 41 perusahaan selama 3 tahun pengamatan. Teknik pengambilan sampel adalah dengan menggunakan *purposive sampling*. Analisis yang digunakan adalah metode kuantitatif, meliputi analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Pengujian data dilakukan dengan menggunakan SPSS 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data dapat di-*pooling*. Hasil regresi logistik menunjukkan bahwa variabel pertumbuhan perusahaan, opini audit, dan pergantian manajemen tidak cukup bukti berpengaruh terhadap *auditor switching*. Variabel *auditor switching* dapat dijelaskan oleh variabel pertumbuhan perusahaan, opini audit, dan pergantian manajemen sebesar 2,4%.

Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa pertumbuhan perusahaan, opini audit, dan pergantian *management* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Berdasarkan hasil yang di peroleh dari penelitian ini, diharapkan dapat membantu sebagai bahan pertimbangan dalam melihat perusahaan yang melakukan *audit switching*.

Kata kunci : *Auditor switching*, pertumbuhan perusahaan, opini audit, pergantian *management*

© Hak Cipta Milik IBIKKG, Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**ABSTRACT**

Eri Kurniawan / 37130410 / 2017 / Analysis of Factors Affecting Auditor Switching in the Registered Manufacturing Company on The Indonesia Stock Exchange for The Period 2014-2016 / Advisor : Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Financial statements provide useful information for users of the report, therefore the company is required to submit financial statements that have been audited by a Public Accountant. Companies in Indonesia are entitled to choose auditors voluntarily, so companies can choose auditors for the benefit of the company. This study wants to prove whether the company's growth, the auditor's opinion and change of management influence the company's decision to make a change of auditors.

Auditor switching is turn of the auditors conducted by a company auditor. This turn of the auditor is done to produce quality reliable financial reports for companies and enforce independensi auditor. The underlying theory of auditor switching are agency theory and stakeholder theory. Agency theory is a theory that provides an explanation of the agency relationship between the principal and an agent. While, the stakeholder theory is a theory that explain about group or individuals who affected the company to achieving company goals. Regulations of auditor switching contained in the Regulation of Finance Minister of Republic Indonesia Number 17/PMK.01/2008.

The research using population of all manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. The number of manufacturing companies used as the sample in this study was 41 companies for a 3 years observation. The sampling technique was by purposive sampling. The analysis method used is a quantitative analysis, including descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. Testing data using SPSS 20.

The result of this research shows the data can be pooled. The result of logistic regression analysis is company's growth, the audit opinion, and management changes were not enough evidence influential on auditor switching. Auditor switching can be explained by company's growth, the audit opinion, and management changes as much as 2,4%.

Thus it can be concluded that company growth, opinion audit, and change of management have no effect on auditor switching. Based on the results in this, it is expected to help as a consideration in looking at companies that perform audit switching.

**Keywords** : Auditor switching, company's growth, the audit opinion, and management changes

© 2017 by Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved. This journal is registered at the Copyright Clearance Center, Inc., 222 Rosewood Drive, Danvers, MA 01923. Organizations in the USA who are also registered with the Copyright Clearance Center may therefore copy material (beyond the limits permitted by sections 107 and 108 of US copyright law) subject to payment to CCC of the per copy fee of \$12.00. This consent does not extend to multiple copying for promotional or commercial purposes. ISI Tear Sheet Service, 3501 Market Street, Philadelphia, PA 19104, USA, is authorized to supply single copies of separate articles for private use only. For all other use, permission should be sought from Cambridge or the Cambridge University Press. This journal is registered with the Copyright Licensing Agency, 90 Tottenham Court Road, London W1P 0LP, UK. Organizations authorized by the Copyright Licensing Agency may also copy material subject to the usual conditions. For all other use, permission should be sought from Cambridge or the Cambridge University Press.

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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih karunia-Nya, maka penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan, guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, petunjuk, dorongan semangat dan Doa dari semua pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, memberikan bimbingan, saran, bantuan, kritik, serta masukan yang berarti kepada penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Seluruh Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan, dan kepada para staff perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Keluarga tersayang, orang tua yang telah memberikan Doa, semangat dan motivasi kepada penulis.
4. Teman-teman yang saling memberikan dukungan, hasbi robbani, krisnadi, rachel christri, marius junianto, raka.
5. Seluruh keluarga Badan Otonom Sosial yang telah memberikan banyak pengalaman, pelajaran, dan kenangan berharga yang tidak akan penulis lupakan.
6. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.





Penulis sadar akan kekurangan-kekurangan yang terdapat dalam penulisan skripsi ini, maka penulis menerima saran maupun kritik yang disampaikan kepada diri penulis. Saran dan kritik ini penulis terima agar di kesempatan yang akan datang penulis dapat membuat penulisan yang lebih baik lagi.

Akhir kata, penulis mengharapkan agar apa yang telah penulis paparkan di dalam skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca, terima kasih.

Jakarta, Agustus 2017

ERI KURNIAWAN

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak Cipta dilindungi IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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.



## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
PENGESAHAN .....	ii
Abstrak .....	iii
Abstract .....	iv
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar .....	xi
Daftar Lampiran .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	6
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	7
F. Tujuan Penelitian.....	7
G. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teoritis .....	9
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	9
2. Teori Pemangku Kepentingan (Stakeholder Theory) .....	11
3. Auditing .....	12
4. Auditor Switching .....	14

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



5. Pertumbuhan Perusahaan.....	15
6. Opini Audit.....	17
7. Pergantian Manajemen.....	21
<b>B. PENELITIAN TERDAHULU .....</b>	<b>22</b>
<b>C. KERANGKA PEMIKIRAN.....</b>	<b>27</b>
<b>D. HIPOTESIS PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Obyek Penelitian .....	31
B. Desain Penelitian .....	31
C. Variabel Penelitian .....	33
D. Teknik Pengumpulan Data .....	37
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	37
F. Teknik Analisis Data .....	38
<b>BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44
B. Analisis Deskriptif.....	45
C. Hasil Penelitian.....	46
1. Uji Kesamaan Koefisien.....	46
2. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	47
3. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ).....	47
4. Uji Kelayakan Model Regresi .....	48
5. Matriks Klasifikasi .....	49
6. Model Regresi Logistik .....	49

Hak cipta milik IBI RKG (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
 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 IBI RKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBI RKG.





D. Pembahasan ..... 50

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

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan..... 53

B. Saran ..... 53

DAFTAR PUSTAKA ..... 55

LAMPIRAN ..... 57

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 Penelitian Terdahulu .....	22
TABEL 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	36
TABEL 4.1 Proses Pengambilan Sampel .....	44
TABEL 4.2 Statistik Deskriptif .....	45
TABEL 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien .....	46
TABEL 4.4 Uji Keseluruhan Model .....	47
TABEL 4.5 Koefisien Determinasi .....	48
TABEL 4.6 Uji Kelayakan Model Regresi .....	48
TABEL 4.7 Matriks Klasifikasi .....	49
TABEL 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik .....	49

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## DAFTAR GAMBAR

<b>GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran.....</b>	<b>29</b>
---	-----------

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan Sample .....	57
LAMPIRAN 2 Data-Data yang Digunakan dalam Penelitian .....	59
Lampiran 2.1 Auditor Switching.....	59
Lampiran 2.2 Pertumbuhan perusahaan .....	61
Lampiran 2.3 Opini Audit.....	63
Lampiran 2.4 Pergantian <i>Management</i> .....	64
Lampiran 2.5 Input SPSS.....	66
LAMPIRAN 3 Hasil Pengujian Data.....	69
Lampiran 3.1 Statistic descriptives .....	69
Lampiran 3.2 Uji Kesamaan Koefisien.....	69
Lampiran 3.3 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overal Model Fit</i> ) .....	70
Lampiran 3.4 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ).....	71
Lampiran 3.5 Uji Kelayakan Model Regresi .....	71
Lampiran 3.6 Matriks Klasifikasi .....	71
Lampiran 3.7 Model Regresi Logistik .....	71

