

**PENGARUH *AUDIT DELAY*, PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN
OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016**

Oleh :

Nama : Dian Herlina

NIM : 31130306

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2017



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

PENGARUH *AUDIT DELAY*, PERGANTIAN MANAJEMEN, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2014-2016

Diajukan Oleh :

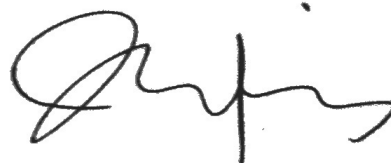
Nama : Dian Herlina

NIM : 31130306

Jakarta, 06 Oktober 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.



ABSTRAK

Dian Herlina / 31130306 / 2017 / Pengaruh *Audit Delay*, Pergantian Manajemen, dan Opini Audit terhadap *Audit Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016 / Pembimbing: Rizka Indri Arfianti, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji apakah *audit delay*, pergantian manajemen, dan opini audit berpengaruh terhadap *audit switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2016.

Auditor switching adalah pergantian auditor yang dilakukan oleh suatu perusahaan. Pergantian tersebut dapat disebabkan oleh faktor yang berasal dari klien atau auditor. Indonesia merupakan salah satu negara yang memberlakukan adanya pergantian KAP secara wajib. Selain secara wajib (*mandatory*) pergantian auditor dapat dilakukan secara sukarela (*voluntary*). Pergantian auditor bertujuan untuk menghasilkan kualitas laporan keuangan yang lebih handal bagi perusahaan serta menjaga agar auditor tetap independen. Sehingga informasi yang terdapat didalam laporan keuangan dapat digunakan oleh pihak yang memerlukan informasi tersebut. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi. Teori agensi merupakan sebuah teori yang memberikan penjelasan mengenai hubungan agensi yaitu *principal* dan *agent*.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 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 23. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 78 perusahaan selama 3 tahun pengamatan.

Uji kesamaan koefisien (*pooling*) dilakukan dalam penelitian ini untuk mengetahui data dari tahun 2014-2016 dapat digabungkan atau tidak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa data dapat di-*pooling*. Variabel *auditor switching* dapat dijelaskan oleh variabel *audit delay*, pergantian manajemen, dan opini audit sebesar 91%.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat cukup bukti variabel *audit delay* dan pergantian manajemen berpengaruh terhadap *audit switching*. Akan tetapi terdapat cukup bukti bahwa variabel opini audit berpengaruh positif terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *auditor switching*, *audit delay*, pergantian manajemen, opini audit

ABSTRACT

Dian Herlina / 31130306 / 2017 / The Effect of Audit Delay, Change of Management, and Audit Opinion on Auditor Switching of Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in 2014-2016 / Advisor: Rizka Indri Arfianti, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

The purpose of this research is to examine if audit delay, change of management, and audit opinion have an influence on auditor switching in manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2014-2016.

Audit switching is a change of auditor performed by a company. The change may be caused by factors originating from the client or auditor. Indonesia is one of the countries that require changing of Public Accounting Firm. In addition to mandatory, auditor switching can be done voluntarily. A auditor switching aims to produce a more reliable quality of financial statements for the company and keep auditors independent. So the information contained in the financial statements can be used by parties who need the information. The theory underlying this research is agency theory. The agency theory is a theory that gives an explanation about the relationship between the agency and an agent.

The population of this research included all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique is by using purposive sampling. The analysis method used is a quantitative analysis, including descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. The data were tested by using SPSS 23. The number of manufacturing companies used as the sample in this research was 78 companies during 3 years of observation.

The similarity test of coefficient (pooling) is done in this research to know data from year 2014-2016 can be combined or not. The results showed that the data can be pooled. Auditor Switching can be explained by audit delay variables, change of management, and audit opinion as much as 91%.

The conclusions of this study indicate that there is not enough evidence of audit delay s and management changes affect the audit switching. However, there is sufficient evidence that audit opinion positively affect the switching auditor.

Keywords: auditor switching, audit delay, management changes, audit opinios



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Kuasa karena berkat Rahmat-Nya pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Delay, Pergantian Manajemen, dan Opini Audit Terhadap Audit Switching pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016”**

Penulisan penelitian ini merupakan suatu proses terakhir yang harus dilewati oleh penulis untuk dapat memperoleh gelar sarjana selama menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis sehingga penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Meskipun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dengan tulus hati kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan penelitian ini, yaitu kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak., dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran dan kritik yang membangun untuk penulis, serta membantu penulis dalam penulisan penelitian ini sampai selesai.





3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan studi Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).

4. Seluruh keluarga penulis yang terus memberikan dukungan moral dan materiil selama proses studi. Terima kasih atas dukungan dan doa yang telah diberikan kepada penulis selama ini.

5. Sahabat-sahabat penulis, baik yang di kampus (khususnya Andri, Annisa Oktaviani, Anthony Wijaya, Caroline Taruna, Damayanti Bekti, Elvina Himawan, Hanif Khairullah, Juvenrio, Krisnadi, Marcelia, Nila Freesia, Nur Islamiyah, Silviyana, Winnie) maupun di luar kampus (khususnya Abe J.R, Allen, Clara Wirania, Ignasia Natalela, Jerico, Lusiano, Nosela, Nurbaiti Hasanah, Nova Adi, Okta Dwi, Richard Ezra, William) atas dukungan, bantuan, dan motivasi yang telah kalian berikan kepada penulis.

6. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis menerima saran dan kritik yang bersifat membangun yang disampaikan kepada penulis. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta dapat menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, Oktober 2017

Penulis

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.

DAFTAR ISI



HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Penelitian	5
D. Rumusan Masalah	6
E. Tujuan Penelitian	6
F. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teoritis	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2. <i>Auditing</i>	9
3. <i>Auditor Switching</i>	12
4. <i>Audit Delay</i>	13

- 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.



5. Pergantian Manajemen.....	14
6. Opini Audit Tahun Lalu.....	15
B. Penelitian Terdahulu	19
C. Kerangka Pemikiran.....	23
D. Hipotesis Penelitian.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
A. Objek Penelitian.....	27
B. Desain Penelitian.....	27
C. Variabel Penelitian.....	29
1. Variabel Dependen.....	29
2. Variabel Independen	30
D. Teknik Analisis Data.....	32
E. Teknik Pengambilan Sampel	33
F. Teknik Analisis Data.....	34
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	34
2. Definisi Regresi Logistik	35
3. Tahapan Regresi Logistik	36
a. Statistik Deskriptif	36
b. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	36
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	41
B. Analisis Deskriptif	41
C. Hasil Penelitian	42
1. Uji Kesamaan Koefisien	42
2. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overal Model Fit</i>).....	44

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB III

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

BAB IV

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.



3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	45
4. Uji Kelayakan Model Regresi.....	45
5. Matriks Klasifikasi.....	46
6. Model Regresi Logistik.....	47
D. Pembahasan.....	47
1. Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	47
2. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	49
3. Pengaruh Opini Audit Tahun Lalu Terhadap <i>Auditor Switching</i>	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	52
A. Kesimpulan	52
B. Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	58

© 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.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel	34
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	43
Tabel 4.3	Uji Keseluruhan Model.....	44
Tabel 4.4	Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4.5	Uji Kelayakan Model Regresi	45
Tabel 4.6	Matriks Klasifikasi.....	46
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Logistik	47

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

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

