

# PENGARUH FAKTOR – FAKTOR TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*

Oleh :

Nama : Theresia Octaviany Suryana

NIM : 33100337

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS  
d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Agustus 2014**

**© Hak cipta milik IBI KKG (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.



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

**PENGESAHAN**

**PENGARUH FAKTOR – FAKTOR TERHADAP  
AUDITOR SWITCHING**

**Diajukan Oleh**

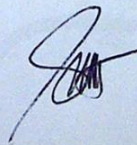
**Nama: Theresia Octaviany Suryana**

**NIM: 33100337**

**Jakarta, Agustus 2014**

**Disetujui Oleh:**

Pembimbing,



(Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak. )

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2014**

**© 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

Theresia Octaviany Suryana / 33100337 / Pengaruh Faktor – Faktor Terhadap *Auditor Switching*  
Dosen Pembimbing: Vivie Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak.

Laporan keuangan adalah alat utama untuk menginformasikan informasi keuangan perusahaan kepada pihak luar suatu badan usaha. Audit yang dilakukan oleh pihak ketiga (KAP) dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan. Pentingnya peran akuntan publik membuat kebutuhan akan jasa dari akuntan publik semakin banyak dibutuhkan, terlebih lagi dengan berkembangnya perusahaan publik. Manajemen memerlukan auditor yang lebih berkualitas dan mampu memenuhi tuntutan pertumbuhan perusahaan yang cepat. Jika hal ini tidak bisa dipenuhi kemungkinan besar perusahaan akan mengganti auditor yang ada saat ini. Penelitian ini menggunakan empat variabel yang diperkirakan dapat mempengaruhi *auditor switching*, yaitu pergantian manajemen (CEO), opini audit (OPINI), ukuran perusahaan klien (LnTA), dan kualitas KAP (QUALITY).

*Auditor switching* merupakan perilaku yang dilakukan oleh perusahaan untuk berpindah auditor. Hal itu muncul karena adanya kewajiban rotasi audit. Dengan adanya rotasi auditor mengakibatkan masa perikatan audit (*audit tenure*) yang lebih pendek dan perusahaan akan melakukan perpindahan auditor. Obyek penelitian ini adalah perusahaan jasa keuangan khususnya bank dan sekuritas yang terdaftar di BEI pada periode 2010 – 2012 dengan amatan laporan keuangan dan laporan audit. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini termasuk dalam *purposive sampling*. Analisis yang digunakan adalah uji kesamaan koefisien untuk mengetahui apakah pooling data penelitian dapat dilakukan analisis regresi logistik untuk menguji apakah terjadinya variabel terikat (dependen) dapat diprediksi dengan variabel bebasnya (independen) dan uji kelayakan model regresi.

Hasil uji kelayakan model regresi menunjukkan bahwa model regresi yang dihipotesiskan fit dengan data, mampu memprediksi nilai observasinya, tidak terjadi multikolinearitas. Adapun hasil analisis regresi logistik dengan kondisi data berupa pool menunjukkan bahwa opini audit, ukuran perusahaan klien serta kualitas KAP tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap *auditor switching*. Berdasarkan hasil analisis, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan opini audit, ukuran perusahaan klien serta kualitas KAP tidak terdapat cukup bukti berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Saran yang dapat diberikan oleh penulis pada penelitian ini adalah investor sebaiknya lebih memperhatikan perusahaan yang melakukan *auditor switching* yang dilakukan secara *voluntary* dan bukan *mandatory*, Kantor Akuntan Publik sebaiknya lebih meningkatkan kualitas perusahaannya agar jasa audit tidak dilakukan oleh perusahaan yang sedang menjadi klien, memperluas ruang lingkup penelitian untuk penelitian berikutnya, menambah variabel baru yang belum diteliti, menambah jumlah tahun penelitian untuk perusahaan jasa keuangan khususnya bank dan sekuritas yang terdaftar di BEI.

© Hak Cipta dilindungi undang-undang. Dilarang diperjualbelikan atau dimanfaatkan secara komersial. Kwik Kian GIE School of Business dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya dengan cara apa pun tanpa izin IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRACT

Theresia Octaviana Suryana / 33100337 / Influence of Factors Against Auditor Switching / Advisors Vivie Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak.

Financial statements are the primary tool to inform the company's financial information to parties outside of an enterprise. Audit conducted by a third party (PAF) can improve the quality of financial reporting. The importance of the role of public accountants make the need for the services of a public accountant getting a much needed, especially with the development of a public company. Management requires a higher quality auditors and able to meet the demands of a fast growing company. If this can not be fulfilled likely the company will replace the existing auditors. This study uses four variables which can influence auditor switching, ie the change of management (CEO), the audit opinion (OPINION), the size of the client company (LnTA), and the quality of PAO (QUALITY).

*Auditor switching* is performed by the company's behavior to switch auditors. It arises due to the rotation of audit liability. With the rotation of the lead audit engagement auditor (audit tenure) is shorter and the company will make the shift auditors. Object of this study is a financial services company in particular banks and securities listed on the Stock Exchange in the period 2010 - 2012 with observations of the financial statements and audit reports. The sampling method in this study are included in the purposive sampling. The analysis used is the similarity coefficient test to determine whether pooling of data research can be conducted logistic regression analyzes to test whether the dependent variable (dependent) can be predicted by the independent variables (independent) and test the feasibility of the regression models.

The results of the feasibility test of the regression model showed that the hypothesized regression model fit to the data, is able to predict the value of his observations, multicollinearity does not occur. The results of logistic regression analysis with data such as the condition of the pool indicates that the audit opinion, the size of the client company and the quality of the firm there is not enough evidence affects the auditor switching. Based on the analysis, it can be concluded that the management changes affect the auditor switching, while the audit opinion, the size of the client company and the quality of PAO there is insufficient evidence of an effect on auditor switching.

Advice can be given by the authors on this study are investors should pay more attention to companies that perform switching auditors who performed voluntary and not mandatory, public accounting firm should further improve the quality of audit services company that is not done by a company that is a client, expanding the scope of research study to the next, adding a new variable that has not been studied, increasing the number of years of research for financial services firms, especially banks and securities listed on the Stock Exchange.





## KATA PENGANTAR

Pada hari dan syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan yang Maha Esa dan Maha Pengasih yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya yang tiada henti hingga detik ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Faktor – faktor Terhadap Auditor Switching**” dengan baik. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi syarat-syarat

untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat dan doa, baik langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini, kepada:

1. Kedua orangtuaku tercinta yang tidak hentinya memanjatkan doa, mencurahkan kasih sayang, semangat, dukungan, dan perhatian yang tidak sedikitpun berongga kepada penulis. Terimakasih atas doa, saran, didikan serta nasehatnya sehingga membuat penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

2. Adik-adik tercinta Effanny Suryana, William Jonathan Suryana dan Irene Suryana yang selalu mendoakan, memberikan inspirasi, dan dukungan untuk kesuksesan penulis.

3. Terutama untuk pacar terkasih Septian Tri Putra, terimakasih untuk saran dan motivasinya, semoga kita menjadi anak yang dapat membanggakan kedua orangtua kita nantinya.

4. Bapak Drs. Anthony Budiawan, M.Sc selaku Rektor Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta.

5. Bapak Mulyani selaku Ketua Jurusan Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak cipta milik IBKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip sumbernya.
  - 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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



6. Ibu Vivi Adeyani Tandean, S.E., Ak., M.Ak. sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan dan bimbingan dalam

penulisan skripsi ini. Terima kasih atas ilmu, saran, dan bimbingan yang telah Ibu berikan selama ini.

7. Ibu Rika selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta.

8. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu dan karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

9. Teman-teman seperjuangan Cecilia, Michele, Maydelin, Shirley, Rico, Sandy serta teman-teman yang masih bergulat dengan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, terimakasih banyak atas doa dan dukungannya. Ayo wisuda bareng.

10. Teman kost Ria, Okto, Dio, Classica, Anthoni yang memberikan bantuan, masukan dan doa kepada penulis. Terimakasih atas dukungannya.

11. Teman-teman angkatan 2010 akuntansi yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas semua persahabatan, doa, dan motivasinya.

12. Semua pihak yang tak bisa penulis sebutkan satu persatu atas bantuannya dalam terselesainya penyusunan skripsi ini. Kebaikan kalian semua akan dibalas oleh Tuhan yang Maha Esa.

Hak cipta milik IBI KKG (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.



Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis

mengharapkan segala bentuk saran, masukan, maupun kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Terima Kasih. Tuhan Yesus Memberkati.

Jakarta, 2014

Theresia Octaviany Suryana

1. Dilarang menyalin atau menyalin 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

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah.....	7
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Agensi.....	10
2. Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008.....	12
3. Auditor Switching.....	13
4. Pergantian Manajemen.....	16
5. Opini Audit.....	17
6. Ukuran Perusahaan Klien.....	23
7. Kualitas KAP.....	25
B. Penelitian Terdahulu.....	27
C. Kerangka Pemikiran.....	31

© Hak cipta dilindungi oleh Undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian GIE





D. Keterkaitan Antar Variabel dan Perumusan Hipotesis.....	33
1. Pergantian Manajemen dengan Auditor Switching .....	33
2. Opini Audit dengan Auditor Switching.....	34
3. Ukuran Perusahaan Klien dengan Auditor Switching.....	35
4. Pengaruh Kualitas KAP dengan Auditor Switching.....	36
E. Hipotesa Penelitian .....	37
BAB III METODE PENELITIAN .....	39
A. Desain Penelitian .....	39
1. Berdasarkan tingkat perumusan masalah .....	39
2. Berdasarkan metode pengumpulan data.....	40
3. Berdasarkan pengendalian variabel oleh peneliti atau efek variabel .....	40
4. Berdasarkan tujuan penelitian .....	40
5. Berdasarkan dimensi waktu .....	40
6. Berdasarkan ruang lingkup topik pembahasan.....	40
7. Berdasarkan lingkungan penelitian .....	41
B. Variabel Penelitian .....	41
1. Variabel Dependen.....	41
2. Variabel independen.....	41
C. Teknik Pengumpulan Data .....	44
D. Teknik Pengambilan Sampel .....	45
E. Teknik Analisis Data.....	45
1. Definisi Regresi Logistik .....	46
2. Tahapan Regresi Logistik.....	47
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN .....	53
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
B. Analisa dan Pembahasan.....	54
1. Pengujian Statistik Deskriptif .....	54
2. Uji Kesamaan Koefisien Regresi .....	55
3. Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	65
A. Kesimpulan .....	65

Hak cipta ini dilindungi undang-undang. Penyalinan sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber 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 IBKKG. 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



B. Saran .....	66
DAFTAR PUSTAKA .....	68
LAMPIRAN .....	70

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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 TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	53
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	56
Tabel 4.4 Uji Keseluruhan Model.....	57
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi .....	58
Tabel 4.6 Uji Kelayakan Model.....	58
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas .....	59
Tabel 4.8 Matriks Klasifikasi.....	59
Tabel 4.9 Uji Koefisien Regresi Logistik .....	60

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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

Gambar 1 Skema Kerangka Pemikiran.....	32
--	----

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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 LAMPIRAN

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak cipta dilindungi undang-undang

Lampiran 1 : Tabel A Daftar Obyek Penelitian .....	71
Lampiran 2 : Tabel B Dummy Opini Audit 2010 – 2012 .....	73
Lampiran 2 : Tabel C Daftar nama kanton akuntan public dan yang melakukan audit .....	76
Lampiran 2 : Tabel D Logaritma Natural Ukuran Perusahaan Klien .....	80
Lampiran 2 : Tabel E Nama Direksi Perusahaan.....	82
Lampiran 3 : Input SPSS.....	84
Lampiran 4 : Hasil Uji Statistik Deskriptif & Uji Kesamaan Koefisien .....	87
Lampiran 5 : Regresi Logistik.....	89

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.