

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN DEWAN KOMISARIS,  
AUDIT TENURE, REPUTASI KAP DAN KEPEMILIKAN PUBLIK  
TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2013**

Oleh :

Nama : Thresia

NIM : 37100258

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Auditing



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA  
September 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.

PENGESAHAN

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN DEWAN KOMISARIS,  
AUDIT TENURE, REPUTASI KAP DAN KEPEMILIKAN PUBLIK  
TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2013**

Diajukan Oleh

Nama : Thresia  
NIM : 37100258

Jakarta, 17 September 2014

Disetujui Oleh :

Pembimbing  
  
(Carmel Meiden, S.E.,Ak.,M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014

## ABSTRAK

Terresia 37100258 / 2014 / Pengaruh Opini Audit, Pergantian Dewan Komisaris, *Audit Tenure*, Reputasi KAP dan Kepemilikan Publik terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2013 / Dosen Pembimbing Carmel Meiden, S.E.,Ak.,M.Si.

*Auditor switching* dapat bersifat peraturan (*mandatory*) dan bersifat sukarela (*voluntary*). Fenomena *auditor switching* yang diteliti dalam penelitian ini hanya yang bersifat *voluntary* atau sukarela. Terdapat banyak faktor yang mendorong *auditor switching* baik faktor internal maupun external. Penelitian ini mencoba menggali kombinasi antara faktor internal dan external tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh opini audit, pergantian dewan komisaris, *audit tenure*, reputasi kap dan kepemilikan publik terhadap *auditor switching*.

*Auditor switching* merupakan pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan / klien. Peraturan yang mengatur kewajiban pergantian auditor dikeluarkan oleh Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Peraturan ini menyatakan bahwa Kantor Akuntan Publik paling lama mengaudit perusahaan yang sama selama 6 tahun berturut-turut.

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*, yaitu metode pengumpulan sampel yang berdasarkan tujuan penelitian. Total sampel perusahaan yang diperoleh pada penelitian ini adalah 110 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2012-2013. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi logistik pada aplikasi program SPSS 19.

Hasil penelitian menunjukkan variabel yang berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* adalah opini audit dan kepemilikan publik. Sedangkan variabel dewan komisaris, *audit tenure* dan reputasi KAP tidak menunjukkan memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*.

Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang menerima opini audit *going concern* dan perusahaan dengan kepemilikan saham publik yang tinggi cenderung melakukan *auditor switching*, sedangkan perusahaan yang mengganti dewan komisaris, memiliki audit tenur diatas lima tahun, dan diaudit oleh KAP bereputasi tinggi cenderung tidak melakukan *auditor switching*.

1. Dijangkauan *auditor switching* hanya untuk *switching* antara dua auditor yang sama.
- a. Pengumpulan hanya dilakukan untuk *switching* antara dua auditor yang sama.
- b. Pengutipan kritik dan tinjauan suatu masalah.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.

## ABSTRACT

Terjesia / 37100258 / 2014 / Effect of Audit Opinion, Board of Commissioners Change, Audit Tenure, Auditor Reputation and Public Ownership of the Auditor Switching in the Registered Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2012-2013 / Advisor: Carmel Meiden, S.E.,Ak.,M.Si.

Auditor switching can either be mandatory or voluntary. Auditor switching phenomenon observed in this study is voluntary switching. There are many factors affecting the auditors switching either external factors or internal factors. This study tries to explore the combination between the external factors and internal factors. This study aimed to analyze the effect of audit opinion, board of commissioners change, audit tenure, auditor reputation and public ownership on auditor switching.

Auditor switching is a change auditors by the company or client. Regulation about auditor switching refers to the Minister of Finance of the Indonesia Republic Number PMK.01/2008 about "Public Accountant Services". The regulation states that the longest public accounting firm to audit the same company are 6 years.

Data collecting method which used in this study is purposive sampling method, that based on the objectives of the study. Total sample obtained in this study are 110 companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2012-2013. The hypothesis tested in this study is using logistic regression analysis in SPSS 19 application.

The results showed that the variables significantly affecting auditor switching are the audit opinion and public ownership. While the commissioners change, audit tenure and auditor reputation does not showed to have an affection on the auditor switching.

It can be concluded that companies that receive a going concern opinion and companies with high public ownership are tend to perform switching auditors, while companies with board of commissioners change, has audit tenure over five years, and audited by high reputation auditors tended not perform switching auditors.

## KATA PENGANTAR

Pujis syukur kepada Tuhan yang Maha Esa, karena hanya atas kasih karunia dan amanegerahNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Opini Audit, Pergantian Dewan Komisaris, Audit Tenure, Reputasi KAP dan Kepemilikan Publik Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2013**” dapat diselesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi dan Keuangan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini sulit untuk diselesaikan tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang kepada:

Bapak Carmel Meiden, S.E.,Ak.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah menganggarkan waktu, tenaga, masukan, diskusi, dan bantuan untuk penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

Sejumlah dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan yang tiada ternilai kepada penulis sejak semester awal sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan strata satu.

3. Kepada para staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan PLPM Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan dan data untuk skripsi ini.
4. Kedua orang tua dan saudara yang selalu memberi dukungan, menguatkan dan mendukung sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan.

©

Hak Cipta Milik IKK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang penggunaan sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menaik-turunkan dan meleburkannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - a. Pengutipan hanya untuk keperluan karya tulis ini tanpa menaik-turunkan dan meleburkannya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IKKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IKKKG.



5. Adrian Lesmana tercinta yang selalu mendoakan, memberikan perhatian, semangat, motivasi dan selalu menjadi penolong serta menjadi pendengar yang baik dalam suka dan duka bagi penulis.

Cecilia Wijaya, Siera Lieviani, Jacqueline Metta, Christine Mutiara, Kenny.N, Sandy, Griselda, serta semua angkatan yang dalam suka dan duka dan dengan setia telah memberi semangat dan dukungan kepada penulis.

Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini, masih banyak kekurangan dan kesalahan. Untuk itu penulis berharap adanya masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat kepada orang-orang yang membacanya.

Jakarta, September 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

© Hak cipta milik IBIKKG

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	i
<b>PENGESAHAN .....</b>	ii
<b>ABSTRAK .....</b>	iii
<b>ABSTRACT .....</b>	iv
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	v
<b>DAFTAR ISI.....</b>	vii
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	x
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	xii
<b>BAB I .....</b>	1
<b>PENDAHULUAN .....</b>	1
A. Katar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Pemahaman dan Penyelesaian Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian .....	9
G. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II.....</b>	11
<b>LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....</b>	11
A. Landasan Teoritis.....	11
1. Auditing .....	11
2. Teori Agensi .....	16
3. Peraturan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008	17
4. Auditor Switching .....	18
5. Opini Audit .....	19
6. Pergantian Dewan Komisaris .....	25

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan taporan,  
 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.



7.	<i>Audit Tenure</i> .....	26
8.	<i>Reputasi KAP</i> .....	27
9.	<i>Kepemilikan Publik</i> .....	28
1.	<i>Ditelaah Penelitian Terdahulu</i> .....	29
b.	<i>Kerangka Pemikiran</i> .....	31
c.	<i>Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor Switching</i> .....	32
D.	<i>Pengaruh Pergantian Dewan Komisaris terhadap Auditor Switching</i> .....	33
E.	<i>Pengaruh Audit Tenure terhadap Auditor Switching</i> .....	33
F.	<i>Pengaruh Reputasi KAP terhadap Auditor Switching</i> .....	33
G.	<i>Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap Auditor Switching</i> .....	34
H.	<i>Hipotesis Pemikiran</i> .....	34
I.	<i>.....</i> .....	35
J.	<i>LOGI PENELITIAN</i> .....	35
A.	<i>Objek Penelitian</i> .....	35
B.	<i>Metode Penelitian</i> .....	35
C.	<i>Variabel Penelitian</i> .....	37
D.	<i>Variabel Dependen</i> .....	37
E.	<i>Variabel Independen</i> .....	37
F.	<i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	38
G.	<i>Teknik Pengambilan Sampel</i> .....	39
H.	<i>Teknik Analisis Data</i> .....	40
I.	<i>Statistik Deskriptif</i> .....	40
J.	<i>Uji Kesamaan Koefisien (Uji pooling data)</i> .....	40
K.	<i>Analisis Regresi Logistik (Logistic Regression)</i> .....	41
L.	<i>.....</i> .....	45
M.	<i>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</i> .....	45
N.	<i>A. Gambaran Umum Objek Penelitian</i> .....	45
O.	<i>B. Analisis dan Pembahasan</i> .....	47
P.	<i>1. Statistik Deskriptif</i> .....	47
Q.	<i>2. Uji Kesamaan Koefisien</i> .....	50
R.	<i>3. Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit)</i> .....	50
S.	<i>4. Koefisien Determinasi (Nagelkerke R. Square)</i> .....	52

1. Ditelaah penelitian yang pernah dilakukan sebelumnya  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

# Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

5.	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	52
6.	Hji Multikolinieritas .....	53
7.	Matriks Klasifikasi.....	54
8.	Model Regresi Logistik yang Terbentuk .....	54
	Interpretasi Hasil.....	55
	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	55
	Pengaruh Pergantian Dewan Komisaris terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	56
	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	56
	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	57
	Pengaruh Kepemilikan Publik terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	58
	.....	59
	KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
	Kesimpulan .....	59
	Saran .....	60
	DAFTAR PUSTAKA .....	61
	LAMPIRAN .....	64



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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengambil sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,  
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**

Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel pengambilan Sampel.....	40
Daftar Perusahaan Sampel .....	45
Statistik Deskriptif .....	48
Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	50
Menilai Keseluruhan Model .....	51
Koefisien Determinasi .....	52
Kelayakan Model regresi .....	53
Uji Multikolinieritas .....	53
Matriks Klasifikasi.....	54
Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	55

© 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.

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar Kerangka Pemikiran.....	32
--------------------------------	----