



# ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR

## SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG

## TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2009 - 2011

Oleh:

Nama : Jane Abigail

NIM : 36090048

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2013

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR  
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2009 - 2011**

**Diajukan Oleh:**

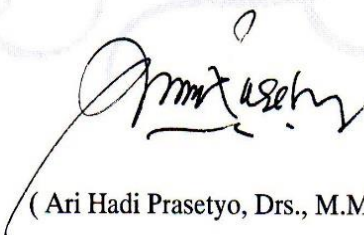
**Nama : Jane Abigail**

**NIM : 36090048**

**Jakarta, 15 Maret 2013**

**Disetujui oleh:**

**Pembimbing,**



**( Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. )**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA 2013**

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**

SCHOOL OF BUSINESS

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

Jane K. Bigail / 36090048 / 2013 / Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2011 Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh kualitas audit, opini audit, ukuran perusahaan, pergantian manajemen, pertumbuhan perusahaan, dan profitabilitas terhadap *auditor switching*. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi. Teori agensi merupakan sebuah teori yang memberikan penjelasan mengenai hubungan agensi yaitu prinsipal (*principal*) dan agen (*agent*). Adanya dua kepentingan yang berlawanan antara manajemen dan pemilik modal inilah yang menyebabkan timbul dan berkembangnya profesi akuntan publik. Peraturan yang mengatur mengenai pergantian auditor terdapat pada Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2009-2011. Pengambilan sampel menggunakan *judgment sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan kriteria tertentu yang telah ditentukan terlebih dahulu oleh peneliti. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik yang dijalankan dengan program SPSS 17.0 dengan data *di-pooled*.

Penelitian ini berhasil membuktikan pengaruh kualitas audit dan profitabilitas dalam keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. Sedangkan variabel opini audit, ukuran perusahaan, pergantian manajemen, dan pertumbuhan perusahaan tidak dapat dibuktikan mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang menggunakan kualitas auditor yang lebih baik cenderung tidak melakukan *auditor switching* dan perusahaan yang memiliki profitabilitas rendah cenderung melakukan *auditor switching*. Sehingga penelitian ini dapat membantu investor dalam menanggapi sinyal dari perilaku perusahaan dalam melakukan *auditor switching*.

Kata Kunci : Pergantian Auditor, Kualitas Audit, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Teori Agensi.



## ABSTRAC

Jane Abigail / 36090048 / 2013 / Analysis of Factors Affecting Auditor Switching in the Registered Manufacturing Company on The Indonesia Stock Exchange for The Period 2009 - 2011 / Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M.

This research aimed to examine the effect of audit quality, audit opinions, firm size, management change, corporate growth and profitability against auditor switching. The theory underlying this research is the theory of agency. Agency theory is a theory that provides an explanation of the agency relationship between the principal (principal) and an agent (agent). The existence of two difference interests between management and owners causes the development of the public accounting profession. Regulations of auditor switching contained in the Regulation of Finance Minister of Republic Indonesia Number 17/PMK.01/2008.

The sample was manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2009-2011. Sampling using judgment sampling, the sampling technique with a consideration of certain criteria that have been determined in advance by the researcher. The technique of data analysis using logistic regression analyzes were carried out with SPSS 17.0 program with data-pooled.

This study was able to prove the influence of audit quality and profitability in the company's decision to do the auditor switching. While the audit opinion variable, firm size, management change and firm growth can not be proven influence the company's decision to do the auditor switching. It can be concluded that the companies are using better quality auditors tend not to do auditor switching and firms that have lower profitability tend to do auditor switching. This study can help investors to response the signals from the behavior of the company in auditor switching.

Keywords: Auditor Switching, Audit Qualit, Audit Opinions, Company Size, Management Changes, Company Growth, Profitability, Agency Theory.





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi berjudul “Analisis faktor faktor yang mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Indonesia.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, semangat serta dukungan selama proses penulisan skripsi ini, yaitu:

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M., selaku dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, mendukung, dan membantu peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Seluruh dosen IBII yang telah mengajar dan memberikan ilmu dan pengetahuan yang tiada ternilai kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan strata satu ini.
3. Seluruh staf perpustakaan dan PDPM IBII yang telah menyediakan data dan informasi yang dibutuhkan oleh peneliti.
4. Papa, mama, dan seluruh keluarga yang telah mendoakan dan memberikan semangat dengan penuh cinta kasih kepada peneliti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Fendi yang selalu menyemangati dan memberikan dukungan kepada peneliti selama proses penyelesaian skripsi ini.



6. Teman-teman terbaik, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang selalu memberikan semangat dan menyediakan hiburan di saat peneliti mengalami kejenuhan saat membuat dan menyelesaikan pembuatan skripsi.

7. Teman-teman tercinta di IBII, Wiedyanti, Benita Marchia, Tracy Veronika, dan yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan dan masukan kepada peneliti.

8. Keluarga besar UKM Tutorial yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan banyak hal untuk dipelajari selama 3 tahun menimba ilmu di IBII, serta pengalaman dan kenangan yang sangat berharga yang tidak akan peneliti lupakan.

9. Semua pihak lain yang telah membantu peneliti dalam penulisan skripsi ini dan tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Akhir kata peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna, namun peneliti mengharapkan skripsi ini bisa memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Maret 2013

Jane Abigail

# DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
PENGSAHAN.....	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. Rumusan Masalah – Problem.....	9
C. Rumusan Masalah Penelitian – Research Problem.....	9
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian – Research Question.....	9
E. Tujuan Penelitian.....	10
F. Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>	
A. Pengantar.....	12



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.



**B. Telaah Pustaka**

<b>C</b>	Laporan Keuangan.....	12
<b>2</b>	Teori Agensi.....	16
<b>3</b>	Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008.....	17
<b>4</b>	<i>Audit Tenure</i> .....	18
<b>5</b>	<i>Auditor Switching</i> .....	19
<b>6</b>	Kualitas Audit.....	21
<b>7</b>	Opini Audit.....	23
<b>8</b>	Ukuran Perusahaan.....	25
<b>9</b>	Pergantian Manajemen.....	27
<b>10</b>	Pertumbuhan Perusahaan.....	29
<b>11</b>	Profitabilitas.....	30
<b>12</b>	Hasil Peneliti Terdahulu.....	31
<b>C</b>	<b>KERANGKA PEMIKIRAN.....</b>	<b>33</b>
<b>D</b>	<b>HIPOTESIS PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
<b>A</b>	Pengantar.....	39
<b>B</b>	Desain Penelitian.....	39
<b>C</b>	Objek Penelitian.....	40
<b>D</b>	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	41
<b>E</b>	Metode Pengambilan Data.....	45
<b>F</b>	Teknik Pengambilan Sampel.....	46
<b>G</b>	Teknik Analisis Data.....	47

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.





## BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A.	Pengantar.....	54
B.	Analisis Karakteristik Responden atau Deskripsi Data.....	54
C.	Hasil Penelitian.....	56
1.	Pengujian Statistik Deskriptif .....	57
2.	Uji Kesamaan Koefisien.....	58
3.	Menilai Keseluruhan Model.....	59
4.	Koefisien Determinasi.....	60
5.	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	61
6.	Uji Asumsi Klasik.....	61
7.	Matriks Klasifikasi.....	62
8.	Hasil Regresi Logistik yang Terbentuk.....	64
D.	Pembahasan.....	65
1.	Kriteria Pengujian Hipotesis.....	65
2.	Pembahasan Hasil.....	67

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A.	Kesimpulan.....	72
B.	Saran.....	72

DAFTAR PUSTAKA.....	74
---------------------	----

LAMPIRAN.....	79
---------------	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta 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 TABEL

		Gap Riset dan Permasalahan/Isu.....	7
TABEL 2.1		Penelitian Terdahulu.....	31
TABEL 3.1		Variabel Penelitian.....	45
TABEL 3.2		Tabel Pengambilan Sampel.....	47
TABEL 4.1		Statistik Deskriptif .....	58
TABEL 4.2		Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	59
TABEL 4.3		Menilai Keseluruhan Model.....	60
TABEL 4.4		Koefisien Determinasi.....	60
TABEL 4.5		Kelayakan Model Regresi.....	61
TABEL 4.6		Uji Multikolinieritas.....	62
TABEL 4.7		Matriks Klasifikasi.....	63
TABEL 4.8		Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	64
TABEL 4.9		Kriteria Pengujian Hipotesis.....	65
TABEL 4.10		Ringkasan Hasil Penelitian.....	67



Hak cipta milik IBKKG (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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

# DAFTAR GAMBAR

Kerangka Pemikiran.....	37
-------------------------	----

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

**GAMBAR 2.1**

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

LAMPIRAN 1	Daftar Perusahaan Listing setelah 1 Januari 2008.....	79
LAMPIRAN 2	Daftar Perusahaan Delisting Periode 2008-2011.....	79
LAMPIRAN 3	Daftar Perusahaan dengan Data Tidak Lengkap.....	79
LAMPIRAN 4	Daftar Perusahaan yang melakukan <i>Mandatory Auditor Switching</i> .....	81
LAMPIRAN 5	Data Sampel.....	81

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang 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.