

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, *FEE* AUDIT, OPINI
AUDIT, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN PADA
*AUDITOR SWITCHING***

Oleh :

Nama : Meidyana

NIM : 31100346

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

Juni 2015

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 PERGANTIAN MANAJEMEN, FEE AUDIT, OPINI AUDIT, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIENPADA AUDITOR SWITCHING

Diajukan oleh:

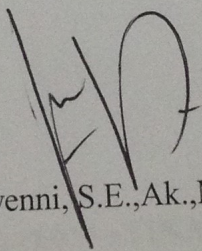
Nama : Meidyana

NIM : 31100346

Jakarta, Oktober 2015

Disetujui oleh:

Pembimbing,



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

Jakarta 2015



© 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.



ABSTRAK

Meidyana / 31100346 / 2015 / Pengaruh Pergantian Manajemen, *Fee Audit*, Opini Audit, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Pada *Auditor Switching* / Dosen Pembimbing: Prima Apriweni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Independensi merupakan salah satu penyebab utama adanya pergantian auditor atau KAP secara wajib di Indonesia. Pergantian auditor bisa terjadi secara *mandatory* karena peraturan yang mewajibkan dan bisa terjadi secara *voluntary* (sukarela). Pentingnya peran akuntan publik membuat kebutuhan jasa dari akuntan publik semakin banyak dibutuhkan, terlebih lagi dengan berkembangnya perusahaan publik. Manajemen memerlukan auditor yang mempunyai kualitas untuk 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 bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan di Indonesia yang melakukan *auditor switching*.

Auditor switching mempunyai pro dan kontra dari berbagai pihak. Dalam menjalankan tugasnya, auditor mengalami peran konflik yang substansial karena mereka harus menjaga profesionalisme. Variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah pergantian manajemen, *Fee Audit*, Opini Audit, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien.

Objek penelitian ini adalah perusahaan retail yang terdaftar di BEI pada periode 2011-2014 dengan amatan laporan keuangan dan laporan audit. Metode penentuan sample 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 dapat diprediksi dengan variabel bebasnya dan uji kelayakan model regresi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel yang berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* adalah *fee audit*. Sedangkan variabel lainnya seperti pergantian manajemen, opini audit, ukuran KAP dan ukuran perusahaan klien tidak terbukti berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Kesimpulan pada penelitian ini menunjukkan bahwa hanya variabel *fee audit* yang berpengaruh pada *auditor switching*. Sedangkan variabel pergantian manajemen, opini audit, ukuran KAP dan ukuran perusahaan klien tidak terbukti berpengaruh pada *auditor switching*. Saran yang penulis dapat berikan pada penelitian ini adalah investor sebaiknya lebih memperhatikan perusahaan yang melakukan *auditor switching* yang dilakukan secara *voluntary* dan *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 yang belum diteliti, menambah jumlah tahun penelitian untuk perusahaan retail yang terdaftar di BEI.

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

Meidyana / 31100346 / 2015 / The Influence of The Change of Management , Fee Audit, Auditor Opinion , Firm Size and Firm Size Client On Auditor Switching / Advisors: Prima Apriweni, S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Independence is one of the main causes of the change of auditor or KAP is compulsory in Indonesia. Auditor switching could happen mandatorily (because of the rules which persistent it) and also voluntarily. 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 auditors which is have quality and be able to fulfill the demands of rapid growth. If the things not be fulfilled there is a possibility for a company to replacing the existing auditors.

Auditor switch has pros and cons of various parties. In carrying out their duties, auditor experiencing substantial role conflict because they have to maintain professionalism. Variables that used in this research are management changes, audit fees, auditor's opinion, KAP size, and size of public accountant firm.

Object in this research uses retail company that listed on The Stock Exchange in the period 2011-2014 with observations of the financial statements and audit reports. Data collecting method which used in this research is method 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.

Result of this research indicates that variables having which significantly effect the auditor switching is audit fee. On the other hand, others variable in this research like management changes, auditor's opinion, KAP size and size of public accountant firm do not have significant effect on company decision to do auditor switching.

Conclusion on this research shows that only audit fee have affect into auditor switching. At the same time variables likes management changes, auditor's opinion, KAP size and size of public accountant firm do not have significant effect on company decision to do 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 company retail listed on the Stock Exchange.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan rahmatNya yang tiada henti hingga detik ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Pada Auditor Switching”** dengan baik.

Skripsi ini disusun dan diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

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. Ibu Prima Apriweni, S.E., Ak.,M.M.,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.
3. Bapak Joko Sangaji, M.Si yang bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberikan pengarahan selama proses pengerjaan skripsi ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingan yang telah Bapak berikan selama ini.
4. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu dan karyawan Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan bantuan kepada penulis.



5. Teman - teman yang telah membantu selama proses pengerjaan skripsi ini Chaterine Hilda, Bebek, Richardo Poliman, Tritia Wiratmo, Felix Setyono, Jolanda Josphita, Nesia Deka, Eric Kresna, Jason Kurniawan, Zenna Tanuwidaja dan Inka Chandra terima kasih banyak atas doa dan dukungannya.
6. Teman-teman angkatan 2010 akuntansi yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas semua persahabatan, doa, dan motivasinya.
7. 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.
- 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, 2015

Meidyana

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta dimiliki IBI IKKG (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

PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Agensi.....	10
2. Auditor Swtiching	13
3. Peraturan Pemerintah Indonesia Mengenai Rotasi Wajib Auditor	15
4. Pergantian Manajemen.....	16
5. <i>Fee Audit</i>	17
6. Opini Audit.....	19
7. Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	25
8. Ukuran Perusahaan Klien.....	26
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran	29
D. Hipotesis dan Keterkaitan Antar Variabel	29



E. Hipotesa Penelitian	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Objek Penelitian.....	35
B. Desain Penelitian.....	35
1. Berdasarkan tingkat perumusan masalah.....	35
2. Berdasarkan metode pengumpulan data	35
3. Berdasarkan pengendalian variabel	35
4. Berdasarkan tujuan penelitian.....	36
5. Berdasarkan dimensi waktu	36
6. Berdasarkan ruang lingkup topik pembahasan	36
7. Berdasarkan lingkungan penelitian.....	36
C. Variabel Penelitian	36
1. Variabel Dependen	36
2. Variabel independen	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	41
1. Definisi Regresi Logistik	42
2. Tahapan Regresi Logistik	42
BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN	49
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
B. Analisa dan Pembahasan	50
1. Pengujian Statistik Deskriptif	51
C. HASIL PENELITIAN.....	52
1. Hasil Uji Keseluruhan Model.....	52
2. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	53
3. Hasil Uji Kelayakan Regresi.....	53
4. Hasil Uji Multikolinieritas.....	54
5. Hasil Matriks Klasifikasi.....	55
6. Hasil Uji Regresi Logistik.....	56
D. PEMBAHASAN.....	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan.....	63

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



B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN	69

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 TABEL

© 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.	
© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Instytut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie	
Tabel 4.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria	50
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.4 Uji Keseluruhan Model	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.6 Uji Kelayakan Regresi	54
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.8 Matriks Klasifikasi	55
Tabel 4.9 Uji Koefisien Regresi Logistik	56

DAFTAR GAMBAR

Error! Bookmark not defined.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran

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 Obyek Penelitian.....	70
Lampiran 2 : Daftar Nama Perusahaan <i>Audit Swtiching 2011-2014</i>	71
Lampiran 3 : <i>Dummy Audit Switching 2011-2014</i>	73
Lampiran 4 : <i>Dummy Pergantian Manajemen 2011-2014</i>	74
Lampiran 5 : <i>Dummy Fee Audit 2011-2014</i>	75
Lampiran 6 : <i>Dummy Opini Audit 2011-2014</i>	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7 : <i>Dummy Ukuran KAP 22011-2014</i>	77
Lampiran 8 : <i>Data Ukuran Perusahaan Klien 2011-2014</i>	78
Lampiran 9 : <i>Input SPSS</i>	79
Lampiran 10 : <i>Ouput SPSS</i>	80

© Hak cipta milik Kwik Kian Gie (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.