



**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KUALITAS AUDIT DAN
OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR**

**DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016 – 2018**

Oleh :

Nama : Shella Rosita

NIM : 33160115

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JUNI 2020

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

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KUALITAS AUDIT DAN
OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2018**

Diajukan oleh :

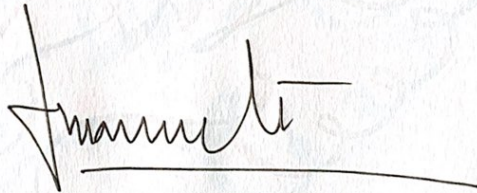
Nama : Shella Rosita

NIM : 33160115

Jakarta, Juni 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.,Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

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

Sheila Rosita / 33160115 / 2020 / Pengaruh Pergantian Manajemen, Kualitas Audit dan Opini Audit terhadap Pergantian Auditor pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018 / Pembimbing : Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak., Ak

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana hubungan pergantian manajemen, kualitas audit dan opini audit terhadap pergantian auditor. Auditor dituntut untuk obyektif dan independen terhadap laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban manajemen perusahaan kepada para pemegang saham untuk dapat memberikan informasi yang handal yang akan digunakan untuk mengambil keputusan.

Pergantian Auditor adalah pergantian KAP yang dilakukan oleh suatu perusahaan. Pergantian KAP ini dilakukan untuk menghasilkan kualitas laporan keuangan yang handal bagi perusahaan dan menegakkan independensi auditor. Teori yang mendasari penyusunan skripsi ini adalah teori keagenan dan teori harapan. Teori keagenan menjelaskan bahwa auditor adalah pihak yang dianggap mampu menjembatani kepentingan pihak principal dengan pihak agen dalam mengelola keuangan perusahaan. Kemudian, teori harapan menjelaskan bahwa pergantian auditor kerap terjadi bersamaan dengan dilakukannya pergantian manajemen, karena manajemen memiliki harapan yang kuat untuk lebih dapat bekerja sama dengan auditor yang pernah bekerja sama dengannya.

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 54 perusahaan per tahun selama 3 tahun pengamatan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa data tidak dapat di-*pooling*. Variabel pergantian auditor dapat dijelaskan oleh variabel pergantian manajemen, kualitas audit dan opini audit.

Berdasarkan hasil pengujian, kualitas audit pada tahun 2016 dan 2017 memiliki pengaruh terhadap pergantian auditor. Sedangkan variabel lainnya tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap pergantian auditor.

Kata Kunci : Pergantian Manajemen, Kualitas Audit, Opini Audit, Pergantian Auditor



ABSTRACT

Sheila Rosita / 33160115 / 2020 / *Influence of Management Change, Audit Quality and Audit Opinion to Switching Auditor on Manufacturing Company Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018* / Advisor : Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak.,Ak

This thesis writing aims to know how the relationship of management change, audit quality and audit opinion on auditor's change. Auditors are required to be objective and independent of the company financial statements. Financial statements are a form of corporate management accountability to shareholders to be able to provide reliable information that will be used to make decisions.

Audit switching is a rotation of Public Accountant done by the company. The rotation is done to produce a reliable financial reports for companies and strenghten the independence of auditor. The theories used are agency theory and expectancy theory. The agency theory explain that the auditors is a parties that is considered capable of bridging between the interests of the principal with the agents in managing the financial statement report. Then, the expectancy theory explain that auditor's change often occurs due to the change in management, because management have a high expectancy to more cooperative with an auditor who ever worked with him/her.

The research using population of all manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange. The sampling technique was by purposive sampling. The analysis method used is a quantitative analysis, including descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. Testing data using SPSS 23. The number of manufacturing companies used as the sample in this research are 54 companies each year for 3 years observation.

The result of this research shows the data can't be pooled. Audit Switching can be explained by management changes, audit quality and audit opinion.

Based on the test results, audit quality in 2016 and 2017 has an influence on audit switching. While other variables do not have a significant effect on audit switching.

Key Words : Management Change, Audit Quality, Audit Opinion, Switching Auditor



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pergantian Manajemen, Kualitas Audit dan Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018” dengan baik. Penulisan skripsi ini dibuat sebagai syarat untuk mendapatkan gelar sarjana di kampus Kwik Kian Gie School of Business. Selain itu penulisan skripsi ini juga membuat penulis mendapatkan pengetahuan baru dalam bidang akuntansi dan pemeriksaan akuntansi (audit).

Penulisan skripsi ini merupakan suatu sarana yang baik bagi penulis untuk dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis sehingga penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Walaupun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan tersusun tanpa adanya bantuan, saran bimbingan, dukungan, petunjuk, semangat serta dorongan dari berbagai pihak.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan banyak waktu dan kesabaran dalam membimbing, memberikan saran dan kritik yang membangun, serta membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini sampai selesai.



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

3. Keluarga besar penulis, yaitu papa, cici dan dede Elshaddai yang selalu memberikan semangat, dukungan moral dan doanya selama proses perkuliahan hingga skripsi.

4. Keluarga besar PD Maleakhi, yaitu kepengurusan GROOT, para pengerja, para aktivis, dan seluruh jemaat yang sudah menemani penulis untuk belajar berorganisasi selama proses perkuliahan hingga skripsi.

5. Seluruh teman-teman penulis yang selalu membantu, memberikan masukan, memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.

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

Akhir kata, penulis mengharapkan agar apa yang dipaparkan dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta menjadi bahan masukan yang berguna bagi siapa saja yang membacanya.

Jakarta, Juni 2020

(Shella Rosita)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9
B. Penelitian Terdahulu.....	19
C. Kerangka Pemikiran	24
D. Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
A. Obyek Penelitian.....	28
B. Desain Penelitian	29
C. Variabel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	35
F. Teknik Analisis Data	36

1. 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.

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak cipta dilindungi IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	43
B. Analisis Deskriptif.....	44
C. Hasil Penelitian.....	47
D. Pembahasan	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	57
A. Kesimpulan.....	57
B. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA.....	59
LAMPIRAN.....	61

Cipta milik IBIKGG 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 IBIKGG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.

DAFTAR GAMBAR

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

DAFTAR TABEL

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Tabel 2.1.....	19
Tabel 3.1.....	29
Tabel 3.2.....	35
Tabel 4.1.....	44
Tabel 4.2.....	45
Tabel 4.3.....	45
Tabel 4.4.....	46
Tabel 4.5.....	46
Tabel 4.6.....	48
Tabel 4.7.....	51

1. Dilarang menyalin atau menjiplak 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 LAMPIRAN

Lampiran 1.....	62
Lampiran 2.....	64
Lampiran 3.....	78

© 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.