

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2018**

Hak Cipta milik IBI KKKG (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,
 - 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.

Oleh:

Nama :Riyandi Joshua

NIM : 35160313

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

JANUARI 2020

PENGESAHAN

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

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2016-2018

Diajukan Oleh

Nama :Riyandi Joshua
NIM : 35160313

Jakarta, 11 Juni 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

- 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 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



©

Halaman iii
BKKG Institut
Informatika Kwik Kian Gie

ABSTRAK

Riyandi Joshua / 35160313 / 2020 / Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Voluntary Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 / Sugi Suhartono S.E., M.Ak.

Adanya POJK No. 13 tahun 2017 tentang Praktik Akuntan Publik mewajibkan perusahaan untuk mengganti auditornya dikarenakan telah melampaui batas waktu yang ditentukan. Akan tetapi, terdapat beberapa perusahaan yang mengganti auditornya dikarenakan beberapa hal yang tidak sesuai dengan harapan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *voluntary auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia

Pergantian auditor atau KAP yang dilakukan oleh perusahaan merupakan definisi dari *auditor switching*. Terdapat 2 (dua) jenis *auditor switching*, yakni bersifat wajib (*mandatory*) dan bersifat sukarela (*voluntary*). Penelitian ini didasari 3 (tiga) teori, antara lain teori agensi yang menjadi *grand theory*. Teori agensi menjelaskan perihal hubungan agensi, yakni prinsipal dan agen atau hubungan antara investor dengan manajemen. Teori lainnya yang mendasari penelitian ini yaitu teori sinyal dan teori harapan.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan yakni metode kuantitatif, meliputi uji statistic deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji multikolinearitas, dan uji regresi logistik. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 225 sampel selama 3 tahun pengamatan. Hipotesis dalam penelitian ini adalah opini audit, *financial distress*, persentase perubahan ROA, *audit delay*, ukuran perusahaan, ukuran KAP, dan pergantian manajemen berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan pada periode 2016-2018 terdapat 55% dari sampel yang melakukan *voluntary auditor switching* dan 45% dari sampel yang tidak melakukan *voluntary auditor switching*. Hasil uji regresi logistik menunjukkan bahwa nilai signifikansi opini audit sebesar 0,000 lebih kecil dari α (0,05), *financial distress* sebesar 0,810 lebih besar dari lebih besar dari α (0,05), persentase perubahan ROA sebesar 0,813 lebih besar dari α (0,05), *audit delay* sebesar 0,907 lebih besar dari α (0,05), ukuran perusahaan sebesar 0,258 lebih besar dari α (0,05), ukuran KAP sebesar 0,327 lebih besar dari α (0,05), dan pergantian manajemen sebesar 0,029 lebih kecil dari α (0,05).

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa variabel *financial distress*, persentase perubahan ROA, *audit delay*, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*. Sedangkan, opini audit dan pergantian manajemen berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*.

Kata kunci :*voluntary auditor switching*, ukuran KAP, pergantian manajemen, opini audit, ROA, ukuran perusahaan, *financial distress*



ABSTRACT

1. Riyandi Joshua / 35160313 / 2020 / Analysis of The Determinants of Voluntary Auditor Switching in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2018 / Sugi Suhartono S.E., M.Ak.

The existence of POJK No. 13 of 2017 concerning the Practice of Public Accountants requires companies to replace their auditors because they have exceeded the specified deadline. However, there are some companies that change auditors because of some things that are not in line with company expectations. This study aims to analyze the factors that influence voluntary auditor switching in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Change of auditor or Public Accountant Firm made by the company is the definition of auditor switching. There are 2 (two) types of auditor switching, which are mandatory and voluntary. This research is based on 3 (three) theories, including agency theory which is a grand theory. Agency theory explains the agency relationship, namely the principal and agent or the relationship between investor and management. Other theories that underlie this research are signal theory and expectancy theory.

The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2016-2018. The sampling technique using purposive sampling. The analysis technique used is the quantitative method, including descriptive statistical tests, coefficient similarity test, multicollinearity test, and logistic regression test. The number of manufacturing companies sampled in this study was 225 samples for 3 years of observation. The hypothesis in this study is audit opinion, financial distress, percentage changes in ROA, audit delay, company size, KAP size, and management change have an effect on voluntary auditor switching.

Descriptive statistical analysis results show that in the period 2016-2018 there were 55% of the sample that did voluntary auditor switching and 45% of the sample that did not do voluntary auditor switching. The logistic regression test results showed that the significance value of audit opinion of 0.000 was smaller than α (0.05), financial distress was 0.810 greater than α (0.05), the percentage change in ROA of 0.813 was greater than α (0.05), audit delay of 0.907 is greater than α (0.05), company size of 0.258 is greater than α (0.05), KAP size of 0.327 is greater than α (0.05), and management change of 0.029 smaller than α (0.05).

The results of this study concluded that the variables of financial distress, the percentage of changes in ROA, audit delay, company size, and KAP size did not affect voluntary auditor switching, while audit opinion and management change influenced voluntary auditor switching.

Keywords : voluntary auditor switching, public accounting firm size, management changes, audit opinion, ROA, client firm size, financial distress



KATA PENGANTAR

Pujil syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat-Nya yang

1. selalu dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul

“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Voluntary Auditor Switching* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 2018” dengan baik dan tepat

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada

Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan yang baik ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih atas segenap

bantuan, bimbingan, dukungan, semangat, dan doa, baik langsung maupun tidak langsung

yang telah diberikan oleh orang-orang hebat selama penulis berkuliahan di Institut Bisnis dan

Informatika Kwik Kian Gie, antara lain. Terima kasih kepada :

1. Ibu Yulia Verania selaku ibu dari penulis yang telah menjadi segalanya dan senantiasa melimpahkan kasih sayang, mendoakan, mendukung, merawat penulis sedari kecil hingga sekarang.
2. Bpk. Djoni selaku ayah dari penulis yang juga telah menjadi segalanya serta selalu mengingatkan, menasehati, dan mendoakan penulis sedari kecil hingga sekarang.
3. Rivan Meinaki selaku adik dari penulis yang telah menjaga kedua orang tua kami selama penulis melanjutkan studi di luar daerah.
4. Ibu Lili selaku nenek dari penulis yang telah mendukung, mendoakan dan senantiasa menanyakan “kamu udah skripsi belum?” kepada penulis.
5. Bpk. Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah membimbing penulis selama proses penulisan skripsi.
6. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu dan segenap karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan kepada penulis.



7. Keluarga UKM Litbang angkatan 2016, 2017, 2018, dan 2019 yang telah menjadi keluarga penulis selama penulis mengenyam pendidikan di perguruan tinggi.

8. Sahabat-sahabat : Bagus, Elroy, Pipo, Kenny, Richie, Tammy, David, Ary, Joshua yang telah menemani hari-hari penulis selama berkuliah.

9. Yessy Yuliana selaku “teman” penulis, keranjang tempat penulis berbagi keluh kesah, cerita, dan hal lainnya selama proses penulisan skripsi ini. Sehat dan sukses selalu, ya.

10. Seluruh pihak yang terlibat dalam proses penulis berkuliah hingga menyelesaikan skripsi akhir ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Semoga Tuhan memberkati kalian atas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan kepada penulis.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tentu masih memiliki banyak kekurangan, baik kata yang digunakan, materi yang disajikan, serta analisa yang digunakan. Maka dari itu, timohonmaaf atas kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Penulis sangat terbuka untuk segala bentuk saran, masukan, maupun kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi dapat menjadi referensi dan dapat lebih disempurnakan oleh adik-adik kelas nantinya. Terima kasih.

Jakarta, 2020

Penulis



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	12
C. Batasan Masalah	13
D. Batasan Penelitian	14
E. Rumusan Masalah	15
F. Tujuan Penelitian	15
G. Manfaat Penelitian	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA	17
A. Landasan Teoritis	17
B. Penelitian Terdahulu	36
C. Kerangka Pemikiran	45
BAB III METODE PENELITIAN	53
A. Objek Penelitian	53

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

B. Desain Penelitian	54
C. Variabel Penelitian	57
D. Teknik Pengumpulan Data.....	63
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	63
F. Teknik Analisis Data.....	64
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	73
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	73
B. Analisis Deskriptif.....	74
C. Hasil Penelitian.....	77
D. Pembahasan.....	85
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	97
A. Simpulan	97
B. Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN	105

DAFTAR TABEL

(C) Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie	Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:</p> <ol style="list-style-type: none"> Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun</p>	
Tabel 2.1 Ikhtisar Penelitian Terdahulu 37	
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel 63	
Tabel 3.2 Sampel Penelitian 65	
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif..... 75	
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif <i>Voluntary auditor switching</i> 75	
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Opini Audit 76	
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Financial Distress 76	
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Ukuran KAP..... 76	
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Pergantian Manajemen 76	
Tabel 4.7 Uji Kesamaan Koefisien 79	
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas 79	
Tabel 4.9 Uji Keseluruhan Model..... 81	
Tabel 4.10 Koefisien Determinan..... 82	
Tabel 4.11 Uji Kelayakan Model Regresi..... 82	
Tabel 4.12 Tabel Klasifikasi..... 83	
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Regresi Logistik 84	

DAFTAR GAMBAR



(C) Hak cipta milik IBI KKKG (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 LAMPIRAN

(C) Hak cipta milik IBIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur	106
Lampiran 2 Data Pengukur.....	108
Lampiran 3 Uji SPSS	131

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