

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERGANTIAN
AUDITOR**

**(Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2012-2016)**

TUGAS AKHIR



**UNIVERSITAS
BAKRIE**

MUHAMMAD ISTIQLAL JERICO

1131002047

PROGRAM SARJANA STRATA 1

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2017

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
PERGANTIAN AUDITOR**

**(Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2016)**

PROPOSAL TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



**UNIVERSITAS
BAKRIE**

MUHAMMAD ISTIQLAL JERICO

1131002047

PROGRAM SARJANA STRATA 1

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2017

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Muhammad Istiqlal Jerico

NIM : 1131002047

Tanda Tangan : 

Tanggal : 15 September 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Muhammad Istiqlal Jerico
NIM : 1131002047
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Faktor-faktor yang Memengaruhi Pergantian Auditor (Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si.
Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA
Penguji 2 : Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., M.AK



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 15 September 2017

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur atas kehadiran Allah Subhanahu wa Ta'ala yang senantiasa melimpahkan rahmat, taufik, hidayah, dan inayah-Nya sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pergantian Auditor (Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)”. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka untuk memenuhi salah satu syarat untuk dapat melaksanakan Tugas Akhir di Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie.

Penulisan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan berkat arahan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan dukungan, ilmu, dan waktunya dalam membimbing, memberikan masukan yang membangun, dan arahan yang bermanfaat selama penyusunan Proposal Tugas Akhir ini;
2. Ibu Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA selaku dosen pembahas seminar proposal yang telah memberikan saran dan koreksi untuk penyempurnaan tugas akhir ini;
3. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., M.AK. selaku dosen penguji sidang tugas akhir yang telah memberikan saran dan koreksi untuk penyempurnaan tugas akhir ini;
4. Orang tua tercinta, Bapak Syafrudin Anhar dan Ibu Tuti Yulyanti yang tiada hentinya memberikan dukungan dan juga doa sehingga Proposal Tugas Akhir dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Namun, penulis telah berusaha semaksimal mungkin dalam menyelesaikan Proposal Tugas Akhir ini. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi masyarakat luas dan dapat dijadikan sebagai salah satu referensi penyelesaian Tugas Akhir.

Jakarta, September 2017

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Istiqlal Jerico
NIM : 1131002047
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ilmu Ekonomi dan Bisnis
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pergantian Auditor
(Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2016)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 15 September 2017
Yang Menyatakan



(Muhammad Istiqlal Jerico)

v

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERGANTIAN
AUDITOR
(Survei pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2012-2016)**

Muhammad Istiqlal Jerico

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji seberapa besar ukuran perusahaan, ukuran KAP, *financial distress*, opini audit tahun sebelumnya dan pergantian manajemen berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Adapun variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, ukuran KAP, *financial distress*, opini audit tahun sebelumnya dan pergantian manajemen.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2012 sampai dengan 2016 secara beruntun. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan sebanyak 40 sampel dari 8 perusahaan dengan tahun pengamatan selama 5 tahun. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan regresi logistik. Uji hipotesis penelitian ini menggunakan regresi logistik dengan SPSS 23.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan, ukuran KAP, *financial distress*, opini audit tahun sebelumnya, dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh diduga karena perusahaan besar memiliki dana yang lebih besar untuk membiayai biaya audit untuk mempertahankan auditor. Ukuran KAP tidak berpengaruh diduga karena perusahaan dalam melakukan pergantian auditor tidak melihat hanya dari ukuran KAP melainkan perusahaan melihat dari kualitas mutu yang dimiliki oleh KAP tersebut. *Financial distress* tidak berpengaruh diduga karena hanya akan meningkatkan biaya audit dan biaya *start up* dari adanya pergantian auditor. Opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh diduga karena auditor telah menggunakan standar audit yang sama. Selanjutnya pergantian manajemen tidak berpengaruh diduga karena kebijakan dan pelaporan akuntansi auditor lama dapat disesuaikan dengan kebijakan manajemen baru dengan cara melakukan negosiasi ulang antara kedua belah pihak.

Kata kunci: pergantian auditor, ukuran perusahaan, ukuran KAP, *financial distress*, opini audit, dan pergantian manajemen

**ANALYSIS OF THE FACTORS INFLUENCING THE CHANGE OF
AUDITORS**
*(Survey on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange
Period 2012-2016)*

Muhammad Istiqlal Jerico

ABSTRACT

This study aims how the firm size, the size of the public accountant firm, financial distress, previous year's audit opinion, and change management affect the auditor switching at manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange 2012-2016 period. While the independent variable used in this study is the firm size, the size of the public accountant firm, financial distress, previous year's opinion audit, and change management.

The population used in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange from 2012 until 2016 in a row. Sample section in this study using purposive sampling method that produces as many as 40 samples from 8 companies with years of observation for 5 years. Method of data analysis in this research using quantitative approach with logistic regression.

Based on research that has been done on manufacturing companies listed on the indonesia stock exchange, it can be concluded that the firm size, the size of the public accountant firm, financial distress, previous year's opinion audit, and change management does not affect the auditor switching. Firm size has no effect on suspicion because big companies have larger funds to finance audit fees to retain auditors. The size of the public accountant firm has no effect because companies in doing replacement of auditors do not see only from KAP size but companies see from quality owned by the public accountant firm. Financial distress has no effect because it will only increase audit fees and start up cost of auditor switching. previous year's audit opinion has no effect on the auditor because the auditor has used the same audit standards. Subsequent, changes management has no effect because the policy and reporting of old the public accountant firm accounting can be adjusted with new management policy by renegotiating between both parties.

Key words: auditor switching, the firm size, the size of the public accountant firm, financial distress, audit opinion, and change management

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| UNGKAPAN TERIMA KASIH | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI..... | v |
| ABSTRAK | vi |
| ABSTRACT | vii |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 5 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 5 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis..... | 5 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | 6 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS | |
| 2.1 Definisi Konsep dan Penelitian Sebelumnya | 7 |
| 2.1.1 Pergantian Auditor | 7 |
| 2.1.2 Ukuran Perusahaan..... | 9 |
| 2.1.3 Ukuran KAP..... | 10 |
| 2.1.4 <i>Financial Distress</i> | 12 |
| 2.1.5 Opini Audit Tahun Sebelumnya | 15 |
| 2.1.5.1 Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian | 17 |
| 2.1.5.2 Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian dengan Bahasa Penjelasan..... | 18 |
| 2.1.5.3 Pendapat Wajar dengan Pengecualian..... | 21 |

| | | |
|------------------------------------|---|----|
| 2.1.5.4 | Pendapat Tidak Wajar | 22 |
| 2.1.5.5 | Pernyataan Tidak Memberikan Pendapat..... | 22 |
| 2.1.6 | Pergantian Manajemen..... | 23 |
| 2.2 | Hipotesis..... | 30 |
| 2.2.1 | Pengaruh Ukuran Klien Terhadap Pergantian Auditor | 30 |
| 2.2.2 | Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Pergantian Auditor | 31 |
| 2.2.3 | Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Pergantian Auditor | 31 |
| 2.2.4 | Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pergantian Auditor | 32 |
| 2.2.5 | Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor | 33 |
| BAB III METODE PENELITIAN | | |
| 3.1 | Populasi dan Sampling | 36 |
| 3.2 | Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data | 37 |
| 3.3 | Definisi Operasional Variabel..... | 37 |
| 3.3.1 | Pergantian Auditor | 38 |
| 3.3.2 | Ukuran Perusahaan..... | 38 |
| 3.3.3 | Ukuran KAP | 39 |
| 3.3.4 | <i>Financial Distress</i> | 39 |
| 3.3.5 | Opini Audit Tahun Sebelumnya..... | 40 |
| 3.3.6 | Pergantian Manajemen | 40 |
| 3.4 | Metode Analisis Data..... | 41 |
| 3.4.1 | Statistik Deskriptif..... | 41 |
| 3.4.2 | Uji Multikolinieritas | 41 |
| 3.4.3 | Pengujian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>) | 42 |
| 3.4.4 | Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>) | 42 |
| 3.4.5 | Menguji Kelayakan Model Regresi..... | 42 |
| 3.4.6 | Matriks Klasifikasi | 42 |
| 3.5 | Uji Hipotesis | 43 |
| 3.6 | Model Penelitian | 44 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | |
| 4.1 | Hasil Penelitian | 45 |

| | | |
|-----------------------------|---|-----------|
| 4.1.1 | Statistik Deskriptif Variabel Penelitian..... | 45 |
| 4.1.2 | Uji Multikolinieritas | 46 |
| 4.1.3 | Menilai Keseluruhan Model..... | 47 |
| 4.1.4 | Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>) | 48 |
| 4.1.5 | Menguji Kelayakan Model Regresi..... | 48 |
| 4.1.6 | Matriks Klasifikasi | 49 |
| 4.2 | Uji Hipotesis | 50 |
| 4.2.1 | Hasil Uji Regresi Logistik..... | 50 |
| 4.3 | Pembahasan Hasil Penelitian | 51 |
| 4.3.1 | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian Auditor | 51 |
| 4.3.2 | Pengaruh Ukuran KAP terhadap Pergantian Auditor | 52 |
| 4.3.3 | Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Pergantian Auditor..... | 54 |
| 4.3.4 | Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pergantian Auditor | 55 |
| 4.3.5 | Pengaruh pergantian manajemen terhadap Pergantian Auditor | 56 |
| BAB V PENUTUP | | |
| 5.1 | Kesimpulan | 58 |
| 5.2 | Keterbatasan..... | 58 |
| 5.3 | Saran..... | 58 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 59 |
| LAMPIRAN..... | | 66 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu | 24 |
| Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel | 37 |
| Tabel 3.2 Kategori Ukuran Perusahaan | 38 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 45 |
| Tabel 4.2 Uji Multikolinieritas..... | 47 |
| Tabel 4.3 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)..... | 47 |
| Tabel 4.4 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)..... | 48 |
| Tabel 4.5 Menguji Kelayakan Model Regresi | 49 |
| Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi | 49 |
| Tabel 4.7 Uji Regresi Logistik..... | 50 |

Daftar Gambar

| | |
|-----------------------------------|----|
| Gambar 3.1 Model Penelitian | 44 |
|-----------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran | 66 |
| Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan..... | 67 |
| Lampiran 2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian | 68 |
| Lampiran 3 Case Processing Summary | 69 |
| Lampiran 4 Dependent Variable Encoding..... | 70 |
| Lampiran 5 Classification Table | 71 |
| Lampiran 6 Variable in the Equation | 72 |
| Lampiran 7 Variabel not in the Equation | 73 |
| Lampiran 8 Menilai Keseluruhan Model | 74 |
| Lampiran 9 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>) | 75 |
| Lampiran 10 Menguji Kelayakan Model Regresi | 76 |
| Lampiran 11 Uji Multikolinieritas | 77 |
| Lampiran 12 Matriks Klasifikasi | 78 |
| Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Logistik | 79 |