

**FAKTOR–FAKTOR YANG MEMENGARUHI  
TERJADINYA *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2014-2018)**

**TUGAS AKHIR**

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



**TRI VONI EKA PUTRI**

**1151002046**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE**

**JAKARTA**


**2019**

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

**Nama : TRI VONI EKA PUTRI**

**NIM : 1151002046**

**Tanda Tangan :** 

**Tanggal : 19 Agustus 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Tri Voni Eka Putri

NIM : 1151002046

Program Studi : Akuntansi

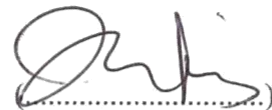
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Faktor-faktor yang Memengaruhi Terjadinya *Voluntary Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

**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 : Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak.



Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA



Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E, M.Si



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal :

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

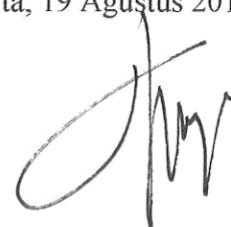
Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
2. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
3. Monica Weni Pratiwi, S.E, M.Si, selaku dosen penguji II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
4. Aurino Rilman A. Djamaris, Ir, MM.s selaku dosen statistik Universitas Bakrie yang menyediakan waktu dan membantu saya untuk berdiskusi selama penyusunan skripsi;
5. Rizky Oktaviansyah, Saifudin Alamsyah, Nada Salsabila, Wahyu Fitrianingrum, dan Afrida Yuniar yang telah memberikan masukan dalam proses penyusunan tugas akhir ini;
6. Kedua Orang tua yang saya sayangi, Ayahanda Purwanto, dan Ibunda Sastri Yusmarni telah memberikan kasih sayang, doa, dukungan, semangat, serta ketulusan dan keikhlasan untuk memotivasi peneliti dalam menyelesaikan tugas akhir ini.;

7. Para sahabat yaitu Rahmidena, Abdilan, dan Irma Puspita yang selalu memberikan semangat, dukungan dan kepercayaan diri untuk saya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu;
8. Afrida Yuniar selaku teman yang selalu bersedia membantu dan memberikan saran saran penyusunan skripsi;
9. Pak Iqbal, Pak Andry, Pak Ian dan rekan-rekan kerja Firma MMStax yang telah memberi kelonggaran waktu bekerja dan memberi izin bagi penulis dalam mempersiapkan tugas akhir ini;
10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2015 Universitas Bakrie terima kasih atas dukungan, semangat, dan doa untuk penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsian.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 19 Agustus 2019



Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Tri Voni Eka Putri  
NIM : 1151002046  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

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

**Faktor-Faktor yang Memengaruhi Terjadinya *Voluntary Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 : 19 Agustus 2019

Yang Menyatakan



(Tri Voni Eka Putri)

# FAKTOR–FAKTOR YANG MEMENGARUHI TERJADINYA *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2014-2018)

Tri Voni Eka Putri<sup>1</sup>

---

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang memengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switching* secara *voluntary* di Indonesia. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2014-2018 yang berjumlah 285 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh total sampel berjumlah 120 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik sebagai uji hipotesis dengan aplikasi program SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, pergantian manajemen, dan *audit delay* berpengaruh positif terhadap *voluntary auditor switching*. Sedangkan *fee audit*, *opini audit dengan asumsi going concern*, dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*.

**Kata kunci:** *Voluntary Auditor Switching, Fee Audit, Opini Audit* dengan asumsi *Going Concern, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, dan Audit Delay*

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

## ***FACTORS AFFECTING THE VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING***

***(Empirical Study on Basic and Chemical Industry Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018)***

Tri Voni Eka Putri<sup>2</sup>

---

### ***ABSTRACT***

*This research aims to analyze the factors that influence the company to auditor switching in Indonesia. This research used manufacturing basic industry and chemicals sector company that listed in Indonesia Stock Exchange on 2014-2018 which amounted 285 companies. The sampling technique is using a purposive sampling method with a total sample of 120 companies. This research used logistic regression as a method to test the hypothesis with SPSS 25 version. The results show that the firm size, management change, and audit delay affect the voluntary auditor switching. While fee audit, opini audit dengan asumsi going concern, and financial distress have no effect on voluntary auditor switching.*

***Keywords:*** *Voluntary Auditor Switching, Fee Audit, Opini audit dengan asumsi going concern, Financial Distress, Firm Size, Management Change, and Audit Delay.*

---

<sup>2</sup> Student of Accounting Program, Universitas Bakrie



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>UNGKAPAN TERIMA KASIH .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
2.1 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya .....	10
2.1.1 Teori Agensi .....	10
2.1.2 <i>Auditor Switching</i> .....	12
2.1.2.1 Definisi <i>Auditor Switching</i> .....	12
2.1.2.2 Peraturan Pemerintah Mengenai <i>Auditor Switching</i> .....	15
2.1.3 <i>Fee audit</i> .....	16
2.1.4 Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i> .....	16
2.1.5 <i>Financial Distress</i> .....	20
2.1.5.1 Definisi <i>Financial Distress</i> .....	20
2.1.5.2 Faktor-faktor Penyebab <i>Financial Distress</i> .....	22
2.1.6 Ukuran Perusahaan Klien.....	22
2.1.7 Pergantian Manajemen.....	23
2.1.8 <i>Audit Delay</i> .....	24
2.1.8.1 Definisi <i>Audit Delay</i> .....	24
2.1.8.2 Pengukuran <i>Audit Delay</i> dan Peraturan Pemerintah.....	25
2.1.9 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya .....	25
2.2 Hipotesis .....	42
2.2.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	42
2.2.2 Pengaruh Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	

Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	42
2.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	42
2.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	43
2.2.5 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	43
2.2.6 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1 Populasi dan Sampling .....	45
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	46
3.3.1 <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	46
3.3.1 <i>Fee Audit</i> .....	47
3.3.2 <i>Opini audit dengan asumsi going concern</i> .....	47
3.3.3 <i>Financial Distress</i> .....	47
3.3.4 Ukuran Perusahaan .....	48
3.3.5 Pergantian Manajemen .....	48
3.3.6 <i>Audit Delay</i> .....	49
3.4 Metode Analisis Data .....	51
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	51
3.4.2 Uji Multikolinearitas .....	52
3.4.3 Matriks Klasifikasi .....	52
3.4.4 Menilai Model Fot ( <i>Overall Fit Model</i> ) .....	52
3.4.5 Uji Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	53
3.4.6 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	53
3.4.7 Uji Hipotesis Analisis Regresi Logistik .....	53
3.5. Model Penelitian .....	54
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	55
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	55
4.1.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	57
4.1.3 Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	58
4.1.4 Hasil Uji Model Fit ( <i>Overall Fit Model</i> ) .....	59
4.1.5 Hasil Uji Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	60
4.1.6 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	61
4.1.7 Hasil Uji Regresi Logistik .....	61
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	64
4.2.1 Pengaruh <i>Fee Audit</i> Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	64

4.2.2 Pengaruh Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i> Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	65
4.2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	66
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	67
4.2.5 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	69
4.2.6 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	70
<b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b> .....	<b>72</b>
5.1 Simpulan .....	72
5.2 Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>74</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 <i>Opini Audit Dengan Asumsi Going Concern</i> .....	19
Gambar 3.1 Model Penelitian .....	55

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Fenomena <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	4
Tabel 2.1 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	45
Tabel 3.2 Operasional Variabel .....	49
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	59
Tabel 4.4 Hasil <i>Uji Overall Model Fit</i> .....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Determinasi <i>Nagelkerke R Square</i> .....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Logistik .....	61

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel .....	xv
Lampiran 2. Hasil <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	xvi
Lampiran 3. Hasil <i>Fee Audit</i> .....	xvii
Lampiran 4. Hasil <i>Opini Audit Dengan Asumsi Going Concern</i> .....	xviii
Lampiran 5. Hasil <i>Financial Distress</i> .....	xix
Lampiran 6. Hasil Ukuran Perusahaan.....	xx
Lampiran 7. Hasil Pergantian Manajemen.....	xxi
Lampiran 8. Hasil <i>Audit Delay</i> .....	xxii
Lampiran 9. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	xxiii
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas .....	xxiv
Lampiran 11. Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	xxv
Lampiran 12. Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	xxvi
Lampiran 12. Hasil Uji Determinasi ( <i>Nagelkerke R Squar</i> ) .....	xxvii
Lampiran 13. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	xxviii
Lampiran 14. Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	xxix