

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



HERI MUBARAK

1111002010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE**

JAKARTA

2015

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 : Heri Mubarak

NIM : 1111002010

Tanda Tangan :

Tanggal : 18 Maret 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Heri Mubarak
NIM : 1111002010
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi: Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi
Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2008-2013)

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.,Ak.,M.M.,M.Ak.,CA** ()

Penguji 1 : **Rene Johannes, M.Si., M.M., M.Si., Ak.,CA** ()

Penguji 2 : **Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS., CSRA** ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 18 Maret 2015

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013)**. Penulisan tugas akhir ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan akademis mata kuliah Tugas Akhir Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie, sehingga diharapkan nantinya dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Proposal tugas akhir ini ini dapat tersusun tidak terlepas dari bantuan dan dukungan baik moral maupun materil dari beberapa pihak. Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ayahanda tercinta Helmi dan Ibunda tersayang Riswita yang tak pernah lelah memberikan dukungan, doa, semangat dan nasihatnya sehingga penulis dapat termotivasi untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, saran dan bimbingannya kepada penulis
3. Bapak Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak. M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie,
4. Seluruh dosen pengajar Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu bagi penulis selama ini dan seluruh staf Universitas Bakrie yang telah membantu kelancaran akademik penulis selama perkuliahan
5. Arlinda Widya Safitri yang telah begitu banyak memberikan dukungan dan perhatian kepada penulis
6. Seluruh teman-teman program studi Akuntansi Universitas Bakrie, dan

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun dalam penulisan dan penelitian berikutnya. Semoga semua bantuan dan jerih payah yang telah diberikan mendapat imbalan dari Allah SWT.

Jakarta, 18 Maret 2015

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Heri Mubarak
NIM : 1111002010
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Kuantitatif-Riset Bisnis

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

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR
SWITCHING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif 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 : 18 Maret 2015

Yang menyatakan

(Heri Mubarak)

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR
SWITCHING
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2008-2013)**

Heri Mubarak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris ukuran klien, pergantian manajemen, *financial distress*, ukuran KAP, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan dan perubahan *fee* audit terhadap *auditor switching*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2008-2013. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel yaitu sebanyak 30 perusahaan dengan pengamatan selama enam tahun. Pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling* menghasilkan total sampel sebanyak 180 perusahaan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya memberikan pengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Sedangkan variabel independen lainnya yaitu ukuran klien, pergantian manajemen, *financial distress*, ukuran KAP, pertumbuhan perusahaan dan perubahan *fee* audit tidak menunjukkan pengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Kata kunci: *Auditor switching*, ukuran klien, pergantian manajemen, *financial distress*, ukuran KAP, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan dan perubahan *fee* audit

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING AUDITOR SWITCHING
(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesian Stock
Exchange Period 2008-2013)**

Heri Mubarak

The purpose of this research is to examine empirically size of client, the change in management, financial distress, accounting firm size, audit opinion from previous year, client's growth, change in audit fee on the auditor switching. This research used sample of manufacturing industries which listed on Indonesian Stock Exchange 2008-2013. The numbers of manufacturing industries used as sample were 30 companies within six year observation. Based on purposive sampling method, the total sample consist 180 financial statement. This research used logistic regression to test the hypothesis.

The results of this research indicate audit opinion from previous year has significantly effect on auditor switching. Whereas size of client, the change in management, financial distress, accounting firm size, client's growth, change in audit fee have no effect for decision of management to for auditor switching.

Keywords: Auditor switching, size of client, the change in management, financial distress, accounting firm size, audit opinion from previous year, client's growth, change in audit fee

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	9
2.1. Definisi Konsep	9
2.1.1. Teori Agensi	9
2.1.2. Peraturan Pemerintah mengenai <i>Auditor Switching</i>	10
2.1.3. <i>Auditor Switching</i>	11
2.1.4. Ukuran Klien	13
2.1.5. Pergantian Manajemen	13
2.1.6. <i>Financial Distress</i>	14
2.1.7. Ukuran KAP	15
2.1.8. Opini Audit Tahun Sebelumnya	16
2.1.9. Pertumbuhan Perusahaan.....	19
2.1.10 Perubahan <i>Fee Audit</i>	20
2.2. Review Penelitian Terdahulu	21
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	24
2.3.1. Pengaruh Ukuran Klien terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.3.2. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
2.3.3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
2.3.4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
2.3.5. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
2.3.6. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	27
2.3.7. Pengaruh Perubahan <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	28

3. METODE PENELITIAN	29
3.1. Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
3.2. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.3. Definisi Operasional Variabel	30
3.3.1 Variabel Dependen	30
3.3.2 Variabel Independen.....	31
3.3.2.1 Variabel Ukuran Klien.....	31
3.3.2.2 Variabel Pergantian Manajemen.....	31
3.3.2.3 Variabel <i>Financial Distress</i>	32
3.3.2.4 Variabel Ukuran KAP	32
3.3.2.5 Variabel Opini Audit Tahun Sebelumnya	33
3.3.2.6 Variabel Pertumbuhan Perusahaan	33
3.3.2.7 Variabel Perubahan <i>Fee Audit</i>	34
3.4. Metode Analisis Data	35
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.4.2 Pengujian Hipotesis Penelitian	36
3.4.2.1 Menilai Keseluruhan Model	36
3.4.2.2 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	37
3.4.2.3 Menguji Kelayakan Model Regresi	37
3.4.2.4 Uji Multikolinieritas	37
3.4.2.5 Matriks Klasifikasi.....	38
3.4.2.6 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	38
3.4. Model Penelitian.....	39
4. HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Statistik Deskriptif	40
4.1.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	41
4.1.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	42
4.1.4 Menguji Kelayakan Model Regresi	42
4.1.5 Uji Multikolinieritas	43
4.1.6 Matriks Klasifikasi	44
4.2. Hasil Uji Regresi Logistik	45
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	45
4.3.1 Pengaruh Ukuran Klien terhadap <i>Auditor Switching</i>	45
4.3.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	45
4.3.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	46
4.3.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	47
4.3.5 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap <i>Auditor Switching</i>	47
4.3.6 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	48
4.3.7 Pengaruh Perubahan <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	48
5. PENUTUP.....	50
5.1. Simpulan.....	50

5.2. Keterbatasan Penelitian	51
5.3. Saran	51
DAFTAR PUSTAKA.....	53
LAMPIRAN.....	56

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Tahapan Seleksi Sampel dengan Kriteria	30
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	34
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.2 <i>Overall Model Fit</i>	41
Tabel 4.3 <i>Nagelkerke R Square</i>	42
Tabel 4.4 Hosmer and Lemeshow	42
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas.....	43
Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi.....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	39
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	56
Lampiran 2. Tahapan Penyisihan Sampel dengan Kriteria.....	57
Lampiran 3. Statistik Deskriptif.....	58
Lampiran 4. <i>Overall Model Fit</i>	58
Lampiran 5. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	59
Lampiran 6. Hosmer and Lemeshow Test.....	59
Lampiran 7. Uji Multikolinearitas.....	59
Lampiran 8. Matriks Klasifikasi.....	60
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	60