

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI
AUDITOR SWITCHING DI INDONESIA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 – 2013)**

TUGAS AKHIR



**OKI ABI UTOMO
1111002035**

**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 : OKI ABI UTOMO

NIM : 1111002035

Tanda Tangan :

Tanggal : 31 Juli 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Oki Abi Utomo

NIM : 1111002035

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi *Auditor Switching* Di Indonesia (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 Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., AK.CA.

Penguji I : Drs.Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M.

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

Handwritten signatures of the examiners and supervisor, each enclosed in a circle. The signatures are written in black ink.

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : Juli 2015

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberi karunia nikmat sehat, kesempatan, waktu serta rahmat-Nya sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan sebaik mungkin. Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Faktor – Faktor yang Memengaruhi *Auditor Switching* di Indonesia pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 – 2013” disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa ada bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga penulis menyampaikan rasa terima kasih yang setulus – tulusnya kepada:

1. Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dengan sabar dalam membimbing dan memberikan koreksi selama penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini serta selalu memberikan motivasi dan inspirasi yang sangat berguna di dalam perkuliahan di Universitas Bakrie;
2. Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si., selaku dosen pembahas yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan tugas akhir ini;
3. Drs. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M., selaku dosen pembahas yang telah memberikan masukan dan perbaikan dalam penyusunan tugas akhir ini;
4. Yayasan Pendidikan Bakrie atas kepercayaannya dalam memberikan beasiswa penuh selama pendidikan Strata 1 Akuntansi di Universitas Bakrie;
5. Bapak dan Ibu tercinta, Subagyo dan Lilik Widiastuti atas segala kasih sayang, doa, dukungan, nasihat, dan semangat untuk melakukan yang terbaik;
6. Kakak tercinta, Gunawan Ari Bowo yang selalu memberikan dukungan materi dan motivasi sampai saat ini;
7. Adik – adik tercinta, Lionny Ananta Tiara dan Endhita Prima Maharani yang menjadi motivasi semangat dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;

8. Gilang Makayasa, Yovie Yuriska, Andika Yos, Romi Darmawan, Alpha Adhiguna, Septian, Henry Yahya, Fauzan Isnanto, Bima Yudho dan Radian Gita selaku sahabat kontrakan di Mentas atas canda tawa, dukungan, motivasi dan kebersamaan yang telah diberikan selama empat tahun ini;
9. Teman – teman Akuntansi 2011 seperjuangan yang selalu menjadi motivasi selama masa perkuliahan;
10. Teman – teman bimbingan skripsi Pak Idrus; Ka Rifky, Ka Ade, Norma, Romi, Dea, Nicki, Camel, Fiona, Irene, Ferina, dan Difa yang telah memberikan dukungan dan kepercayaan selama penyusunan Tugas Akhir ini;
11. Teman – teman *Donkey Army*; Andri, Dery, Nde, Robby, Septian, Dino, Yogi, Fachri, Andika, dan Wawan yang telah memberikan dukungan, canda dan tawa bagi penulis hingga saat ini;

Penulis menyadari Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Namun, penulis telah berupaya dengan semaksimal mungkin dalam penyelesaian Tugas Akhir ini, untuk itu penulis mengharapkan mohon maaf atas kesalahan yang tidak disengaja. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan Tugas Akhir ini. Akhir kata penulis berharap semoga penulisan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dalam kemajuan ilmu pendidikan dan juga dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi akademik.

Jakarta, 31 Juli 2015

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Oki Abi Utomo
NIM : 1111002035
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Ekonomi

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

**Analisis Faktor – Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching Di Indonesia
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2008 – 2013)**

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.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 31 Juli 2015

Yang menyatakan

(Oki Abi Utomo)

ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI AUDITOR SWITCHING DI INDONESIA

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2008 – 2013)

Oki Abi Utomo¹

ABSTRAK

Isu independensi auditor disatu sisi menempati posisi sentral dalam literatur pengauditan. Namun di sisi lain, isu ini juga yang paling sering memicu perdebatan mengenai rotasi auditor. Rotasi auditor ini terkait dengan tindakan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*. Beberapa penelitian terdahulu tentang *auditor switching* menunjukkan hasil yang berbeda – beda. Oleh karena itu, perlu dilakukan penelitian ulang untuk mencoba memverifikasi teori tentang *auditor switching*. Tujuan penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *auditor switching* di Indonesia.

Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2008 – 2013. Variabel penelitian yang digunakan adalah opini audit (OPINI), tingkat pertumbuhan laba perusahaan (GC), kualitas audit (QUALITY), ukuran KAP (KAP), pergantian manajemen (CEO) dan *auditor switching* (SWITCH). 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 dengan aplikasi program SPSS 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit memberikan pengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Sedangkan variabel independen lainnya yaitu tingkat pertumbuhan laba perusahaan, kualitas audit, ukuran KAP dan pergantian manajemen tidak menunjukkan pengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Kata kunci: *Auditor switching*, opini audit, tingkat pertumbuhan laba perusahaan, kualitas audit, ukuran KAP dan pergantian manajemen.

**THE ANALYSIS OF DETERMINANT FACTORS THAT AFFECTING
AUDITOR SWITCHING IN INDONESIA**
*(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock
Exchange Period 2008 – 2013)*

Oki Abi Utomo²

ABSTRACT

Auditor independence issue occupied central position in auditing literature. On the other hand, this issue often triggers debate regarding auditor rotation. This auditor rotation is related with company action to do auditor switching. Some of past research regarding auditor switching, shows different results. Because of that, another research needs to be done to verify theory of auditor switching. The purpose of this research is to find empirical proof concerning factors that might influence auditor switching in Indonesia.

This research used sample of manufacturing industries which listed on Indonesian Stock Exchange 2008 – 2013. Research variable being used are audit opinion (OPINI), client's growth profit (GC), audit quality (QUALITY), accounting firm size (KAP), management turnover (CEO), and auditor switching (SWITCH). 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 on SPSS 20 to test the hypothesis.

The results of this research indicate audit opinion has significantly effect on auditor switching. Whereas, client's growth profit, audit quality, accounting firm size, and management turnover have no effect for auditor switching.

Keywords: auditor switching, audit opinion, client's growth profit, audit quality, accounting firm size, and management turnover.

²Student of Universitas Bakrie, Accounting major

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 TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi	11
2.2 Definisi Konsep	12
2.2.1 Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Jasa Akuntan Publik”	12
2.2.2 <i>Auditor Switching</i>	13
2.2.3 Opini Audit	15
2.2.4 Tingkat Pertumbuhan Laba Perusahaan	17
2.2.5 Kualitas Audit.....	17
2.2.6 Ukuran KAP	19
2.2.7 Pergantian Manajemen	21
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	22
2.3.1 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	22
2.3.2 Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Laba Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
2.3.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
2.3.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.3.5 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
III. METODE PENELITIAN	27
3.1 Populasi dan Sampling.....	27
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.3 Definisi Operasionalisasi Variabel	27
3.3.1 <i>Auditor Switching</i>	28

3.3.2 Opini Audit	28
3.3.3 Tingkat Pertumbuhan Laba Perusahaan	28
3.3.4 Kualitas Audit	29
3.3.5 Ukuran KAP.....	29
3.3.6 Pergantian Manajemen.....	30
3.4 Metode Analisis Data.....	30
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	30
3.4.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	31
3.4.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	31
3.4.4 Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	32
3.4.5 Matriks Klasifikasi	32
3.5 Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.1 Uji Multikolinieritas.....	32
3.6 Uji Hipotesis	33
3.6.1 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	33
3.7 Model Penelitian	34
IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2 Hasil Penelitian	36
4.2.1 Statistik Deskriptif	36
4.2.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	37
4.2.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	37
4.2.4 Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	38
4.2.5 Matriks Klasifikasi	38
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	39
4.3.1 Uji Multikolinieritas.....	39
4.4 Hasil Uji Regresi Logistik	40
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	41
4.5.1 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	41
4.5.2 Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Laba Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	42
4.5.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	43
4.5.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	45
4.5.5 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	47
V. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	50
5.1 Kesimpulan	50
5.2 Saran	51
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN.....	56

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	35
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	37
Tabel 4.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	37
Tabel 4.5	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>) ...	38
Tabel 4.6	Matriks Klasifikasi.....	38
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinieritas	40
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Logistik.....	40
Tabel 4.9	Data Sampel Opini Audit.....	41
Tabel 5.0	Data Sampel Kualitas Audit.....	43
Tabel 5.1	Data Sampel Ukuran KAP	46
Tabel 5.2	Data Sampel Pergantian Manajemen	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	34
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Sampel Perusahaan	56
Lampiran 2	Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria	57
Lampiran 3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Lampiran 4	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	59
Lampiran 5	<i>Nagelkerke R Square</i>	60
Lampiran 6	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	61
Lampiran 7	Matriks Klasifikasi	62
Lampiran 8	Hasil Uji Multikolinieritas.....	63
Lampiran 9	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	64
Lampiran 10	Data Sampel Opini Audit	65
Lampiran 11	Data Sampel Kualitas Audit	66
Lampiran 12	Data Sampel Ukuran KAP.....	67
Lampiran 13	Data Sampel Pergantian Manajemen.....	68