

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian

Program Pendidikan Strata Satu

Jurusan Akuntansi



Oleh :

ISTAINUL KHASANAH

2009310145

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

S U R A B A Y A

2013

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian

Program Pendidikan Strata Satu

Jurusan Akuntansi



Oleh :

ISTAINUL KHASANAH

2009310145

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

S U R A B A Y A

2013

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

Diajukan oleh :

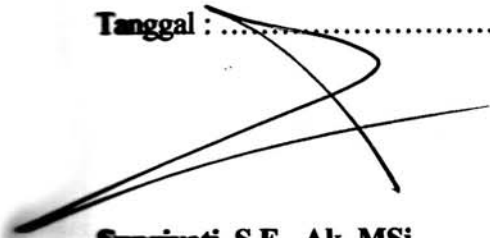
ISTAINUL KHASANAH

2009310145

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal :



Supriyati, S.E., Ak. MSi.

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal :



Dra. Joicenda Nahumury, M.Si., Ak.

SKRIPSI

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDITOR SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

Disusun oleh :

ISTAINUL KHASANAH

2009310145


Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 14 Februari 2013

Tim Penguji

Ketua : Erida Herlina, SE., M.Si

Sekretaris : Supriyati, S.E., Ak., M.Si

Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si



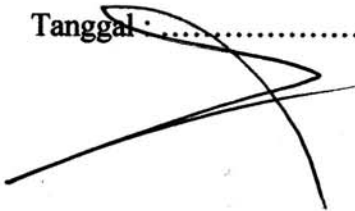
Handwritten signatures of the examiners, each followed by a dotted line for a name or title.

PENGESAHAN SKRIPSI

N a m a : Istainul Khasanah
Tempat, Tanggal Lahir : Gresik, 16 September 1990
N.I.M : 2009310145
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
J u d u l : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Swicthing* Pada
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI)

Disetujui dan diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal :



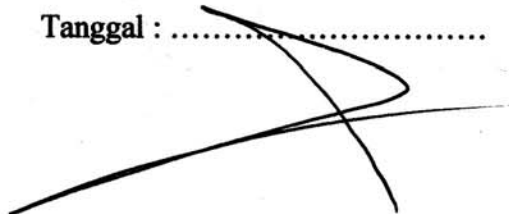
Supriyati, S.E., Ak., M.Si

Co. Dosen Pembimbing
Tanggal :



Dra. Joice Nahumury, M.Si., Ak.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Tanggal :



Supriyati, S.E., M.Si., Ak.

HALAMAN MOTTO



“Bila kau ingin menang tapi merasa tidak mampu, maka hampir dapat dipastikan kau tidak akan menang, perjuangan hidup tidak selalu berpihak kepada lelaki atau wanita yang lebih kuat, tapi cepat atau lambat yang menang adalah mereka yang merasa mampu memenangkan”

“ ALLAH TIDAK MENJANJIKAN HARI-HARI TANPA KEPEDIHAN, TAWA TANPA SEDIH, PANAS TANPA HUJAN, TETAPI ALLAH MENJANJIKAN KEKUATAN UNTUK MENGHADAPI HARI-HARI SULIT, HIBURAN UNTUK TANGISAN, DAN PETUNJUK UNTUK MENJALANI KEHIDUPAN”

Failure doesn't mean you are a failure... it just means you haven't succeeded yet.

HALAMAN PERSEMBAHAN

SAYA INGIN MEMPERSEMBAHKAN SKRIPSI INI, KEPADA :

TUHAN YANG MAHA ESA, karena atas anugerahNya, kelancaranNya, pertolonganNya, kesehatanNya, dan segalaNya sehingga dapat diselesaikannya perkuliahan selama 3,5 tahun dan LULUS sidang skripsi sesuai harapan dan cita-cita.

TERIMA KASIH KEPADA MY FAMILY (FATHER AND MOTHER I LOVE YOU ☺)

Bapak dan Ibu yang tiada henti selalu memberikan doa, dukungan, perhatian, kasih sayang yang berlimpah sehingga aku dapat meraih gelar SE, mudah2an aku bisa membalas lebih dari semua yang Ibu dan Bapak Berikan kepadaku.....Love you so much ☺

Serta buat kakak-kakakku mas hadi, neng tun, mas ikul dan cak solik terimakasih atas dukungan dan doanya, mudah-mudahan kita bisa menjadi saudara yang rukun dan bisa membahagiakan Ibu dan Bapak.....Love you so much ☺

TERIMA KASIH PULA KEPADA MBAHKU DAN SAUDARA-SAUDARAKU atas semangat, doa dan dukungannya, serta mendoakan demi kelancaran sidang .

TERIMA KASIH PULA KEPADA SELURUH CIVITAS AKADEMIKA STIE PERBANAS SURABAYA atas bantuannya selama 3,5 tahun menuntut ilmu di kampus tercinta ini. Sukses selalu untuk kedepannya....

TERIMA KASIH UNTUK TEMAN-TEMANKU ANGKATAN 2009 karena telah membantu dan memberikan semangat selama proses pengerjaan Skripsi, doa kelancaran sidang, sehingga bisa mendapat gelar SE ^_^

TERIMA KASIH UNTUK SAHABAT-SAHABAT KONGKOWKU

TERSAYANGPutu Ayu, arizzz, hamdan, ross, mbak nunk, jayeng, nuri, phiinn, angga atas dukungan, doa, semangat dan persahabatan yang dibangun selama ini. Terimakasih untuk hamdan dan ariizz yang rela menjemin motornya buat akuu ^_^ . Aku tunggu kabar kongkow2 selanjutnya yaaaa ^_^ Keep friendly forever ya! ☺

TERIMA KASIH UNTUK SAHABAT-SAHABATKU TERSAYANGNurida Dewi, Umi Latipah, siti wasilah, halimatus, dan nina atas dukungan, doa, semangat. Walaupun kita jarang kumpul-kumpul lagi kayak dulu tapi kalian tetep sahabatku, Keep friendly forever ya! ☺

TERIMA KASIH UNTUK ENDULmakasih buat bantuan, dukungan, doa, motivasi, dan kasih sayangmu sehingga aku dapat LULUS serta mendapatkan

gelar SE, makasih kamu tetep mendampingiku sebagai seorang sahabat yang mau berbagi keluh dan kesah ^^ mudah-mudahan kita bisa menjadi orang sukses yaaa.....☺

TERIMA KASIH KEPADA TEMEN-TEMEN KOSKU, emy, adek nunuk, eny, anggari atas doa dan dukungan kalian, mudah-mudahan kita bisa bersama-sama menjadi orang yang sukses. Terima kasih ya buat semuanya.... ☺

TERIMA KASIH JUGA UNTUK BUNDA DAN MBACK ANITATERSAYANG, atas doa, dukungan, semangat dan ilmu yang diberikan ketika magang di Sekretariat STIE Perbanas SurabayaLove you so much ☺

TERIMA KASIH BUAT TEMAN-TEMANKU HMJ-AKUNTANSI(putu, Meme Yulfitri, tiche, febi, Riani, Sherly, phiin, Angga, Laily, Iis Fajarwati, Dessy, mbak nunk, Roswida, Hamdan, Aris, Melyana, nuri, Jayeng, dll) atas dukungan dan semangatnya selama ini, mulai dari kepengurusan HMJA sampai detik ini. Terima kasih buat adek2ku di HMJ-Akuntansi (Bimo, Ganang, Tri Dewi, Dewi Sri, Hawa, Hartini, Siti Jazilah, Ardi, Handoko, dll) atas doa-doanya selama ini. Sukses selalu buat HMJ-Akuntansi yaa.. ☺

TERIMA KASIH JUGA BUAT IBU PEMBIMBING TERCINTA, Ibu Supriyati, SE, Ak, M.Si dan IbuDra. Joicenda Nahumury, M.Si., Akatas bimbingannya, masukannya, kesabarannya, dan perhatiannya selama ini mulai proses bimbingan Skripsi hingga saya mendapat gelar SE ^_^

TERIMA KASIH JUGA UNTUK SESAMA ANAK BIMBING IBU TERCINTA (Charina, Octa, Anggari, Lonike, Ajeng Astari, Dyka, putu, Fonney, Aulia, Tryas, dan Mbak Widya) atas dukungan, semangat dan kerjasamanya ☺

TERIMA KASIH PULA UNTUK IBU PENGUJI SKRIPSIKU, Ibu Erida Herlina SE, M.Si dan Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si sudah berkenan meluangkan waktu untuk menguji dan memberikan nilai pada skripsi saya. ☺

DAN TERIMA KASIH BANYAK KEPADA SEMUA PIHAK YANG TELAH TURUT MENDOAKAN, MEMBANTU, DAN MEMBERIKAN DUKUNGAN SELAMA INI.... ☺

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan banyak limpahan berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)” dengan baik dan lancar.

Peneliti mengucapkan terima kasih kepada seluruh Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya atas dukungan, doa dan kerjasamanya selama proses studi berlangsung dan tidak lupa juga menyampaikan terima kasih yang tidak terhingga karena telah banyak membantu, memberikan masukan, dan menguji sehingga dapat terselesaikan Skripsi ini, antara lain :

1. Prof.Dr. Dra. Tatik Suryani, Psi., MM. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Supriyati, SE, Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi dan Dosen Pembimbing Skripsi
3. Bapak Mochamad Nurhadi, S.Kom., M.M selaku Dosen wali
4. IbuDra. Joicenda Nahumury, M.Si., Ak selaku Co. Dosen Pembimbing Skripsi
5. Ibu Erida Herlina, SE.,M.Si selaku Ketua Penguji Skripsi
6. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Siselaku Anggota Penguji Skripsi
7. Para Dosen yang turut membantu dalam proses penyelesaian penulisan Skripsi.

Semoga Skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pembaca, peneliti selanjutnya, mahasiswa STIE Perbanas Surabaya. Penelitian ini selain memiliki kelebihan juga masih memiliki banyak kekurangan, sehingga peneliti menerima jika adanya masukan yang bermanfaat dari pembaca.

Demikian yang dapat disampaikan oleh Peneliti atas doa, dukungan, dan masukan-masukannya, peneliti mengucapkan terima kasih.

Surabaya, Maret 2013

Peneliti

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI | ii |
| HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvi |
| ABSTRACT..... | xvii |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 9 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 9 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 9 |
| 1.5 Sistematika Penulisan | 10 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 12 |
| 2.1.1 Endina S dan Sudarno (2012) | 12 |
| 2.1.2 Lely Nuryanti (2012) | 13 |
| 2.1.3 Nur Wayuningsih dan I ketut Suryanawa(2011) | 13 |
| 2.1.4 Sinarwati (2010)..... | 14 |
| 2.1.5 Andri dan Frenawidayuarti (2009)..... | 15 |
| 2.1.6 Damayanti dan Sudarma (2008) | 16 |

| | |
|--|----|
| 2.1.7 Tate (2007)..... | 17 |
| 2.1.8 Nasser et al (2006) | 17 |
| 2.1.9 Nelly Kawijaya (2002) | 18 |
| 2.2 Landasan Teori | 23 |
| 2.2.1 Peraturan Menteri Indonesia Mengenai Rotasi wajib Auditor..... | 23 |
| 2.2.2 <i>Auditor Switching</i> | 24 |
| 2.2.3 Opini Auditor | 25 |
| 2.2.4 Pergantian Manajemen..... | 27 |
| 2.2.5 Ukuran KAP..... | 28 |
| 2.2.6 Persentase Perubahan ROA | 29 |
| 2.2.7 Kesulitan Keuangan | 31 |
| 2.2.8 Pertumbuhan Perusahaan | 34 |
| 2.2.9 Pengaruh Opini Auditor Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 35 |
| 2.2.10 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 35 |
| 2.2.11 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 36 |
| 2.2.12 Pengaruh Persentase Perubahan ROA Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 36 |
| 2.2.13 Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 37 |
| 2.2.14 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Auditor Switching</i> | 37 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 37 |
| 2.4 Hipotesis Penelitian | 38 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | |
| 3.1 Rancangan Penelitian | 40 |
| 3.2 Batasan Penelitian | 41 |
| 3.3 Identifikasi Variabel..... | 41 |
| 3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 42 |
| 3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel..... | 46 |
| 3.6 Data, Sumber Data, Metode Pengumpulan Data | 47 |

| | |
|--|----|
| 3.7 Metode Analisis Data..... | 47 |
| 3.7.1 Statistik Deskriptif | 48 |
| 3.7.2 Model Regresi Logistik..... | 48 |
| 3.7.3 Uji Model | 49 |
| 3.7.2 Uji Hipotesis | 51 |
| BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA | |
| 4.1 Gambaran Subyek Penelitian..... | 53 |
| 4.2 Analisis Data..... | 56 |
| 4.2.1 Analisis Deskriptif | 56 |
| 4.2.2 Analisis Regresi Logistik..... | 66 |
| 4.3 Pembahasan..... | 71 |
| BAB V PENUTUP | |
| 5.1 Kesimpulan | 83 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | 85 |
| 5.3 Saran | 86 |
| DAFTAR RUJUKAN | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 : Ringkasan Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang | 20 |
| Tabel 4.1 : Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria | 54 |
| Tabel 4.2 : Sampel Penelitian | 55 |
| Tabel 4.3 : Tabel Perbandingan Sampel | 56 |
| Tabel 4.4 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel Dependensi Auditor Switching | 57 |
| Tabel 4.5 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel independen Opini auditor | 59 |
| Tabel 4.6 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel independen Pergantian Manajemen | 60 |
| Tabel 4.7 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel independen Ukuran KAP | 61 |
| Tabel 4.8 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel independen Persentase Perubahan ROA | 62 |
| Tabel 4.9 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel independen Kesulitan Keuangan | 64 |
| Tabel 4.10 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel independen Pertumbuhan Perusahaan | 65 |
| Tabel 4.11 : Nilai -2 Log Likelihood | 67 |
| Tabel 4.12 : Hosmer and Lemeshow's Goodness of fit test | 68 |

| | |
|--|----|
| Tabel 4.13 : Cox and Snell R Square dan Nagelkerke's R2 Square | 69 |
| Tabel 4.14 : Hasil Analisis Wald test | 70 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--------------------------------|---------|
| Gambar 2.1: Kerangka Pemikiran | 38 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Jumlah Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI
- Lampiran 2 : Jumlah Sampel Selama Periode Penelitian
- Lampiran 3 : Data Sebelum Diolah
- Lampiran 4 : Data Setelah Dioalah
- Lampiran 5 : Hasil SPSS

**THE DETERMINANTS OF AUDITOR SWITCHING ON
MANUFACTURING COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE**

ABSTRACT

This study aims to predict the influence of the audit opinion, change in management, public accountant firm's size, the percentage change in ROA, financial distress and the growth of corporate on auditor switching. The samples in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2006-2011. 492 companies are collected as the number of observations which being obtained by the method of purposive sampling.

Analytical techniques employed in this study were logistic regression analysis. According to the result of this research, it's found that only public accountant firm's size that affects the auditor switching of six variables studied. In fact, public accountant firms affiliated with the big four are considered to have a higher quality and have been proven the companies which hired the public accountant firms affiliated with the big four choose to stay afloat using their services.

Keywords: *audit opinion, change in management, public accountant firm's size, the percentage change in ROA, financial distress, the growth of corporate, auditor switching.*