

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian Program  
Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**DEWI MUTIARANI**  
2013310863

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2017**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian Program  
Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**DEWI MUTIARANI**  
2013310863

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2017**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Diajukan Oleh :

**DEWI MUTIARANI**

**2013310863**

Skripsi ini telah dibimbing  
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : ..13-01-2017...

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : ..13-01-2017....



**(Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE.)**



**(Avi Sunani, SE., M.SA.)**

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Disusun oleh:

**DEWI MUTIARANI**

**NIM : 2013310863**

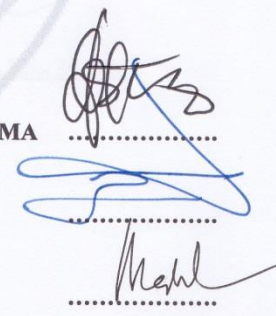
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 23 Januari 2017

Tim Penguji

**Ketua : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA** .....

**Sekretaris : Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si, CFE** .....

**Anggota : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si** .....



## PENGESAHAN SKRIPSI

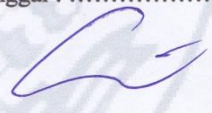
N a m a : Dewi Mutiarani  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 07 April 1995  
N.I.M : 2013310863  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
J u d u l : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Auditor Switching* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 13-01-2017.....

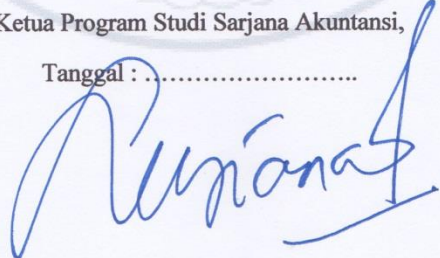
  
(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE.)

Co. Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 13-01-2017.....

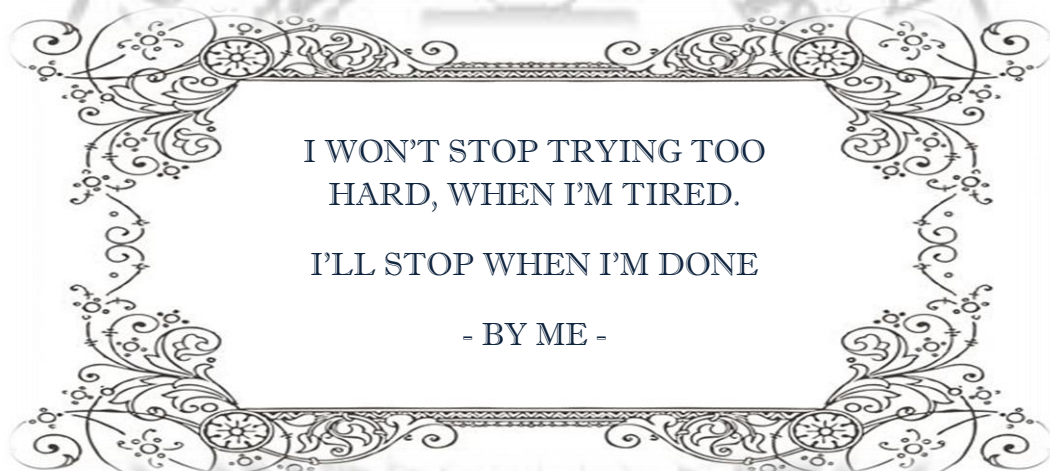
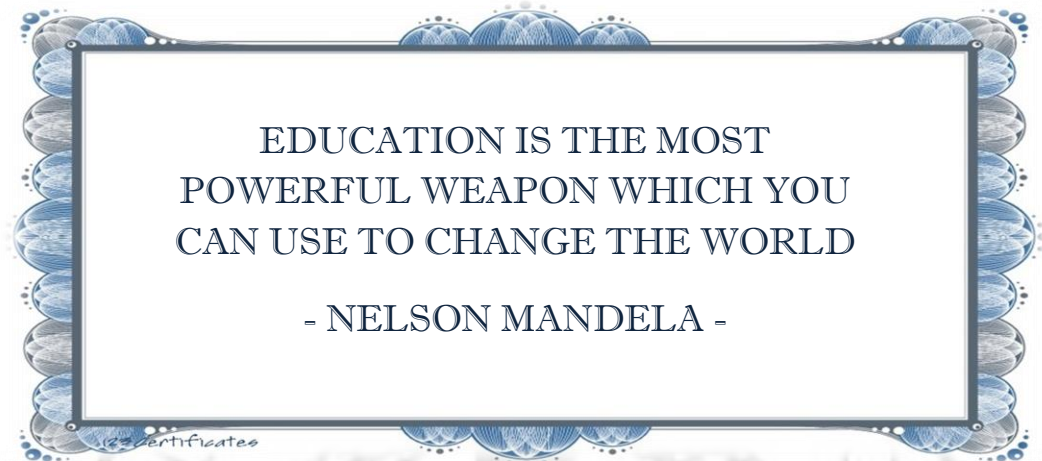
  
(Avi Sunani, SE., M.SA.)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal : .....

  
(Dr. Luciana Spica Almiliana, S.E., M.Si., OIA., CPSAK)

## MOTTO



## LEMBAR PERSEMBAHAN

**Thanks to ...**

**ALLAH SWT**

Alhamdulillah, Terima Kasih ya Allah atas segala pemberianmu, pertolonganmu, dan kekuatan yang engkau berikan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan studi saya dengan baik.

### **Orang Tua dan Keluarga Besar**

Terima kasih tak terhingga kepada bapak dan ibu saya yang selalu memberikan saya dukungan dan semangat di setiap saat, yang selalu memberikan pendapatnya baik yang buruk maupun yang menunjang diri saya. Do'a dan restu kalian menjadi kekuatan utama dibalik pendidikan saya. Terima kasih juga kepada kakak-kakakku (Neny & Andri) yang selalu memberikan saran-saran terbaik bagi adiknya, yang selalu menjaga adiknya supaya tetap di jalan yang baik hehe.

### **Para Dosen**

Terima kasih kepada ibu **Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK** selaku dosen wali yang telah memberikan arahan kepada saya selama masa studi saya. Terima kasih kepada **Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE** selaku dosen pembimbing dan ibu **Avi Sunani, SE., M.SA** selaku Co. Dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan arahan, revisi serta saran untuk skripsi saya, sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Terima kasih juga kepada dosen penguji skripsi yaitu bapak **Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA, CPMA** dan ibu **Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si** yang telah memberikan revisi dan saran sehingga membuat skripsi saya menjadi lebih baik.

### **Best Partner**

Terima kasih untuk Best Partner saya **Binar Dwi Cahya** yang sudah setia menemani dari nol sampai saat ini. Terima kasih karena telah memberikan banyak dukungan dan bertahan dengan keluh kesah saya saat pengerjaan skripsi ini, terima kasih atas semua bantuan dan saran yang berharga hingga skripsi ini selesai dengan baik.

### **Pejuang Skripsi**

Terima kasih banyak kepada cicik, evi, niza, sufi, arvin, nazar, ino dan semua teman seperjuangan angkatan 2013 STIE Perbanas atas dukungan, informasi, bantuan yang berharga dan semua canda tawa waktu perkuliahan maupun diluar jam perkuliahan.

Kalian adalah teman seperjuangan yang sangat hebat, sama-sama semangat mengejar 3,5 tahun dan wisuda bersama. Thank you guys, sukses buat kita semua.

#### **Fantastic Four**

Terima kasih kepada **Linda Natasyah, Alunan Permadi dan Nona Della Adhelia** yang selalu kasih support dengan bercandaan kalian yang bikin gigi kering. Linda yang selalu jadi bahan bullying tapi sangat lembut dan peduli, alun yang jadi papi keras kepala tapi asik diajak hang out dan terakhir nona yang mesti agak lama mikirnya tapi gemesin banget. Klop kan, seneng banyol, seneng usil, kadang juga tengkar, kadang juga bisa nangis bareng yah kecuali si papi hehe. Banyak pengalaman baik dan buruk yang berharga selama bersama kalian dan rasanya terlalu cepat buat pisah sama kalian. Love you and thank you so much guys.

#### **Kawan Lama**

Terima kasih buat temen **SD (Atika, Lusi dan Desy)** yang lagi berjuang juga buat dapetin toga. Tetep solid berempat dari dulu sampai sekarang, mulai dari rumah yang sebelah, kuliahnya sebelah, dosen pun ada yang sama hehe. Terima kasih sudah meluangkan waktu untuk sharing informasi kuliah dan membantu saya cara-cara memperbaiki format penulisan skripsi.

#### **Keluarga Besar UKM TARI STIE Perbanas**

Terima kasih kepada **keluarga besar UKM TARI STIE Perbanas** untuk pengalaman yang sangat berharga, terima kasih sudah membuat saya selalu bersemangat, optimis, tidak kenal lelah seperti waktu latihan tari, dan selalu inovatif.

#### **Tim Sukses Bimbingan Prof Wilopo**

Terima kasih buat tim sukses skripsi yaitu **endistria, vinda, ika, ayu, umlah, marchy, vicky, mikala, dan ryan** yang sudah memberikan banyak informasi dan selalu bekerja sama untuk dapat acc dari dosen dan co. dosen pembimbing sampai dibelain malam-malam kompakan kerumah dosen. Terima kasih yang selalu jadi moodboster ketika revisi lagi banyak-banyaknya. Sukses buat kalian semua ya.



## KATA PENGANTAR

**Assalamu'alaikum Wr. Wb.**

Alhamdulillahirrabbi'l'amin, segala puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat karunia-NYA sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia**”.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa bantuan, motivasi, bimbingan, nasihat, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang saya hormati :

1. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si. QIA., CPSAK., selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
3. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si. QIA., CPSAK., selaku Dosen Wali yang telah membimbing dan memberi nasihat selama masa studi peneliti.
4. Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE selaku dosen pembimbing dan ibu Avi Sunani, SE., M.SA selaku Co. Dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, saran, kritik dan pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi dapat diselesaikan.

5. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si. dan ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si selaku dosen penguji ujian proposal serta bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA.,CPA,CPMA dan ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si selaku dosen penguji ujian skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan untuk penyempurnaan skripsi.
6. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan nasehat-nasehat bagi peneliti  
Peneliti menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dalam penyusunan maupun penyajiannya. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran serta masukan yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan bagi peneliti selanjutnya.

**Wassalamu'alaikum Wr. Wb.**

Surabaya, 06 Februari 2017

Peneliti

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI SIAP DIUJI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Landasan Teori .....	19
2.3 Kerangka Pemikiran .....	30
2.4 Hipotesis Penelitian .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	36
3.2 Batasan Penelitian .....	37
3.3 Identifikasi Variabel .....	38
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	44
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	45
3.7 Teknik Analisis Data .....	46
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA .</b>	<b>51</b>
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	51
4.2 Analisis Data.....	55
4.3 Pembahasan .....	76

<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>86</b>
5.1 Kesimpulan .....	86
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	88
5.3 Saran.....	89

**DAFTAR RUJUKAN  
LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Ringkasan Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu Dengan Penelitian Saat Ini	17
Tabel 3.1 : Pengukuran untuk Pergantian KAP	39
Tabel 3.2 : Pengukuran untuk Opini Audit	40
Tabel 3.3 : Pengukuran untuk Pergantian Manajemen	41
Tabel 3.4 : Pengukuran untuk Ukuran KAP	44
Tabel 4.1 : Proses Seleksi Sampel Dengan Kriteria	52
Tabel 4.2 : Sampel Penelitian	54
Tabel 4.3 : Perbandingan Sampel	54
Tabel 4.4 : Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel Dependen <i>Auditor Switching</i>	56
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel Independen Opini Audit	58
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel Independen Pergantian Manajemen	59
Tabel 4.7 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen <i>Financial Distress</i>	61
Tabel 4.8 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Pertumbuhan Perusahaan	64
Tabel 4.9 : Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel Independen Ukuran Kap	67
Tabel 4.10 : Nilai $-2\log$ Lokelihood	70
Tabel 4.11 : <i>Hosmer And Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	71
Tabel 4.12 : Nilai <i>Cox And Snell R Square Dan Nagelkerke R Square</i>	72
Tabel 4.13 : Hasil Analisis <i>Wald Test</i>	73

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1 : Grafik Rata-rata Financial Distress Tahun 2012-2015	62
Gambar 4.1 : Grafik Rata-rata Pertumbuhan Perusahaan Tahun 2012-2015	66



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Matriks Penelitian
- Lampiran 2 : Jumlah Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 3 : Jumlah Sampel Selama Periode Penelitian
- Lampiran 4 : Data Sebelum Diolah
- Lampiran 5 : Data Setelah Diolah
- Lampiran 6 : Hasil SPSS



**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE AUDITOR  
SWITCHING ON THE MINING COMPANIES  
IN INDONESIA**

**Dewi Mutiarani**

**2013310863**

**STIE Perbanas Surabaya**

**Email: [mutiarani07@gmail.com](mailto:mutiarani07@gmail.com)**

Jalan Wonorejo Utara No. 16, Rungkut, Surabaya - 60296, Jawa Timur, Indonesia

**ABSTRACT**

*Auditor switching is a changes of auditor performed by the client company either mandatory or voluntary. This study was conducted to determine the effect of audit opinion, management change, financial distress, the growth of firms and auditor size of the auditor switching. This topic was chosen because many companies in Indonesia switch the auditor voluntarily and it's not accordance in government regulations. The population of the sample were mining sector companies listed in Indonesia Stock Exchange 2012-2015. Data collecting method which used in this research is method purposive sampling, that based on criterion which has been determined before. Based on method purposive sampling, the number of observations of a sample of 116 studies. The data analysis technique used is logistic regression analysis, because the dependent variabel using dummy variabls. This research is results show that the growth of firms significantly influence auditor switching, whereas other variables like audit opinion, management change, financial distress, and auditor size no significantly influence auditor switching*

**Keywords:** Auditor switching, audit opinion, management change, financial distress, growth of firms, auditor size



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN DI INDONESIA**

**Dewi Mutiarani**

**2013310863**

**STIE Perbanas Surabaya**

**Email: [mutiarani07@gmail.com](mailto:mutiarani07@gmail.com)**

Jalan Wonorejo Utara No. 16, Rungkut, Surabaya - 60296, Jawa Timur, Indonesia

**ABSTRAK**

*Auditor switching* merupakan pergantian auditor (KAP) yang dilakukan oleh perusahaan klien baik secara wajib maupun sukarela. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh opini audit, pergantian manajemen, *financial distress*, pertumbuhan perusahaan dan ukuran KAP terhadap *auditor switching*. Topik ini dipilih karena banyaknya perusahaan di Indonesia yang melakukan *auditor switching* secara sukarela diluar ketentuan rotasi auditor yang telah ditetapkan. Populasi dari sampel adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2012-2015. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*, yaitu berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan metode *purposive sampling*, jumlah pengamatan sebanyak 116 sampel penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil pengujian terhadap hipotesis penelitian menunjukkan bahwa pertumbuhan perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, sedangkan opini audit, pergantian manajemen, *financial distress* dan ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*.

**Kata kunci:** *auditor switching*, opini audit, perubahan manajemen, *financial distress*, pertumbuhan perusahaan, ukuran KAP