

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

**S K R I P S I**

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



**O L E H :**

**ALEXANDROS NGALA SOLO WEA**  
**2012310490**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

Diajukan oleh :

**ALEXANDROS NGALA SOLO WEA**

**2012310490**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : ..... 28-01-2016

Co. Dosen Pembimbing,  
Tanggal : ..... 28 Jan 2016

**(Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si.)**

**(Dewi Murdiawati, SE., MM)**

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

Disusun oleh :

**ALEXANDROS NGALA SOLO WEA**

**NIM : 2012310490**

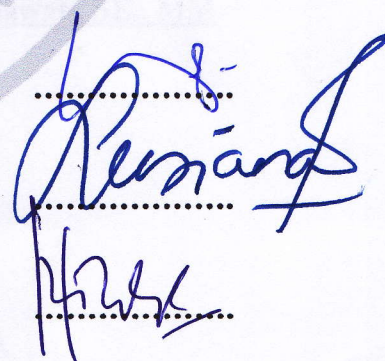
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 10 Februari 2015

Tim Penguji

**Ketua : Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si.,** .....

**Sekretaris : Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si., QIA.,** .....

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



Handwritten signatures of the examiners, including the names 'Nanang' and 'Luciana'.

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alexandros Ngala Solo Wea  
Tempat, Tanggal Lahir : Ende, 21 September 1994  
N.I.M : 2012310490  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi  
*Auditor Switching* secara *Voluntary* Pada  
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing  
Tanggal : .....

Co. Dosen Pembimbing  
Tanggal : 04 April 2016

  
Dr. Luciana Spica Almilial S.E., M.Si., OIA

  
Dewi Murdiawati, SE., MM

Ketua Program Sarjana Akuntansi  
Tanggal : .....

  
Dr. Luciana Spica Almilial S.E., M.Si., OIA

# Motto

**Tidak ada kata “mundur”  
dalam hidup !!!**

Kunci sukses adalah mencoba terus  
sampai sukses. Pintu kegagalan adalah  
menyerah.

- Mario Teguh

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Segala puji dan syukur bagi Allah Bapa di Surga, Tuhan Yesus, Bunda Maria, Santo Yoseph, Santo Yudas Tadeus dan para Kudus di Surga* atas berkat dan rahmat yang diberikan kepada saya, sehingga diberikan kelancaran dan kemudahan dalam proses penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir. Skripsi ini adalah perjuangan terakhir saya selama berkuliah di STIE Perbanas Surabaya kampus yang menghasilkan orang-orang hebat. Rabu, 10 Februari 2016 saya dinyatakan **LULUS** ujian skripsi, setelah ini perjuangan baru akan dimulai. Skripsi ini saya persembahkan untuk :

**Allah Bapa di Surga, Tuhan Yesus, Bunda Maria, Santo Yoseph, Santo Yudas Tadeus dan para Kudus di Surga**

Terima kasih kepada lelaki dan wanita terhebat yang selalu menyebutkan nama anaknya di setiap doa mereka yaitu Ayah dan Ibu saya yang selalu meberikan kasih sayang dan doa sehingga apa yang telah saya capai sekarang merupakan jasa-jasa dari kedua orang tua saya. Melalui skripsi ini saya ingin membuat ayah dan ibu tersenyum bangga. Setiap keberhasilan putramu merupakan jawaban Tuhan dari doa-doa kalian....

Terima kasih kepada Opa Leonardus Ngala dan Oma Yuliana Bhodo yang selalu mendoakan kami sekeluarga dari surga. Terima Kasih kepada Opa Geradus Kea dan Oma Clara Bara yang disetiap doa selalu menyebutkan nama saya dan juga cucu-cucu yang lain.

Terima kasih kepada Alm. Theofilus Woghe, sosok bapak yang selalu menginginkan kami anak-anaknya bisa sukses.

Terima kasih kepada semua keluarga besar yang selalu mendoakan saya disetiap kesempatan Pade dan Bude, Mama Sofi, Mama Della, Mama Lori, Om Paul dan Om Acy, Mama Udis, Mama Andi, Oma Jawa, Kakak Sr. Alesaandra, Kakak Caro, Kakak Viky, Kakak Deny, Kakak Andi, Kakak Jhon Gawe, Kakak Iyano, Eetho dan Enho BMRT dan semua keluarga yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

Terima kasih kepada semua ka'e2 dan teman-teman yang selalu mendukung saya : Abang Dindo, Nerrol Queen, Kae Naldo Blancos, Jhon Pantaw, Luis Mengger, Glen Momi Lo'i, Kae Ewal Baba Moath Neno, Enyyo Noang dan semua teman-teman yang tidak bisa saya sebut satu per satu.

Terimakasih kepada teman-teman seperjuangan : Stefanus Nahak, Yonex Ndori, Endo Cimeng, Justin Maengasih, Mario Nova, Charles Ballak, Engel Siri, Jhon Hallek, Chairul, Robi Tage, Odang Jono, Tesa Bubu, Delfi Bata, Manda Kore, Intan, Raisha, Lia, Yana dan Alwiyah. Sukses buat kita semua teman-teman. **GBU**

Terima kasih kepada **FLOBAMORA FC** : Alvin Messi Kadja, Ka Edhom, Senior Teddi, Senior Sally, Senior Gerry, Ade Wabang, Kae Paul, Ardhy Si'e, Ochyn Komodo, Antros, Yoan, Erik, Keceng dan semua pemain yang tidak bisa saya sebut satu per satu. Big thanks brothers.....

*Terima Kasih untuk keluarga besar **Sie Kerohanian Kristen STIE Perbanas Surabaya***

*Terima Kasih untuk keluarga besar Ngada Surabaya dan Nagekeo Surabaya*

*Terima kasih sebesar-besarnya untuk dosen pembimbing saya Ibu Luci dan Ibu Dewi yang selama satu semester ini dengan sabar membimbing Saya dengan memberikan arahan dan saran sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.....*

*Terima kasih untuk seluruh dosen STIE Perbanas Surabaya serta dosen penguji saya yaitu Ibu Nurul dan Pak Nanang. Terima kasih atas saran dan masukan yang diberikan untuk memperbaiki kesalahan pada skripsi saya.*

*Untuk Ibu Luciana selaku dosen wali saya, terima kasih untuk bimbingan dan arahan yang diberikan selama menempuh studi SI Akuntansi. Dan untuk seluruh dosen yang ada di STIE Perbanas Surabaya yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu atas ilmu yang telah diberikan baik tentang akuntansi maupun ilmu kehidupan.....*

*Terima kasih untuk semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah turut memotivasi, mendukung dan mendoakan saya.*

*Dan yang terakhir (hehehehe..... maaf memang sengaja) Terima kasih banyak buat seorang wanita yang tidak kalah hebatnya yang selalu memberikan saya doa, dukungan, motivasi, bantuan dan semua yang berguna bagi saya .Terima kasih banyak **Agnes Apriani Diaz (2012310457)**. Tidak ada kata lain yang bisa saya ungkapkan selain **Sa Talalu Sayang Kau !!!!!***

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

Dalam mengerjakan Skripsi peneliti banyak menerima bantuan dari berbagai pihak. Maka bersama ini perkenankan peneliti mengucapkan limpah terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lutfi, SE., M.Fin selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si., QIA selaku Ketua Jurusan Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si., QIA selaku Dosen pembimbing dan Ibu Dewi Murdiawati, SE., MM., selaku Co. Dosen Pembimbing yang sudah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan dalam mengerjakan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si., QIA selaku dosen wali yang selalu memberikan masukan dan motivasi yang berguna bagi peneliti.
5. Bapak Dr. Nanang Sonhaji, S.E., Ak.,M.Si., Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., dan selaku dosen penguji yang sudah bersedia memberikan saran-saran dalam pengerjaan skripsi ini.

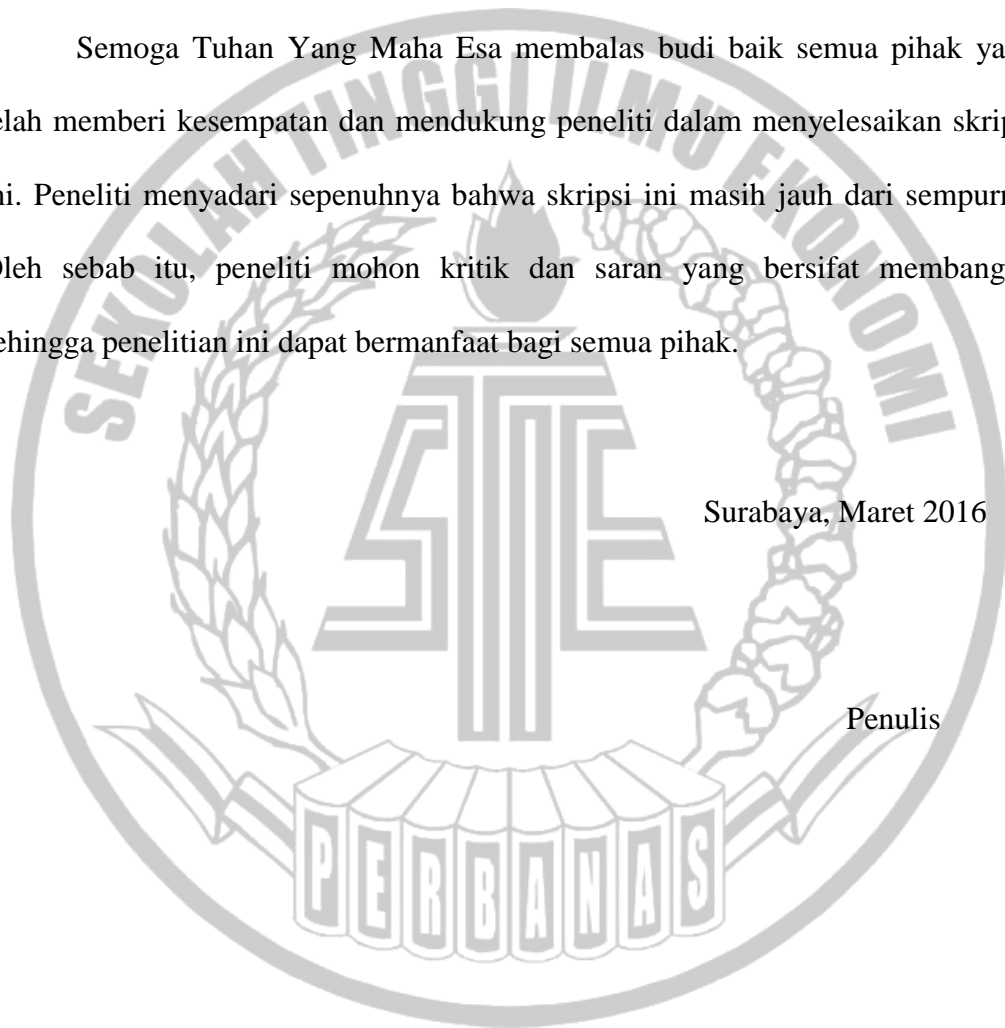


6. Semua dosen, staf perpustakaan, staf akademik dan bagian keuangan yang dengan cara masing-masing telah membantu memperlancar penulisan skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam ppenyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas budi baik semua pihak yang telah memberi kesempatan dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, peneliti mohon kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Maret 2016

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Landasan Teori .....	29
2.2.1 Teori Agensi.....	29
2.2.2 <i>Auditor Switching</i> .....	30
2.2.3 Peraturan Pemerintah Indonesia mengenai Rotasi Wajib Auditor.....	31
2.2.4 Pergantian Manajemen .....	32
2.2.5 <i>Financial Distress</i> .....	33
2.2.6 Ukuran KAP .....	34
2.2.7 Presentase Perubahan ROA.....	34

2.2.8	Ukuran Klien .....	35
2.2.9	Opini Audit .....	36
2.2.10	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> .....	38
2.2.11	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> .....	39
2.2.12	Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> .....	40
2.2.13	Pengaruh Presentase Perubahan ROA terhadap <i>Auditor</i> <i>Switching</i> secara <i>Voluntary</i> .....	41
2.2.14	Pengaruh Ukuran Klien terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> .....	42
2.2.15	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> .....	43
2.3	Kerangka Pemikiran .....	44
2.4	Hipotesis Penelitian .....	45
BAB III METODE PENELITIAN .....		46
3.1	Rancangan Penelitian .....	46
3.2	Batasan Penelitian.....	47
3.3	Identifikasi Variabel .....	47
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	48
3.4.1	Auditor Switching.....	48
3.4.2	Variabel Pergantian Manajemen .....	49
3.4.3	Variabel <i>Financial Distress</i> .....	49
3.4.4	Variabel Ukuran KAP .....	51
3.4.5	Variabel Presentase Perubahan ROA .....	51
3.4.6	Variabel Ukuran Klien.....	52
3.4.7	Variabel Opini Audit .....	52
3.5	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	53
3.6	Jenis, Sumber Data, dan Metode Pengumpulan Data.....	54
3.7	Teknik Analisis Data .....	54
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	55
3.7.2	Model Regresi.....	55

3.7.3	Menilai Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Fit</i> ) .....	56
3.7.4	<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	57
3.7.5	Koefisien Determinasi .....	57
3.7.6	Uji Hipotesis .....	58
BAB IV	GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA .....	59
4.1	Gambaran Subyek Penelitian.....	59
4.1.1	Seleksi Sampel Penelitian.....	60
4.2	Analisis Data.....	66
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	66
4.2.2	Analisis Regresi Logistik.....	77
4.3	Pembahasan .....	84
BAB V	PENUTUP.....	99
5.1	Kesimpulan.....	99
5.2	Keterbatasan .....	102
5.3	Saran .....	103
DAFTAR RUJUKAN		
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 : Ringkasan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 : Proses Seleksi Sampel Penelitian (sebelum outlier)	61
Tabel 4.2 : Proses Seleksi Sampel Penelitian (setelah outlier)	62
Tabel 4.3 : Sampel Penelitian	63
Tabel 4.4 : Perbandingan Sampel	65
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel Dependen <i>Auditor Switching</i>	67
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel Independen Pergantian Manajemen	68
Tabel 4.7 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel Independen <i>Financial Distress</i>	70
Tabel 4.8 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel Independen Ukuran KAP	71
Tabel 4.9 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Presentase Perubahan ROA	72
Tabel 4.10 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Ukuran Klien	74
Tabel 4.11 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel Independen Opini Audit	76
Tabel 4.12 : Nilai $-2\log$ Likelihood	79
Tabel 4.13 : <i>Hosmer dan Lemeshow Goodness Test</i>	80
Tabel 4.14 : Nilai <i>Cox and Snell R Square</i> dan <i>Nagelke R Square</i>	81
Tabel 4.15 : Hasil Analisis <i>Wald Test</i>	82

## DAFTAR GAMBAR

### Halaman

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran

44



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 2 Sampel yang memenuhi kriteria
- Lampiran 3 Pendeteksian Data Outlier
- Lampiran 4 : Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian Tahun 2009-2014 (setelah outlier)
- Lampiran 5 : Data Sebelum Diolah
- Lampiran 6 : Data Setelah Diolah
- Lampiran 7 : Output Hasil SPSS



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

**Alexandros Ngala Solo Wea**

2012310490

Email: [alexandrosngala@gmail.com](mailto:alexandrosngala@gmail.com)

**A B S T R A K**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* secara *voluntary* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2009 sampai tahun 2014. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 630 sampel pengamatan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik menggunakan SPSS versi 21. Berdasarkan analisis yang dilakukan, diperoleh hasil bahwa variabel presentase perubahan ROA dan opini audit tidak berpengaruh pada perusahaan sampel untuk melakukan *auditor switching* secara *voluntary*, sedangkan pergantian manajemen, *financial distress*, ukuran KAP, dan ukuran klien berpengaruh signifikan terhadap perusahaan sampel untuk melakukan *auditor switching*.

Kata Kunci: Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Ukuran KAP, presentase perubahan ROA, ukuran klien, Opini Audit dan *Auditor Switching*.



**ANALYZE THE FACTORS OF AFFECTING THE AUDITOR SWITCHING  
WITH VOLUNTARY ON THE MANUFACTURING COMPANY  
LISTED IN INDONESIAN STOCK EXCHANGE**

**Alexandros Ngala Solo Wea**

2012310490

Email: [alexandrosngala@gmail.com](mailto:alexandrosngala@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This study aimed to analyzed the factors that affect voluntary auditor switching on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX). The population in this study are all companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2009 to 2014. The number of manufacturing firms sampled in this study were 630 companies observations obtained by purposive sampling method. The data analysis technique used is logistic regression analysis with SPSS version 21. Based on the analysis conducted, the results showed that the variables the percentage change in ROA and audit opinion does not affect the size of the sample companies to perform switching auditors, while change of management, financial distress, the public accountant firm's, the client size having a significant influence on the company sample to perform the auditor switching.*

*Keywords: Change of Management, Financial Distress, Public Accountant Firm's, the percentage change in ROA, Client's size, Audit Opinion and Auditor Switching.*