

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

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**NITA RORIA DAME PAKPAHAN**

**2011310314**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2015**

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

Diajukan oleh:

**NITA RORIA DAME PAKPAHAN**

**2011310314**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

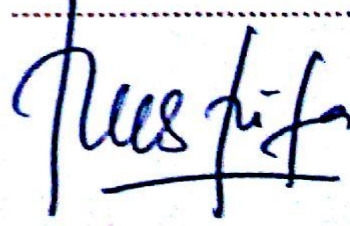
Tanggal : 12-1-2015



(Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA)

Co. Dosen Pembimbing

Tanggal : 12 Januari 2015



(Titis Puspitaningrum D. K, S.Pd.,MSA)

# SKRIPSI

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

Disusun oleh:

**NITA RORIA DAME PAKPAHAN**

**2011310314**

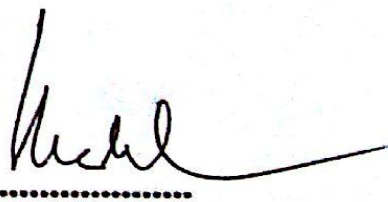
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 16 Februari 2015

Tim Penguji

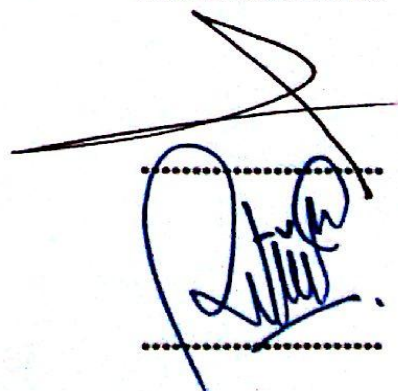
**Ketua : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si.**

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

**Anggota : Putri Wulanditya, S.E., MAk., CPSAK**



.....



.....

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nita Roria Dame Pakpahan  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 26 September 1993  
N.I.M : 2011310314  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)

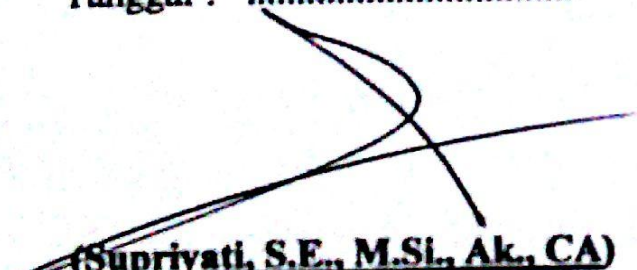
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 14 APRIL 2015

Co. Dosen Pembimbing

Tanggal : 14 APRIL 2015

  
(Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA)

  
(Titis Puspitaningrum D. K., S.Pd., MSA)

Ketua Program Sarjana Akuntansi

Tanggal : 17 APRIL 2015

  
(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si.)

## HALAMAN MOTTO

"Kenapa selalu fokus pada kelemahanmu? Hargai kelebihanmu dan tetap percaya diri. Hargai selalu dirimu."

"Anggaplah segala permasalahan sebagai pelajaran dan pujian sebagai peringatan untuk mawas diri."

"Pendidikan adalah senjata paling dahsyat yang dapat kita gunakan untuk mengubah dunia."

"Tidak ada orang yang berjalan di jembatan kesuksesan, tanpa pernah melintasi jalan kegagalan."

"Orang pesimis, biarpun tidak ada hambatan, selalu bimbang. Orang optimis, biarpun penuh rintangan, tetap akan menerobos."

"Masalah adalah anak tangga menuju kekuatan yang lebih tinggi. Maka, hadapilah dan ubahlah menjadi kekuatan untuk sukses."

"Musuh terbesar kita bukanlah orang lain, melainkan diri kita sendiri."

"Jangan hiraukan mereka yang berbicara buruk dibelakangmu, karena merekalah yang bodoh menghabiskan waktunya memikirkan tentangmu."

"Nilai sebuah kesuksesan: dedikasi, kerja keras, serta pengabdian pada hal-hal yang ingin kau capai."

"Jangan mengukur diri anda dengan apa yang telah anda capai, tapi dengan apa yang seharusnya anda capai dengan kemampuan anda."

"Sukses membutuhkan latihan, disiplin, dan kerja keras."

"Kecemerlangan adalah hasil daripada sikap yang ingin senantiasa melakukan yang terbaik."

"Tidak pernah ada kegagalan selama anda memutuskan untuk terus mencoba."

"Jangan pernah menyerah atas impianmu. Rintangan memang kadang menjatuhkanmu, namun kamu harus bangkit dan terus melangkah."

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Special dedicated to:*

1. **Tuhan Yang Maha Esa**, karena atas anugerahnya, kelancarannya, pertolongannya, kesehatannya, dan segalanya sehingga dapat diselesaikannya perkuliahan selama 3,5 tahun dan sidang skripsi sesuai harapan dan cita-cita.
2. **Terima kasih kepada papa tercinta, mama tercinta, serta adik-adikku tersayang (Monica, Ronal, Anggun)** yang merupakan belahan jiwaku dan separuh nafasku yang senantiasa memberikan doa yang tulus, kasih sayang. Semoga nita bisa membalas semua pengorbanan dan kebaikan hatimu ☺ nita berjanji untuk terus berusaha menjadi yang terbaik dan bisa menjadi yang lebih baik dari papa dan mama.
3. Terima kasih untuk dosen pembimbing ibu **Supriyati, S.E., M.Si., Ak., CA** yang selalu memberikan semangat dan memberikan saran agar skripsi ini menjadi skripsi yang luar biasa dan bukan hal yang biasa-biasa saja ☺
4. Terima kasih untuk sahabat-sahabatku tersayang dan semua teman bimbingan **sekar, andri, azim, priska, fifty, olga, keke, dan semua** yang selalu nemenin aku di perpustakaan dan berjuang bersama untuk skripsi ☺
5. Terima kasih pula kepada dosen penguji ibu **Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si., ibu Putri Wulanditya, S.E., MAk., CPSAK**, yang telah berkenan hadir dan memberikan nilai pada saat sidang skripsi

**Terima kasih kepada semuaaaaaa pihak yang telah banyak membantu, memberikan doa dan dukungannya selama ini.....☺**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan banyak limpahan berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)”** dengan baik dan lancar. Penulisan Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk penyelesaian Program Studi Strata Satu (S1) Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

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. Bapak Lutfi, S.E., M.Fin. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi
3. Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si. selaku Dosen wali dan Ketua Penguji Skripsi
4. Ibu Supriyati, SE, Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi
5. Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA. selaku Co. Dosen Pembimbing Skripsi
6. Ibu Putri Wulanditya, S.E., M.Ak., CPSAK selaku 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 2015**

**Peneliti**



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
BAB I     PENDAHULUAN .....	1
1.1   Latar Belakang Masalah.....	1
1.2   Perumusan Masalah.....	7
1.3   Tujuan Penelitian.....	8
1.4   Manfaat Penelitian.....	9
1.5   Sistematika Penulisan Skripsi.....	9
BAB II    TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1   Penelitian Terdahulu.....	11
2.2   Landasan Teori.....	15
2.3   Kerangka Pemikiran.....	29
2.4   Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III   METODE PENELITIAN.....	31
3.1   Rancangan Penelitian.....	31
3.2   Batasan Penelitian.....	32
3.3   Identifikasi Variabel.....	32
3.4   Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.5   Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	37
3.6   Data dan Metode Pengumpulan Data.....	38
3.7   Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV    GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA...44	
4.1   Gambaran Subyek Penelitian.....	44
4.2   Analisis Data.....	48
4.3   Pembahasan.....	63

BAB V	PENUTUP.....	76
	5.1 Kesimpulan.....	76
	5.2 Keterbatasan Penelitian.....	77
	5.3 Saran.....	78

DAFTAR RUJUKAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 : Pengukuran <i>Fee</i> Audit	35
Tabel 3.2 : Pengukuran Opini Audit	35
Tabel 3.3 : Pengukuran untuk Ukuran KAP	37
Tabel 4.1 : Proses Seleksi Sampel Dengan Kriteria	45
Tabel 4.2 : Sampel Penelitian	46
Tabel 4.3 : Analisis Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel Dependen <i>Auditor Switching</i>	49
Tabel 4.4 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel Independen <i>Fee</i> Audit	51
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Frekuensi Variabel Independen Opini Audit	52
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Ukuran Perusahaan	54
Tabel 4.7 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independen Ukuran KAP	56
Tabel 4.8 : Analisis Deskriptif Variabel Independen Rasio Solvabilitas (DER)	57
Tabel 4.9 : Nilai <i>-2log Likelihood</i>	59
Tabel 4.10 : <i>Hosmer And Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	60

Tabel 4.11 : <i>Nilai Cox And Snell R Square dan Nagelkerke R Square</i>	61
Tabel 4.12 : Hasil Analisis Wald Test	62

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	29
Gambar 4.1 : Perbandingan Sampel	47

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Jumlah Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI
- Lampiran 2 : Sampel Selama Periode Penelitian
- Lampiran 3 : Data *Auditor Switching*
- Lampiran 4 : Data Pergantian Kelas KAP (*Fee Audit*)
- Lampiran 5 : Data Sebelum Diolah
- Lampiran 6 : Data Setelah Diolah
- Lampiran 7 : Hasil SPSS

***ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING THE AUDITOR SWITCHING ON  
MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE (IDX)***

**Nita Roria Dame Pakpahan  
STIE Perbanas Surabaya  
Email: [nitapakpahan@gmail.com](mailto:nitapakpahan@gmail.com)**

***ABSTRACT***

*Auditor Switching is performed by the turn KAP client company. This study aimed to examine the effect of audit fees, audit opinion, the firm size, firm size, and the solvency ratio (DER) to the auditor switching. This study used a sample of manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange during the period 2010-2013. The number of companies manufacturing the research sample are 68 companies with observation for 4 years. Based on purposive sampling method, the total sample was 272 companies. Testing the hypothesis in this study using logistic regression analysis. The results showed that significantly influence the audit opinion the auditor switching. While the audit fee, the size of the firm, firm size, and the solvency ratio (DER) does not significantly influence the company's decision to perform the switching auditors.*

***Keywords:*** *audit fees, audit opinion, the size of the firm, the size of the company, the solvency ratio (DER) and auditor switching*