

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI INDONESIA MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat

Guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:

KHUSNUL KHOIRIYAH

B 200 090 221

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2014

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA MELAKUKAN
AUDITOR SWITCHING**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Yang disusun oleh :

KHUSNUL KHOIRIYAH

NIM : B 200 090 221

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Februari 2014

Pembimbing

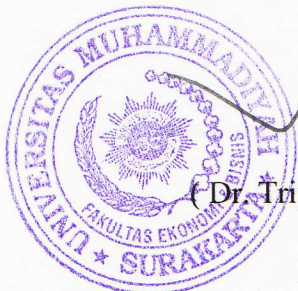


(Drs. Suyatmin , M. Si.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Triyono, SE., M.si.)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **KHUSNUL KHOIRIYAH**
NIRM : **09.6.106.02030.50221**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI INDONESIA MELAKUKAN
AUDITOR SWITCHING**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Februari 2014

Yang membuat pernyataan,

(KHUSNUL KHOIRIYAH)

Motto

Hai orang-orang yang beriman jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolong-penolong kamu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar.

(Q.S. Al Baqoroh : 153)

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakan dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.

(Q.S Al Insyiroh : 6-8)

Barang siapa yang berjalan disuatu jalan untuk menuntut ilmu pengetahuan, ALLAH akan memudahkan baginya jalan ke surga

(HR. Muslim)

HALAMAN PERSEMBAHAN

BISMILLAHIROHMANIROHIM

Dibalik kesulitan pasti ada kemudahan, buah dari kemudahan itu adalah dengan tersusunnya karya tulis kecil ini, penulis persembahkan karya tulis ini untuk :

- 1. ALLAH SWT yang selalu memberikan kekuatan dan petunjuk dengan segala Rahmad-NYA di setiap nafas hidup ku.*
- 2. Almarhum Bapak yang dulu selalu me jagaku dan memberikan semangat untuk menjalani hidup dan Ibu yang sampai saat ini tak henti untuk mendoakan ku mengurus ku menjaga ku dan membuat ku kuat.*
- 3. Kakakku Heru Nur Cholís yang selalu membuatku merasa tidak sendiri dan selalu memberikan dukungan untuk keberhasilanku.*
- 4. Suamiku Budi Laksono yang selalu mengisi hari-hariku, menuntunku menjadi seorang istri dan wanita yang baik.*
- 5. Keluarga besar Mashuri dan Subadi yang selalu menyemangati ku.*
- 6. Sahabat-sahabatku yang tidak bisa ku sebutkan satu persatu yang selalu membuatku merasa tidak sendiri dan selalu memberikanku bantuan disaat aku kesulitan dan semangat kalian untukku.*
- 7. Teman-teman Fakultas Ekonomi yang selalu mendoakanku.*
- 8. Almamater ku UMS*

KATA PENGANTAR

BISMILLAHIROHMANIROHIM

Assalamu'alaikum wr.wb

Dengan memanjatkan puji syukur alhamdulillah kehadiran ALLAH SWT yang telah melimpahkan segala rahmad dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA MELAKUKAN AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia).**

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga terselesaikannya skripsi ini. Ucapan terimakasih yang tulus penulis hanturkan kepada :

1. ALLAH SWT yang selalu memberikan kekuatan dan Rahmad-Nya kepada hambanya yang lemah ini, syukur alhamdulillah.
2. Bapak Dr. Triyono, M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Ahyani, M.Si Selaku Ketua Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian ini dan nasehat-nasehatnya kepada penulis.

4. Bapak Drs. M. Abdul Aris, M.Si Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi dan selaku pembimbing akademik yang selama ini memberikan pengarahan bagi penulis dalam menyelesaikan studinya.
5. Bapak Drs. Suyatmin, M.Si Selaku Pembimbing utama yang bijak, yang selalu memberikan bimbingan dan arahan dalam penulisan skripsi ini sampai selesai.
6. Bapak Ibu Dosen dan Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta perpustakaan Universitas Muhammadiyah Surakarta yang menyediakan pengetahuan dan ilmu kepada penulis.
7. Bapak Ibu dan kakak yang selalu memberikan kasih sayang, perhatian dan doa, semoga menjadi harapan mereka.
8. Sahabat-sahabat yang selalu mendukung, memberi semangat, semoga persahabatan kita tak berhenti disini.
9. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terimakasih untuk semuanya.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tidak menutup kemungkinan membutuhkan kritik maupun saran. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat yang berarti bagi pembaca dan semua pihak yang membutuhkannya, amin.

Wassalammu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, Februari 2014



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAKSI	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.5. Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Teori Keagenan	14

2.2. Peraturan Pemerintah Indonesia Mengenai Rotasi Wajib Auditor	15
2.3. Teori tentang Auditor Switching.....	16
2.4. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching	17
2.4.1. Pergantian Manajemen	17
2.4.2. Opini audit	18
2.4.3. Kesulitan Keuangan Perusahaan	19
2.4.4. Ukuran KAP	19
2.4.5. Presentase Perubahan ROA	21
2.5. Penelitian Terdahulu	22
2.6. Kerangka Teoritis	27
2.7. Perumusan Hipotesis	28
2.7.1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Auditor Switching	28
2.7.2. Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor Switching	28
2.7.3. Pengaruh Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Auditor Switching	29
2.7.4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching	30
2.7.5. Pengaruh Presentase Perubahan ROA	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Jenis Penelitian	32

3.2. Populasi dan Sampel	32
3.3. Data dan Sumber Data	33
3.4. Metode Pengumpulan Data	33
3.5. Variabel dan Pengukuran Variabel	33
3.5.1. Variabel Dependen	33
3.5.2. Variabel Independen	34
3.6. Metode Analisis Data	38
3.6.1. Statistik Deskriptif	39
3.6.2. Pengujian Hipotesis Penelitian	39
3.6.3. Menilai Keseluruhan Model	40
3.6.4. Koefisien Determinasi	40
3.6.5. Menguji Kelayakan Model Regresi	41
3.6.6. Uji Multikolinearitas	42
3.6.7. Model Regresi Logistik yang Terbentuk	42
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	44
4.7. Statistik Deskriptif Hasil Penelitian	44
4.8. Analisis Data	48
4.8.1. Uji Multikolinieritas	48
4.8.2. Pengujian Hipotesis dengan Logistic Regressipm	49

4.8.3. Uji Kelayakan Model Regresi	51
4.8.4. Uji Keseluruhan Model	52
4.8.5. Pengujian Koefisien Determinasi	52
4.8.6. Pengujian Koefisien Regresi	53
4.9. Pembahasan Hasil	54
4.9.1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Auditor Switching	54
4.9.2. Pengaruh Opini Audit terhadap Auditor Switching	56
4.9.3. Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Auditor Switching	57
4.9.4. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Auditor Switching	58
4.9.5. Pengaruh Presentase Perubahan ROA terhadap Auditor Switching	60
BAB V PENUTUP	62
5.1. Kesimpulan	62
5.2. Keterbatasan Penelitian	64
5.3. Saran dan Implikasi	64

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1. Keterangan Pengambilan Sampel Penelitian	44
Tabel IV.2. Deskripsi Pergantian KAP (Auditor switching)	46
Tabel IV.3. Deskripsi Pergantian Manajemen	46
Tabel IV.4. Deskripsi Opini Auditor	46
Tabel IV.5. Deskripsi Ukuran KAP	47
Tabel IV.6. Data Kesulitan Keuangan dan Presentase Perubahan ROA	47
Tabel IV.7. Hasil Uji Multikolinieritas	48
Tabel IV.8. Hasil Pengujian Hipotesis dengan Logistic Regression	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	27
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2008-2011

Lampiran 2. Hasil Output SPSS

ABSTRAK

Pergantian KAP memiliki dua sifat yaitu wajib dan sukarela. Pergantian KAP wajib mengharuskan agar perusahaan mengganti KAP yang telah mendapat penugasan audit selama 5 tahun berturut-turut). Pergantian KAP yang bersifat sukarela (*voluntary*) terjadi karena inisiatif klien dan atau KAP. Pergantian KAP dapat terjadi karena adanya benturan kepentingan antara perusahaan (klien) dengan kepentingan KAP, atau kepentingan salah satu pihak tidak terpenuhi. Beberapa faktor dapat menjadi pemicu dilakukannya pergantian KAP seperti adanya pergantian manajemen baru, perusahaan sedang mengalami kesulitan keuangan, ingin mengganti dengan KAP yang lebih besar, dan lain sebagainya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen, opini audit, kesulitan keuangan, ukuran KAP, dan persentase perubahan ROA terhadap *auditor switching*.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian empiris yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan (*annual report*). Populasi penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2008-2011. Sampel yang digunakan adalah 26 perusahaan manufaktur yang diambil dengan teknik *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik (*logistic regression*).

Hasil penelitian menyimpulkan bahwa: (1) Pergantian manajemen (CEO) berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. (2) Opini auditor (OPINI) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. (3) Kesulitan keuangan (*financial distress-DER*) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. (4) Ukuran KAP (KAP) berpengaruh terhadap *auditor switching*. (5) Persentase perubahan ROA tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *auditor switching, pergantian manajemen, opini audit, kesulitan keuangan, ukuran KAP, persentase perubahan ROA*