

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018**

Skripsi

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:
Domina Ravika Dosinta
NPM: 13 04 20543**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA
YOGYAKARTA**

2020

Skripsi

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR
SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018**

Disusun oleh:

Domina Ravika Dosinta

NPM: 13 04 20543

**Telah dibaca dan disetujui oleh:
Dosen Pembimbing**

Dr. A. Totok Budisantoso, SE. MBA., Akt., CA. Yogyakarta, Maret 2020



SURAT KETERANGAN

No. 324/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 8 Mei 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---------------------------------------------------------|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA | (Ketua Penguji) |
| 2. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. | (Anggota) |
| 3. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Domina Ravika Dosinta

NPM : 130420543

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Domina Ravika Dosinta telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut atau daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, 4 April 2020

Yang menyatakan



Domina Ravika Dosinta

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan YME yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian yang berjudul "ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018 ". Penulisan penelitian ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam penyusunan skripsi pada Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Atmajaya Yogyakarta.

Penulis tentunya menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak terdapat kekurangan dikarenakan keterbatasan kemampuan penulis. Selama penulisan skripsi ini tentunya penyusun mendapat banyak bantuan dari berbagai pihak yang telah mendukung dan membimbing penulis dan penghargaan yang setinggi-tingginya atas bimbingan, bantuan serta doa kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu menyertai penulis dari awal hingga selesai menulis skripsi ini.
2. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA. karena selalu bersabar dalam membimbing penulis dan selalu memberikan arahan serta meluangkan waktu untuk penulis.
3. Kepada orang tua Ibu Veronika Ermina Dosi dan Ayah Rafael Bumbun karna yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan serta memotivasi menempuh skripsi untuk memperoleh gelas Sarjana.

4. Kepada seluruh staff dosen karena telah memberikan pengetahuan pada penulis, selama menimba ilmu dan membimbing penulis selama masa perkuliahan di Universitas Atmajaya Yogyakarta.
5. Sahabat sejati saya Meri Rosari dan Natalia Angelina yang selalu menghibur saya saat lelah dan selalu mendukung saya.
6. Kepada seluruh teman 1 jurusan saya, yang sama-sama saling mengingatkan dan membantu.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan naskah skripsi ini.

Rasa hormat dan terimakasih bagi semua pihak atas segala dukungan dan doanya semoga Tuhan YME., membalas segala kebaikan yang telah mereka berikan kepada penulis dan penulis ucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu dan semoga Tuhan YME melimpahkan karunianya dalam setiap amal kebaikan kita dan diberikan balasan. Amin.

Penulis

Domina Ravika Dosinta

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
INTISARI.....	xii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1.Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2.Rumusan Masalah	8
1.3.Batasan Penelitian	10
1.4.Tujuan Penelitian.....	11
1.5.Manfaat Penelitian.....	11
1.6.Sistematika Penulisan.....	12
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Landasan Teori	14
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2. Auditor Switching.....	15
2.1.3. <i>Audit Fee</i>	18
2.1.4. <i>Financial Distress</i> (Kesulitan Keuangan)	19
2.1.5. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	20
2.1.6. Ukuran Perusahaan	21

2.1.7. Pergantian Manajemen	21
2.2. Penelitian Terdahulu.....	22
2.3. Kerangka Konseptual	24
2.4. Hipotesis	25
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Swithing</i>	25
2.4.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
2.4.3. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap <i>Auditor Swithing</i>	27
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	28
2.4.5. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	28
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	30
3.1. Jenis Penelitian	30
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	30
3.3. Definisi Operasional dan Skala Pengukuran Variabel Penelitian	31
3.3.1. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	31
3.3.1.1. Variabel <i>Audit Fee</i>	31
3.3.1.2. Variabel <i>Financial Distress</i>	32
3.3.1.3. Variabel Afiliasi KAP	32
3.3.1.4. Variabel Ukuran Perusahaan	33
3.3.1.5. Variabel Pergantian Manajemen	33
3.3.2. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	34
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
3.5. Metode Pengumpulan Data	37
3.6. Teknik Analisis Data	37
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	38
3.6.2. Uji Hipotesis	39
3.6.2.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	39

3.6.2.2. Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke R Square</i>).....	40
3.6.2.3. Menguji Kelayakan Model Regresi	40
3.6.2.4. Model Regresi yang Terbentuk	41
BAB 4. ANALISIS DATA	43
4.1. Statistik Deskriptif.....	43
4.2. <i>Overall Model Fit</i>	45
4.3. <i>Nagelkerke R Square</i>	46
4.4. <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	46
4.5. Regresi Logistik.....	47
4.6. Pembahasan	48
4.6.1. Audit Fee dan Auditor Switching	48
4.6.2. <i>Financial Distress</i> dan <i>Auditor Switching</i>	49
4.6.3. Afiliasi KAP dan <i>Auditor Switching</i>	51
4.6.4. Ukuran KAP dan <i>Auditor Switching</i>	52
4.6.5. Pergantian Manajemen dan <i>Auditor Switching</i>	53
BAB 5. PENUTUP	55
5.1. Kesimpulan.....	55
5.2. Keterbatasan Penelitian	56
5.3. Saran Penelitian Selanjutnya	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	65



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Rotasi KAP 1999-2007 di Indonesia	8
Tabel 2.1. Regulasi Rotasi Akuntan Publik dan KAP di Indonesia.....	17
Tabel 2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1. Definisi Operasional dan Skala Pengukuran Variabel Penelitian.....	34
Tabel 3.2. Sampel	37
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif Variabel Rasio	43
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel Nominal.....	44
Tabel 4.3. Uji $-2LogL$	45
Tabel 4.4. Nagelkerke R Square	46
Tabel 4.5. Hosmer and Lemeshow's Goodnes of Fit Test.....	47
Tabel 4.6. Regresi Logistik	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....25



ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2018

Disusun Oleh:

Domina Ravika Dosinta

NPM: 13 04 20543

Dosen Pembimbing **Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.**

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *audit fee*, *financial distress*, afiliasi KAP, ukuran perusahaan, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*. Sampel penelitian yaitu 114 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. *Audit fee* diukur dengan perubahan *audit fees*, *financial distress* diukur dengan *z-score*, afiliasi KAP diukur dengan afiliasi *Big 4*, ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural total aset, pergantian manajemen diukur dengan pergantian direktur utama, *auditor switching* diukur dengan pergantian KAP. Pengujian hipotesis menggunakan uji regresi logistik. Hasil pengujian menunjukkan bahwa afiliasi KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*; sedangkan *audit fee*, *financial distress*, ukuran perusahaan, dan pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *auditor switching*, *audit fee*, *financial distress*, afiliasi KAP, ukuran perusahaan, pergantian manajemen.