

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN DALAM MELAKUKAN PERGANTIAN  
AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*)  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG *LISTED* DI BEI TAHUN 2010-2015)**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Strata 1



akobol

Nomor Induk	291
Tanggal Terima	31 Januari 2018
BELI	
HADIAN	
No. Kerja Buku	2017 / Akh / Adi / F
Copy ke	
Selesai oleh	31 Januari 2018

**Disusun Oleh**

**Nama : Richardo Yulius Adiatma**

**NIM : 52413024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN**

**DESEMBER 2017**

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN DALAM MELAKUKAN PERGANTIAN  
AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*)  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG *LISTED* DI BEI TAHUN 2010-2015)**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Strata 1



**Disusun Oleh**

**Nama : Richardo Yulius Adiatma**

**NIM : 52413024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN**

**DESEMBER 2017**

Skripsi berjudul

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN DALAM MELAKUKAN PERGANTIAN  
AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*)  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG *LISTED* DI BEI TAHUN 2010-2015)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Richardo Yulius Adiatma (NIM: 52413024)**

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian  
tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi.

Madiun, 15 Desember 2017  
disetujui dan diterima baik oleh

Pembimbing I

**Dwi Handayani, S.E., M.Si.**

Pembimbing II

**Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si., Ak.CA**

Mengetahui,

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Mandala  
Madiun



**Mujilan, S.E., M.Sc.**  
NIDN. 0702067703

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Mandala  
Madiun



**Dwi Handayani, S.E., M.Si.**  
NIDN. 0704107001

Skripsi berjudul

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN DALAM MELAKUKAN PERGANTIAN  
AUDITOR (*AUDITOR SWITCHING*)  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG *LISTED* DI BEI TAHUN 2010-2015)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

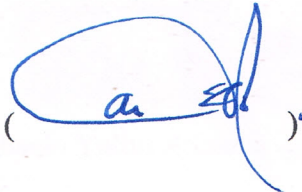
**Richardo Yulius Adiatma (NIM: 52413024)**

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian  
tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi.

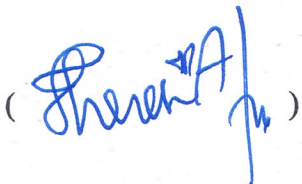
Madiun, 21 Desember 2017

Tim penguji skripsi

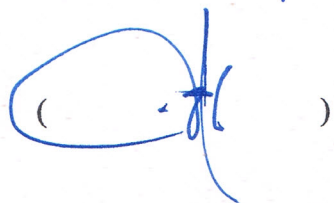
1. Dwi Handayani, S.E., M.Si.  
Ketua

(  )

2. Theresia Purbandari, S.E., M.Sc.  
Anggota

(  )

3. Mujilan, S.E., M.Sc.  
Anggota

(  )

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis dengan judul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan Pergantian Auditor (*Auditor Switching*)(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang *Listed* di BEI Periode Tahun 2010-2015)” tidak memuat karya orang lain atau bagian karya orang lain, kecuali yang telah disebutkan dalam daftar pustaka selayaknya karya ilmiah.

Jikalau ternyata terbukti hasil jiplakan, dengan sendirinya skripsi saya batal, dan saya bersedia gelar keserjanaan saya dicabut dan hak saya sebagai mahasiswa ditiadakan.

Madiun, 15 Desember 2017



Richardo Yulius Adiatma

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Bermimpilah, percayalah dengan apa yang kamu impikan, dan buatlah mimpimu menjadi kenyataan.

“Sesungguhnya hanya orang-orang yang bersabarlah yang dicukupkan pahala mereka tanpa batas.” (Az-Zumar:10)

Penulis persembahkan kepada:

1. Kedua orang tua tercinta
2. Adikku tersayang
3. Saudara-saudaraku
4. Teman-temanku
5. Almamaterku

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan dalam melakukan pergantian auditor (*auditor switching*) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2010-2015. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 100 perusahaan dengan teknik *purposive sampling*. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan program SPSS versi 17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress*, reputasi auditor, dan *audit fee* berpengaruh terhadap pergantian auditor, sedangkan opini audit *going concern* dan tingkat pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor. Sedangkan untuk variabel ukuran KAP dihilangkan karena memiliki nilai koefisien yang sama dengan variabel reputasi auditor,

**Kata Kunci:** *financial distress*, opini audit, reputasi, *audit fee*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas berkat dan rahmat Allah SWT, serta dukungan dan partisipasi dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan Pergantian Auditor (*Auditor Switching*) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang *Listed* di BEI Periode Tahun 2010-2015)”**.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat serta doa selama proses penyusunan skripsi, yaitu:

1. Bapak Mujilan, S.E., M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
2. Ibu Dwi Handayani, S.E., M.Si., selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Madiun dan selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
3. Ibu Sri Rustyaningsih, S.E., M.Si., Ak.CA, selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
4. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Madiun khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberi ilmu kepada penulis.
5. Seluruh staf tata usaha dan staf perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.



6. Kedua orang tua, Bapak dan Ibu yang selalu memberikan semangat dan doa, serta dengan tanpa letih bekerja demi membiayai pendidikanku.
7. Kakak-kakakku yang selalu memberikan semangat dan doa.
8. Seluruh keluarga dan saudara yang telah memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi.
9. Semua teman-teman khususnya Program Studi Akuntansi yang memberikan dukungan, semangat, dan doa.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Madiun, 15 Desember 2017

Penulis,

Richardo Yulius Adiatma

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I: PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	5
E. Sistematika Penulisan Laporan Skripsi .....	6
BAB II: TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
A. Telaah Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	8
1. Teori Keagenan.....	8
2. <i>Auditor Switching</i> .....	9
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	9

4. Pengaruh Opini Audit <i>Going Concern</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .	11
5. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	13
6. Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	16
7. Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	18
8. Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	19
B. Kerangka Konseptual atau Model Penelitian .....	21
<b>BAB III: METODE PENELITIAN</b>	
A. Desain Penelitian .....	22
B. Populasi, Sampel Penelitian, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	22
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	20
1. Variabel Penelitian .....	23
2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	23
D. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	28
E. Data dan Prosedur Pengumpulan Data.....	29
1. Sumber dan Jenis Data .....	29
2. Prosedur Pengumpulan Data .....	29
F. Teknik Analisis.....	29
1. Statistik Deskriptif.....	30
2. Analisis Regresi Logistik.....	31
a. Menilai Keseluruhan Model.....	31
b. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	32
c. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	32

d. Matriks Klasifikasi .....	33
e. Model Regresi Logistik yang Terbentuk .....	33
<b>BAB IV: ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Data Penelitian.....	34
B. Hasil Penelitian .....	34
1. Uji Statistik Deskriptif.....	34
2. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	39
3. Koefisien Determinasi .....	41
4. Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	42
5. Matriks Klasifikasi.....	42
6. Hasil Pengujian Hipotesis.....	43
C. Pembahasan .....	46
1. <i>Financial Distress</i> Berpengaruh Positif terhadap Pergantian Auditor ..	46
2. Opini Audit Berpengaruh Positif terhadap Pergantian Auditor.....	47
3. Reputasi Auditor Berpengaruh Positif terhadap Pergantian Auditor ....	48
4. Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Berpengaruh Negatif terhadap Pergantian Auditor .....	49
5. <i>Audit Fee</i> Berpengaruh Positif terhadap Pergantian Auditor .....	50
<b>BAB V: KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan.....	52
B. Keterbatasan Penelitian .....	52
C. Saran .....	53
DAFTAR PUSTAKA .....	54

## DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 Klasifikasi Kriteria Sampel .....	34
TABEL 4.2 Statistik Deskriptif Variabel <i>Financial Distress</i> dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan .....	35
TABEL 4.3 Uji Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	36
TABEL 4.4 Uji Frekuensi Variabel Reputasi Auditor .....	36
TABEL 4.5 Uji Frekuensi Variabel <i>Audit Fee</i> .....	37
TABEL 4.6 Uji Frekuensi Variabel Ukuran KAP .....	38
TABEL 4.7 Uji Frekuensi Variabel <i>Auditor Switching</i> .....	38
TABEL 4.8 Hasil Uji <i>-2 Log Likelihood</i> Sebelum Variabel Bebas Dimasukkan	39
TABEL 4.9 Hasil Uji <i>-2 Log Likelihood</i> Sesudah Variabel Bebas Dimasukkan	40
TABEL 4.10 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> .....	41
TABEL 4.11 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	42
TABEL 4.12 Klasifikasi <i>Auditor Switching</i> .....	43
TABEL 4.13 Hasil Uji Regresi Logistik .....	44

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Kerangka Konseptual .....	21
--------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 *Financial Distress*: Total Ekuitas, Total Hutang, dan *Debt Equity Ratio* Tahun 2010-2015
- Lampiran 2 *Growth*: Penjualan, Perubahan Penjualan dan Koefisiensi Variasi Perubahan Penjualan, dan *Growth* Tahun 2010-2015
- Lampiran 3 Variabel *Dummy*: Opini Audit *Going Concern* Tahun 2010-2015  
Variabel *Dummy*: Reputasi Auditor Tahun 2010-2015  
Variabel *Dummy*: *Audit Fee* Tahun 2010-2015  
Variabel *Dummy*: Ukuran KAPTahun 2010-2015  
Variabel *Dummy*: *Auditor Switching* Tahun 2010-2015
- Lampiran 4 Output SPSS