



**PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PERGANTIAN
MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN *AUDIT
FEE* TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR
SWITCHING*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2013-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

JOKO SISWANTO

NIM. 201512293

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT FEE TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)

Oleh:

Joko Siswanto
NIM. 2015-12-293

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 29 Agustus 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Ashari SE, M.Si, Ak, CA, CPA
NIDN. 0608127602

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Nanik Ermawati, SE, M.Si
NIDN. 2116098601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

(تَعَلَّمُوا مِنَ الْعِلْمِ مَا شِئْتُمْ فَإِنَّهُ لَا تُؤْتِي جَزَاءَ بِجَمْعِ الْعِلْمِ حَتَّى تَعْمَلُوا (رَوَاهُ أَبُو الْحَسَنِ)

Artinya: “Belajarliah kalian semua atas ilmu yang kalian inginkan, maka demi Allah tidak akan diberikan pahala kalian sebab mengumpulkan ilmu sehingga kamu mengamalkannya”. (HR. Abu Hasan).

Rasulullah SAW bersabda: Ridha Allah tergantung pada ridha orang tua dan murka Allah tergantung pada murka orang tua. Maka selalulah engkau berbakti dan selalu menghormati kedua orang tuamu, dalam keadaan apapun. Jika engkau mendapatkan satu keberuntungan, berarti salah satu diantara doa orang tuamu dikabulkan oleh Allah. Jadi jangan kau berbuat sesuatu tanpa restu atau doa dari kedua orang tuamu.

Lebih baik jadi orang benar tetapi tidak pintar, daripada menjadi pintar tetapi tidak benar. Tetapi ada yang lebih bijak, yaitu jadi orang pintar yang senantiasa berbuat benar. (KH. Maimoen Zubair)

Tanpa impian, kita tidak akan meraih apapun. Tanpa cinta, kita tidak akan merasakan apapun. Dan tanpa tuhan, kita bukan siapa-siapa. (Mesut Ozil)

*Kupersembahkan buah karyaku ini
Untuk Bapakku Solikhin, Ibuku Mariana, Adik-adikku yang tercinta
Dan untuk orang-orang yang selalu bertanya kapan wisuda
Terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang diberikan
Semoga suatu saat nanti Allah memberi kesempatan untuk membuat
kalian bangga dan bahagia*

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PERGANTIAN
MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN *AUDIT FEE*
TERHADAP *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei
Tahun 2013-2017)**

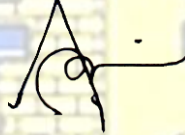
Oleh:

Joko Siswanto
NIM. 2015-12-293

Telah dipertahankan didepan Dosen Penguji pada hari Kamis, 29 Agustus 2019
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Peguji I)



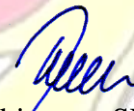
Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA
NIDN. 0608127602

Penguji II



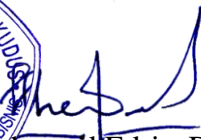
Zuliyati, SE, M.Si, Ak
NIDN. 0603037801

Penguji III



Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT FEE TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diajukan atau ditulis oleh orang lain untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 29 Agustus 2019

Penyusun



Joko Siswanto

201512293

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kembali pengaruh dari opini audit, pertumbuhan perusahaan, ukuran KAP, pergantian manajemen, ukuran perusahaan dan *audit fee* pada *voluntary auditor switching*. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder eksternal berupa *annual report* dari perusahaan manufaktur periode 2013-2017 dengan metode observasi non partisipan yaitu *sampling* dalam proses pengumpulan data, didapatkan 65 perusahaan yang dijadikan sampel. Penelitian ini mencoba untuk menguji secara empiris pengaruh dari opini audit, pertumbuhan perusahaan, ukuran KAP, pergantian manajemen, ukuran perusahaan dan *audit fee* pada *voluntary auditor switching* yang dianalisis dengan regresi logistik. Hasil pengujian ini menunjukkan bahwa variabel opini audit berpengaruh positif signifikan pada *voluntary auditor switching*. Sedangkan variabel pertumbuhan perusahaan, ukuran KAP, pergantian manajemen, ukuran perusahaan dan *audit fee* tidak berpengaruh signifikan pada *voluntary auditor switching*.

Kata Kunci: *Voluntary auditor switching*, opini audit, pertumbuhan perusahaan, ukuran KAP, pergantian manajemen, ukuran perusahaan, *audit fee*.



ABSTRACT

This research was conducted to re-analyze the influence of audit opinion, company growth, KAP size, change of management, company size and fee audit on voluntary auditor switching. The data used are external secondary data from the annual report of manufacturing companies 2013-2017 period with a nonpartisipant observation methodsobtained by accessing the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX). Based on purposive sampling method, obtained 65 companies sampled. Using logistic regression analysis, this research attempts to examine empirically the influence of audit opinion, company growth, KAP size, change of management, company size and fee audit of voluntary auditor switching. Results of this research show that audit opinion have a positive significant effect on voluntary auditor switching. The test result also show that the company growth, KAP size, change of management, company size and fee audit has no significant effect on voluntary auditor swithching.

Keywords: *voluntary auditor switching, audit opinion, company growth, KAP size, change of management, company size and fee audit growth, KAP size, change of management, company size and fee audit*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH OPINI AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT FEE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2017)”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
3. Ibu, Nanik Ermawati, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.

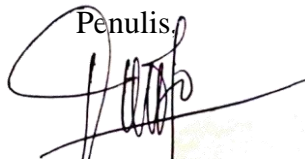
6. Bapak Solikhin dan Ibu Mariana serta adik-adikku yang tercinta Yayuk Siswanti, Ana Maria Shofiana, Nikita Aprilia, yang telah memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Teman-teman Akuntansi SI, Nana Pita Amelia, Khafidatul Anita, Diyah Arum Sari, Bima Alkhakim, Johan Mardinata Munda Prasetya dan seluruh teman seperjuangan di fakultas Ekonomi dan Bisnis serta Almamaterku.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan, karena ini semua disebabkan keterbatasan waktu, tenaga, biaya dan kemampuan penulisan. Oleh karena itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 29 Agustus 2019

Penulis,

Joko Siswanto

DAFTAR ISI

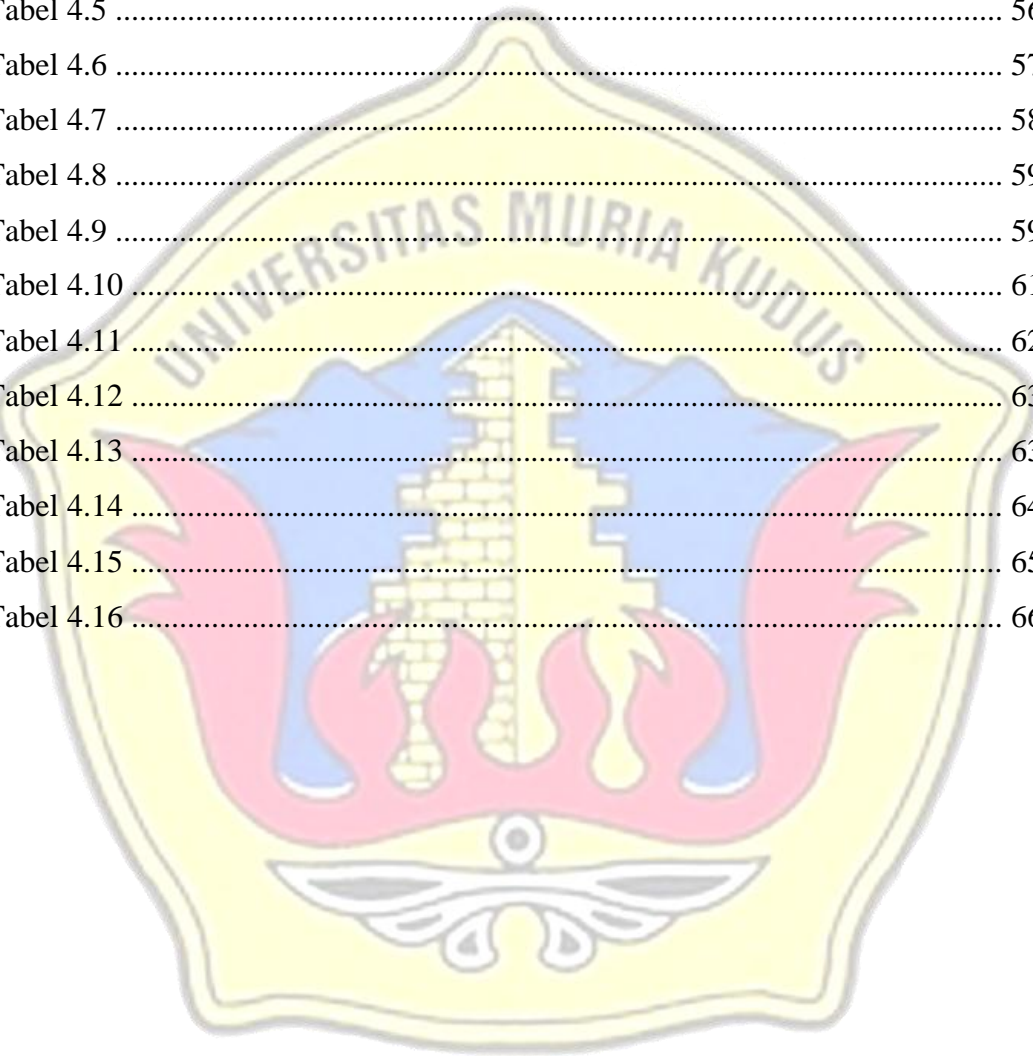
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iiix
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	x
ABSTRAKSI.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 RUANG LINGKUP	9
1.3 RUMUSAN MASALAH	9
1.4 TUJUAN PENELITIAN	10
1.5 MANFAAT PENELITIAN	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 LANDASAN TEORI	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>agency theory</i>).....	12
2.1.2 <i>VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING</i>	13
2.1.3 OPINI AUDIT	15
2.1.4 PERTUMBUHAN PERUSAHAAN	17
2.1.5 UKURAN KAP	17
2.1.6 PERGANTIAN MANAJEMEN.....	18
2.1.7 UKURAN PERUSAHAAN	19
2.1.8 <i>AUDIT FEE</i>	20
2.2 PENELITIAN TERDAHULU	20
2.3 KERANGKA PEMIKIRAN	25
2.4 HIPOTESIS	30
2.4.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	30

2.4.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	32
2.4.3 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	33
2.4.4 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	34
2.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	36
2.4.6 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Rancangan Penelitian	39
3.2 Variabel Penelitian	39
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.3.1 Variabel Independen.....	40
3.3.2 Variabel Dependen	43
3.4 Jenis dan Sumber Data	44
3.5 Populasi dan sampel	44
3.6 Pengumpulan Data.....	46
3.7 Metode Analisis Data	46
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.7.2 Pengujian Hipotesis	47
3.7.2.1 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	48
3.7.2.2 Koefisien Determinasi (<i>Nagalkerke R Square</i>)	49
3.7.2.3 Menguji Kelayakan Model Regresi.....	49
3.7.2.4 Matrik Klasifikasi.....	50
3.7.3 Model Regresi yang Terbentuk.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	54
4.3 Deskripsi Data Penelitian	55
4.3.1 Pergantian Auditor	55
4.3.2 Opini Audit	56
4.3.3 Pertumbuhan Perusahaan.....	56
4.3.4 Ukuran KAP	57
4.3.5 Pergantian Manajemen	58
4.3.6 Ukuran Perusahaan	59
4.3.7 <i>Audit Fee</i>	59

4.4 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian.....	60
4.4.1 Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Model</i>).....	60
4.4.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	61
4.4.3 Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke's R Square</i>).....	63
4.4.4 Matrik Klasifikasi	64
4.4.5 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	65
4.5 Pembahasan	68
4.5.1 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	68
4.5.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	69
4.5.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	71
4.5.4 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	72
4.5.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> 73	
4.5.6 Pengaruh Audit Fee terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	75
BAB V_KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2 Keterbatasan Penelitian	79
5.3 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	21
Tabel 4.1	53
Tabel 4.2	54
Tabel 4.3	55
Tabel 4.4	56
Tabel 4.5	56
Tabel 4.6	57
Tabel 4.7	58
Tabel 4.8	59
Tabel 4.9	59
Tabel 4.10	61
Tabel 4.11	62
Tabel 4.12	63
Tabel 4.13	63
Tabel 4.14	64
Tabel 4.15	65
Tabel 4.16	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 30



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Fenomena
- Lampiran 2 Perhitungan Sampel
- Lampiran 3 Opini audit
- Lampiran 4 Pertumbuhan perusahaan
- Lampiran 5 Ukuran KAP
- Lampiran 6 Pergantian manajemen
- Lampiran 7 Ukuran perusahaan
- Lampiran 8 *Audit fee*
- Lampiran 9 Input SPSS
- Lampiran 10 Output SPSS
- Lampiran 11 Perusahaan Yang Tidak Mendapat Opini Wajar Tanpa Pengecualian Dan Melakukan *Voluntary Auditor Switching*
- Lampiran 12 Perusahaan yang Mempunyai Pertumbuhan Perusahaan Diatas Rata-rata dan Tidak Melakukan *Voluntary Auditor Switching*
- Lampiran 13 Perusahaan yang Menggunakan KAP *Non Big Four* Dan Tidak Melakukan *Voluntary Auditor Switching*
- Lampiran 14 Perusahaan yang Tidak Melakukan Pergantian Manajemen Dan Melakukan *Voluntary Auditor Switching*
- Lampiran 15 Perusahaan Yang Memiliki Ukuran Perusahaan Diatas Rata-rata Dan Melakukan *Voluntary Auditor Switching*
- Lampiran 16 Perusahaan Yang Mengungkapkan *Audit Fee Diatas Rata-rata* Dan Tidak Melakukan *Voluntary Auditor Switching*