



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN MELAKUKAN AUDITOR  
SWITCHING SECARA VOLUNTARY**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG  
LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2011-2014)**

Diajukan Oleh :

**LIA ARUM WAHYUNI**

NIM: 2012-12-066

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2017**



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN MELAKUKAN AUDITOR  
SWITCHING SECARA VOLUNTARY**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG  
LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2011-2014)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan

Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi

Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**LIA ARUM WAHYUNI**

NIM: 2012-12-066

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2017**

## HALAMAN PENGESAHAN

### **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN AUDITOR SWITCHING YANG TERJADI SECARA VOLUNTARY**

#### **(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji

Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus,

2017

Mengetahui

Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI, M.Si.

NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Mengetahui

Dekan



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

NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Sri Mulyani, SEI, M.Si.,

NIDN. 0611018202

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

LIA ARUM WAHYUNI

NIM 2012-12-066

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal 28 Februari 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt  
NIDN: 0622026301

Penguji III

Penguji II

Nafi' Inayati Zahro, SE, MSi  
NIDN: 0603088501

Nita Andriyati

NIDN: 0614108502

t, BKP, CA.

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi

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

## **PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Lia Arum Wahyuni

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat / Tgl Lahir : Kudus, 19 Agustus 1994

NIM : 2012-12-066

Fakultas / Progdi : Ekonomi

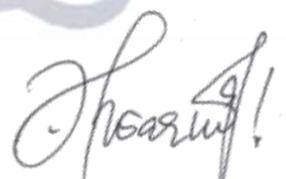
Perguruan Tinggi : Universitas Muria Kudus

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari segala bentuk peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 2016

Yang membuat pernyataan



Lia Arum Wahyuni

2012-12-066

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”. (QS. Al-Insyirah, 6-8)

“Barang siapa menginginkan kebahagiaan di dunia maka haruslah dengan ilmu, barang siapa yang menginginkan kebahagiaan di akhirat haruslah dengan ilmu, dan barang siapa yang menginginkan kebahagiaan pada keduanya maka haruslah dengan ilmu”. (HR. Ibn Asakir)

### PERSEMBAHAN :

- 😊 Puji syukur kehadirat Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW yang selalu memberikan rahmat, hidayat serta inayah-NYA sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
- 😊 Untuk Bapak, Ibu, Adik dan semua keluarga tercinta yang senantiasa mendoakan serta memberikan dukungan baik moril maupun materiil dalam penyelesaian skripsi ini
- 😊 Untuk dosen pembimbingku (Bu Ponny, dan Bu Ucik) yang telah senantiasa meluangkan waktu dengan sabar untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini
- 😊 Untuk seseorang yang spesial dalam hidupku yang selalu senantiasa memberikan *support moril* maupun *materiil* serta doa, agar selalu semangat menyelesaikan studi dengan baik
- 😊 Untuk sahabat, teman-teman serta semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis ucapkan Terimakasih yang sebesar-besarnya atas dukungan, semangat serta motivasinya dalam penyelesaian skripsi ini

## KATA PENGANTAR

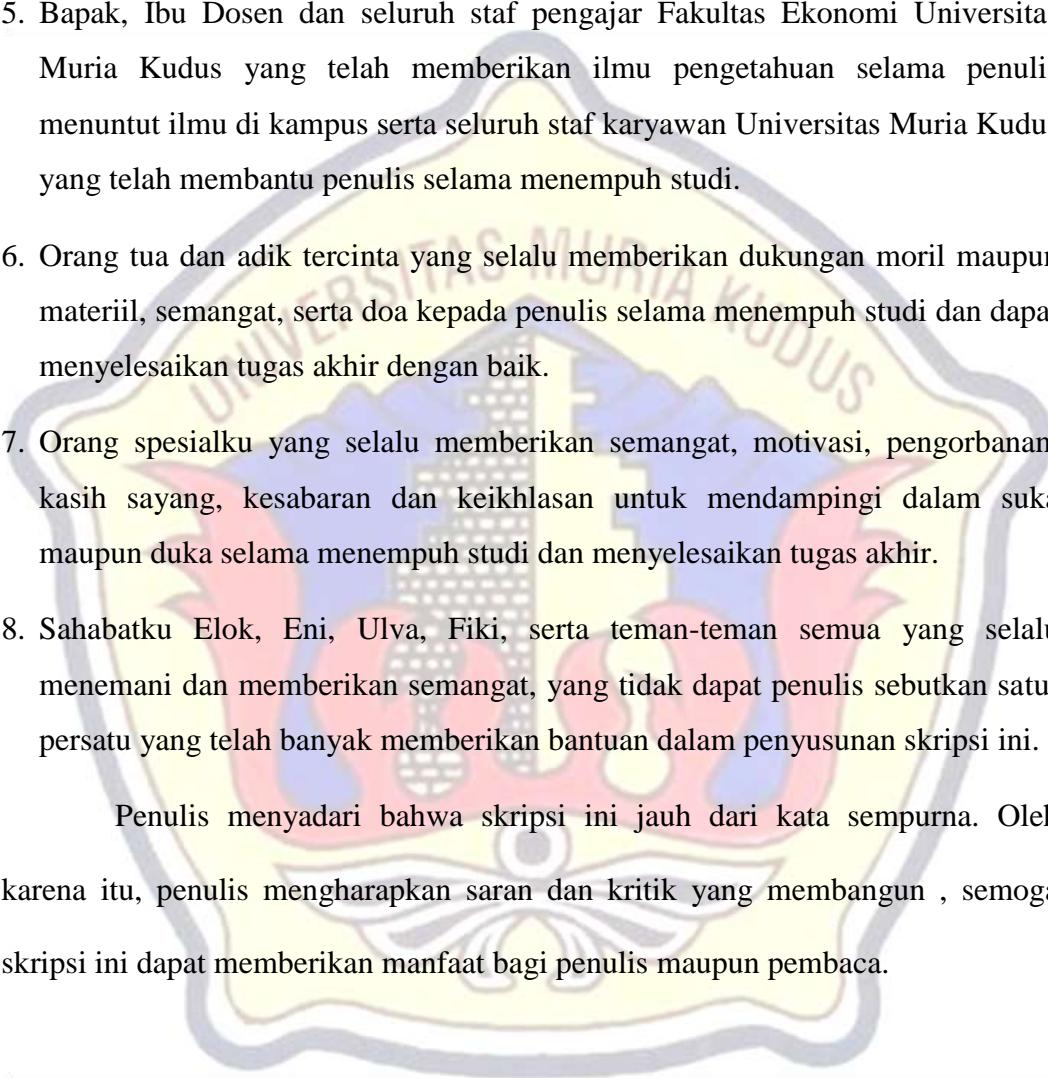
ASSALAMU'ALAIKUM Wr. Wb

Alhamdulillahirabbil 'alamin, puja dan puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah, dan inayah-NYA sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN AUDITOR SWITCHING YANG TERJADI SECARA VOLUNTARY (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014)**".

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk melengkapi syarat ujian akhir dan sekaligus syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, penulis dengan ketulusan dan kerendahan hati ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah dengan ikhlas memberikan masukan dan kontribusi dalam proses penyusunan skripsi ini, antara lain kepada :

1. Bapak Dr. Suparnyo, SH, MS, selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Bapak Dr. Mochammad Edris, Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus
3. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt, selaku Dosen Pembimbing I yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk senantiasa membimbing dan memberi arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.

- 
4. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Dosen Pembimbing II sekaligus menjabat sebagai Ketua Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk senantiasa membimbing dan memberi arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
  5. Bapak, Ibu Dosen dan seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di kampus serta seluruh staf karyawan Universitas Muria Kudus yang telah membantu penulis selama menempuh studi.
  6. Orang tua dan adik tercinta yang selalu memberikan dukungan moril maupun materiil, semangat, serta doa kepada penulis selama menempuh studi dan dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
  7. Orang spesialku yang selalu memberikan semangat, motivasi, pengorbanan, kasih sayang, kesabaran dan keikhlasan untuk mendampingi dalam suka maupun duka selama menempuh studi dan menyelesaikan tugas akhir.
  8. Sahabatku Elok, Eni, Ulva, Fiki, serta teman-teman semua yang selalu menemani dan memberikan semangat, yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah banyak memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun , semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis maupun pembaca.

Kudus, 2016

**LIA ARUM WAHYUNI**

## ABSTRACT

*The study aimed to analyze the influence audit delay, the audit opinion, the auditor's reputation, management changes and financial distress to the auditor switching that occurs voluntary in all kinds of companies listed on the Indonesian stock exchange in 2011-2014. Determination of the sample using purposive sampling method. The number of companies listed on the Indonesian stock exchange is a research sample of 102 companies with the observation period for 4 years, in order to obtain a total sample of 408 companies. The analytical method used in this research is the logistic regression analysis using SPSS program release 22. The results showed that (1) the audit delay is not significant positive effect on the auditor switching that occurs voluntary, (2) the audit opinion significant negative effect on the auditor switching that occurs voluntary, (3) reputation auditor positive effect was not significant to the auditor switching that occurs voluntary, (4)the management changes is significant positive effect on the auditor switching that occurs voluntary, (5) financial distress is significant negative effect on the auditor switching that occurs voluntary.*

**Keywords :** audit delay, the auditor's opinion, the auditor's reputation, management turnover, and financial distress and voluntary auditor switching.

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit delay*, opini audit, reputasi auditor, pergantian manajemen, dan *financial distress* terhadap *auditor switching* yang terjadi secara *voluntary* pada semua jenis perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2011-2014. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang dijadikan sampel penelitian adalah sebanyak 102 perusahaan dengan periode pengamatan selama 4 tahun sehingga diperoleh total sampel sebanyak 408 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan program SPSS *release 22*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *audit delay* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *auditor switching* yang terjadi secara *voluntary*, (2) opini audit berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *auditor switching* yang terjadi secara *voluntary*, (3) reputasi auditor berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *auditor switching* yang terjadi secara *voluntary*, (4) pergantian manajemen berpengaruh positif signifikan terhadap *auditor switching* yang terjadi secara *voluntary*, (5) *financial distress* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *auditor switching* yang terjadi secara *voluntary*.

**Kata kunci :** *audit delay*, opini audit, reputasi auditor, pergantian manajemen, *financial distress*, dan *voluntary auditor switching*.

## DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRACT .....	vi
ABSTRAKSI .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
BAB I. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2    Ruang Lingkup .....	7
1.3    Perumusan Masalah .....	8
1.4    Tujuan Penelitian .....	8
1.5    Manfaat Penelitian .....	9
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1    Landasan Teori .....	10
2.1.1    Teori Agensi .....	10
2.1.2 <i>Voluntary Auditor Switching</i> .....	13
2.1.3    Peraturan Pemerintah .....	15
tentang <i>Auditor Switching</i>	
2.1.4 <i>Audit Delay</i> .....	16
2.1.5    Opini Audit .....	19
2.1.6    Reputasi Auditor .....	20
2.1.7    Pergantian Manajemen .....	22
2.1.8 <i>Financial Distress</i> .....	25

2.2	Penelitian Terdahulu .....	26
2.3	Kerangka Pemikiran .....	30
2.4	Hipotesis .....	33
	2.4.1 Pengaruh <i>Audit Delay</i> .....	33
	Terhadap <i>Auditor Switching</i> Yang Terjadi Secara <i>Voluntary</i>	
	2.4.2 Pengaruh Opini Audit .....	35
	Terhadap <i>Auditor Switching</i> Yang Terjadi Secara <i>Voluntary</i>	
	2.4.3 Pengaruh Reputasi Auditor .....	36
	Terhadap <i>Auditor Switching</i> Yang Terjadi Secara <i>Voluntary</i>	
	2.4.4 Pengaruh Pergantian Manajemen .....	38
	Terhadap <i>Auditor Switching</i> Yang Terjadi Secara <i>Voluntary</i>	
	2.4.5 Pengaruh <i>Financial Distress</i> .....	39
	Terhadap <i>Auditor Switching</i> Yang Terjadi Secara <i>Voluntary</i>	
BAB III.	METODE PENELITIAN .....	40
3.1	Rancangan Penelitian .....	40
3.2	Definisi Variabel .....	40
	3.2.1 Variabel Dependen .....	41
	3.2.2 Variabel Independen .....	41
	3.2.2.1 <i>Audit Delay</i> .....	41
	3.2.2.2 Opini Auditor .....	42
	3.2.2.3 Reputasi Auditor .....	42
	3.2.2.4 Pergantian Manajemen .....	42
	3.2.2.5 <i>Financial Distress</i> .....	43
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	43

3.4	Populasi dan Sampel .....	44
3.5	Metode Pengumpulan Data .....	45
3.6	Metode Analisis Data .....	46
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	47
3.6.2	Pengujian Hipotesis Penelitian .....	47
3.6.2.1	Menilai Keseluruhan Model .....	47
3.6.2.2	Koefisien Determinasi .....	48
3.6.2.3	Menguji Kelayakan Model Regresi .....	48
3.6.2.4	Uji Multikolonieritas .....	49
3.6.2.5	Matrik Klasifikasi .....	49
3.6.2.6	Model Regresi Yang Terbentuk .....	49
<b>BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>56</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	56
4.2	Analisis Data .....	57
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	57
4.2.2	Pengujian Hipotesis Penelitian .....	59
4.2.2.1	Hasil dari Menilai .....	59
	Keseluruhan Model	
4.2.2.2	Koefisien Determinasi .....	60
4.2.2.3	Menguji Kelayakan Model Regresi .....	61
4.2.2.4	Uji Multikolonieritas .....	62
4.2.2.5	Matriks Klasifikasi .....	63
4.2.2.6	Hasil Uji Regresi Logistik .....	64
4.3	Pembahasan .....	67
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>75</b>
5.1	Kesimpulan .....	75
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	78
5.3	Saran .....	78

## DAFTAR PUSTAKA

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	26
3.1	Sampel Perusahaan .....	45
4.1	Sampel Perusahaan .....	56
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	57
4.3	Menilai Keseluruhan Model .....	60
4.4	Koefisien Determinasi .....	61
4.5	<i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> .....	62
4.6	<i>Correlation Matrix</i> .....	62
4.7	Matriks Klasifikasi .....	63
4.8	<i>Variables in the Equation</i> .....	64

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1.1 Skema Kerangka Pemikiran ..... 33



## **LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel .....	80
2. Hasil Olah Sampel Penelitian .....	83
3. <i>Output SPSS 22</i> .....	94

