



DETERMINAN PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2015

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

ROFIKHOTUL MUNA

NIM. 2013-12-173

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

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rofikhotul Muna

Nim : 2013-12-173

Jurusan/Program Studi : Akuntansi (S1)

Fakultas/Program : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari 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, 14 Agustus 2017

Penyusun

Rofikhotul Muna

NIM. 201312173

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

DETERMINAN PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2015

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ROFIKHOTUL MUNA

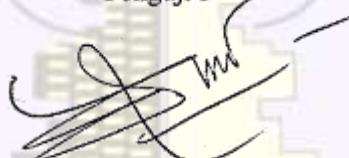
NIM.2013-12-173

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 14 Agustus 2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

Penguji I



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

NIDN. 0622026301

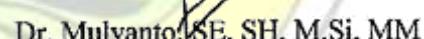
Penguji II



Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

Penguji III



Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM

NIDN. 0601037201

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201

HALAMAN PENGESAHAN

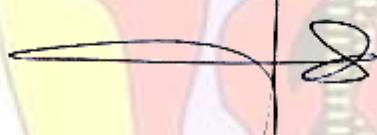
DETERMINAN PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2015

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

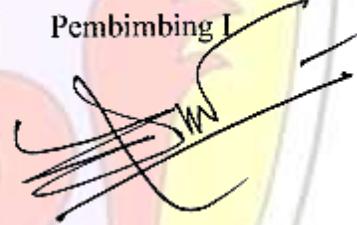
Kudus, 14 Agustus 2017

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. Mohammad Edris, Drs, MM
NIDN. 0618066201

Pembimbing II


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“*Subhanallah, Alhamdulillah, Laailaaħha illallah, Allahu Akbar*”

“*Tugas Akhir Skripsi ini, Muna akan menemukan bagaimana Besarnya Kuasa Allah dalam memberikan pertolonganNYA Na kepadamu. Do'a Ibu selalu menyertaimu, Na.*”

(Ibu Tercinta)

“*Maka Nikmat Tuhan kamu yang manakah yang kamu dustakan*”

(Ar-Rahman ayat 13)

“*Maha Agung nama Tuhanmu Yang Mempunyai Kebesaran dan Karunia*”

(Ar-Rahman ayat 78)

“*Do'a adalah keajaiban terbesar dalam hidup*”

(Rofikhhotul Muna)

Persembahan Skripsi:

Saya persembahkan skripsi ini kepada Allah SWT karena Atas Ridlo Allah SWT yang telah memilihkan Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt dan Sri Muljani, SEI, M.Si sebagai dosen pembimbing yang TERBAIK bagi saya, dan atas ijin Allah SWT saya persembahkan skripsi ini kepada Beliau Ayah (Alm) dan Ibu saya, Mbak Ayu, Mbah Putri, Keluarga Besar saya, Sahabat-sahabat saya, Calon Imam saya di masa depan, Guru dan Murid TPQ An-Nafi'ah, dan semua insan yang telah membantu saya, sehingga dapat terselesaikannya rangkaian tahapan dalam penelitian ini.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji dan syukur ke hadirat Allah SWT, Sumber Ilmu Pengetahuan, Sumber Cahaya yang mampu menerangi jalan menuju kepada kebenaran, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya hingga detik ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "**Determinan Pergantian Auditor Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015**". Shalawat serta salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, berserta keluarga, dan para sahabatnya yang merupakan suri teladan yang baik bagi kita semua. Usulan rancangan penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dilakukannya penelitian sehingga dapat diperoleh gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan kali ini, dengan segala kerendahan hati penulis berkeinginan untuk menyampaikan rasa terima kasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat, dan do'a kepada:

1. Dr. Drs. H. Mochamad Edris, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si. Akt, selaku Dosen Pembimbing I dan Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran, dan bimbingan yang telah Ibu berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.
3. Seluruh Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
4. Kedua orang tua penulis: Ayah Sofi'i (Alm) dan Ibu Ismawati, yang tidak henti-hentinya melantunkan do'a, mencurahkan kasih sayang, dukungan, nasihat, semangat, dan perhatian. Terima kasih atas semuanya, semoga Allah SWT selalu menyayangi Ayah dan Ibu.

-
5. Kakakku Ayu Rahma Citrawati S.Pd yang selalu mencerahkan do'a, dukungan, semangat, motivasi, nasihat, dan pembelajaran hidup yang sangat luar biasa.
 6. Keluarga Besar penulis yang telah memberikan do'a, semangat, dan inspirasi dalam menyelesaikan usulan rancangan penulisan skripsi.
 7. Dr. Eko Suyono, MSc, Ak, CA dan Istri yang telah benar-benar membantu dalam proses pemberian kuesioner dan indikator dan penulis ucapkan terima kasih atas do'a dari Bapak Dr. Eko Suyono, MSc, Ak, CA yang sekarang ini berada di Bahrain. Semoga Allah SWT selalu memberikan kebaikan kepada Bapak dan Istri yang sangat baik hati kepada penulis.
 8. Sahabat-sahabat seperjuangan Dhita, Muntamah, Ira, Dessy, Isna, Nur, Lia, Rika, dek Pipi, dan Nova, yang bersama-sama mengejar gelar sarjana. Terima kasih untuk selalu ada, semoga kita semua wisuda bersama-sama.
 9. Temen-temen Akuntansi angkatan 2013 khususnya untuk kelas Akuntansi C 2013 yang baru bersama-sama mengejar gelar sarjana.
 10. Anak-anak didik penulis TPQ An-Nafi'ah yang selalu memberikan senyum bahagia dan pengurus TPQ An-Nafi'ah yang selalu mencerahkan do'a dan semangat yang tidak ada henti-hentinya.
 11. Para responden yang telah meluangkan waktunya dalam mengisi kuesioner. Karena kebaikan hati para responden sehingga penelitian ini dapat berjalan dengan lancar.
 12. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan usulan rancangan penulisan skripsi ini. Semoga kebaikan selalu tercurahkan pada kalian.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan, maupun kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Penulis

Rofikhotul Muna

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pergantian manajemen, *qualified opinion*, ukuran KAP, *fee audit*, tingkat persaingan diantara KAP, dan kondisi keuangan perusahaan terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2015. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan penyebaran kuesioner kepada responden di perusahaan Bursa Efek Indonesia. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 33 responden. Metode analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda dengan bantuan pengolahan menggunakan aplikasi SPSS 23. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen dan tingkat persaingan diantara KAP berpengaruh positif terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor sedangkan untuk variabel *qualified opinion*, ukuran KAP, *fee audit*, dan kondisi keuangan perusahaan tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor.

Kata kunci: pergantian, auditor, manajemen, *qualified*, KAP.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of change of management, qualified opinion, KAP size, audit fee, the level of competition between KAP, and the company's financial condition on the company's decision to change the auditor at companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2011-2015. Data collection method used in this research is by distributing questionnaires to respondents in Indonesia Stock Exchange company. The number of samples in this study were 33 respondents. The analysis method used is multiple linear regression analysis with the help of processing using SPSS application 23. The results in this study indicate that the change of management and the level of competition between the KAP have a positive effect on the company's decision to change the auditor while the variable qualified opinion, KAP size, fee audit, and the company's financial condition has no effect on the company's decision to make a change of auditor.

Keywords: change, auditor, management, qualified, KAP.



DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERNYATAN..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| ABSTRAK..... | viii |
| <i>ABSTRACT</i> | ix |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xiv |
| DAFTAR GAMBAR..... | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvi |
| DAFTAR SINGKATAN..... | xvii |
| | |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup Penelitian | 10 |
| 1.3 Perumusan Masalah..... | 11 |
| 1.4 Tujuan Penelitian..... | 12 |
| 1.5 Kegunaan Penelitian..... | 13 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 14 |
| 2.1 Landasan Teori | 14 |
| 2.1.1 Teori Agensi | 14 |
| 2.1.2 Auditing..... | 16 |
| 2.1.3 Peraturan Pemerintah Tentang Jasa Akuntan Publik | 18 |
| 2.1.4 Pergantian Auditor | 19 |
| 2.1.5 Pergantian Manajemen | 20 |
| 2.1.6 <i>Qualified Opinion</i> | 22 |
| 2.1.7 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) | 24 |

| | | |
|--------|--|----|
| 2.1.8 | <i>Fee Audit</i> | 27 |
| 2.1.9 | Tingkat Persaingan diantara KAP..... | 28 |
| 2.1.10 | Kondisi Keuangan Perusahaan | 30 |
| 2.2 | Penelitian Terdahulu..... | 31 |
| 2.3 | Kerangka Pemikiran | 37 |
| 2.4 | Pengembangan Hipotesis | 42 |
| 2.4.1 | Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Pergantian Auditor | 42 |
| 2.4.2 | Pengaruh <i>Qualified Opinion</i> terhadap Pergantian Auditor..... | 44 |
| 2.4.3 | Pengaruh Ukuran KAP terhadap Pergantian Auditor | 45 |
| 2.4.4 | Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Pergantian Auditor..... | 47 |
| 2.4.5 | Pengaruh Tingkat Persaingan diantara KAP terhadap Pergantian Auditor | 48 |
| 2.4.6 | Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Pergantian Auditor | 49 |
| | BAB III METODE PENELITIAN..... | 52 |
| 3.1 | Rancangan Penelitian | 52 |
| 3.2 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 52 |
| 3.2.1 | Variabel Dependen (Y)..... | 53 |
| 3.2.2 | Variabel Independen (X) | 53 |
| 3.3 | Jenis dan Sumber Data | 58 |
| 3.4 | Populasi dan Sampel | 58 |
| 3.4.1 | Populasi..... | 58 |
| 3.4.2 | Sampel | 58 |
| 3.5 | Metode Pengumpulan Data | 59 |
| 3.6 | Pengolahan Data..... | 60 |
| 3.6.1 | <i>Editing</i> | 60 |
| 3.6.2 | <i>Coding</i> | 61 |
| 3.6.3 | <i>Tabulating</i> | 61 |
| 3.6.4 | Pemrosesan Data (<i>Data Processing</i>)..... | 61 |
| 3.7 | Metode Analisis Data | 61 |
| 3.7.1 | Statistik Deskriptif | 62 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 3.7.2 | Uji Kualitas Data | 63 |
| 3.7.3 | Uji Asumsi Klasik..... | 64 |
| 3.8 | Analisis Regresi Linier Berganda..... | 67 |
| 3.9 | Uji Hipotesis..... | 68 |
| 3.9.1 | Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)..... | 68 |
| 3.9.2 | Uji Statistik F | 69 |
| 3.9.3 | Uji Statistik t | 70 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 72 |
| 4.1 | Gambaran Umum Responden..... | 72 |
| 4.2 | Hasil Uji Statistik Deskriptif | 74 |
| 4.3 | Deskripsi Data Penelitian | 75 |
| 4.3.1 | Pergantian Manajemen | 75 |
| 4.3.2 | <i>Qualified Opinion</i> | 75 |
| 4.3.3 | Ukuran KAP | 76 |
| 4.3.4 | <i>Fee Audit</i> | 76 |
| 4.3.5 | Tingkat Persaingan diantara KAP | 76 |
| 4.3.6 | Kondisi Keuangan Perusahaan | 77 |
| 4.3.7 | Pergantian Auditor | 77 |
| 4.4 | Hasil Uji Kualitas Data..... | 77 |
| 4.4.1 | Hasil Uji Validitas | 77 |
| 4.4.2 | Uji Reliabilitas | 79 |
| 4.5 | Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 80 |
| 4.5.1 | Hasil Uji Normalitas | 80 |
| 4.5.2 | Hasil Uji Multikolonieritas | 81 |
| 4.5.3 | Hasil Uji Heteroskedastisitas | 82 |
| 4.6 | Analisis Regresi Linier Berganda..... | 83 |
| 4.7 | Uji Hipotesis..... | 86 |
| 4.7.1 | Uji t (Parsial)..... | 86 |
| 4.7.2 | Uji F (Simultan) | 89 |
| 4.7.3 | Uji Koefisien Determinasi | 90 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 4.8 | Pembahasan | 91 |
| 4.8.1 | Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Pergantian Auditor | 91 |
| 4.8.2 | Pengaruh <i>Qualified Opinion</i> terhadap Pergantian Auditor..... | 93 |
| 4.8.3 | Pengaruh Ukuran KAP terhadap Pergantian Auditor | 95 |
| 4.8.4 | Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Pergantian Auditor | 96 |
| 4.8.5 | Pengaruh Tingkat Persaingan Diantara KAP terhadap Pergantian Auditor | 98 |
| 4.8.6 | Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Pergantian Auditor | 99 |
| | BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 102 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 102 |
| 5.2 | Keterbatasan Penelitian | 105 |
| 5.3 | Saran Penelitian Selanjutnya | 105 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1.1 Kasus Pergantian Auditor di Indonesia..... | 4 |
| Tabel 2.1 Afiliasi Kantor Akuntan Publik Indonesia dengan <i>Big four</i> | 26 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 32 |
| Tabel 3.1 Sampel Penelitian..... | 59 |
| Tabel 3.2 Skor Skala Likert..... | 62 |
| Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner..... | 72 |
| Tabel 4.2 Profil Responden..... | 73 |
| Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif..... | 74 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas..... | 78 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas..... | 79 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolonieritas..... | 81 |
| Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda..... | 84 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t (Parsial)..... | 86 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F (Simultan)..... | 89 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 91 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 42 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas..... | 80 |
| Gambar 4.2 Hasil Uji Multikolonieritas..... | 82 |



DAFTAR LAMPIRAN

1. LAMPIRAN IDENTITAS RESPONDEN PENELITIAN
2. LAMPIRAN KUESIONER PENELITIAN
3. LAMPIRAN TABULASI PENELITIAN
4. LAMPIRAN HASIL OUTPUT UJI VALIDITAS
5. LAMPIRAN HASIL OUTPUT UJI RELIABILITAS
6. LAMPIRAN HASIL OUTPUT ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA

