

**THE EFFECT OF AUDIT OPINION, AUDITOR
REPUTATION, AND REPLACEMENT OF MANAGEMENT
ON VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING.
(EMPIRIS STUDY IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN
STOCK EXCHANGE IN 2014-2016)**

SKRIPSI

Accounting Study Program - Strata 1



**THE FACULTY OF ECONOMICS
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY
JAKARTA
2019**

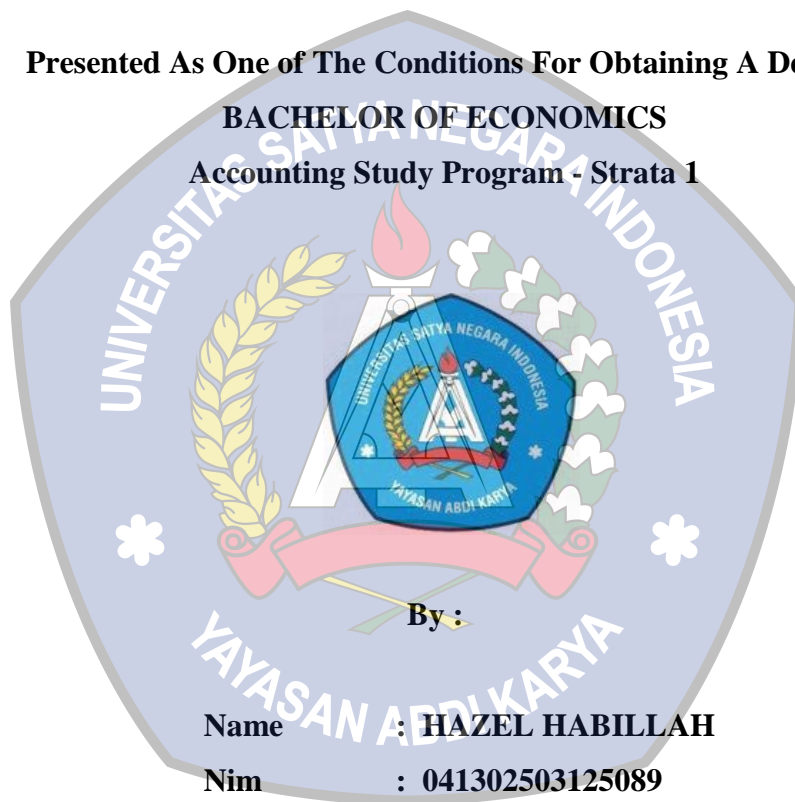
**THE EFFECT OF AUDIT OPINION, AUDITOR
REPUTATION, AND REPLACEMENT OF MANAGEMENT
ON VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING.
(EMPIRIS STUDY IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN
STOCK EXCHANGE IN 2014-2016)**

SKRIPSI

Presented As One of The Conditions For Obtaining A Degree

BACHELOR OF ECONOMICS

Accounting Study Program - Strata 1



By :

Name : HAZEL HABILLAH

Nim : 041302503125089

**THE FACULTY OF ECONOMICS
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY**

JAKARTA

2019

**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR, DAN
PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING.
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK TAHUN 2014-2016)**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2019**

**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR, DAN
PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
*VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING.***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK TAHUN 2014-2016)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**



Oleh :

Nama : HAZEL HABILLAH

Nim : 041302503125089

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA
2019**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Hazel Habillah

NIM : 041302503125089

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 16 Januari 2019



Hazel Habillah
041302503125089

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI


NAMA : HAZEL HABILLAH
NIM : 041302503125089
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI : PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR,
DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING.
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK TAHUN 2014-2016)

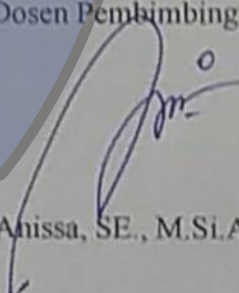
TANGGAL UJIAN 14 FEBRUARI 2019

Jakarta, 14 Februari 2019

Dosen Pembimbing II

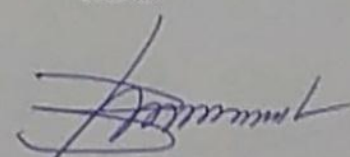
Dosen Pembimbing I

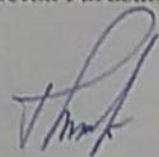

(Heriston Sianturi, SE.,M.M.)


(Nur Anissa, SE., M.Si.Ak)

Dekan

Ketua Jurusan


(Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak)


(Tagor Darius Sidauruk SE., M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR, DAN
PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR
SWITCHING.

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK TAHUN 2014-2016)

Oleh :



(Nur Anissa, SE., M.SiAk)

Anggota Penguji

Anggota Penguji

(Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak)

(Tagor Darius Sidauruk SE., M.Si)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI AUDITOR, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN PADA VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Ibu Dra. Merry L. Panjaitan, M.M, MBA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak Adolpino Nainggolan, SE.,M.Ak,
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak Tagor Darius Sidauruk SE.,M.Si
4. Ibu Nur Anissa, SE., M.Si.Ak. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu dengan sabar mendengar keluh kesah penulis dan dengan bijaksana membimbing penulis dalam penyusunan skripsi.

5. Bapak Heriston Sianturi, SE, MM. selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan mengarahkan, membimbing, dan memberikan saran-saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kuliah.
7. Seluruh staff TU Universitas Satya Negara Indonesia atas dukungannya sehingga proses belajar lebih menyenangkan.
8. Ibunda dan Ayahanda tercinta, yang selalu memberikan doa, kasih sayang, motivasi serta dukungan yang tiada hentinya kepada penulis hingga selesainya skripsi ini.
9. Seseorang terkasih istriku, terima kasih atas segala cinta dan kasih sayang serta dorongan yang luar biasa selama penyelesaian skripsi ini.
10. Sahabat-sahabatku, Hasbi Putri, Melisa Betty G, Dessy Syahputra, dan Reza Ajie Firmansyah yang selama ini membantu berkontribusi, memberikan semangat dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Kepada teman-teman seperjuangan khususnya akuntansi angkatan 2013 yang berjuang bersama-sama dalam penyusunan skripsi ini, terima kasih buat semuanya.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini, baik dalam penulisan dan susunan kata-kata, pembahsan yang singkat, dan keterbatasan pengetahuan serta kemampuan penulis dalam mengolah hasil penelitian skripsi. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat

penulis harapkan dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini dan akan penulis terima dengan tangan terbuka setiap kritik dan saran yang pembaca berikan.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis pada khususnya dan bagi pembaca pada umumnya. Penulis juga berharap skripsi ini juga dapat memberikan ilmu pengetahuan bagi kita semua dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 16 Januari 2019

Peneliti

Hazel Habillah



ABSTRACT

Companies should replace their auditors in accordance with applicable regulations, but there are still many companies that make auditor changes outside the provisions of the law. Several previous studies regarding voluntary auditor switching showed different results between researchers and each other (research gap), therefore it is necessary to do re-research to try to verify the theory of auditor switching in manufacturing companies listed on the IDX. The purpose of this study is to find evidence about the influence of audit opinion, auditor reputation and management turnover towards the occurrence of voluntary auditor turnover.

The data used are secondary data in the form of annual financial statements of manufacturing companies listed on the IDX for the period 2014-2016 (audited) which are obtained from the official IDX website, www.idx.co.id. The independent variables used in this study are audit opinion, auditor reputation and management change, while the dependent variable in this study is voluntary auditor switching. The population of this research is manufacturing companies listed on the Stock Exchange for the period 2014-2016. The sample collection technique uses purposive sampling with an audited annual financial statement analysis unit, and a sample of 180 financial reports from 60 companies is obtained. The research method used is descriptive analysis and hypothesis testing using a logistic regression model with the help of SPSS 24 program. The results of this study indicate that partially the audit opinion has a significant effect on the voluntary auditor switching. While the auditor's reputation partially has no significant effect on voluntary auditor switching, and management change has a significant effect on voluntary auditor switching.

Keywords: *professionalism, professional ethics, independence, work motivation and performance of the internal auditors.*

ABSTRAK

Perusahaan seharusnya mengganti auditornya sesuai dengan peraturan yang berlaku, namun masih banyak perusahaan yang melakukan pergantian auditor di luar ketentuan undang-undang. Beberapa penelitian terdahulu mengenai *voluntary auditor switching* menunjukkan hasil yang berbeda-beda antara peneliti satu dengan yang lainnya (*research gap*), oleh karena itu perlu dilakukan penelitian ulang untuk mencoba memverifikasi teori tentang *voluntary auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Tujuan dari penelitian ini untuk menemukan bukti mengenai pengaruh opini audit, reputasi auditor dan pergantian manajemen terhadap terjadinya pergantian auditor secara sukarela.

Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2014 – 2016 (audited) yang di peroleh dari website resmi BEI yaitu www.idx.co.id. Variabel bebas yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit, reputasi auditor dan pergantian manajemen, sedangkan yang menjadi variabel terikat dalam penelitian ini adalah *voluntary auditor switching*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2014-2016. Teknik pengumpulan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan unit analisis laporan keuangan tahunan yang telah diaudit, dan di peroleh sampel sebanyak 180 laporan keuangan dari 60 perusahaan. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis deskriptif dan pengujian hipotesis menggunakan model regresi logistik dengan bantuan program SPSS 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial opini audit berpengaruh signifikan terhadap *voluntary auditor switching*. Sedangkan reputasi auditor secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *voluntary auditor switching*, dan pergantian manajemen berpengaruh signifikan terhadap *voluntary auditor switching*.

Kata Kunci: Opini Audit, Reputasi Auditor, Pergantian Manajemen dan *Voluntary Auditor Switching*.

DAFTAR ISI

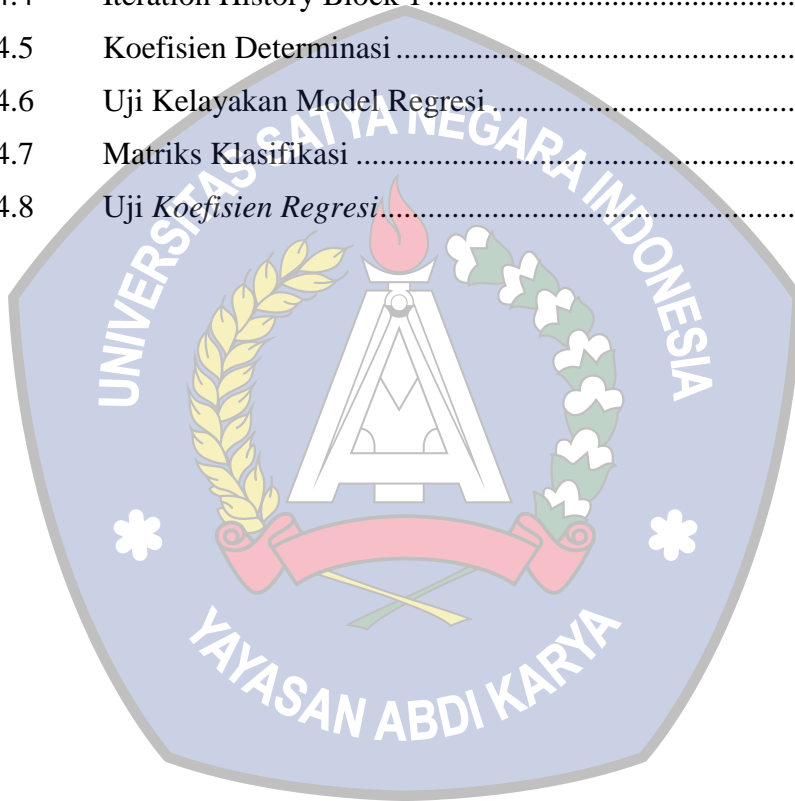
	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	ii
KATA PENGANTAR	iii
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2. Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Opini Audit.....	9
2.2. Reputasi Auditor	13
2.3. Pergantian Manajemen.....	14
2.4. Definisi <i>Volunatry Auditor Switching</i>	16
2.4.1. Peraturan Terkait <i>Auditor Switching</i>	17
2.5. Penelitian Terdahulu	18
2.6. Kerangka Pemikiran	22
2.7. Hubungan Antar Variabel	24
2.7.1. Opini Audit Terhadap Voluntary Auditor Switching.....	24
2.7.2. Reputasi Auditor Terhadap Voluntary Auditor Switching .	24
2.7.3. Pergantian Manajemen Terhadap Voluntary Auditor	26

Switching.....	
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Gambaran Umum Penelitian	28
3.1.1. Waktu Penelitian	28
3.1.2. Tempat Penelitian.....	28
3.2. Desain Penelitian.....	28
3.2.1. Penelitian kausal.....	28
3.3. Hipotesis Penelitian.....	29
3.4. Variabel Penelitian dan Skala Pengukuran	30
3.4.1. Variabel Penelitian.....	30
3.4.1.1. Variabel Independen.....	30
3.4.1.2. Variabel Dependen.....	32
3.4.2. Skala Pengukuran.....	33
3.5. Metode Pengumpulan Data.....	34
3.6. Jenis Data.....	35
3.7. Populasi dan Sampel.....	35
3.7.1. Populasi.....	35
3.7.2. Sampel.....	35
3.8. Metode dan Analisis Data.....	36
3.8.1. Analisis Statistik Deskriptif	37
3.8.2. Analisis Regresi Logistik.....	38
3.8.2.1. Menilai Kelayakan Keseluruhan Model.....	39
3.8.2.1.1. Uji <i>Likelihood L</i>	40
3.8.2.1.2. Uji <i>Cox dan Snell's R Square dan Nagelkerke R Square</i>	40
3.8.2.1.3. Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	41
3.8.2.1.4. Uji Matriks Klasifikasi	42
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Analisis Data	43
4.1.1. Deskripsi Umum Penelitian	43
4.1.2. Deskripsi Sampel Penelitian	45

4.2. Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	46
4.2.2. Analisis Regresi Logistik	49
4.2.2.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	50
4.2.2.1.1. Uji <i>Likelihood L</i>	50
4.2.2.1.2. Uji <i>Cox</i> dan <i>Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke R Square</i>	52
4.2.2.1.3. Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i>	53
4.2.2.1.4. Uji Matriks Klasifikasi	54
4.2.2.2 Menguji Koefisien Regresi.....	55
4.3. Pembahasan.....	56
4.3.1. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	56
4.3.2. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	57
4.3.3. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	58
4.3.4. Pengaruh Opini Audit, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i>	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.2	Operasional Variabel 34
Tabel 4.1	Prosedur Penarikan Sampel 45
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif 46
Tabel 4.3	Iteration History Block 0 50
Tabel 4.4	Iteration History Block 1 51
Tabel 4.5	Koefisien Determinasi 52
Tabel 4.6	Uji Kelayakan Model Regresi 53
Tabel 4.7	Matriks Klasifikasi 54
Tabel 4.8	Uji <i>Koefisien Regresi</i> 55



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	23
Gambar 3.1 Desain Penelitian	29



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Daftar Perusahaan
- Lampiran II Tabel Uji Regresi Logistik
- Lampiran III Daftar Riwayat Hidup

