

**ANALISIS PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KEPEMILIKAN  
PUBLIK, *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN KAP TERHADAP  
*AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2010-2013)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Disusun oleh:**

**DIANA NUR INDAH SARI**

**B200110223**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2015**

## PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**“ANALISIS PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KEPEMILIKAN PUBLIK, *FINANCIAL DISTRESS* DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013)”**

Yang ditulis oleh:

**DIANA NUR INDAHSARI**

**B200110223**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 27 juni 2015

Pembimbing




(Drs. Yuli Tri Cahyono, SH. MM.Ak)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



  
(Dr. Triyono, SE, M.Si)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan, Kartasura Telep. (0271) 717417 Surakarta-57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : **DIANA NUR INDAH SARI**  
NIM : **B200110223**  
Jurusan : **EKONOMI AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KEPEMILIKAN PUBLIK, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN KAP TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 27 Juni 2015

Yang membuat pernyataan,

  
  
(DIANA NUR INDAH SARI)

## MOTTO

*Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan hanya kepada Tuhan-mulah kamu berharap.*

*(Q.S Alam Nasyrak: 6-8).*

*Allah tidak akan mengubah nasib seseorang apabila mereka tidak mengubah nasibnya sendiri.*

*(Q.S Ar-Ra'd: 11).*

*Tuhan tidak akan menjanjikan langit selalu biru, tapi Tuhan selalu berikan pelangi di setiap badai.*

*(Nazril Irham).*

*Yang terucap akan lenyap, yang tercatat akan teringat.*

*(Nazril Irham).*

*Bermimpilah karena Tuhan akan memeluk mimpi-mimpi itu.*

*(Andrea Hirata).*

## **PERSEMBAHAN**

Dengan segenap rasa syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karuniaNya, skripsi ini penulis persembahkan untuk :

- Alm Bapak tercinta yang sudah membesarkan saya.
- Ibu dan adik saya tersayang yang selalu menjadi semangat saya dan memberikan doa.
- Keluarga besar saya yang selalu memberi semangat dan doa.
- Pacar saya yang selalu memberi semangat dan doa.
- Dosen-dosen dan Almamaterku yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan untukku.
- Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2011 yang luar biasa, untuk Fitri, mami Tiara, babe Tri, Lida, Yati, Lastri, dan Kwastri. Terimakasih untuk pertemanan ini dan sukses selalu.
- Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terima kasih.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Wr.Wb*

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, motivasi serta doa dari orang tua dan orang-orang terkasih, serta bimbingan dari dosen pembimbing sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “**Analisis Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik, *Financial Distress* dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013)**” Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini penulis memperoleh bantuan, masukan, saran, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan yang baik ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Triyono,SE,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr.Zulfikar,SE,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

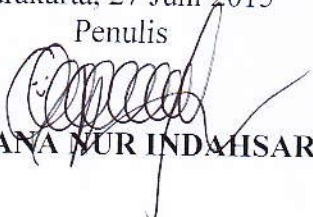
3. Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono.SH.MM.AK selaku Pembimbing yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
4. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah membimbing, mengarahkan, dan menularkan ilmu pengetahuannya yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Bapak dan Ibu yang telah banyak memberikan bantuan baik material dan moril, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Seluruh sahabat-sahabatku akuntansi 2011, yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
7. Keluargaku tercinta dan orang-orang terkasih yang memberi dukungan dan doa selama ini terimakasih banyak.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saran dan kritik pembaca yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Akhir kata dengan kerendahan hati, penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat. Khususnya bagi penulis sendiri dan bagi semua pihak yang membutuhkan.

*Wassalamu'alaikum Wr.Wb*

Surakarta, 27 Juni 2015

Penulis

  
**DIANA NUR INDAHISARI**

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAKSI.....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	6
E. Sistematika Penulisan .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	8
A. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
B. Keputusan MKRI Mengenai Jasa Akuntan Publik .....	9
C. <i>Auditor Switching</i> .....	10



D. Pergantian Manajemen .....	11
E. Kepemilikan Publik .....	12
F. <i>Financial Distress</i> .....	12
G. Ukuran KAP .....	13
H. Penelitian Terdahulu .....	15
I. Kerangka Berpikir .....	18
J. Hipotesis .....	20
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>22</b>
A. Jenis Penelitian.....	22
B. Populasi dan Sampel Penelitian .....	22
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	23
1. Variabel Dependen .....	23
2. Variabel Independen.....	23
D. Metode Analisis Data .....	26
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	26
2. Pengujian Hipotesis Penelitian .....	27
1. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	27
2. Koefisien Determinasi ( <i>Negelkerke R Square</i> ) .....	27
3. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	28
4. Matriks Klasifikasi .....	28
5. Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	29
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>30</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	30
B. Statistik Deskriptif .....	30

1. Deskripsi <i>Auditor Switching</i> .....	31
2. Deskripsi Pergantian Manajemen.....	31
3. Deskripsi Kepemilikan Publik.....	32
4. Deskripsi <i>Financial Distress</i> .....	32
5. Deskripsi Ukuran KAP.....	33
C. Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian.....	33
1. Menilai Keseluruhan Model.....	33
2. Koefisien Determinasi.....	34
3. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	35
4. Matrik Klasifikasi.....	36
5. Model Regresi Logistik.....	37
6. Hipotesis.....	39
D. Pembahasan.....	40
1. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	40
2. Pengaruh Kepemilikan Publik Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	41
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	41
4. Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i> .....	42
BAB V PENUTUP.....	44
A. Simpulan.....	44
B. Keterbatasan.....	45
C. Saran.....	45

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel III.1 Daftar KAP <i>Big Four</i> dan Afiliasinya.....	26
Tabel IV.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	30
Tabel IV.2 Deskripsi <i>Auditor Switching</i> .....	31
Tabel IV.3 Deskripsi Pergantian Manajemen.....	31
Tabel IV.4 Deskripsi Kepemilikan Publik.....	32
Tabel IV.5 Deskripsi <i>Financial Distress</i> .....	32
Tabel IV.6 Deskripsi Ukuran KAP.....	33
Tabel IV.7 Menilai Keseluruhan Model.....	33
Tabel IV.8 <i>Negelkerke's R<sup>2</sup></i> .....	34
Tabel IV.9 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	35
Tabel IV.10 Variabel <i>in The Equation</i> .....	35
Tabel IV.11 Matriks Klasifikasi.....	36
Tabel IV.12 Variabel <i>in The Equation</i> .....	37

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	18
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1      Daftar Nama Perusahaan di BEI
2. Lampiran 2      Daftar Perusahaan Sampel
3. Lampiran 3      Daftar Nama dan Kategori KAP
4. Lampiran 4      Daftar Hasil Perhitungan Variabel
5. Lampiran 5      Daftar Variabel yang diolah
6. Lampiran 6      Deskripsi Data
7. Lampiran 7      *Logistic Regression*

## ABSTRAKSI

*Auditor switching* merupakan pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan klien. Pergantian auditor ini dilatarbelakangi oleh runtuhnya KAP Arthur Andersen di Amerika Serikat pada tahun 2001 yang terlibat dalam kecurangan yang dilakukan oleh kliennya Enron, sehingga gagal mempertahankan independensinya. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis apakah pergantian manajemen, kepemilikan publik, *financial distress*, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang terdiri dari perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2010-2013 yaitu 37 perusahaan dan *memperoleh* sampel sebanyak 46 perusahaan. Alat analisis yang digunakan adalah regresi logistik (*logistic regression*) dengan menggunakan data *annual report* selama periode 2010-2013 pada perusahaan perbankan di BEI.

Hasil penelitian ini adalah (1) pergantian manajemen berpengaruh (secara statistik signifikan) terhadap *auditor switching*, (2) kepemilikan publik berpengaruh (secara statistik signifikan) terhadap *auditor switching*, (3) *financial distress* tidak berpengaruh (secara statistik tidak signifikan) terhadap *auditor switching*, dan (4) ukuran KAP tidak berpengaruh (secara statistik tidak signifikan) terhadap *auditor switching*.

Kata kunci : *auditor switching, pergantian manajemen, kepemilikan publik, financial distress, ukuran KAP.*

## **ABSTRACT**

*Auditor switching is performed by the auditor turn the client company. Substitution auditor KAP is motivated by the collapse of Arthur Andersen in the United States in 2001 were involved in the fraud committed by his client Enron, thus failing to maintain its independence. The purpose of this study was to analyze whether the change of management, public ownership, financial distress, and the size of KAP affect the auditor switching.*

*The data used in this research is secondary data consists of banking companies listed in the Stock Exchange in 2010-2013, namely 37 companies and obtain a sample of 46 companies. The analysis tool used is the logistic regression (logistic regression) using data annual report for the period 2010-2013 the banking company in BEI.*

*Results of this study are as follows: (1) management changes take effect (statistically significant) against the auditor switching, (2) public ownership influence (statistically significant) towards switching auditors, (3) financial distress had no effect (Stats are not significant) against switching auditors, and (4) the size of KAP has no effect (statistically insignificant) to the auditor switching.*

*Keywords: auditor switching, change of management, public ownership, financial distress, the size of the KAP.*