

**ANALISIS YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING SETELAH  
ADA KEWAJIBAN ROTASI AUDIT DI INDONESIA**

(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2016 – 2018)



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh :  
**DINA NOVIANA**  
**B 200 170 102**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2021**

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

### **ANALISIS YANG MEMPENGARUHI *AUDITOR SWITCHING* SETELAH ADA KEWAJIBAN ROTASI AUDIT DI INDONESIA**

(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2016 – 2018)

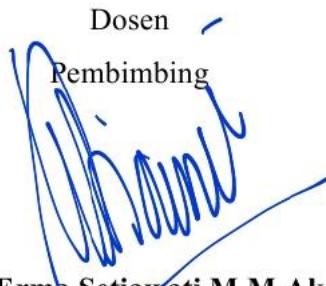
## **SKRIPSI**

**Oleh:**

**DINA NOVIANA**

**B 200 170 102**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh:

Dosen  
Rembimbing  
  
Dra. Erma Setiawati, M.M., Ak.

**NIDN: 0610106401**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**ANALISIS YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING SETELAH  
ADA KEWAJIBAN ROTASI AUDIT DI INDONESIA**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016 – 2018)**

**Oleh:**

**DINA NOVIANA**

**B 200 170 102**

**Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari, Jum'at 16 Juli 2021  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat**

**Dewan Penguji:**

- 1. Dra. Erma Setiawati,M.M,Ak**  
**(Ketua Dewan Penguji)**
- 2. Shinta Permata Sari,S.E,M.M.**  
**(Anggota I Dewan Penguji)**
- 3. Drs. Agus Endro Suwarno**  
**(Anggota II Dewan Penguji)**

**Mengetahui,**  
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**  
**Universitas Muhammadiyah Surakarta**



**Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E, M.Si**  
**NIDN: 0616087401**



## UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

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

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **DINA NOVIANA**  
NIM : **B200170102**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS YANG MEMPENGARUHI AUDITOR  
SWITCHING SETELAH ADA KEWAJIBAN  
ROTASI AUDIT DI INDONESIA(Studi Kasus pada  
Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018)**

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

Surakarta,2021  
Yang membuat pernyataan,

**( DINA NOVIANA )**

## **HALAMAN MOTTO**

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lainnya. Dan hanya kepada Allah SWT hendaknya kamu berharap.”

**(QS. Al-Insyiroh: 6-8)**

“Tahapan pertama dalam mencari ilmu adalah mendengarkan, kemudian diam dan menyimak dengan penuh perhatian, lalu menjaganya, lalu mengamalkannya dan kemudian menyeapkannya.”

**(Sufyan bin Uyainah)**

“Jika kamu tidak mengejar apa yang kamu inginkan, maka kamu tidak akan mendapatkannya. Jika kamu tidak bertanya maka jawabannya adalah tidak. Jika kamu tidak melangkah maju, kamu akan tetap berada di tempat yang sama.”

**(Nora Roberts)**

“Siapa yang menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan mudahkan baginya jalan menuju surga”

**(Ahli Hikmah)**

Ilmu tanpa amal adalah kegilaan, dan amal tanpa ilmu adalah kesia-siaan

**(Imam Ghazali)**

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Puji syukur atas kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan Karunia-Nya. kupersembahkan kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. pihak-pihak tersebut adalah sebagai berikut:

- ♥ Allah SWT yang telah memberi anugerah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya.
- ♥ Rasullullah SAW semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat.
- ♥ Kedua orangtuaku, Ibu Martini dan Bapak Sudomo yang telah memberikan doa, kasih sayang, dukungan dan pengorbanan kepadaku. Semoga tetesan butir-butir keringatmu terwujud sebagai keberhasilan dan kebahagianku.
- ♥ Teruntuk diriku sendiri dimana tidak ada pergumulan, selalu bersemangat dan pantang menyerah dalam mencapai cita-cita. Serta selalu berfikir positif dan bersyukur dengan apa yang dimiliki.
- ♥ Saudara-saudaraku yang telah memberi semangat dan dukungannya untukku, serta bimbingan yang penuh kesabaran dan penuh harapan demi kesuksesanku, terimakasih atas semua yang kalian berikan untukku.
- ♥ Teruntuk yang semoga pilihan terbaik Allah untuk menjadi partner hidupku terima kasih atas semangat, motivasi, perhatian, selalu membantu dan menemani dimasa kesulitan maupun keberhasilan dan kebahagiaanku.
- ♥ Kawan-kawan seperjuanganku terima kasih atas semangat, motivasi, perhatian, kasih sayang, canda tawa, arti kebersamaan selama ini dan memberikan keceriaan tersendiri dalam hidup semoga kita selalu diberi petunjuk oleh Allah SWT.

- ♥ Terima kasih semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan dukungannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
- ♥ Almamaterku, Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayahNya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan dan kedamaian berfikir dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **ANALISIS YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING SETELAH ADA KEWAJIBAN ROTASI AUDIT DI INDONESIA** (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018) dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Sofyan Arif, M.Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. H. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fachan Achyani, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Ibu Erma Setiawati,M.M,Ak selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan, dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.

5. Bapak Drs. Muhammad Abdul Aris, M.Si. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi penulis.
6. Seluruh Dosen dan Staf karyawan Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Orang tuaku, Ibu Martini dan Bapak Sudomo yang telah banyak memberikan bantuan baik materiil dan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan dukungannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat penulis apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

***wassalamu'alaikum Wr. Wb***

Penulis

## **DAFTAR ISI**

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
ABSTRACT .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Sistematika Penulisan .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12

B. Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	28
D. Pengembangan Hipotesis .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
A. Desain Penelitian.....	34
B. Populasi dan Sampel .....	34
C. Data dan Sumber Data.....	36
D. Definisi Operasional variabel Penelitian.....	36
E. Metode Analisis Data .....	40
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
A. Deskripsi Data .....	45
B. Hasil Penelitian.....	49
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	53
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>69</b>
A. Simpulan .....	69
B. Keterbatasan Penelitian .....	70
C. Saran .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>75</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Kriteria Pengambilan Sampel .....	46
Tabel 2. Daftar Sampel Perusahaan Tahun 2016-2018.....	47
Tabel 3. Data Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. Uji Kelayakan Model.....	53
Tabel 5. Uji Keseluruhan Model.....	54
Tabel 6. Model Summary.....	55
Tabel 7. Klasifikasi Tabel .....	57
Tabel 8. Hasil Uji Regresi Logistik.....	59

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Kerangka Pemikirann ..... 28

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan Periode 2016-2018 .....	76
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Periode 2016-2018 .....	79
Lampiran 3. Variabel Penelitian .....	81
Lampiran 4. Nama KAP Periode 2015-2018 .....	85
Lampiran 5. Data Auditor Switching .....	88
Lampiran 6. Data Nama CEO Periode 2016-2018.....	89
Lampiran 7. Data Pergantian Manajemen.....	91
Lampiran 8. Data Perhitungan Financial Distress Periode 2016-2018 .....	92
Lampiran 9. Data Financial Distress .....	96
Lampiran 10. Data Ukuran KAP.....	97
Lampiran 11. Data Ukuran Perusahaan Klien.....	98
Lampiran 12. Data Opini Going Concern .....	102
Lampiran 13. Hasil Statistik Deskriptif .....	103
Lampiran 14. Hasil Uji Kelayakan Model .....	104
Lampiran 15. Hasil Uji Keseluruhan Model .....	105
Lampiran 16. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke R.Square).....	106
Lampiran 17. Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	107
Lampiran 18. Hasil Uji Regresi Logistik .....	108

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris rotasi audit di Indonesia. Desain penelitian ini adalah penelitian asosiatif kausal. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Periode penelitian yang digunakan yaitu periode 2016-2018. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria didapatkan 52 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Data yang digunakan data sekunder. Teknik analisis data dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan aplikasi program SPSS 23. Hasil penelitian adalah sebagai berikut: (1) pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching* (2) *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* (3) ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* (4) ukuran perusahaan klien terhadap *auditor switching* (5) *opini going concern* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci : Rotasi Auditor, *Auditor Switching*, Pergantian Manajemen, *Financial Distress*, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, *Opini Going Concern*.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research is to find empirical proof concerning factors that might influence auditor switching in Indonesia. This research design is a causal associative research. The population of this study is the manufacturing company which is listed on Indonesia Stock Exchange. The research period used is the 2016-2018 period. The sample in this study was obtained by the method purposive sampling. Based on the existing criteria, 52 companies were selected as the research samples. The data used are secondary data. The data analysis technique used logistic regression analysis using SPSS version 23. The result of this research shown below: (1) Management Turnover has effect on Auditor Switching.(2) Financial Distress has no effect on Auditor Switching. (3) The KAP Firm Size has no effect on Auditor Switching. (4) Client Size has no effect on Auditor Switching. (5) *Going Concern Opinion* has no effect on Auditor Switching.

**Keyword:** *Auditor Rotation, Auditor Switching, Management Turnover, financial distress the KAP size, size of client companies, Going Concern Opinion ,*