

ABSTRACT

Issue about independence is the main cause of the auditor changes existence in Indonesia. Auditor changes could happen mandatorily (because of the rules which persistent it) and also voluntarily. Many question rise when a company voluntarily switches its auditor because happen outside rules which has been specified. This research aim to know the factors that influence companies in Indonesia to do such auditor changes. Variables that used in this research are Accounting Firm Size (KAP), Client Size (LnTA), Client Growth Rate (DS), Management Turnover (CEO), Audit Opinion (OPINI), and auditor changes.

This research uses financial statements data company listed in Bursa Efek Indonesia (BEI) from year 2006-2010. Data collecting method which used in this research is method purposive sampling, that based on criterion which has been determined before. Based on method purposive sampling, research sample total is 230 companies. Hypothesis in this research are tested by logistics regression analytical method.

Result of this research indicates that variables having which significantly effect the auditor changes are public accountant firm's size. On the other hand, other variables in this research like Client Size (LnTA), Client Growth Rate (DS), Management Turnover (CEO), Audit Opinion (OPINI), do not have significant effect on company decision to do auditor changes.

Keyword : independence, auditor changes, mandatory, voluntary. auditor rotation. auditor–client relationship.

ABSTRAK

Isu mengenai independensi merupakan penyebab utama adanya pergantian auditor atau KAP (*auditor changes*) secara wajib di Indonesia. Pergantian auditor bisa terjadi secara *mandatory* karena peraturan yang mewajibkan dan bisa terjadi secara *voluntary* (sukarela). Berbagai pertanyaan akan muncul ketika perusahaan melakukan pergantian auditor atau KAP secara *voluntary* karena terjadi diluar peraturan yang telah ditetapkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan di Indonesia melakukan *auditor changes*. Variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran KAP (KAP), ukuran klien (LnTA), tingkat pertumbuhan klien (DS), pergantian manajemen (CEO), opini audit (OPINI), dan *Auditor changes*.

Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2006-2010. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*, yaitu berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan metode *purposive sampling*, total sampel penelitian adalah 230 perusahaan. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan metode analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel yang berpengaruh signifikan terhadap *auditor changes* adalah ukuran KAP. Sedangkan variabel-variabel lain yang diteliti dalam penelitian ini seperti ukuran klien (LnTA), tingkat pertumbuhan klien (DS), pergantian manajemen (CEO), opini audit (OPINI), tidak terbukti berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor changes*.

Kata Kunci : independensi, *auditor changes*, *mandatory*, *voluntary*, rotasi auditor, hubungan auditor – klien.