

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,
UKURAN KAP, DAN ROA PERUSAHAAN
TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Firmanto Bayu Pradana

NIM : 43215120135

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Firmanto Bayu Pradana

NIM : 43215120135

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 17 Maret 2021



Firmanto Bayu Pradana

NIM: 43215120135

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Firmanto Bayu Pradana
NIM : 43215120135
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan ROA Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)
Tanggal Lulus Ujian : 19 Maret 2021

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,




UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Rina Yuliastuty Asmara, SE., MM. AK., CA.

Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si., CA.

Tanggal: 31/03/2021

Tanggal: 30/03/2021

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,


Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS


Dr. Fardinal, SE., M.Si., AK.

Tanggal:

Tanggal:

ABSTRACT

This research was conducted to identify the impact of change of management, the size of Public Accountant Office, and Return on Assets of the company towards auditor switching. The research object consists of all industries manufacturing consumer goods that are officially listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017 to 2019. This research uses purposive sampling as the sampling method, and the data used are secondary data that are already made public, with the analyzed number of samples being 114 (38 companies x 3 years of observation). Quantitative analysis method is used as the method of data analysis in this research, while the applied method of analysis is logistic regression.

The result of this research shows that the variables of change in management and Return on Assets of the company have no impact towards auditor switching, while the variable of the size of a Public Accountant Office gives a significant impact towards auditor switching.

Keywords: *Return on Assets, auditor switching, change of management, size of Public Accountant Office*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen, ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) dan *Return on Assets* (ROA) perusahaan terhadap pergantian auditor. Objek penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 sampai dengan 2019. Metode penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan data yang digunakan adalah data sekunder yang dipublikasikan dimana jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 114 (38 perusahaan x 3 tahun pengamatan). Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis kuantitatif. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pergantian manajemen dan variabel *Return on Assets* (ROA) tidak terbukti berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian auditor, sedangkan variabel ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) terbukti berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian auditor.

Kata kunci: pergantian auditor, pergantian manajemen, ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik), Return on Assets (ROA)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, oleh karena anugerah-Nya yang melimpah, kemurahan dan kasih setia yang besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan ROA Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Rina Yuliasuty Asmara, SE., MM. AK., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya selalu. Penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Ayah dan Ibu tercinta yang tanpa mengenal lelah mendidik putranya dan tak henti-hentinya memberikan doa dan perhatiannya di mana pun dan kapan pun.

6. Christa Olivia Geraldine yang telah memberikan semangat, doa dan dukungannya baik secara moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
7. Teman-teman Mahasiswa dan Mahasiswi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
8. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 17 Maret 2021



Firmanto Bayu Pradana

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	15
1. Tujuan Penelitian	15
2. Kontribusi Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
 HIPOTESIS	17
A. Kajian Pustaka	17
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2. Pengertian Audit	21
3. Jenis-jenis Audit	23

4. Tujuan Pemeriksaan Audit	25
5. Peraturan Rotasi Audit	26
6. Pergantian Auditor (<i>Auditor Switching</i>)	29
7. Pergantian Manajemen	32
8. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	33
9. <i>Return on Assets</i> (ROA)	35
10. Penelitian Terdahulu	36
B. Rerangka Pemikiran	43
C. Hipotesis	44
1. Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Pergantian Auditor (<i>Auditor Switching</i>)	44
2. Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Pergantian Auditor (<i>Auditor Switching</i>)	45
3. Pengaruh ROA Perusahaan terhadap Pergantian Auditor (<i>Auditor Switching</i>)	46
BAB III METODE PENELITIAN	48
A. Waktu dan Tempat Penelitian	48
B. Desain Penelitian	48
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	49
1. Variabel Dependen	49
2. Variabel Independen	49
a. Pergantian Manajemen	50
b. Ukuran Kantor Akuntan Publik	50
c. <i>Return on Assets</i> (ROA)	51
D. Populasi dan Sampel Penelitian	53
E. Teknik Pengumpulan Data	56
F. Metode Analisis	56
1. Statistik Deskriptif	58

	2. Uji Multikolonieritas	59
	3. Pengujian Hipotesis Penelitian	60
	a. Menguji Kelayakan Model Regresi	61
	b. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	61
	c. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	62
	d. Matriks Klasifikasi	63
	e. Model Regresi Logistik yang Terbentuk	64
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	66
	A. Gambaran Umum	66
	B. Statistik Deskriptif	68
	C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	70
	1. Uji Keseluruhan Model	70
	2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	72
	3. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	73
	4. Matrik Klasifikasi	74
	5. Uji Multikolonieritas	76
	D. Pengujian Hipotesis	77
	E. Pembahasan	81
	1. Pengaruh Pergantian Manajemen	
	terhadap <i>Auditor Switching</i>	81
	2. Pengaruh Ukuran KAP	
	terhadap <i>Auditor Switching</i>	83
	3. Pengaruh ROA Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	84
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	86
	A. Simpulan	86
	B. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA		88

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu	40
3.1	Operasionalisasi Variabel dan Pengukurannya.....	52
3.2	Rincian Sampel Penelitian	55
4.1	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	67
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	69
4.3	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Model Fit</i>).....	71
4.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi	72
4.5	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	74
4.6	Hasil Matrik Klasifikasi	75
4.7	Hasil Uji Multikolonieritas	76
4.8	Hasil Omnibus Test	78
4.9	Hasil Uji Hipotesis	79
4.10	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Rerangka Pemikiran.....	43



DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	91
Lampiran 2 Data Sampel Perusahaan	93
Lampiran 3 Hasil Output SPSS Regresi Logistik	99

