

Skripsi

**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor  
Pada Perusahaan Publik**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar  
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



Anastasia Clara Hanika  
06.60.0055

**Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang  
2011**

Skripsi dengan judul:

**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Pada  
Perusahaan Publik**



St. Lily Indarto, SE., MM., Akt

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada

Kamis, 27 Januari 2011 skripsi dengan judul:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN PUBLIK**

Oleh:

Anastasia Clara Hanika

06.60.0055

Tim Penguji

Theresia Dwi Hastuti, SE, MSi, Akt. E. Lucky Maretha S. SE, MSi. Stefani Lily Indarto, SE, MM., Akt.

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Unika Soegijapranata

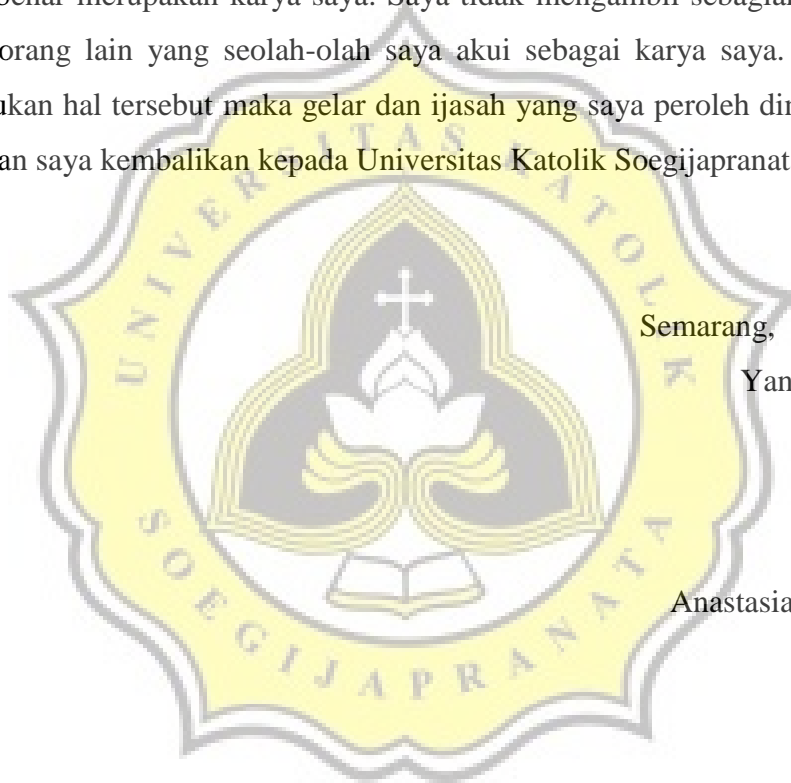
Prof. Dr. Andreas Lako

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Pada Perusahaan Publik**

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.



Semarang, Maret 2011  
Yang menyatakan

Anastasia Clara Hanika

## MOTTO & PERSEMBAHAN

Kemenangan terbesar bukanlah ketika kita tidak pernah jatuh,  
melainkan ketika selalu bangkit setiap kali kita jatuh

-Confusius-



*Untuk  
Mama Papa, Heni dan Budy Sugiarto*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah Bapa di Surga karena skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Pada Perusahaan Publik” telah penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih agar auditor dapat mengetahui faktor-faktor yang mengakibatkan perusahaan mengganti auditor. Skripsi ini berhasil menemukan bukti empiris bahwa proksi Auditor mendukung variabel keefektifan auditor dalam pengaruhnya terhadap pergantian auditor. Selain itu proksi ROA mendukung variabel reputasi klien, proksi *Sales* dan proksi *Growth* mendukung variabel faktor klien, dan proksi DER mendukung variabel konservatisme auditor dalam pengaruhnya terhadap pergantian auditor.

Selesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Andreas Lako, selaku Dekan Fakultas Ekonomi atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi.
2. Yusni Warastuti, SE., MSi., selaku Ketua Jurusan Akuntansi atas dorongan yang diberikan kepada penulis untuk segera menyelesaikan studi.
3. St. Lily Indarto, SE., MM., selaku pembimbing yang telah mengarahkan dan mendampingi penulis dalam mengerjakan skripsi.
4. Theresia Dwi Hastuti, SE., MSi., Akt. dan E. Lucky Maretha S., SE., MSi. yang telah memberi masukan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Mama Papa, Heni dan Budy Sugiarto, yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan studi.
6. Teman-teman yang selalu membantu dan memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini: Cindy Jatiningsih, Marlia Kristiani, Elisabeth Ira, David Apriyono, Monica, Tri Astuti, Destiana Kusuma, Steven Tanujaya, Anita Oktaviani, Melia Setiana, Ryzca Regina. *And the special one*, Robertus Suryo Bisono.

7. Teman-teman *part time job* 2010-2011 dan bapak ibu pegawai tetap di perpustakaan Unika Soegijapranata, atas kebersamaan, pengertian, dan bantuan yang diberikan selama penulis mengerjakan skripsi.

Semarang, Maret 2011

Penulis

Anastasia Clara Hanika



## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi .....	iv
Motto dan Persembahan .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	ix
Abstrak .....	x
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b>	
1.1    Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	10
1.3    Tujuan Penelitian .....	11
1.4    Manfaat Penelitian .....	12
1.5    Kerangka Pikir .....	13
1.6    Sistematika Penulisan .....	14
<b>BAB II    LANDASAN TEORI</b>	
2.1    Landasan Teori .....	16
2.1.1    Auditing .....	16
2.1.2    Teori Agensi .....	17
2.1.3    Pergantian Auditor .....	18
2.1.4    Perubahan Kontrak .....	18
2.1.5    Perubahan Saham .....	19
2.1.6    Efektifitas Auditor .....	20
2.1.7    Reputasi Klien .....	21
2.1.8    Biaya Audit .....	26
2.1.9    Faktor Klien .....	28
2.1.10    Konservatisme Akuntansi .....	34



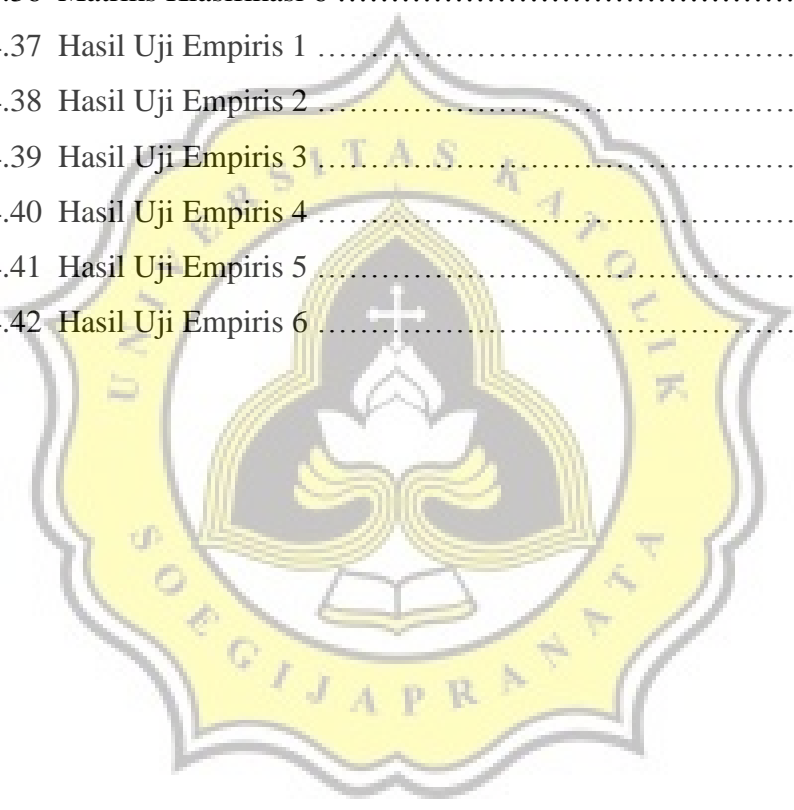
2.2	Pengembangan Hipotesis .....	35
2.2.1	Pengaruh Perubahan Kontrak Terhadap Pergantian Auditor .....	35
2.2.2	Pengaruh Efektifitas Auditor Terhadap Pergantian Auditor .....	37
2.2.3	Pengaruh Reputasi Klien Terhadap Pergantian Auditor .....	38
2.2.4	Pengaruh Biaya Audit Terhadap Pergantian Auditor	43
2.2.5	Pengaruh Faktor Klien Terhadap Pergantian Auditor	45
2.2.6	Pengaruh Konservatisme Auditor Terhadap Pergantian Auditor .....	49
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
3.1	Populasi dan Sampel Penelitian .....	51
3.1.1	Populasi .....	51
3.1.2	Sampel .....	51
3.2	Sumber dan Jenis Data .....	52
3.3	Definisi dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	53
3.3.1	Variabel Dependen .....	51
3.3.2	Variabel Independen .....	54
3.4	Metode Analisis Data .....	63
3.4.1	Statistik Deskriptif .....	63
3.4.2	Analisis Tabulasi Silang ( <i>Crosstab</i> ) .....	63
3.4.3	Analisis Data Logit .....	64
<b>BAB IV</b>	<b>PEMBAHASAN</b>	
4.1	Statistik Deskriptif .....	68
4.2	Analisis Tabulasi Silang ( <i>Crosstab</i> ) .....	76
4.3	Analisis Data Logit .....	81
4.3.1	Menilai Kelayakan Model Regresi .....	81
4.3.2	Menilai Model Fit .....	84
4.3.3	Koefisien Determinasi .....	87
4.3.4	Matriks Klasifikasi .....	91

4.4	Hasil Pengujian.....	97
4.4.1	Pengaruh Perubahan Kontrak Terhadap Pergantian Auditor .....	98
4.4.2	Pengaruh Keefektifan Auditor Terhadap Pergantian Auditor .....	99
4.4.3	Pengaruh Reputasi Klien Terhadap Pergantian Auditor .....	100
4.4.4	Pengaruh Biaya Terhadap Pergantian Auditor .....	102
4.4.5	Pengaruh Faktor Klien Terhadap Pergantian Auditor ..	103
4.4.6	Pengaruh Konservatisme Auditor Terhadap Pergantian Auditor .....	104
4.5	Pembahasan .....	106
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b>	
5.1	Kesimpulan .....	117
5.2	Saran .....	122
5.3	Keterbatasan .....	123
5.4	Implikasi di Masa yang Akan Datang .....	123
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Distribusi Observasi Pergantian Auditor .....	68
Tabel 4.2	Distribusi Observasi Perubahan Struktur Manajemen .....	69
Tabel 4.3	Distribusi Observasi Berdasarkan Ukuran KAP .....	69
Tabel 4.4	Distribusi Observasi Penerimaan Publikasi Laporan Keuangan	70
Tabel 4.5	Distribusi Observasi Perubahan Metode Akuntansi Perusahaan	70
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif Variabel Non-Dummy.....	72
Tabel 4.7	Crosstabulasi Variabel Kontrak .....	76
Tabel 4.8	Crosstabulasi Variabel Auditor .....	77
Tabel 4.9	Crosstabulasi Variabel <i>Receipt</i> .....	77
Tabel 4.10	Crosstabulasi Variabel Prinsip .....	78
Tabel 4.11	Crosstabulasi Variabel <i>Change class</i> .....	79
Tabel 4.12	Crosstabulasi Variabel Opini .....	80
Tabel 4.13	Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lomeshow</i> Test 1 .....	81
Tabel 4.14	Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lomeshow</i> Test 2 .....	82
Tabel 4.15	Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lomeshow</i> Test 3 .....	82
Tabel 4.16	Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lomeshow</i> Test 4 .....	83
Tabel 4.17	Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lomeshow</i> Test 5 .....	83
Tabel 4.18	Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lomeshow</i> Test 6 .....	84
Tabel 4.19	Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir (1) .....	84
Tabel 4.20	Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir (2) .....	85
Tabel 4.21	Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir (3) .....	85
Tabel 4.22	Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir (4) .....	86
Tabel 4.23	Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir (5) .....	86
Tabel 4.24	Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir (6) .....	87
Tabel 4.25	Nilai Nagelkerke's R Square (Model 1) .....	88
Tabel 4.26	Nilai Nagelkerke's R Square (Model 2) .....	88
Tabel 4.27	Nilai Nagelkerke's R Square (Model 3) .....	89
Tabel 4.28	Nilai Nagelkerke's R Square (Model 4) .....	89

Tabel 4.29	Nilai Nagelkerke's R Square (Model 5) .....	90
Tabel 4.30	Nilai Nagelkerke's R Square (Model 6) .....	90
Tabel 4.31	Matriks Klasifikasi 1 .....	91
Tabel 4.32	Matriks Klasifikasi 2 .....	92
Tabel 4.33	Matriks Klasifikasi 3 .....	93
Tabel 4.34	Matriks Klasifikasi 4 .....	94
Tabel 4.35	Matriks Klasifikasi 5 .....	95
Tabel 4.36	Matriks Klasifikasi 6 .....	96
Tabel 4.37	Hasil Uji Empiris 1 .....	98
Tabel 4.38	Hasil Uji Empiris 2 .....	99
Tabel 4.39	Hasil Uji Empiris 3 .....	100
Tabel 4.40	Hasil Uji Empiris 4 .....	102
Tabel 4.41	Hasil Uji Empiris 5 .....	103
Tabel 4.42	Hasil Uji Empiris 6 .....	105



## ABSTRAK

Semakin banyak perusahaan publik maka semakin banyak pula jasa akuntan publik yang dibutuhkan. Hal tersebut mengakibatkan kantor akuntan publik saling bersaing untuk mendapatkan klien dengan cara berusaha memberikan jasa audit sebaik mungkin. Hal ini menciptakan munculnya berbagai alternatif bagi perusahaan untuk memilih atau mengganti auditornya. Penelitian ini menguji secara partial hubungan antara perubahan kontrak menggunakan proksi Kontrak dan *Stock*, keefektifan auditor menggunakan proksi Auditor, reputasi klien menggunakan proksi *Share*, *Receipt*, *Prinsip*, ROA, dan EPS, biaya audit menggunakan proksi *Score* dan *Change class*, Faktor klien menggunakan proksi *Opini*, *Distress*, *Sales*, *Growth*, dan *Chown*, serta Konservatisme auditor menggunakan proksi DER terhadap pergantian auditor. Dengan menggunakan data perusahaan real estate dan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2004-2009, maka ditemukan hasil bahwa proksi Auditor mendukung variabel keefektifan auditor dalam pengaruhnya terhadap pergantian auditor. Selain itu proksi ROA mendukung variabel reputasi klien, proksi *Sales* dan proksi *Growth* mendukung variabel faktor klien, dan proksi DER mendukung variabel konservatisme auditor dalam pengaruhnya terhadap pergantian auditor.

Keyword: Pergantian auditor, Kontrak, *Stock*, *Share*, *Receipt*, *Prinsip*, ROA, EPS, *Score*, *Change class*, *Opini*, *Distress*, *Sales*, *Growth*, *Chown*, DER.