

**ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN INDUSTRI
MAKANAN DAN MINUMAN
(Studi Kasus Perusahaan Industri Makanan dan Minuman yang
Terdaftar Di BEI Periode 2015-2019)**



Skripsi Oleh :

ARYA PUTA HERMANDO

01031381722141

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Salah Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN
AUDITOR PADA PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN DAN
MINUMAN
(Studi Kasus Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)**

Disusun oleh:

Nama : Arya Putra Hermando
NIM : 01031381722141
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian proposal.

Tanggal Persetujuan
Dosen Pembimbing Tanggal
: 13 November 2021

Ketua



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Tanggal
: 13 November 2021

Anggota



Muhammad Farhan S.E., M.Si.
NIP. 198312152015041002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR PADA
PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN

Disusun Oleh :

Nama : Arya Putra Hermando

NIM : 01031381722141

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 28 desember 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 28 Desember 2021

Ketua

Anggota

Anggota

Abukosim, S.E., M.M., AK

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C

Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP. 196205071995121001

NIP. 197215122003122001

NIP. 198312152015041002

Mengetahui,

ASLI

Ketua Jurusan Akuntansi

JURUSAN AKUTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

24/12/2021

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP 197330171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Arya Putra Hermando
NIM : 01031381722141
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

“ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN”

Pembimbing :

Ketua : Abukosim, S.E., M.M., Ak
Anggota : Muhammad Farhan, S.E., M.Si
Tanggal Ujian : 28 Desember 2021

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan

Palembang, 28 Desember 2021



Arya Putra Hermando

NIM. 01031381722141

MOTTO

- *Sesulit apapun rintangan yang dihadapi maju terus jangan gentar*
- *Sekuat apapun kau berusaha jika tidak diiringi dengan doa, maka usaha yang kau lakukan akan sia-sia*
- *Lakukan apa yang ingin dilakukan, tetapi jangan melawan hukum dan merugikan orang lain*

PERSEMBAHAN

Ku persembahkan karya sederhana ini kepada :

- *Allah SWT*
- *Orang Tuaku Tercinta*
- *Adikku Tersayang*
- *Teman-Temanku*
- *Negara dan Bangsa*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulisan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pergantian Auditor pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)” dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya..

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh ukuran KAP, ukuran klien, opini audit, dan kualitas audit terhadap pergantian auditor secara voluntary pada perusahaan industri makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2015-2019.

Selama penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi berkat bimbingan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis juga menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kesalahan dan kekurangan, maka penulis meminta maaf atas kesalahan dan kekurangan tersebut dan menerima kritik serta saran yang membangun.

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat dan doa, baik langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini, kepada :

1. Allah SWT Tuhan semesta alam yang Maha Segala-Nya, yang tidak hentinya memberikan nikmat, rahmat dan pertolongan
2. Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa menjadi panutan bagi seluruh umat manusia di dunia
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE. selaku Rektor Universitas Sriwijaya
4. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya
6. Bapak Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik
7. Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak. dan Bapak Muhammad Farhan, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi I dan II, yang telah memberikan materi, kritik, dan saran selama penyusunan Skripsi ini, serta ilmu-ilmu baru yang tidak pernah diajarkan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas waktu, jasa, dan bimbingannya selama penyusunan skripsi
8. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran selama perbaikan Skripsi
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan

10. Seluruh Staf Tata Usaha dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
11. Papa tercinta IPTU Hermansyah, SH yang selalu mendukung dan memberikan doa, saran, motivasi, perhatian, dan didikannya di saat penulisan mengalami suatu masalah, kesulitan, dan hambatan yang dilalui oleh penulis. Terima kasih untuk kasih sayang dan perhatian yang tiada hentinya kepada penulis
12. Mama tercinta Almarhumah Yeane Hartati, S.Pd terima kasih telah merawat, mengurus, dan menyayangi penulis dengan sepenuh hati
13. Ibunda tercinta Fitri Agustini S.K.M yang selalu memberikan arahan, nasihat, motivasi kepada penulis dalam keadaan apapun
14. Adekku Tiara Putri Patriansyahrani dan Muhammda Rizky Ari Wardana yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis
15. Keluarga besar H. Syarifuddin dan Bachri Riddin yang selalu menyemangati dalam keadaan apapun
16. Sahabat LOS IlluminaDOL by : ardi (Ardi, Fakhri, Ajes, Zuhdi, Raihan, Dendy, Ihsan) yang selalu menjadi tempat bertukar cerita, berkeluh kesah, tempat canda tawa semasa awal perkuliahan. Dimana pun kalian berada untuk ke depannya penulis berharap tetap kompak satu sama lain dan sukses terus untuk ke depannya. Terima kasih atas dukungan dan saran kalian
17. Sahabat Novriholic (Ayu, Yora, Yiyin, Wilman, Arep, Novriza, Yonada) yang selalu memberikan arahan, dukungan, doa, dan semangat kepada penulis selama masa perkuliahan. Dimana pun kalian berada untuk ke depannya tetap kompak, pertahankan ke solidaritasan, sukses terus buat ke depannya, jangan mudah menyerah. Terima kasih

18. Sahabat nongkrong (Ajez, Djody, Della, Tasya, Andes) yang telah mengisi hari-hari kosong penulis, tempat canda tawa, bertukar pikiran satu sama lain, dan semangat kepada penulis
19. Teman-teman Akuntansi Kampus Palembang Angkatan 2017, nantinya dimana pun kalian berada semoga kita tetap kompak, sukses dan jaya selalu dimasa depan
20. Serta terima kasih kepada semua pihak turut membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini yang penulis tak dapat sebutkan satu persatu, bantuan dari kalian semua sungguh sangat berarti
21. Terakhir, terima kasih kepada diri sendiri yang telah bertahan sampai di titik ini serta selalu mengucap rasa syukur atas pencapaian yang di dapat

Palembang, 28 Desember 2021



Arya Putra Hermando

ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN

Oleh:

Arya Putra Hermando

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, opini audit, dan kualitas audit terhadap pergantian auditor. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2019. Jumlah perusahaan industri makanan dan minuman yang dijadikan sampel penelitian ini adalah 8 perusahaan dengan pengamatan selama 5 tahun. Berdasarkan metode *purposive sampling*, total sampel penelitian ini adalah 40 laporan keuangan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran KAP dan ukuran klien berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor. Sedangkan opini audit dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap signifikan terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor. Keterbatasan dalam penelitian ini ialah jumlah sampel yang dijadikan dalam penelitian ini relatif sedikit dengan periode pengamatan hanya lima tahun periode pengamatan.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Opini Audit, Ukuran Klien, Ukuran KAP

Ketua Pembimbing



Abukosim, S.E., M.M., Ak

NIP 196205071995121001

Anggota



Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP 198312152015041002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP 197330171997031002

ABSTRACT

THE ANALYSIS OF AFFECTING FACTORS OF TURNOVER AUDITOR IN FOOD AND BEVERAGE INDUSTRY COMPANIES

By:

Arya Putra Hermando

This research aimed to know the effect of KAP and client company size, opinion and quality audit on auditor turnover. The sample of the study was 8 food and beverage industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2015-2019. This study used purposive sampling method and in this study, there were 40 financial statements. Logistic regression analysis was used for hypothesis testing. The results of this study showed that KAP size and client company size had a significant effect on the change of auditors. While the audit opinion and the quality of the audit had no significant effect on the company's decision to make auditor changes. However, the study used small numbers of sample with five years observation period.

Keywords: *Opinion and Quality audit, KAP and Client Company Size*

Chief Guidance Officer



Abukosim, S.E., M.M., Ak

NIP 196205071995121001

Member



Muhammad Farhan, S.E., M.Si

NIP 198312152015041002

Knowing,

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP 197330171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Arya Putra Hermando
NIM : 01031381722141
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul Skripsi : Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Pada Perusahaan Industri Makanan Dan Minuman

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 12 Januari 2022

Ketua



Abukosim, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota



Muhammad Farhan, S.E., M.Si
NIP. 198312152015041002

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Arya Putra Hermando
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 02 Februari 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jln. Srijaya Negara RT 24 RW 08 No. 1 Bukit Besar
Email : aryacoboy@Gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SDN 157 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 13 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 2 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek (2019)
2. Kursus English Conversation, Speaking, dan Academic Language Institute (2021)

DAFTAR ISI

Daftar Tabel	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	9
STUDI KEPUSTAKAAN.....	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan	9
2.1.2. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008	10
2.1.3. Pergantian Auditor.....	11
2.1.4. Ukuran KAP	12
2.1.5. Opini Auditor	14
2.1.6. Ukuran Klien	18
2.1.7. Kualitas Audit.....	19
2.2. Penelitian Terdahulu.....	20
2.3. Alur Pikir.....	39
2.4. Hipotesis.....	40
2.4.1. Pengaruh Ukuran KAP (X1) Terhadap Pergantian Auditor	40
2.4.2. Pengaruh Opini Audit (X2) Terhadap Pergantian Auditor.....	41
2.4.3. Pengaruh Ukuran Klien (X3) Terhadap Pergantian Auditor	42
2.4.4. Pengaruh Kualitas Audit (X4) Terhadap Pergantian Auditor.....	43
BAB III	45
METODE PENELITIAN	45
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	45
3.2. Rancangan Penelitian	45
3.3. Sumber dan Jenis Data	45
3.4. Teknik Pengumpulan Data	46
3.5. Populasi dan Sampel.....	46
3.5.1. Populasi	46
3.5.2. Sampel.....	46

3.6.	Teknik Analisis	47
3.6.1.	Statistik Deskriptif	47
3.6.2.	Pengujian Hipotesis Penelitian	47
3.6.3.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	48
3.6.4.	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	48
3.6.5.	Menguji Kelayakan Model Regresi	49
3.6.6.	Model Regresi Yang Terbentuk	49
3.7.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	49
3.7.1.	Variabel Independent (X)	49
3.7.2.	Variabel Dependen (Y)	51
BAB IV		52
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		52
4.1.	Hasil Penelitian	52
4.1.1.	Deskripsi Umum Penelitian	52
4.1.2.	Deskripsi Sampel Penelitian	53
4.1.3.	Hasil Uji Instrumen Penelitian	54
4.1.4.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
4.1.5.	Hasil Penelitian Hipotesis	55
4.2.	Pembahasan	59
4.2.1.	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Pergantian Auditor	59
4.2.2.	Pengaruh Ukuran Klien Terhadap Pergantian Auditor	61
4.2.3.	Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor	62
4.2.4.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pergantian Auditor	63
BAB V		65
KESIMPULAN DAN SARAN		65
5.1.	Kesimpulan	65
5.2.	Saran	67
5.3.	Keterbatasan Penelitian	67
Daftar Pustaka		68
Lampiran Penelitian		74
	Ukuran KAP	74
	Opini Audit	75
	Ukuran Klien	76
	Kualitas Audit	77
	Pergantian Auditor	79
Lampiran Data Olahan SPSS		81

Daftar Tabel

Tabel 4. 1	53
Tabel 4. 2	53
Tabel 4. 3	54
Tabel 4. 4	56
Tabel 4. 5	56
Tabel 4. 6	57
Tabel 4. 7	57
Tabel 4. 8	58
Tabel 4. 9	59

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Di masa sekarang ini profesi akuntan publik sedang tumbuh dan berkembang. Dalam prosesnya, profesi ini sangat dipengaruhi oleh berkembangnya perusahaan pada umumnya. Semakin banyak perusahaan maka semakin banyak juga profesi akuntan publiknya. Oleh sebab itu Kantor Akuntan Publik (KAP) saling bersaing satu sama lain untuk mendapatkan klien dengan cara memberikan jasa audit dengan baik dan seprofesional mungkin. Seiring dengan berkembangnya KAP saat ini perusahaan dapat memilih KAP mana yang akan digunakan jasa auditnya, dan juga perusahaan dapat menentukan akan menggunakan KAP yang lama atau melakukan pergantian KAP.

Fenomena kasus Enron yang terjadi pada tahun 2001 yang melibatkan KAP Arthur Andersen, menimbulkan pertanyaan apakah sebenarnya yang menyebabkan kegagalan tersebut. Banyak pihak berpendapat bahwa hal ini disebabkan akibat adanya hubungan kerja yang panjang antara KAP dan klien yang memungkinkan menciptakan suatu resiko *excessive familiarity* (berlebihnya keakraban) yang dapat memengaruhi obyektivitas dan independensi KAP. Sebaliknya, dari sudut pandang perusahaan yang diaudit, hubungan yang berkesinambungan dengan suatu KAP dapat membantu meringankan pekerjaan auditor dalam perencanaan dan praktik akuntansi dan keuangan.

Pergantian KAP (*Auditor Switching*) adalah aktivitas dalam perusahaan yang disebabkan oleh beberapa faktor baik itu dari pihak perusahaan ataupun auditor sebagai bagian dari kantor akuntan publik. Pergantian auditor ini dapat terjadi karena adanya regulasi dari pemerintah yang membatasi pemberian jasa audit yang diatur dalam

(Keputusan Menteri Keuangan republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik 2008), dimana pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dilakukan oleh KAP paling lama untuk 6 (enam) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang Akuntan Publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Jika suatu pergantian auditor terjadi karena pelaksanaan regulasi terkait dengan jasa audit maka pergantian tersebut diistilahkan dengan rotasi audit.

Pergantian auditor dapat terjadi secara sukarela (*voluntary*) maupun secara wajib (*mandatory*). Jika pergantian auditor terjadi secara sukarela, maka perhatian utama adalah pada sisi 2 klien. Sebaliknya, jika pergantian terjadi secara wajib, perhatian utama beralih kepada auditor. Ketika klien mengganti auditornya saat tidak ada aturan yang mengharuskan pergantian dilakukan, yang terjadi adalah salah satu dari dua hal: auditor mengundurkan diri atau auditor dipecat oleh klien. Manapun di antara keduanya yang terjadi, perhatian adalah pada alasan mengapa peristiwa itu terjadi dan kemana klien tersebut akan berpindah. Jika alasan pergantian tersebut adalah karena ketidaksepakatan atas praktik akuntansi tertentu, maka diekspektasi klien akan pindah ke auditor yang dengan mereka klien akan bersepakat. Jadi, fokus perhatian peneliti adalah pada klien. Sebaliknya, ketika pergantian auditor terjadi karena peraturan yang membatasi tenure, maka perhatian utama beralih kepada auditor pengganti, tidak lagi kepada klien.

Ukuran KAP secara empiris terbukti dapat memiliki pengaruh terhadap pergantian auditor. Selain ukuran KAP, ukuran klien juga mempunyai pengaruh terhadap terjadinya pergantian auditor. Beberapa penelitian membuktikan bahwa ukuran perusahaan klien mempunyai pengaruh terhadap pergantian auditor diantaranya

dilakukan oleh Wayan, Juliantari, Rasmini (2013) dan Astuti & Ramantha (2014).

Terjadinya pergantian auditor juga disebabkan karena faktor kualitas audit yang dihasilkan. Jayanti & Widhiyani (2014) menjelaskan bahwa pergantian auditor dapat terjadi karena adanya ketidakpuasan terhadap KAP lama, ketidaksesuaian biaya, untuk meningkatkan kualitas audit, ketidaksepakatan akuntansi, reputasi auditor, dan kesulitan keuangan yang dialami perusahaan. Perusahaan klien harus memperhatikan kualitas auditor pengganti yang dipilih karena kualitas auditor akan menentukan kualitas audit. Kualitas audit dalam penelitian ini menggunakan proksi auditor spesialisasi industri. Jika perusahaan telah menggunakan auditor yang memiliki keahlian dan kemampuan khusus terhadap suatu industri, perusahaan cenderung tidak melakukan perpindahan KAP karena dianggap mampu mendukung perkembangan perusahaan dan mempunyai kualitas audit yang tinggi.

Beberapa peneliti telah melakukan penelitian tentang fenomena pergantian kantor akuntan publik, dengan berbagai faktor dan hasil yang berbeda-beda. Pergantian auditor dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, antara lain: ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, opini audit, dan kualitas audit. Ukuran KAP secara empiris terbukti memiliki pengaruh terhadap pergantian auditor. Abdul Nasser et al. (2006) menyatakan bahwa KAP *big-4* diketahui memiliki kemampuan untuk menjaga tingkatan independensi daripada KAP non *big-4*, karena mereka biasanya menyediakan cakupan jasa-jasa ke sejumlah besar klien. Selain ukuran KAP, ukuran klien juga memiliki pengaruh terhadap terjadinya pergantian auditor. Perusahaan klien yang besar memiliki kompleksitas usaha, dan peningkatan sejumlah konflik yang dapat menimbulkan biaya keagenan, sehingga permintaan yang sangat tinggi bagi perusahaan audit independen

untuk mengurangi biaya keagenan. Penelitian yang membuktikan bahwa ukuran klien memiliki pengaruh terhadap pergantian auditor diantaranya dilakukan oleh Wayan, Juliantari, & Rasmini (2013)

Selanjutnya, opini audit juga terbukti memiliki pengaruh terhadap pergantian auditor. Auditor mempunyai tanggungjawab terhadap penilaian dan pernyataan pendapat (opini) atas kewajaran laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen. Pemberian opini tertentu pada laporan keuangan auditan dianggap memberi pengaruh tertentu terhadap motivasi pergantian auditor. Klien tentu menginginkan laporan keuangannya mendapat opini wajar tanpa pengecualian (WTP) dari KAP, karena pendapat WTP atas laporan keuangan akan berpengaruh terhadap pembuatan keputusan investasi pihak eksternal N. W. A. Juliantari and Rasmini (2013).

Penelitian yang telah dilakukan oleh Chadegani, Mohamed, dan Jari (2011) yang menguji 6 faktor (opini audit, kualitas audit, perubahan fee audit, pergantian manajemen, financial distress, dan ukuran perusahaan klien) yang dianggap berpengaruh terhadap pergantian auditor di Tehran *Stock Exchange*, dan hasilnya menunjukkan bahwa hanya kualitas audit yang berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian auditor. Jika perusahaan telah menggunakan auditor yang memiliki keahlian dan kemampuan khusus terhadap suatu industri, perusahaan cenderung tidak melakukan perpindahan KAP karena KAP yang telah digunakan dianggap mampu mendukung perkembangan perusahaan dan mempunyai kualitas audit yang tinggi.

Penelitian yang dilakukan oleh Aprilia (2013) dalam penelitiannya menunjukkan bahwa pergantian manajemen, kepemilikan publik, *financial distress* dan ukuran KAP secara simultan berpengaruh terhadap pergantian auditor. Hanya variabel ukuran KAP

saja yang secara parsial berpengaruh terhadap pergantian auditor, sedangkan variabel pergantian manajemen, kepemilikan publik, dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.

Penelitian yang dilakukan Divianto (2011) didalam penelitiannya menunjukkan bahwa, hasil penelitian ini adalah hipotesis pertama yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan, secara signifikan mempengaruhi keterlambatan audit dapat diterima. Hipotesis kedua dari penelitian ini yang menyatakan bahwa tingkat leverage perusahaan efek signifikan pada penundaan audit dapat diterima. Hipotesis ketiga dari penelitian ini yang menyatakan bahwa tingkat leverage perusahaan berpengaruh signifikan terhadap keterlambatan audit tidak dapat diterima. Sedangkan variabel dominan adalah ukuran perusahaan yang mempengaruhi keterlambatan audit dapat diterima.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Divianto (2011). Perbedaan penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan oleh Divianto (2011) adalah dilihat dari segi variabel penelitian yang digunakan yaitu ukuran KAP, ukuran klien, opini audit, dan kualitas audit. Penambahan variabel ukuran klien dan kualitas audit, dimana kualitas audit dalam penelitian ini menggunakan proksi auditor spesialisasi industri. Variabel-variabel tersebut digunakan karena dalam beberapa penelitian terdahulu variabel tersebut berpengaruh signifikan terhadap pergantian auditor. Penelitian ini juga memiliki perbedaan objek penelitian dengan dengan penelitian yang dilakukan oleh Divianto (2011). Penelitian ini memfokuskan objek penelitian pada perusahaan yang termasuk ke dalam industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Sedangkan Divianto (2011) menggunakan seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objek dalam

penelitiannya. Prioritas pada perusahaan yang termasuk ke dalam industri makanan dan 8 minuman dipilih karena industri makanan dan minuman di Indonesia memiliki peranan penting dalam pertumbuhan ekonomi Indonesia. Sektor tersebut menjadi satu dari sejumlah sektor yang dijadikan prioritas pemerintah dalam mendorong industri sebagai penggerak ekonomi nasional. Berita di Katadata pada tanggal 29 Juni 2020, mengatakan bahwa penerapan pembatasan sosial berskala besar (PSBB) untuk menekan penyebaran Covid-19 mengubah laju mobilitas penduduk. Hal ini turut mengakibatkan perubahan pada pendapatan dan pola konsumsi masyarakat pada sektor industri makanan dan minuman sebesar 46,1% www.katadata.com (2020).

Adanya perbedaan hasil penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian auditor pada perusahaan di Indonesia, dan mengingat terdapat pihak yang mendukung dan bahkan menentangnya, terkait dengan isu independensi, sehingga perlu dilakukan penelitian lanjutan. Oleh karena itulah peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lanjutan mengenai pergantian auditor. Penelitian ini dilakukan untuk meneliti pengaruh ukuran KAP, ukuran klien, opini audit dan kualitas audit terhadap pergantian auditor. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam disiplin ilmu ekonomi, menjadi bahan informasi pada profesi akuntan publik mengenai praktik pergantian KAP, serta memberikan wawasan terhadap pengembangan pengauditan khususnya mengenai pergantian KAP.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, judul yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah “**Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman**”

1.2. Perumusan Masalah

- a. Bagaimana pengaruh ukuran KAP terhadap pergantian auditor ?
- b. Bagaimana pengaruh ukuran klien terhadap pergantian auditor ?
- c. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap pergantian auditor ?
- d. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap pergantian auditor ?

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui :

- a. Apakah ukuran KAP dapat mempengaruhi dalam pergantian auditor ?
- b. Apakah ukuran klien dapat mempengaruhi dalam pergantian auditor ?
- c. Apakah opini audit dapat mempengaruhi dalam pergantian auditor ?
- d. Apakah kualitas audit dapat mempengaruhi dalam pergantian auditor ?

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

- Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai rujukan bagi peneliti selanjutnya yang akan meneliti hal yang sama mengenai analisis faktor yang mempengaruhi pergantian auditor pada perusahaan industri makanan dan minuman dengan memverifikasi teori yang ada berdasarkan hasil empiris penelitian
- Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan mengenai analisis faktor yang mempengaruhi pergantian auditor pada perusahaan industri makanan dan minuman
- Penelitian ini diharapkan sebagai sarana informasi dan evaluasi pengembangan teori mengenai analisis faktor yang mempengaruhi pergantian

auditor pada perusahaan industri makanan dan minuman

1.4.2. Manfaat Praktis

- Menjadi sarana informasi kepada profesi akuntan publik mengenai prakti pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan
- Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan pandangan dan pengetahuan bagi peneliti selanjutnya mengenai analisis faktor yang mempengaruhi pergantian auditor pada perusahaan industri makanan dan minum

Daftar Pustaka

- Abdul Nasser, Abu Thahir, Emelin Abdul Wahid, Sharifah Nazatul Faiza Syed
Mustapha Nazri, and Mohammad Hudaib. 2006. "Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia." *Managerial Auditing Journal* 21(7): 724–37.
- Aprilia, Ekka. 2013. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching." *Accounting Analysis Journal* 5(1): 1–12.
- Apriyanti, Siska, and Sri Hartanty. 2016. "Pengaruh Ukuran KAP , Ukuran Perusahaan Klien , Dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien , Terhadap Auditor Switching. Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu, Vol IV, No1, Tahun 2016, ISSN: 2407-2184." *Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu* IV(1): 45–56.
- Arens. A Alvin, Beasley S. Mark, Elder J. Randar. 2010. jilid 1 *Auditing Dan Jasa Assurance*. ed. Elder J. Randar. Arens. A Alvin, Beasley S. Mark. Erlangga.
- . 2014. Jilid 1 *Auditing Dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. 15th ed. ed. Elder J. Randar. Arens. A Alvin, Beasley S. Mark. Airlangga.
- Aroh, Joseph Chike, Augustine Nwekemezie Odum, and Chinwe Gloria Odum. 2017. "Determinant s Of Auditor Switch: Evidence From Quoted Companies In Nigeria." *International Journal of Management Research and Business Strategy* 6, No. 4: SSN 2319-345X www.ijmrbs.com.
- Astuti, Ni Luh Putu Paramita Novi, and I Wayan Ramantha. 2014. "Pengaruh Audit Fee , Opini Going Concern , Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Pada Pergantian Auditor." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7(3): 663–76.
- Berikang, Andreas, Lintje Kalangi, and Heince Wokas. 2018. "Pengaruh Ukuran

- Perusahaan Klien Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015.” *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi* 13(04): 1–9.
- Chadegani, Arezoo Aghaei, Zakiah Muhammaddun Mohamed, and Azam Jari. 2011. “The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange.” *International Research Journal of Finance and Economics* 80(December): 159–67.
- Damayanti, S. & Sudarma, M. 2008. 2008. “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN BERPINDAH KANTOR AKUNTAN PUBLIK.” *E-Jurnal Akuntansi* 148: 148–62.
- Damayanti, Shulamite, and Made Sudarma. 2008. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik.” *Accounting Research*.
- Divianto. 2011. “Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2007-2009.” *Jurnal Ilmu Administrasi*: 1–25.
- Eriansyah, MI, DW Hapsari, and DKP Mahardhika. 2016. “PENGARUH OPINI AUDIT , UKURAN KAP , DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014).” *e-Proceeding of Management* 3(3): 3382–88.
- Febrika Fajrin. 2015. “Pengaruh Diferensiasi Kualitas Audit, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Opini Audit, Kepemilikan Institusional, Dan Fee Audit Terhadap Pergantian KAP.” 2: 1–13.
- Ferdiano, Egi, Nurika Restuningdiah, and Bety Nur Achadiyah. 2015. “The Effect of

- Accounting Firm Size, Customer's Company Size, Management Switching, Financial Distress, and Fee Audit on Voluntary Auditor Switching." *International Journal of Applied Business and Economic Research* 13(7): 5259–76.
- Firanty, Ria, and M Ardiansyah Syam. 2015. "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN AUDITOR DAN KONSEKUENSINYA TERHADAP AUDIT DELAY." *Jurnal Akuntansi* 8(2): 149–80.
- Fontaine, Richard, Soumaya Ben Letaifa, and David Herda. 2013. "An Interview Study to Understand the Reasons Clients Change Audit Firms and the Client's Perceived Value of the Audit Service." *Current Issues in Auditing* 7(1): 1–14.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. ed. Imam Ghozali. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gul, Ferdinand A., Simon Yu Kit Fung, and Bikki Jaggi. 2009. "Earnings Quality: Some Evidence on the Role of Auditor Tenure and Auditors' Industry Expertise." *Journal of Accounting and Economics* 47(3): 265–87.
- Jayanti, Ni Made Dewi Anggun, and Ni Luh Sari Widhiyani. 2014. "Financial Distress Dalam Memoderasi Pengaruh Auditor Switching Pada Audit Quality." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9(3): 668–83.
- Juliantari, Ni Wayan Ari dan Ni Ketut Rasmini. 2013. "Auditor Switching Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 3.3: 231–46.
- Juliantari, Ni Wayan Ari, and Ni Ketut Rasmini. 2013. "Auditor Switching Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 3(3):

231–46.

Katadata, Katadata. 2020. “Dampak PSBB Terhadap Pendapatan Dan Pola Konsumsi Masyarakat.” 29 Juni.

“Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik.” 2008. : Jakarta.

Luthfiyati, Binti. 2016. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP Dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching.” *Jurnal of Accounting* 2(2): 52–65.

Maryani, Sri, Novita Weningtyas Respati, and Lili Safrida. 2017. “Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan, Rentabilitas, Ukuran Kap, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor.” *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan* 6(2): 873–84.

“Menteri Keuangan Nomor 359/ KMK.06/2003 Tentang Jasa Akuntan Publik.” 2003. : Jakarta.

Pradipta, Randi Pujas, and Aditya Septiani. 2014. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bei Melakukan Pergantian Auditor Secara Voluntary.” *Diponegoro Journal of Accounting* 3(3): 793–802.

Prastiwi, Andri, and Frenawidayuarti Wilsya. 2009. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor: Studi Empiris Perusahaan Publik Di Indonesia.” *JDA Jurnal Dinamika Akuntansi* 1(1): 62–75.

Ruroh, Farida Mas, and Diana Rahmawati. 2016. “Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching.” *Jurnal Nominal* 5(2): 68–80.

- Ruwaldi, Riki. 2017. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Pada Perusahaan Industri Makanan Dan Minuman (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2009-2016).” Sriwijaya.
- Salim, Apriyeni, and Sri Rahayu. 2014. “Pengaruh Opini Audit, Ukuran KAP, Pergantian Manajemen, Dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Kajian Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012).” *e-Proceeding of Management* 1(3): 388–400.
- Satriantini, Putu, Ni Kadek Sinarwati, and Lucy Musmini Sri. 2014. “Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Dan Ukuran KAP Terhadap Pergantian KAP Pada Perusahaan Real Estate Dan Properti Yang Terdaftar Di BEI Periode 2009-2013.” *Jurnal Akuntansi SI* 2(1).
- Setiawan, Liswan, and Fitriany Fitriany. 2011. “Pengaruh Workload Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi.” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 8(1): 36–53.
- Subekti, Imam, Anita Wijayanti, and Komarudin Akhmad. 2010. “The Real and Accruals Earnings Management: Satu Perspektif Dari Teori Prospek.” : 1–42.
- Trisnawati, Estralita, and Hansen Wijaya. 2009. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik Pada Perusahaan Yang Listing Di BEI Pada Tahun 2005-2007.” *Jurnal Akuntansi* 9(3): 221–40.
- Udayanti, Ni Kadek Sri, and Dodik Ariyanto. 2017. “Pengaruh Auditor Switching, Ukuran Perusahaan, Spesialisasi Industri Kap, Dan Client Importance Pada Kualitas Audit.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 20(2): 1073–1102.
- Vina Kurniaty. 2012. “Faculty of Economic, Riau University, Pekanbaru, Indonesia.”

1(2006): 1–13.

- Wea, Alexandros Ngala Solo, and Dewi Murdiawati. 2015. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur.” *Jurnal Riset Bisnis dan Ekonomi* 93(1): 66–74.
- Wijaya, Edwin, and Ni Ketut Rasmini. 2015. “Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Pada Pergantian Auditor.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 11(3): 940–66.