

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN ASING, PROPORSI DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
PEMILIHAN AUDITOR EKSTERNAL**



**Skripsi Oleh:**  
**WENI ANGGRAINI**  
**(01031181419008)**  
**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI UNIVERSITAS SRIWIJAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

**2018**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN ASING, PROPORSI DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
PEMILIHAN AUDITOR EKSTERNAL**

Disusun Oleh :

Nama : Weni Anggraini  
NIM : 01031181419008  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing



Tanggal : 10 Februari 2018

Drs. H. Ubaidillah, Ak., M.M., CPA., CA.  
NIP. 1957 0828 198703 1 002



Tanggal : 23 Februari 2018

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 1965 0816 199512 1 001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN ASING, PROPORSI DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
PEMILIHAN AUDITOR EKSTERNAL**

Disusun Oleh :

Nama : Weni Anggraini  
NIM : 01031181419008  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Maret 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Inderalaya, 19 Maret 2018

Ketua



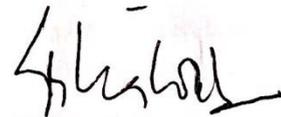
Abu Kosim, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 19620507 199512 1 001

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 1965 0816 199512 1 001

Anggota



Dr. Tertiarto Wahyudi, SE.,MAFIS. Ak.,CPA.  
NIP. 1963 1004 199003 1 002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak.,CA  
NIP. 1973 0317 199703 1 002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Weni Anggraini  
NIM : 01031181419008  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing, Proporsi Dewan Komisaris Independen,  
dan Komite Audit Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal.

Pembimbing:

Ketua : Drs. H. Ubaidillah, Ak., M.M., CPA., CA.  
Anggota 1 : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.  
Anggota 2 : Dr. Tertiarto Wahyudi, SE.,MAFIS. Ak.,CPA

Tanggal ujian : 19 Maret 2018

Adalah benar hasil karya 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 saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut perdikat kelulusan dan gelar kersarjanaan.

Inderalaya,  
Pembuat Pernyataan



Weni Anggraini  
NIM. 01031181419008

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

“Kindness makes you the most beautiful person in the world,  
no matter what you look like.”

-Unknown-

*“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama  
kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan),  
tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau  
berharap.” (QS. Al-Insyirah,6-8)*

*Skripsi ini kupersembahkan untuk;*

- ❖ *Allah SWT*
- ❖ *Ayah (Alm) dan Ibunda Tercinta*
- ❖ *Kakak-kakak dan Ayuk-ayukku Tersayang*
- ❖ *Keluarga Besar*
- ❖ *Sahabat-sahabatku*
- ❖ *Saudara-saudaraku Seperjuangan*
- ❖ *Almamaterku*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “**Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal**”. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh struktur kepemilikan asing, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap pemilihan auditor eksternal pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 – 2016. Selama penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA** sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Dosen yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi, terima kasih atas bimbingan dan doanya.
5. **Drs. H. Ubaidillah, Ak., M.M., CPA., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi I dan **Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membimbing serta memberikan saran, dukungan dan juga membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
6. **Drs. H. Burhanuddin, M. Acc., Ak., CA** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal, **Dr. Tertiaro Wahyudi, SE.,MAFIS. Ak., CPA** selaku Dosen

Penguji Komprehensif dan **Abu Kosim, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pengganti Pembimbing Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.

7. **Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak., CA** sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan semangat, saran dan masukan selama proses perkuliahan.
8. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu dan pengalaman kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Para Staf Jurusan, Dekanat, Perpustakaan Fakultas Ekonomi atas segala bantuan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Kedua orang tua penulis tercinta, **Alm. Ahmad Bajuri dan Umiyati** yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi, cinta dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. *Thank you for all the love you have given to me. I love you.*
11. Kepada Ayuk-ayukku tersayang (**Ayuk Sri, Ayuk Ratna, Ayuk Jumi, Ayuk Tika, dan Ayuk Ari**) dan Kakak-kakakku tersayang (**Kak Cana, Kak Madi, Kak Afrizal, Kak Edwar, dan Kak Arwin**) yang selalu memberikan motivasi, dukungan, semangat, dan kasih sayangnya kepada penulis.
12. Kepada Keponakanku tersayang (**Dani, Puput, Tya, Nadia, Ilham, Zahra, Aurel, Aji, Farras, Bariq, Afifah, Fatih, Fira, dan Fariz**) yang menjadi penyemangat dan penghibur, karena ga ada mereka rumah ga akan rame.
13. Saudara sekaligus sahabat dari masa kecil sampai sekarang **Intan dan Alpi**, terima kasih sudah menjadi bagian yang selalu menyenangkan dan semoga doa selalu mendekatkan kita bertiga.
14. Sahabat dari masa SMP **Indri Alyannora** yang tetap saling mendukung dan mendoakan sampai saat ini, terimakasih **Riri**.
15. Sahabat dari masa MAN **Miranda Ramadhanty Fakhri** yang memberikan semangat dan bantuan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

16. Teruntuk **Soleha Agustina dan Yulita Damayanti** yang telah bersedia mendengarkan segala cerita masa perkuliahan dari yang tidak penting sampai yang terpenting untuk diceritakan.
17. **Rizmie Oktariani** yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dan terkadang sebagai kakak untuk penulis dengan segala kritik, saran, dan masukan.
18. **Kak Dona, Kak Dwi Novrian, Kak Annisa Pratiwi, dan Kak Alifah** yang telah bersedia jadi tempat bertanya dan berbagi pengalaman tentang perkuliahan, terima kasih kakak-kakakku.
19. Untuk **Modern 03 (Nurfrida, Septi, Selvia, Risha, Selli)** sahabat/saudara sekamar tersayang di MAN 3 yang telah menjadi penyemangat bagi penulis dari masa MAN sampai sekarang.
20. Untuk yang terhebat **EXIISP (Miranda, Nurfrida, Dina, Yutry, Sofi, Gendhis, Carin, Nisrin, Dipur, Widra, Eyih, Yetika, Lerryn, Rifqi, Abduh, Sanu, Fadhil, Yoga, Dean, Harri, Firman, Tama)** yang telah menjadi teman seperjuangan menyelesaikan kelas akselerasi yang penuh cerita suka dan duka di MAN 3 Palembang. Sukses untuk kita.
21. **EGAP** yang tersayang (**Kak Annisa, Kak Desya, Kak Dije, Lita, Ade, Tina, Allia, Feggy, Ginda, Taqin, Kinong, Al, Wahyu, Doni, Jerry**) yang telah memberikan warna-warni di masa perkuliahan, terima kasih atas segala cerita yang telah dibuat, atas segala semangat dan bantuannya. Semoga **EGAP** selalu jadi keluarga (**EGAP FAMILY**).
22. Untuk **Kerang Ajaib, Kak Annisa Kurnia Sari dan Renoley** yang telah menjadi teman sekaligus kakak bagi penulis dengan segala kritik, saran, bantuan dalam menyelesaikan masa perkuliahan dan skripsi. Kerang Ajaib dan Weni Anggraini sayang kalian berdua.
23. Untuk keluarga tersayang **Tim Audit (Bu Yulia, Bu Umi, Kak Sandra, Kak Ela, Kak Annisa, Lita, Tio, Fajri, Fadhil, Reno, Rizmie)** terima kasih atas pengalaman dan cerita-cerita yang luar biasa, senang bisa menjadi bagian dari kalian.

24. Teruntuk organisasi-organisasiku **IMA (Ikatan Mahasiswa Akuntansi), GenBI (Generasi Baru Indonesia), KJAI (Komunitas Jago Akuntansi Indonesia), Kesekretariatan 3rd SEABC, Tim Bendahara, Bendahara Squad, dan Nadwah** yang telah memberikan banyak pengalaman, pembelajaran, dan kerja sama, sekali lagi terima kasih.
25. Untuk **Hap-hap Friendship (Yurika, Ayunying, Thara, Andina, Deva, Muthia, Tita, Wahyu Hafiz, Dodi, Apri, Luthfi, Tio, Kholis, Bowo, Daud, Yosua, Hardel)** terima kasih atas segala bantuannya kepada penulis selama masa perkuliahan, tetap solid untuk **Hap-hap Friendship**.
26. Untuk **Febry, Sridevi, Ayuandaw, Lulu, Kak Astri, Sihar, Meutia, Isni, Bela, Suci** dan Seluruh teman-teman **Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Indralaya Angkatan 2014** yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas segala bantuan, semangat, dan kerja samanya. Senang bisa menjadi bagian dari orang-orang hebat seperti kalian.
27. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, penulis ucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Hal ini karena keterbatasan kemampuan penulis serta buku-buku literatur yang tersedia pada penulis. Oleh karena itu, penulis memohon maaf bila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan senang hati demi penyempurnaan penulisan serupa dimasa yang akan datang. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan bernilai positif bagi semua pihak yang membutuhkan.

Inderalaya, 19 Maret 2018  
Penulis

Weni Anggrain

## RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Weni Anggraini  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/27 Mei 1997  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Karya Jaya Perum Polda Blok A No 11 RT 46  
RW 06 Kel. Lebung GajahKec. Sematang Borang  
Palembang  
Alamat Email : [weni.wa@gmail.com](mailto:weni.wa@gmail.com)  
Nomor Handphone : 0885368999236/ 082166303084

### Pendidikan Formal:

TK : TK Fatimah 2 Palembang  
SD : SD Negeri 121 Palembang  
SMP : SMP Negeri 27 Palembang  
SMA/ MA : MA Negeri 3 Palembang

### Pendidikan Informal :

Brevet Pajak Terapan A & B IAI Sumsel 2016

### Pelatihan dan Riwayat Organisasi :

Pelatihan Leadership Camp by Bank Indonesia Desember 2017  
Praktek Kerja di KPw Bank Indonesia Sumatera Selatan Januari 2018  
Bendahara Angkatan Akuntansi 2014 2014 – 2017  
Bendahara Ikatan Mahasiswa Akuntansi 2016 – 2017  
Anggota Divisi LCTA Sriwijaya Accounting Society 2016 – 2017  
Kemuslimahan Nadwah Unsri 2016 – 2017  
Komunitas Jago Akuntansi Indonesia 2017 – 2018

2017 – 2018

Sekretaris Generasi Baru Indonesia Komisariat Unsri

Prestasi:

Penerima Beasiswa PPA Universitas Sriwijaya	2015
Penari Massal Festival Tari Nusantara Tingkat Nasional	2016
Penerima Beasiswa Bank Indonesia	2017

## SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Weni Anggraini  
NIM : 01031181419008  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal.

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

Palembang, 19 Maret 2018

Pembimbing Skripsi:

Ketua,

Drs. H. Ubaidillah, Ak., M.M., CPA., CA.  
NIP. 1957 0828 198703 1 002

Anggota

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 1965 0816 199512 1 001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.  
NIP. 1973 0317 1997 03 1 002

ABSTRAK

PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN ASING, PROPORSI DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP  
PEMILIHAN AUDITOR EKSTERNAL

Oleh:

Weni Anggraini;  
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak;  
Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh struktur kepemilikan asing, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap pemilihan auditor eksternal pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2014-2016. Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis regresi logistik dengan total sampel 105 pengamatan. Untuk variabel dependen yaitu pemilihan auditor eksternal menggunakan proksi pemilihan auditor eksternal *TOP Ten* dan non *TOP Ten*. Hasil dari penelitian ini yaitu variabel struktur kepemilikan asing berpengaruh positif dan signifikan terhadap pemilihan auditor eksternal *Top Ten*, variabel proporsi dewan komisaris independen berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap pemilihan auditor eksternal *Top Ten* dan variabel komite audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap pemilihan auditor eksternal *Top Ten*.

**Kata Kunci:** Auditor eksternal *Top Ten*, komite audit, proporsi dewan komisaris independen, struktur kepemilikan asing.

Ketua,

Drs. H. Ubaidillah, Ak., M.M., CPA., CA.  
NIP. 1957 0828 198703 1 002

Anggota

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.  
NIP. 1965 0816 199512 1 001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 1973 0317 1997 03 1 002

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF FOREIGN OWNERSHIP STRUCTURE, PROPORTION  
OF INDEPENDENT BOARD COMMISSIONERS, AND AUDIT  
COMMITTEE ON EXTERNAL AUDITOR SELECTION**

**By:**

**Weni Anggraini ;  
Drs. H. Ubaidillah , MM, Ak ;  
Ahmad Subeki , SE, MM, Ak.**

This study aims to test the effect of foreign ownership structure, proportion of independent board commissioners, and audit committee toward external auditor selection. The population in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2014 - 2016. Research method used in this study is logistic regression method with total of 105 sample. This study uses proxy of TOP Ten and non TOP Ten external auditor selection for the external audit selection variable. The result of this study are foreign ownership structure have positive and significant effect to Top Ten external auditor selection, proportion of independent board commissioner have negative and not significant effect to Top Ten external auditor selection and audit committee have positive and significant effect to Top Ten external auditor selection.

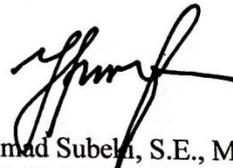
**Keywords : Audit committee, foreign ownership structure, proportion of independent board commissioners, Top Ten external auditor.**

*First Advisor*



Drs. H. Ubaidillah, Ak., M.M., CPA., CA.  
NIP. 1957 0828 198703 1 002

*Member*



Ahmad Subeki, S.E., M.M, Ak.  
NIP. 19650816 199512 1 001

*Acknowledged by,  
Head of Accounting Department,*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>x</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori	
2.1.1 Teori Agensi .....	10
2.2 Pemilihan Auditor Eksternal .....	12

2.3 Struktur Kepemilikan Asing .....	16
2.4 Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	17
2.5 Komite Audit.....	18
2.6 Penelitian Terdahulu .....	20
2.7 Kerangka Pemikiran .....	23
2.8 Hipotesis .....	23
<b>BAB III METODELOGI PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	27
3.2 Populasi dan Sampel .....	27
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	29
3.4 Metode Analisis .....	35
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	35
3.4.2 Pengujian Hipotesis .....	36
3.4.2.1 Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i> .....	37
3.4.2.2 Uji Overall Fit Model.....	37
3.4.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) ...	38
3.4.2.4 Tabel Klasifikasi .....	38
3.4.2.5 Koefisien Regresi Logistik .....	39
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>40</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	40
4.2 Statistik Deskriptif .....	40
4.3 Analisis Regresi Logistik .....	43
4.3.1 Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i> .....	43
4.3.2 Uji Overall Fit Model .....	44
4.3.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	47

4.3.4	Tabel Klasifikasi .....	48
4.3.5	Koefisien Regresi Logistik .....	50
4.4	Pengujian Hipotesis .....	54
4.5	Pembahasan .....	55
4.5.1	Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing Terhadap Pemilihan Auditor Ekternal.....	55
4.5.2	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Pemilihan Auditor Ekternal.....	56
4.5.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Pemilihan Auditor Ekternal.....	57
4.5.4	Pengaruh Variabel Kontrol Terhadap Pemilihan Auditor Ekternal.....	58
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>60</b>
5.1	Kesimpulan .....	60
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	61
5.3	Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>63</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil dari Penelitian – Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1	Hasil Seleksi Sampel.....	28
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.2	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Model</i> .....	44
Tabel 4.3	<i>Iteration History Block 0</i> .....	45
Tabel 4.4	<i>Iteration History Block 1</i> .....	46
Tabel 4.5	Model Summary.....	47
Tabel 4.6	Tabel Klasifikasi .....	49
Tabel 4.7	Koefisien Regresi Logistik ( <i>Variables in the Equation</i> ).....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	23
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan.....	67
Lampiran 2	Hasil Tabulasi Data .....	68
Lampiran 3	Hasil Olahan SPSS Uji Statistik Deskriptif.....	71
Lampiran 4	Hasil Olahan SPSS Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> .....	71
Lampiran 5	Hasil Olahan SPSS Uji <i>Iteration History Block 0</i> .....	72
Lampiran 6	Hasil Olahan SPSS Uji <i>Iteration History Block 1</i> .....	73
Lampiran 7	Hasil Olahan SPSS Uji Model Summary .....	74
Lampiran 8	Hasil Olahan SPSS Uji Tabel Klasifikasi.....	74
Lampiran 9	Hasil Olahan SPSS Uji Koefisien Regresi Logistik ( <i>Variables in the Equation</i> ).....	75

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban suatu perusahaan terhadap kinerja perusahaan yang telah dilaksanakan. Pihak – pihak yang berkepentingan seperti komisaris, pemilik saham, manajer, atau masyarakat membutuhkan laporan yang berkualitas untuk mengambil suatu keputusan pada suatu perusahaan. Hal ini selaras dengan peraturan BAPEPAM – LK yang telah berganti nama menjadi Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Dalam Keputusan Ketua Bapepam (2011) perusahaan yang sudah *go public* wajib melaporkan laporan keuangan tahunan yang telah diaudit dalam waktu 90 hari setelah laporan keuangan tahunan diterbitkan. Dalam peraturan OJK Nomor 13 Tahun 2017 menyatakan bahwa pihak yang melaksanakan kegiatan jasa keuangan yang diatur dan diawasi oleh Otoritas Jasa Keuangan harus menyusun dan menyajikan informasi keuangan yang berkualitas. Salah satu tolak ukur suatu perusahaan di katakan berkualitas jika laporan keuangan yang di sampaikan secara handal dan bisa dipercaya atas komponen yang disajikan. Selain itu akuntan publik dan kantor akuntan publik sebagai penunjang kegiatan jasa keuangan memiliki peranan penting untuk meningkatkan kualitas informasi keuangan yang disusun dan disajikan oleh pihak yang melaksanakan kegiatan

jasa keuangan yang diatur dan diawasi oleh Otoritas Jasa Keuangan. Dengan jasa audit dapat meningkatkan kepercayaan semua pihak dan memberi jaminan bahwa laporan keuangan tersebut di sampaikan secara *relevance* dan *reliable* atas komponen yang disajikan.

Namun dalam praktiknya laporan keuangan masih disajikan secara tidak benar sehingga menimbulkan masalah – masalah dalam pemeriksaan laporan keuangan. Skandal akuntansi yang pernah dialami beberapa tahun terakhir seperti perusahaan Enron dan World Com yang telah mempengaruhi kepercayaan terhadap laporan keuangan dimana kasus ini melibatkan Kantor Akuntan Publik. Kasus lainnya adalah keterlibatan 10 KAP di Indonesia dalam praktik kecurangan keuangan yang baru terungkap dalam investigasi yang dilakukan pemerintah (Suryana, 2002 seperti yang dikutip Maharani, 2012). Kasus – kasus tersebut melibatkan auditor eksternal sehingga para auditor mendapat kritikan dan menyebabkan kualitas seorang auditor dipertanyakan, oleh sebab itu timbulah alasan permintaan pada auditor berkualitas tinggi.

Menurut data Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK), pada tahun 2016 terdapat 403 kantor akuntan publik terdaftar di Indonesia. Berdasarkan jumlah KAP tersebut, maka kualitas audit yang disediakan setiap KAP sangat bervariasi. Oleh sebab itu, perusahaan melakukan pemilihan auditor eksternal untuk mengaudit laporan keuangan perusahaan. Menurut Fitriyani dan Erawati

(2016) Pemilihan auditor eksternal adalah proses untuk menentukan kantor akuntan publik (KAP) yang dipilih diantara banyaknya jumlah KAP dengan kualitas audit yang bervariasi. Setiap perusahaan memiliki kriteria yang berbeda dalam menentukan pemilihan auditor eksternal seperti pertimbangan pendanaan, keterampilan, reputasi, kualitas yang ditawarkan, independensi serta kompetensi yang memadai. Pemilihan auditor eksternal dapat diukur dengan proksi reputasi KAP *big4* dan *nonbig4* tetapi dalam penelitian ini peneliti menggunakan proksi pemilihan auditor eksternal *TOP Ten* dan non *TOP Ten* yang merujuk pada penelitian Lin & Liu (2009). Pemisahan *TOP Ten* dan non *TOP Ten* didasarkan pada jumlah pendapatan rata – rata kantor akuntan publik selama tiga tahun. KAP di Indonesia yang termasuk kedalam *TOP Ten* cukup stabil dan mampu merepresentasikan auditor berkualitas tinggi.

Penelitian tentang faktor – faktor yang mempengaruhi pemilihan auditor eksternal masih jarang dilakukan, sejauh ini hanya beberapa penelitian pemilihan auditor eksternal yang telah dilakukan termasuk di Indonesia. Wang *et al* (2008) menemukan bahwa perusahaan lokal lebih mungkin memilih auditor eksternal yang kecil daripada perusahaan non negara. Berbeda dengan penelitian Zureigat (2011) yang menghasilkan struktur kepemilikan asing dan kepemilikan institusional berpengaruh positif sedangkan konsentrasi kepemilikan berpengaruh negatif terhadap pemilihan auditor eksternal di Yordania. Setiawan dan Karsana

(2015) dalam penelitiannya menyimpulkan bahwa kepemilikan asing, proporsi dewan komisaris, dan ukuran perusahaan mempengaruhi perusahaan memilih KAP *big4*. Sedangkan penelitian Anggraeni (2016) menyatakan ukuran dewan komisaris *background* pendidikan *finance* berpengaruh positif tetapi keberadaan dewan komisaris independen tidak mempengaruhi pemilihan auditor eksternal berkualitas.

Hasil penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang tidak konsisten dan beragam. Perbedaan hasil penelitian ini dapat terjadi karena faktor situasional yang terjadi berbeda antara satu tempat dan tempat lainnya. Dalam penelitian ini peneliti merujuk pada penelitian Setiawan dan Karsana (2015) yaitu tentang pengaruh kepemilikan asing, proporsi komisaris, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap pemilihan auditor berkualitas. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Setiawan dan Karsana (2015) yaitu pada proksi yang digunakan dalam mengukur variabel pemilihan auditor eksternal. Dimana pada penelitian sebelumnya menggunakan proksi KAP *big4* dan *nonbig4* sedangkan pada penelitian ini menggunakan proksi pemilihan auditor eksternal *TOP Ten* dan non *TOP Ten* yang merujuk pada penelitian Lin & Liu (2009). Perbedaan selanjutnya yaitu peneliti menambahkan satu variabel yaitu komite audit. Selain saran dari peneliti terdahulu variabel komite audit harus diuji kembali karena masih terdapat perbedaan hasil seperti pada Putra (2014) dan Maharani (2012). Komite audit

dapat dikatakan sebagai jembatan penghubung antara perusahaan dan auditor eksternal (Balafif, 2010 seperti yang dikutip Maharani, 2012). Peran komite audit yaitu memberikan rekomendasi kepada dewan komisaris dalam memilih auditor perusahaan sehingga diduga peran komite audit yang efektif dapat mempengaruhi perusahaan dalam memilih auditor eksternal. Terakhir peneliti menggunakan variabel kontrol yaitu *leverage* dan ukuran perusahaan. Variabel kontrol untuk mengurangi bias antara variabel dependen dan independen serta peneliti menduga bahwa dengan adanya variabel kontrol dapat memperkuat hubungan variabel dependen dan variabel independen. Jadi, faktor – faktor dalam penelitian ini yaitu faktor pertama yang mempengaruhi pemilihan auditor eksternal adalah struktur kepemilikan asing.

Kepemilikan asing merupakan jumlah saham yang dimiliki oleh pihak asing yang melakukan penanaman modal di perusahaan Indonesia. Pratama (2013) menjelaskan bahwa proporsi kepemilikan oleh investor asing akan mempengaruhi permintaan terhadap kebutuhan jasa audit yang berkualitas. Oleh karena itu, struktur kepemilikan memiliki peranan penting dalam menentukan pemilihan auditor eksternal. Kepemilikan asing memiliki saham yang besar dan kendali yang cukup kuat dalam mengawasi kinerja perusahaan sehingga bisa mendorong suatu perusahaan untuk memilih auditor eksternal yang berkualitas

agar pihak asing mendapatkan laporan audit yang berkualitas baik pula (Liftiani, 2014).

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi pemilihan auditor eksternal adalah proporsi dewan komisaris independen. Komisaris Independen bertindak sebagai pihak yang bertanggungjawab terhadap pengawasan pada perusahaan dan memastikan manajemen melaksanakan tugasnya sesuai dengan keinginan para pemegang saham (Setiwan dan Karsana, 2015). Sehingga semakin tinggi proporsi dewan komisaris independen dalam perusahaan maka akan semakin baik pula pengawasan terhadap kualitas audit melalui pemilihan auditor eksternal.

Komite audit merupakan faktor terakhir dalam penelitian ini yang difokuskan peneliti untuk mempengaruhi pemilihan auditor eksternal. Penelitian Almer *et al.* (2014) menyatakan bahwa komite audit bertanggungjawab terhadap pemilihan auditor eksternal dibantu pihak manajemen perusahaan. Komite audit merupakan komite yang dibentuk oleh dewan komisaris untuk membantu melaksanakan tugas dan fungsinya dalam suatu perusahaan. Oleh karena itu, komite audit berpengaruh terhadap pemilihan auditor eksternal.

Berdasarkan faktor – faktor diatas maka tujuan penelitian ini adalah menguji secara empiris pengaruh struktur kepemilikan asing, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014 - 2016. Perusahaan manufaktur dipilih karena relatif banyak dan dapat

mewakili perusahaan BEI di Indonesia, serta operasi yang dilakukan dalam lebih kompleks sehingga perusahaan manufaktur harus memberikan laporan keuangan yang berkualitas. Rentan waktu yang di pilih selama tiga tahun agar data lebih bervariasi dan masih relevan.

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian tentang **“Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian pada latar belakang maka permasalahan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Bagaimana struktur kepemilikan asing mempengaruhi pemilihan auditor eksternal pada perusahaan manufaktur pada BEI tahun 2014-2016?
2. Bagaimana proporsi dewan komisaris independen mempengaruhi pemilihan auditor eksternal pada perusahaan manufaktur pada BEI tahun 2014-2016?
3. Bagaimana komite audit mempengaruhi pemilihan auditor eksternal pada perusahaan manufaktur pada BEI tahun 2014-2016?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Dari rumusan masalah, maka tujuan penelitian “Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal” untuk:

1. Menguji secara empiris kepemilikan asing terhadap pemilihan auditor eksternal pada perusahaan manufaktur pada BEI tahun 2014-2016.
2. Menguji secara empiris proporsi dewan komisaris independen terhadap pemilihan auditor eksternal pada perusahaan manufaktur pada BEI tahun 2014-2016.
3. Menguji secara empiris komite audit terhadap pemilihan auditor eksternal pada perusahaan manufaktur pada BEI tahun 2014-2016.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat dari penelitian “Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal” adalah:

1. Secara teori untuk menambah dan memperluas literatur terkait pengaruh struktur kepemilikan asing, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap pemilihan auditor eksternal. Selain itu, untuk mengembangkan penelitian tentang teori struktur kepemilikan asing, proporsi dewan komisaris

independen, dan komite audit dan pemilihan auditor eksternal. Serta hasil penelitian ini dapat menjadi referensi bahan kajian untuk peneliti selanjutnya mengenai struktur kepemilikan asing, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit dan pemilihan auditor eksternal.

2. Secara praktis sebagai informasi dan pertimbangan untuk auditor eksternal atau kantor akuntan publik dan sebagai acuan dalam mencermati pengaruh struktur kepemilikan asing, proporsi dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap pemilihan auditor eksternal serta dapat dijadikan salah satu sumber referensi untuk penelitian mendatang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Almer, E. D., Philbrick, D. R., & Rupley, K. H. (2014). What drives auditor selection? *Current Issues in Auditing*, 8(1), 26–42. <https://doi.org/10.2308/ciia-50779>
- Anggraeni, O. L., & Abdul Ghofar. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Mekanisme Tata Kelola Korporat terhadap Pemilihan Auditor Eksternal. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa*.
- Bapepam & LK. (2011). Penyampaian Laporan Keuangan Berkalan Emiten atau Perusahaan Publik. *Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan, No.346/BL*, 1–4.
- Bekiris, V. F. (2013). Ownership structure and board structure: are corporate governance mechanisms interrelated?. *Corporate Governance: The international journal of business in society*. Vol. 13, 352 – 364.
- Bokpin, G. A., & Isshaq, Z. (2009). Corporate governance, disclosure and foreign share ownership on the Ghana Stock Exchange. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 24, 688 – 703.
- Bolak, M. Diyarbakirlioglu., & Suer, E. O. (2013) “Foreign ownership and financial information”. *EuroMed Journal of Business*. Vol. 8, 154 – 171.
- Dahya, J. Karbhari, Y. Xiao, J. Z., & Yang, M. (2003). The Usefulness of The Supervisory Board Report in China. *Corporate Governance*. Vol. 11(4), 308 – 321.
- De Angelo, L., & Khrisnan, J. (1999). Accounting Accruals and Auditor Reporting Conservatism. *Contemporary Accounting Research* 16 (1), 135 – 166.
- Effendi, M. A. (2009). *The Power of Good Corporate Governance:Teori dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.

- Fitriyani, Ni Made Dian., & Erawati, Ni Made Adi. (2016). Good Corporate Governance dan Karakteristik Perusahaan Pada Auditor Eksternal. *E – Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 229 – 256.
- Francis, J., & Khrisnan, J. (1999). Accounting Accruals and Auditor Reporting Conservatism. *Contemporary Accounting Research* 16 (1) , 135 – 166.
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete IBM SPSS 23. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harini, D., Wahyudin, A., & Anisykurlillah, I. (2010). Analisis Penerimaan Auditor atas Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*.
- Jensen, C. & Meckling, H. 1976. *Theory Of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure I*. Hal 305–360.
- Latan, Hengky. (2015). Aplikasi Analisis Data Statistik Untuk Ilmu Sosial Sains Dengan IBM SPSS. Bandung: Alfabeta.
- Liftiani, M. (2014). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Asing dan Kepemilikan Institusional terhadap Kecenderungan Pemilihan Auditor Berkualitas. *Skripsi Universitas Diponegoro*.
- Lin, Z. J., & Liu, M. (2009). The Impact of Corporate Governance on Auditor Choice: Evidence from China. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation* 18, 44 – 59.
- Maharani, D. (2012). Analisis Mekanisme Corporate Governance Perusahaan pada Pemilihan Auditor Eksternal. *Simposium Nasional Akuntansi XV*.
- Palmrose, Z. (1988). An Analysis of Audit Litigation and Audit Service Quality. *The Accounting Review* 63 (1), 55 – 73.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 Tahun 2015 Tentang Pedoman Pembentukan dan Pelaksanaan Kerja Komite Audit.

- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13 Tahun 2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan.
- Pratama, B., & Syafruddin, M. (2013). Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting Volume 2 No 2, 1 – 13*.
- Putra, Dedi. (2014). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal. *Prosiding Seminar Bisnis & Teknologi ISSN: 2407 – 6171*.
- Sari, PT I. P., & N. Abundanti. (2014). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Leverage Terhadap Profitabilitas dan Nilai Perusahaan. *E-Journal Manajemen Universitas Udayana*, hal. 1427-1441.
- Setiawan, A. S., Karsana, Y. W., Budi, I. S., & Armon, D. (2015). Pengaruh Kepemilikan Asing, Komisaris Independen dan Leverage terhadap Pemilihan Auditor di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVIII*.
- Setiawan, A. S., & Karsana, Y. W. (2015). Faktor Representasi Stock Holder dan Debt Holder Berpengaruh terhadap Keputusan Pemilihan Auditor Berkualitas. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*.
- Sunarsih, Ni Made (2017). Pengaruh Kualitas Auditor, Jumlah Komite Audit dan Pendidikan Ketua Komite Audit Terhadap Earnings Management Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*. Vol. 2, No 1. ISSN: 2528 – 1216.
- Trisnawati, I. (2015). Faktor Determinan Pemilihan Auditor Eksternal yang Berkualitas. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 17 No. 2*, 112 – 124.
- Undang – Undang Republik Indonesia No. 40 tentang Perseroan Terbatas. (2007).
- Undang – Undang Republik Indonesia No. 25 tentang Penanaman Modal Asing. (2007).
- Wang, Q T.J. Wong, T. J. and Xia, L. (2008). State Ownership, The Institutional Environment, and Auditor Choice: Evidence from China. *Journal of Accounting and Economics*. Vol. 46, 112– 134.

Wiranata, Y. A. dan Nugrahanti, Y. W. (2013). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 15. (1), 15 – 26.

Zureigat, Q. (2011). The Effect of Ownership Structure on Audit Quality: Evidence from Jordan. *International Journal of Business and Social Science*, 2(10), 38–46. <https://doi.org/10.1080/13547860.2011.564755>

**Website**

[www.pppk.kemenkeu.go.id](http://www.pppk.kemenkeu.go.id)

[www.idx.go.id](http://www.idx.go.id)