



## **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2015-2018)**

**Petty Arisanti**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kahuripan Kediri  
E-mail: arisantipetty@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pergantian manajemen, *leverage*, dan ukuran KAP terhadap pergantian auditor. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018 yang terdiri dari 153 perusahaan. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* yang menghasilkan sampel sebanyak 33 perusahaan. Metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap pergantian auditor. Sementara itu, *leverage* tidak berpengaruh terhadap auditor. Hal ini berarti bahwa pergantian auditor dipengaruhi oleh pergantian manajemen dan ukuran KAP.

**Kata Kunci:** pergantian auditor, pergantian manajemen, *leverage*, dan ukuran KAP.

### ***Abstract***

*This study aims to analyze the effect of management change, leverage, and KAP size on auditor turnover. The population in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018 consisting of 153 companies. Sampling technique is a purposive sampling method that produces a sample of 33 companies. The method of data analysis uses descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. The results of this study indicate that management change, and KAP size affect auditor turnover. Meanwhile, leverage has no effect on auditors. This means that the change of auditors is influenced by management changes and KAP size.*

*Keywords: auditor change, management change, leverage, and KAP size.*

## A. PENDAHULUAN

Laporan keuangan suatu perusahaan digunakan sebagai sarana pengambilan keputusan baik untuk pihak internal maupun eksternal. Untuk meningkatkan kinerja laporan keuangan, laporan keuangan harus diuji oleh seorang auditor. Di suatu perusahaan dibutuhkan seorang auditor yang independent yang tidak memihak eksternal maupun internal.

Penelitian ini melihat pengaruh faktor apa saja yang menjadikan perusahaan mengganti kebijakan sistem audit. Klien berganti KAP dalam penelitian ini akan dilihat dari sisi klien sendiri dengan variabel pergantian manajemen. Pergantian kepemimpinan dalam sebuah perusahaan akan mempengaruhi terjadinya gaya perubahan kebijakan dan kepemimpinan dalam segala bidang dalam perusahaan tersebut. Oleh karena itu perusahaan memerlukan auditor yang teliti dan berkualitas dan mampu menjadikan perusahaan menjadi lebih sehat dan baik lagi. Faktor lain yaitu *leverage* yang diukur merupakan salah satu rasio yang dapat melihat kemampuan modal perusahaan dalam memenuhi seluruh kewajibannya. Kelangsungan perusahaan terdapat dari kuatnya financial yang dapat mendukung kinerja perusahaan. Apabila perusahaan mengalami kesulitan keuangan maka hal tersebut dapat menjadikan perusahaan tersebut melakukan pergantian auditor. (Damayanti dan Sudarma, 2007) Kesulitan keuangan perusahaan ditunjukkan oleh Zmijewski (1984) dalam Kadir (1994) salah satunya adalah dengan menggunakan solvabilitas. Rasio hutang termasuk kedalam solvabilitas.

## **B. METODE PENELITIAN**

### **1. Jenis dan Sumber Data**

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif analisis statistik deskriptif dari daftar perusahaan manufaktur tahun 2015-2018 yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

### **2. Populasi dan Sampel**

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang masuk dalam daftar di BEI tahun 2015-2018. Teknik sampling yang digunakan yaitu *purposive sampling* yaitu teknik penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu (Sugiyono, 2010).

### **3. Metode Pengumpulan Data**

Metode pengumpulan data yang digunakan yaitu menggunakan dokumentasi data informasi. Hal ini dilakukan dengan cara melakukan penelusuran laporan keuangan perusahaan manufaktur yang diperoleh dari website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) yang dipublikasikan oleh BEI dari masing-masing variabel yaitu pergantian manajemen, *leverage*, dan ukuran KAP.

### **4. Deskripsi Obyek Penelitian**

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan audit perusahaan publik (manufaktur) tahun 2015 sampai 2018 yang tersedia di situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) di [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Penelitian ini menganalisis tentang pengaruh pergantian manajemen, *leverage*, dan ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang

terdaftar di BEI. Pemilihan sampel dalam penelitian ini ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan beberapa ketentuan. Pengambilan sampel penelitian ini dengan kriteria perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini adalah:

- a) Perusahaan manufaktur yang telah melaporkan laporan keuangan periode waktu 2015-2018.
- b) Perusahaan manufaktur yang merombak posisi bagian auditor setidaknya antara rentang periode 2015-2018 satu kali perombakan.
- c) Perusahaan manufaktur yang melaporkan laporan keuangan memberikan dan memaparkan secara detail laporan keuangannya

Penjelasan tentang pengambilan sampel penelitian ini digambarkan pada tabel di bawah ini:

**Tabel 1.**  
**Sampel Penelitian Tahun 2015-2018**

<b>Kriteria</b>	<b>Jumlah</b>
Perusahaan manufaktur yang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2015-2018.	153
Perusahaan manufaktur yang tidak mempublikasikan laporan keuangan yang telah diaudit auditor independen untuk periode waktu 2015-2018	(73)
Perusahaan manufaktur yang tidak melakukan pergantian auditor minimal 1 kali pada periode 2015-2018	(39)
Perusahaan manufaktur yang tidak menyajikan informasi secara lengkap	(8)
Tersedia data lengkap sesuai kriteria penelitian	33
Jumlah sampel diolah 33 x 4 tahun (2015-2018)	132

Sumber: Data sekunder yang diolah, 2019

Berdasarkan hasil penelitian menggunakan metode *purposive sampling*, data yang diperoleh sebanyak 153 perusahaan manufaktur yang terdaftar (*listing*) secara terus menerus di BEI. Perusahaan yang

tidak lengkap menerbitkan laporan keuangan tahunannya dan tidak menampilkan data pergantian auditor dan informasi audit sebanyak 120 perusahaan manufaktur. Sehingga didapat sebanyak 33 perusahaan yang memenuhi ketentuan dalam penelitian selama periode 2015-2018. Jadi didapatsampel sebesar 33 x 4 tahun atau ssebesar 132 sampel.

### C. HASIL DAN PEMBAHASAN

#### 1. Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif ini merupakan pengujian statistik yang digunakan untuk mengetahui gambaran umum data penelitian. Berikut hasil uji statistik deskriptif dapat dilihat pada lampiran dan secara ringkas ditunjukkan pada tabel berikut:

**Tabel 2.**  
**Statistik Deskriptif**

Variabel	N	Min.	Max.	Rata-rata	Std. Deviasi
Pergantian Manajemen	132	0	1	0,22	0,416
<i>Leverage</i>	132	-30,60	27,98	0,7561	5,12606
Ukuran KAP	132	0	1	0,26	0,439
Pergantian Auditor	132	0	1	0,37	0,485

Sumber: Data sekunder yang diolah, 2019

Berdasarkan hasil analisis deskriptif pada tabel IV.2 di atas, pergantian manajemen, diketahui nilai minimum sebesar 0 dan nilai maksimum sebesar 1 (*dummy*) dengan nilai rata-rata sebesar 0,22. Sedangkan nilai standar deviasi sebesar 0,416, berarti ukuran penyebaran variabel pergantian manajemen terhadap pergantian KAP adalah sebesar 41,6% dari 33 perusahaan yang diteliti.

Berdasarkan hasil analisis deskriptif terhadap variabel *leverage* memiliki nilai minimum sebesar -30,60 dan nilai maksimum sebesar

27,98 dengan nilai rata-rata sebesar 0,7561. Sedangkan nilai standar deviasi sebesar 0,439, berarti ukuran penyebaran variabel ukuran KAP terhadap pergantian KAP adalah sebesar 43,9% dari 33 perusahaan yang diteliti. Kemudian hasil analisis deskriptif terhadap pada variabel pergantian auditor memiliki nilai minimum sebesar 0 dan nilai maksimum sebesar 1 (*dummy*) dengan nilai rata-rata sebesar 0,37. Sedangkan standar deviasi sebesar 0,485 menunjukkan bahwa ukuran penyebaran dari variabel pergantian auditor adalah sebesar 48,5% dari 35 perusahaan yang diteliti.

## 2. Analisis Data

### a) Estimasi Parameter dan Interpretasi (Hipotesis)

Tabel 3.  
Uji Signifikan Data

	B	Wald	Sig.
PM	0,971	4,493	0,034
LE	0,067	2,009	0,156
UK	-1,486	8,264	0,004
Constant	-4,92	4,465	0,035

Sumber: Data sekunder yang diolah, 2019

### b) Uji Signifikan Data

Berdasarkan tabel IV.3 di atas menunjukkan bahwa koefisien dari variabel pergantian manajemen (PM) signifikan, *leverage* (LE) tidak signifikan dan ukuran KAP (UK) signifikan,. Hal ini menunjukkan hasil pengujian hipotesis dapat dijelaskan sebagai berikut:

- 1) Variabel pergantian manajemen memiliki nilai koefisien regresi positif sebesar 0,971 dengan tingkat nilai signifikan sebesar  $0,034 < \alpha = 0,05$  (signifikan lebih kecil dari 0,05) maka

variabel pergantian manajemen (PM) adalah signifikan, sehingga hipotesis 1 diterima.

2) Variabel *leverage* (LE) memiliki nilai koefisien regresi positif sebesar 0,067 dengan tingkat nilai signifikan  $0,156 > \alpha = 0,05$  (signifikan lebih besar dari 0,05) maka variabel *leverage* (FD) adalah tidak signifikan, sehingga hipotesis 2 ditolak.

3) Variabel ukuran KAP (KAP) memiliki nilai koefisien regresi negatif sebesar 1,486 dengan tingkat nilai signifikan  $0,004 < \alpha = 0,05$  (signifikan lebih kecil dari 0,05) maka variabel ukuran KAP (KAP) adalah signifikan, sehingga hipotesis 3 diterima.

**c) Uji Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)**

Pengujian ini dilakukan untuk menilai model yang dihipotesiskan *fit* dengan data atau tidak. Pengujian dilakukan dengan membandingkan nilai antara *-2 log likelihood* pada awal dengan nilai pada. Sehingga penurunan *log likelihood* menunjukkan model regresi semakin baik, seperti ditunjukkan pada tabel berikut:

**Tabel 4.**  
**Uji Ketepatan Keseluruhan Model**

<i>Iteration</i>	<i>-2 Log likelihood</i>	<i>Coefficients</i>			
		<i>Constant</i>	PM	LE	UK
<i>Block 0</i>	174,138	-0,515			
	174,134	-0,527			
	174,134	-0,527			
<i>Block 1</i>	159,747	-0,441	0,838	0,051	-1,150
	159,074	-0,488	0,960	0,065	-1,453
	159,067	-0,492	0,970	0,067	-1,485
	159,067	-0,492	0,971	0,067	-1,486

Sumber: Data sekunder yang diolah, 2018

Berdasarkan hasil perhitungan analisis ini menghasilkan nilai  $-2 \log \text{likelihood}$  sebesar 174,134 terlihat pada *iteration history* pada *step 0* (*block number = 0*). Kemudian hasil perhitungan nilai  $-2 \log \text{likelihood}$  pada blok kedua (*block number = 1*) atau pada *step 1* terlihat bahwa  $-2 \log \text{likelihood}$  sebesar 159,067. Hal ini menunjukkan terjadi penurunan nilai  $-2 \log \text{likelihood}$  pada blok kedua (*block number = 1*) karena pada nilai  $-2 \log \text{likelihood}$  *block number 0* > nilai  $-2 \log \text{likelihood}$  *block number 1* ( $174,134 > 159,067$ ). Penilaian keseluruhan model regresi menggunakan nilai  $-2 \log \text{likelihood}$  dimana jika terjadi penurunan pada blok kedua dibanding blok pertama maka dapat disimpulkan bahwa model regresi kedua menjadi lebih baik.

Penurunan nilai yang dihipotesiskan sesuai (*model fit*) dengan data. Untuk lebih lanjut dapat dijelaskan seperti ditunjukkan pada tabel berikut:

**Tabel 5.**  
**Uji Omnibus Tests**

	<i>Chi-square</i>	Sig.
<i>Step</i>	15,066	0,002
<i>Block</i>	15,066	0,002
<i>Model</i>	15,066	0,002

Sumber: Data sekunder yang diolah, 2019

Hasil pengujian tabel di atas menunjukkan nilai *chi square* sebesar 16,685 dengan tingkat signifikan kurang dari 0,05 yaitu 0,002, sehingga variabel-variabel independen yaitu pergantian manajemen, *leverage*, dan ukuran KAP dikatakan memiliki pengaruh secara simultan terhadap variabel dependen yaitu pergantian auditor

### 3. Uji Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)

Pengujian koefisien determinasi pada regresi logistik dilakukan dengan menggunakan *Nagelkerke's R Square*. Tujuan dari *model summary* adalah untuk mengetahui seberapa besar kombinasi variabel independen mampu menjelaskan variasi variabel dependen.

### 4. Uji Kelayakan Model Regresi (*Goodness of Fit Test*)

Kelayakan model regresi ditentukan berdasarkan nilai dari *Hosmer & Lemeshow's goodness of fit test*. Pengujian *goodness of fit test* ini diukur dengan nilai *Chi-square* pada bagian bawah uji *Hosmer and Lemeshow*.

## D. PENUTUP

### 1.Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pergantian kebijakan manajemen dalam perusahaan, *leverage*, dan ukuran KAP terhadap pergantian auditor padaperusahaan yang diaudit 2015-2018 yang masuk dalam Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan hasil analisis tersebut dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pergantian manajemen (PM) sangat mempengaruhi auditor dengan tingkat signifikansi  $0,034 < 0,05$ . Oleh karena itu, hipotesis pertama diterima.
2. *Leverage* (LE) tidak mempengaruhi terhadap penggantian auditor, dengan tingkat signifikansi  $0,156 > 0,05$ . Oleh karena itu hipotesis kedua ditolak.
3. Ukuran KAP (UK) berpengaruh terhadap pergantian auditor dengan

tingkat signifikansi  $0,004 < 0,05$ . Oleh karena itu hipotesis ketiga diterima.

## **2. Saran**

Berdasarkan keterbatasan dan kelemahan yang ada dalam penelitian ini, maka dapat dikemukakan beberapa saran yang dapat dipertimbangkan untuk penelitian selanjutnya, yaitu:

a) Obyek penelitian selanjutnya tidak hanya menggunakan perusahaan manufaktur tetapi juga bisa menambah perusahaan non manufaktur serta dengan jumlah sampel yang lebih luas sehingga penelitian dapat digeneralisasi

b) Penelitian selanjutnya disarankan menambah periode waktu penelitian yang lebih panjang.

c) Peneliti selanjutnya disarankan menambah variabel lain dan jangka periode yang lebih panjang , tidak hanya memperhatikan pergantian auditor saja tetapi juga memperhatikan reputasi pada tingkat auditornya juga

## DAFTAR PUSTAKA

Abdillah, Titis Bonang dan Sabeni, Arifin. 2013. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian KAP*. Diponegoro Journal of Accounting Vol. 02 No. 03, Hal 1 – 12.

Aprilia, Ekka. 2013. *Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching*. Accounting Analysis Journal. Universitas Negeri Semarang.

Asti Pratini, I. G. A dan Putra astika I.B.2013.*FenomenaPergantian Auditor Di Bursa Efek Indonesia*.E-Journal Akuntansi Universitas Udayana.Vol.5, No. 2. Hal 472-473

Juliantari, Ni Wayan Ari dan Rasmini, Ni Ketut. 2013. *Auditor Switching Dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya*. E-Journal Akuntansi Universitas Udayana. Vol. 3, No. 2.  
Moleong, Lexy. J. 2004. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung : Remaja Rosdakarya.

Santoso, Styarini. 2012. *“Pengaruh Modal Intelektual dan Pengungkapan Terhadap Kinerja Perusahaan”*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.14 No.1 Sugiyono. 2005. *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: CV.Alfabet.  
Sugiyono. 2010. *MetodePenelitianBisnis( PendekatanKuantitatif, Kualitatif, dan R&D)* . Bandung : CV. Alfabet.  
Wijaya, Edwin danRasmini, Ni Ketut. 2015. *Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Finacial Distress, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Pada Pergantian Auditor*. E-JurnalUniversitasUdayana. Vol. 11, No. 3

Wijaya, IGKHK Dan Sudarma, M. 2016. *Factor-Faktor Yang Mempengaruhi*

**Petty Arisanti**

*Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia.*  
Jurnal Ilmiah Mahasiswa Feb. Universitas Brawijaya.