

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
OPINI AUDIT, UKURAN KAP YANG DIPAKAI DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

SKRIPSI

**AJENG PRISNA DWI JULIYANTI
11160000153**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2020**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
OPINI AUDIT, UKURAN KAP YANG DIPAKAI DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN KLIEN TERHADAP
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

SKRIPSI

**AJENG PRISNA DWI JULIYANTI
11160000153**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, OPINI AUDIT,
UKURAN KAP YANG DIPAKAI DAN PERTUMBUAHAN PERUSAHAAN
KLIEN TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 16 Agustus 2020



AJENG PRISNA DWI JULIYANTI
NPM 11160000153

PERSETUJUAN PEMBIMBING

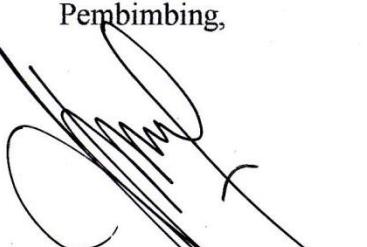
Skripsi dengan judul :

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, OPINI AUDIT,
UKURAN KAP YANG DIPAKAI DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
KLIEN TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Muhammad Yusuf, SE., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

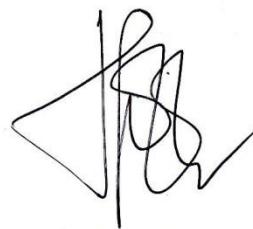
Jakarta, 16 Agustus 2020

Pembimbing,



Muhammad Yusuf, SE., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

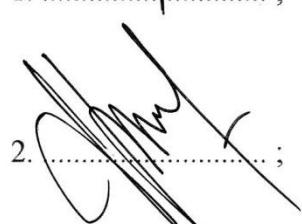
**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, OPINI AUDIT,
UKURAN KAP YANG DIPAKAI DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
KLIEN TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 3 September 2020 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1. ;

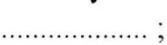

Siti Almurni, SE., M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2. ;


Muhammad Yusuf, SE., M.Ak
(Pembimbing)

3. ;


Dr. Irvan Noormasyah
(Anggota Penguji 1)

4. ;


Drs. Windratno, MM., Ak
(Anggota Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini berjudul “**Pengaruh Kepemilikan Institusional, Opini Audit, Ukuran KAP Yang Dipakai, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**”.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dari skripsi ini, sehingga dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari peranan dan dukungan berbagai pihak baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Muhammad Yusuf, SE., M.Ak selaku pembimbing pada penulisan skripsi ini yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Apry Linda Diana, SE., M.Ak selaku Penasihat Akademik yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan perhatian kepada mahasiswa/mahasiswi S-1 Akuntansi Kelas B Reguler Pagi Angkatan Tahun 2016.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pendidikan selama masa perkuliahan.
6. Pihak PT Bursa Efek Indonesia yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan peneliti.

7. Kedua orangtua saya tercinta yaitu Supriadi dan Sugiyanti yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis dalam berbagai hal baik terutama dalam penyusunan skripsi ini.
8. Kakak saya tercinta yaitu Ade Novid Apriansyah yang selalu memberikan doa, kasih sayang dan semangat kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat tercinta saya yaitu Azizah, Akbar, Etik, dan Neng yang telah memberikan doa, kasih sayang, dan memberikan semangat kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat tercinta saya yaitu Ibrahim Dafa yang selalu memberikan motivasi, semangat, dukungan secara mental, menjadi tempat berbagi dalam suka maupun duka dan banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Sahabat tercinta saya yaitu Indita, Megan, dan Risma yang telah memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Sahabat tercinta dan seperjuangan saya yaitu Cae, Elly, Kania, Sherin, dan Syifa yang menjadi tempat berbagi baik suka maupun duka selama masa perkuliahan dan banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-temen seperjuangan Kelas B Reguler Pagi Angkatan Tahun 2016 yang selalu memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi dan selama masa perkuliahan, dengan segenap hati penulis ucapan terima kasih.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menjadi inspirasi untuk karya yang lebih baik lagi. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik, saran, serta masukan untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 16 Agustus 2020



AJENG PRISNA DWI JULIYANTI
11160000153

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ajeng Prisna Dwi Juliyanti
NPM : 11160000153
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

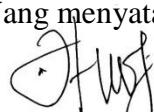
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty - Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, OPINI AUDIT,
UKURAN KAP YANG DIPAKAI DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
KLIEN TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Agustus 2020

Yang menyatakan

Ajeng Prisna Dwi Juliyanti

| | |
|--|---|
| Ajeng Prisna Dwi Juliyanti 11160000153 Program Studi S-1 Akuntansi | Dosen Pembimbing : Muhammad Yusuf, SE., M.Ak |
|--|---|

**THE INFLUENCE OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP , AUDIT OPINION,
SIZE OF KAP USED, AND CLIENT COMPANY GROWTH ON
VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING**

**(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock
Exchange period 2015-2019)**

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of institutional ownership, audit opinion, size of KAP used, and client company growth on voluntary auditor switching both partially and simultaneously. This research uses a quantitative associative approach as measured by the logistic regression method with SPSS 25. The population of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2015-2019. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a total size of 22 manufacturing companies, and the total observations in this research are 110 observations. The data used in this research is secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the official IDX website www.idx.co.id and the respective companies' websites.

The result of this study indicate that institutional ownership and audit opinion partially have no effect on voluntary auditor switching in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchang 2015-2019. Size of KAP used and client company growth partially have effect on voluntary auditor switching in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchang 2015-2019. Institutional ownership, audit opinion, size of KAP used , and client company growth simultaneously have effect on voluntary auditor switching in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2019.

Keywords : *Institutional Ownership, Audit Opinion, Size of KAP Used, Client Company Growth, Voluntary Auditor Switching.*

| | |
|--|---|
| Ajeng Prisna Dwi Juliyanti 11160000153 Program Studi S-1 Akuntansi | Dosen Pembimbing : Muhammad Yusuf, SE., M.Ak |
|--|---|

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, OPINI AUDIT,
UKURAN KAP YANG DIPAKAI DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
KLIEN TERHADAP VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2015-2019)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, opini audit, ukuran KAP yang dipakai dan pertumbuhan perusahaan klien terhadap *voluntary auditor switching* baik secara parsial maupun simultan. Penelitian ini menggunakan pendekatan asosiatif kuantitatif, yang diukur dengan metoda regresi logistik dengan *SPSS 25*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Sampel ditentukan berdasarkan metoda *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 22 perusahaan manufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 110 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi melalui situs resmi *IDX www.idx.co.id* dan website masing-masing perusahaan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan opini audit secara parsial tidak berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Ukuran KAP yang dipakai dan pertumbuhan perusahaan klien secara parsial berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching*. Kepemilikan institusional, opini audit, ukuran KAP yang dipakai, dan pertumbuhan perusahaan klien secara simultan berpengaruh terhadap *voluntary auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

**Kata Kunci : Kepemilikan Institusional, Opini Audit, Ukuran KAP Yang Dipakai,
Pertumbuhan Perusahaan Klien, Voluntary Auditor Switching.**

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI | ii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI | vii |
| ABSTRAK | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 6 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 7 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 9 |
| 2.1. Penelitian Terdahulu | 9 |
| 2.2. Landasan Teori | 13 |
| 2.2.1. <i>Teori Keagenan</i> | 13 |
| 2.2.2. <i>Teori Audit</i> | 16 |
| 2.2.2.1. Pengertian Audit | 16 |
| 2.2.2.2. Tujuan Audit | 17 |
| 2.2.2.3. Jenis-jenis Audit | 17 |
| 2.2.3. Teori Auditor | 18 |
| 2.2.3.1. Pengertian Auditor | 18 |

| | |
|--|----|
| 2.2.3.2. Jenis-jenis Auditor | 19 |
| 2.2.4. Teori Kepemilikan Institusional | 20 |
| 2.2.5. Teori Opini Audit | 21 |
| 2.2.6. Teori Ukuran KAP Yang Dipakai | 23 |
| 2.2.6.1. Pengertian Ukuran KAP | 23 |
| 2.2.6.2. Kategori Ukuran KAP | 24 |
| 2.2.7. Teori Pertumbuhan Perusahaan Klien | 26 |
| 2.2.8. Teori <i>Auditor Switching</i> | 27 |
| 2.2.8.1. Pengertian <i>Auditor Switching</i> | 27 |
| 2.2.8.2. Jenis <i>Auditor Switching</i> | 28 |
| 2.2.8.3. Peraturan <i>Auditor Switching</i> | 29 |
| 2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian | 30 |
| 2.3.1. Hubungan Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 30 |
| 2.3.2. Hubungan Opini Audit Terhadap <i>Voluntary</i> <i>Auditor Switching</i> | 30 |
| 2.3.3. Hubungan Ukuran KAP Yang Dipakai Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 31 |
| 2.3.4. Hubungan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 32 |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis | 32 |
| 2.4.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 32 |
| 2.4.2. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Voluntary</i> <i>Auditor Switching</i> | 33 |
| 2.4.3. Pengaruh Ukuran KAP Yang Dipakai Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 34 |
| 2.4.4. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 35 |
| 2.4.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Opini Audit, Ukuran KAP Yang Dipakai, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap | |

| | |
|--|-----------|
| <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 36 |
| 2.5. Kerangka Konseptual Penelitian | 38 |
| | |
| BAB III METODA PENELITIAN | 40 |
| 3.1. Strategi Penelitian | 40 |
| 3.2. Populasi dan sampel | 41 |
| 3.2.1. Populasi Penelitian | 41 |
| 3.2.2. Sampel Penelitian | 41 |
| 3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data | 44 |
| 3.3.1. Jenis dan Sumber Data | 44 |
| 3.3.2. Metoda Pengumpulan Data | 44 |
| 3.4. Operasinalisasi Variabel | 45 |
| 3.4.1. Variabel Dependen | 45 |
| 3.4.2. Variabel Independen | 46 |
| 3.5. Metoda Analisis Data | 48 |
| 3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif | 49 |
| 3.5.2. Analisis Statistik Data | 49 |
| 3.5.2.1. Menilai Keseluruhan Model | 49 |
| 3.5.2.2. Menguji Kelayakan Model Regresi | 50 |
| 3.5.2.3. Koefisien Determinasi | 51 |
| 3.5.2.4. Matriks Klasifikasi | 51 |
| 3.5.3. Analisis Regresi Logistik | 52 |
| 3.5.4. Pengujian Hipotesis | 53 |
| 3.5.4.1 Uji Wald | 53 |
| 3.5.4.2. Uji Omnibus Test | 53 |
| | |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 54 |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian | 54 |
| 4.2. Hasil Analisis Data | 55 |
| 4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif | 55 |
| 4.2.2. Metoda Analisis Regresi Logistik Binary | 57 |
| 4.2.2.1. Menilai Keseluruhan Model | 57 |

| | |
|---|-----------|
| 4.2.2.2. Menguji Kelayakan Model Regresi | 59 |
| 4.2.2.3. Koefisien Determinasi | 60 |
| 4.2.2.4. Matriks Klasifikasi | 60 |
| 4.2.3. Model Regresi Logistik | 61 |
| 4.2.4. Pengujian Hipotesis | 63 |
| 4.2.4.1. Uji Wald | 63 |
| 4.2.4.2. Uji Omnibus Test | 65 |
| 4.3 Analisis dan Penambahan Hasil Penelitian | 66 |
| 4.3.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 66 |
| 4.3.2. Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Voluntary</i> <i>Auditor Switching</i> | 68 |
| 4.3.3. Pengaruh Ukuran KAP Yang Dipakai Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 68 |
| 4.3.4. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap <i>Voluntary Auditor Switching</i> | 69 |
| 4.3.5. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Opini Audit, Ukuran KAP Yang Dipakai, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap <i>Voluntary Auditor</i> <i>Switching</i> | 70 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 72 |
| 5.1. Simpulan | 72 |
| 5.2. Saran | 74 |
| 5.3. Keterbatasan Penelitian | 74 |
| DAFTAR REFERENSI | 76 |
| LAMPIRAN | 80 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|----------------|
| Tabel 3.1. Pemilihan Sampel Penelitian | 42 |
| Tabel 3.2. Daftar Sampel Penelitian | 43 |
| Tabel 4.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif | 55 |
| Tabel 4.2. Hasil Analisis Menilai Keseluruhan Model | 58 |
| Tabel 4.3. Hasil Analisis Menguji Kelayakan Model Regresi | 59 |
| Tabel 4.4. Hasil Analisis Koefisien Determinasi | 60 |
| Tabel 4.5. Hasil Analisis Matriks Klasifikasi | 61 |
| Tabel 4.6. Hasil Analisis Regresi Logistik | 62 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Wald | 63 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Omnibus Test | 66 |

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian 39

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|----------------|
| Lampiran 1. Data Variabel Penelitian | 80 |
| Lampiran 2. SPSS 25 Output | 89 |
| Lampiran 3. Daftar Riwayat Hidup | 96 |