

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN DI INDONESIA**

SKRIPSI



Disusun oleh:

**LEONEL BARRETO SOARES NUNES
NIM. 12 07 0525**

**PRODI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS**

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2011

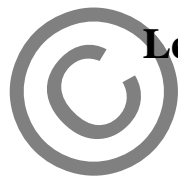
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING
PADA PERUSAHAAN-PERUSAHAAN DI INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta
Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**



disusun oleh :



Leonel Barreto Soares Nunes

12070525

**PRODI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA
2011**

HALAMAN PERSETUJUAN


Judul Laporan : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN-
PERUSAHAAN DI INDONESIA

Nama Mahasiswa : Leonel Barreto Soares Nunes
NIM : 12070525
Mata Kuliah : Skripsi
Semester : Genap
Tahun Akademik : 2010/2011
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Ekonomi Akuntansi

Tanggal, 06 September 2011

Telah diperiksa dan disetujui

di Yogyakarta


(Dra. Putriana K, MM., Akt)

HALAMAN PENGESAHAN

**Dipertahankan di Depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana
dan Dinyatakan Diterima untuk Memenuhi Sebagian
Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi**

Pada Tanggal :

06 September 2011

**Mengesahkan,
Dekan Fakultas Bisnis,**



(Dra. Insiwijati Prasetyaningsih, MM.)

Dewan Penguji :

- 1. Dra. Putriana K, MM., Akt.**
- 2. Eko Budi Santoso, SE., M.Si, Ak**
- 3. Drs. Marbudyo T. Widodo, MM, Ak**

HALAMAN PERSEMBAHAN



Skripsi ini Ku Persembahkan Untuk :

Tuhan Yesus

Bunda Maria Pelindungku

Almamaterku Duta Wacana

Papa Mama ku

Cell Groupku

Multimedia Ministry

Saudara-Saudara ku

MOTTO

Mintalah, maka akan diberikan kepadamu;
carilah, maka kamu akan mendapat; ketoklah, maka pintu akan dibukakan
bagimu.

(Matius 7:7)

*This is the way to live, that after you have gone, people will wish that you were
still around to give them comfort and counsel, love, care, understanding and
concern.*

(Louise Benes)

Life is a Dream, realize it.

Life is too precious, do not destroy it.

(Mother Teresa)

Kata Pengantar

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan-perusahaan di Indonesia dengan baik.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari kesalahan-kesalahan atau kekurangan, namun skripsi ini pada akhirnya dapat penulis susun dengan baik dan itu tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah menyediakan waktu, tempat serta pikirannya dari permulaan hingga selesainya skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini, Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Ibu Putriana K, Dra., MM.,Akt. terhormat selaku dosen pembimbing, yang telah banyak sekali dalam memberikan dukungan, masukan untuk mendukung penulis dalam pembuatan skripsi, dan nasehat yang di berikan selama ini.
2. Semua Dosen Fakultas Bisnis yang sudah dengan sabar dalam membimbing selama kuliah. Semua staff Fakultas Bisnis (Bu Lilis, Pak Ngadiyo, dan Mbak Maxi) terimakasih atas segala bantuan selama ini.
3. Papa Mamaku tersayang, terimakasih atas segala dukungan, baik secara moril maupun materil yang tak ternilai, segala kasih sayang yang melimpah, perhatian dan pengajarannya yang sangat berharga sehingga dapat memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Saudara-saudaraku (Maun Miggy, Maun Nelson, Betty, Auke, Adomi dan Ananda) terima kasih atas semua doa, pengalaman dan semua dorongan yang telah diberikan kepada penulis.
5. Cell Groupku (Alex, Berlind, Abby, Elda, Tia, Paska, Vhia, Dina, Agnez, Tiwi, Nitha, Yoel, Parmi, Rian, Yulce, Chan can, Ito, Zacky dan Devita) terima kasih untuk semua semangat yang kalian berikan, bantuan kalian, segala canda, tawa, susah, senang. Terima kasih telah memberikan semangat untukku untuk cepat-cepat menyelesaikan skripsi ini.
6. Joy Multimedia Ministry, terima kasih untuk doa, motivasi dan tanggung jawab yang telah diberikan kepada penulis, memberikan semangat yang luar biasa.
7. Teman-teman Auditing 07 (Anga, Olive, Seno, Peka, Willson), terima kasih untuk semua masukan dari kalian, masukan kalian sangat membantu dalam pembuatan skripsi selama ini.
8. Kepada Pak Edi (Lab Ekonomi), terima kasih sudah membantu saya dalam diskusi ketika bingung olah data terima kasih pak.
9. Teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan kontribusi bagi penulis, baik memberi masukan ide, atau informasi-informasi yang mendukung penulis di dalam pembuatan skripsi ini.

Akhir kata, penulis ingin agar laporan akhir ini dapat memberikan masukan bagi para pembaca yang membaca penelitian ini.

Yogyakarta, 06 September 2011

Penulis

Leonel B. S. Nunes

© UKDW

Daftar ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengajuan.....	ii
Halaman Persetujuan.....	iii
Halaman Pengesahan	iv
Halaman Persembahan	v
Halaman Motto	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	x
Daftar Gambar.....	xiv
Daftar Tabel	xv
Abstrak.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Kontribusi Penelitian	4
1.5. Batasan Penelitian	5
1.6. Sistematika Penulisan	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1.Landasan Teori.....	7
2. 1. 1. Pengertian <i>Auditing</i>	7
2. 1. 2. Tipe Audit	11

2.1.3. Tujuan Audit Laporan Keuangan.....	12
2.1.4. Laporan Keuangan Dan Fungsi Audit.....	14
2.1.5. Tipe Auditor	15
2.1.6. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik” Pasal 3 ..	17
2.1.7. Teori Tentang <i>Audit Tenure</i>	18
2.1.8. Teori Tentang <i>Audit Switching</i>	19
2.1.9. Teori Ukuran KAP.....	20
2.1.10. Teori Ukuran Klien.....	21
2.1.11. Teori Tingkat Pertumbuhan Klien.....	22
2.1.20. Teori Tentang Opini Audit.....	23
2.2. Penelitian Terdahulu	35
2.3. Pengembangan Hipotesis	38
2.3.1. Ukuran KAP.....	38
2.3.2. Ukuran Klien.....	38
2.3.3. Tingkat Pertumbuhan Klien	40
2.3.4. Opini Audit	41

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Data	43
3.2. Definisi Variabel dan Pengukurannya	43
3.2.1. Variabel Independen	44
3.2.2. Variabel Dependen.....	49
3.3. Desain Penelitian.....	50

3.4. Model Statistik dan Uji Hipotesisnya	51
3.4.1. Model Pengumpulan Data.....	51
3.4.2. Model Analisis	51
3.4.3. Statistik Deskriptif	53
3.4.4. Pengujian Hipotesis.....	53
3.4.5. Uji <i>Overall Model Fit</i>	54
3.4.6. Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	55
3.4.7. Uji Kelayakan Model Regresi.....	55
3.4.8. Uji Multinomial Logit.....	56
3.4.8.1. <i>Case Processing Summary</i>	57
3.4.8.2. <i>Model fitting Information</i>	57
3.4.8.3. <i>Goodness of fit</i>	58
3.4.8.4. <i>Pseudo R Square</i>	59
3.4.9. Matriks Klasifikasi.....	59
3.4.10. Model Regresi Logistik Yang Terbentuk.....	59

BAB IV HASIL PENELITIAN

4.1. Deskripsi Obyek Penelitian.....	61
4.1.1. Deskripsi Umum Penelitian	61
4.1.2. Deskripsi Sampel Penelitian	63
4.2. Analisis Data	68
4.2.1. Statistik Deskriptif	68
4.2.2. Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	70

4.2.2.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	70
4.2.2.2. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	71
4.2.2.3. Menguji Kelayakan Model Regresi	72
4.2.2.4. Uji Multinomial Logit.....	72
4.2.2.5. Matriks Klasifikasi	75
4.2.2.6. Model Regresi Logistik Terbentuk	75
4.3. Interpretasi Hasil	76
4.3.1. Pengaruh Ukuran KAP (KAP) terhadap <i>Auditor Switching</i> (SWITCH) pada perusahaan di Indonesia.....	76
4.3.2. Pengaruh Ukuran Klien (LnTA) terhadap <i>Auditor Switching</i> (SWITCH) pada perusahaan di Indonesia.....	77
4.3.3. Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Klien (ΔS) terhadap <i>Auditor</i> <i>Switching</i> (SWITCH) pada perusahaan di Indonesia..	78
4.3.4. Pengaruh Opini Audit (OPINI) terhadap <i>Auditor Switching</i> (SWITCH) pada perusahaan di Indonesia.....	78
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	80
5.2. Keterbatasan.....	83
5.3. Saran	84

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.3.1. Desain Penelitian.....	50
--------------------------------------	----

© UKDW

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel Dengan Kriteria	62
Tabel 4.2	Sampel Perusahaan.....	63
Tabel 4.3	<i>Deskriptive Statistic</i>	70
Tabel 4.4	<i>Iteration History</i>	71
Tabel 4.5	<i>Model Summary</i>	71
Tabel 4.6	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	72
Tabel 4.7	<i>Case Processing Summary</i>	72
Tabel 4.8	<i>Model Fitting Information</i>	73
Tabel 4.9	<i>Goodness-of-Fit</i>	74
Tabel 4.10	<i>Pseudo R-Square</i>	74
Tabel 4.11	<i>Classification Table</i>	75
Tabel 4.12	<i>Variables in the Equation</i>	75

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* di Indonesia. Data yang digunakan adalah data perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2007-2009. Variabel penelitian yang digunakan adalah ukuran KAP (KAP), ukuran klien (LnTA), tingkat pertumbuhan klien (ΔS), opini audit (OPINI) dan *auditor switching* (SWITCH). Dengan menggunakan regresi logistik (*logistic regression*) dengan aplikasi program SPSS 19, penelitian ini mencoba untuk menguji pengaruh ukuran KAP, ukuran klien dan opini audit, terhadap *auditor switching*. Hasil penelitian adalah sebagai berikut: (1) ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, (2) ukuran klien tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, (3) tingkat pertumbuhan klien tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, (4) opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: Ukuran KAP, Ukuran klien, Opini audit, *Auditor Switching*, Regresi Logistik



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Auditing adalah suatu proses pemeriksaan terhadap laporan keuangan perusahaan klien yang dilakukan oleh seseorang yang independen dan kompeten. Berikut ini adalah pengertian auditor yang dinyatakan oleh *UK Audithing Practise Board* (Diane Walters and John Dunn,2000 dalam Martina,2010):

“Pernyataan Audit Keuangan adalah Pernyataan yang bertujuan untuk memungkinkan auditor untuk menyatakan pendapat di mana laporan keuangan, memberikan pandangan yang benar dan adil ... urusan entitas pada akhir periode dan laba atau rugi ... untuk periode kemudian akhir dan telah disiapkan sesuai dengan kerangka kerja pelaporan yang berlaku.”

Audit yang dalam bentuk umum seperti yang diuraikan oleh Arens & Loebbecke (1997:1):

“Auditing adalah proses pengumpulan dan pengevaluasian bahan bukti tentang informasi yang dapat diukur mengenai suatu entitas ekonomi untuk menentukan dan melaporkan kesesuaian informasi yang dimaksud dengan kriteia-kriteria yang dimaksud yang dilakukan oleh seorang yang kompeten dan independen”.

Laporan keuangan adalah suatu media utama untuk mengkomunikasikan informasi keuangan kepada pihak-pihak diluar entitas. Mengakui pentingnya audit dalam proses pelaporan keuangan, Antle dan Nalebuff (1991) dalam Diyanti dan Utara (2010) menyatakan bahwa laporan keuangan harus dipandang sebagai laporan bersama dari perusahaan audit (KAP) dan manajemen perusahaan. Dari aspek audit, maka kualitas laporan keuangan menunjuk pada kualitas audit.

Berdasarkan Lampiran Keputusan Ketua BAPEPAM (Badan Pengawas Pasar Modal) nomor Kep-36/PM/2003 mengenai penyampaian laporan keuangan secara berkala yang mulai berlaku sejak tanggal 30 september 2003 menyatakan bahwa perusahaan publik yang terdaftar di BEI wajib menyampaikan laporan keuangan tahunan kepada BAPEPAM dan laporan keuangan tahunan tersebut wajib diumumkan kepada public selambatnya-lambatnya pada akhir bulan ketiga (90 hari) setelah tanggal laporan tahunan. Laporan keuangan yang diumumkan tersebut juga harus memuat opini audit dari akuntan atas laporan keuangan.

Perusahaan biasanya mendapat kesulitan dalam mendapat KAP yang layak untuk mengaudit perusahaan, karena banyak faktor sehingga memunculkan perpindahan KAP atau disebut dengan *audit switching*. Faktor-faktor apa saja yang mengakibatkan auditor switching di Indonesia. Penelitian ini akan meneliti faktor-faktor yang mengakibatkan auditor switching dengan mengambil data yang tersedia pada referensi Bursa Efek Indonesia (BEI). Hal ini terkait dengan Keputusan Menteri

Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2, Peraturan tersebut kemudian diperbaharui dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik” pasal 3. Peraturan ini mengatur tentang 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.

1.2 Perumusan Masalah

Dari latar belakang dan motivasi yang telah dipaparkan sebelumnya, penelitian ini bermaksud menguji hubungan ukuran KAP, ukuran klien, tingkat pertumbuhan klien, dan opini audit dengan *auditor switching*. Perumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah ukuran KAP mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan di Indonesia?
2. Apakah ukuran klien mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan di Indonesia?
3. Apakah tingkat pertumbuhan klien mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan di Indonesia?
4. Apakah opini audit mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan di Indonesia?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini antara lain:

1. Memperoleh bukti empiris apakah ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan di Indonesia.
2. Memperoleh bukti empiris apakah ukuran klien berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan di Indonesia.
3. Memperoleh bukti empiris apakah tingkat pertumbuhan klien berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan di Indonesia.
4. Memperoleh bukti empiris apakah opini audit berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan di Indonesia.
5. Sebagai syarat dalam memperoleh gelar strata 1(satu) di Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Kristen Duta Wacana dan menerapkan teori-teori yang didapat di bangku kuliah serta memperoleh masukan tentang berbagai permasalahan yang terjadi pada umumnya dalam dunia kerja.

1.4 Kontribusi Penelitian

Dari hasil penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Profesi Akuntan Publik

Menjadi bahan informasi pada profesi akuntan publik tentang praktik *auditor switching* yang dilakukan perusahaan.

2. Bagi Regulator

Menjadi salah satu sumber bagi pembuat regulasi yang berkenaan dengan praktek perpindahan KAP oleh perusahaan *go public* yang sangat erat kaitannya dengan UUPT dan UUPM.

3. Bagi Akademisi

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan pandangan dan wawasan terhadap pengembangan pengauditan khususnya mengenai *auditor switching*.

4. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini sebagai sumber referensi dan informasi untuk memungkinkan penelitian selanjutnya mengenai pembahasan *auditor switching*.

1.5 Batasan Penelitian

Batasan masalah pada analisis empiris di Bursa Efek Indonesia, mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* di Indonesia, di batasi pada laporan keuangan perusahaan dan KAP yang ada di Pojok Bursa Efek Indonesia dari tahun 2007 sampai dengan tahun 2009. Penelitian ini pun di batasi pada faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan-perusahaan di Indonesia, yaitu ukuran KAP, ukuran klien, tingkat pertumbuhan klien dan opini audit, meskipun ada faktor lain yang mempengaruhi *auditor switching* pada perusahaan-perusahaan di Indonesia.

1.6 Sistematika Penulisan

Dalam penulisan ini sistematika penulisan yang digunakan adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, kontribusi penelitian, batasan penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II TELAAH PUSTAKA

Bab ini berisi tentang landasan teori, penelitian terdahulu dan pengembangan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi uraian data, definisi variabel dan pengukurannya, desain penelitian, model statistik dan uji hipotesisnya.

BAB IV HASIL DAN ANALISIS

Bab ini terdiri dari deskripsi objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil.

BAB V PENUTUP

Bab ini terdiri dari kesimpulan, keterbatasan penelitian, dan saran.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh ukuran KAP, ukuran klien, tingkat pertumbuhan klien, dan opini audit, terhadap *auditor switching*. Variabel penelitian yang digunakan adalah variabel dependen, yaitu *auditor switching*. Sedangkan variabel independen yang digunakan adalah ukuran KAP, ukuran klien, tingkat pertumbuhan klien, dan opini audit. Analisis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik (*logistic regression*) dengan program *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS) Ver. 19. Data sampel perusahaan sebanyak 264 pengamatan terhadap perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2007-2009.

Hasil pengujian dan pembahasan pada bagian sebelumnya dapat diringkas sebagai berikut:

1. Hasil pengujian analisis regresi logistik (*logistic regression*) menunjukkan bahwa secara statistik tidak terbukti terdapat pengaruh ukuran KAP terhadap *auditor switching* selama tiga tahun pengamatan (2007-2009).
2. Hasil pengujian analisis regresi logistik (*logistic regression*) menunjukkan bahwa secara statistik tidak terbukti terdapat pengaruh ukuran klien terhadap *auditor switching* selama tiga tahun pengamatan (2007-2009).

3. Hasil pengujian analisis regresi logistik (*logistic regression*) menunjukkan bahwa secara statistik tidak terbukti terdapat pengaruh tingkat pertumbuhan klien terhadap *auditor switching* selama tiga tahun pengamatan (2007-2009).
4. Hasil pengujian analisis regresi logistik (*logistic regression*) menunjukkan bahwa secara statistik tidak terbukti terdapat pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* selama tiga tahun pengamatan (2007-2009).

Berdasarkan ringkasan hasil pengujian dan pembahasan di atas maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Selama tahun pengamatan (2007-2009) pada perusahaan-perusahaan yang *listing* di BEI, ukuran KAP (KAP) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan-perusahaan di Indonesia. KAP *big four* dianggap memiliki kualitas yang lebih tinggi apabila di bandingkan dengan KAP non *big four* namun selama tahun pengamatan (2007-2009) KAP besar atau KAP kecil tidak ada pengaruhnya terhadap perpindahan KAP .
2. Selama tahun pengamatan (2007-2009) pada perusahaan-perusahaan yang *listing* di BEI, ukuran klien (Lnta) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan-perusahaan di Indonesia. Karena ukuran perusahaan akan mempengaruhi struktur pendanaan perusahaan. Hal ini menyebabkan kecenderungan perusahaan memerlukan dana yang lebih besar dibandingkan perusahaan yang lebih kecil. Kebutuhan akan pendanaan yang lebih besar dalam

3. Selama tahun pengamatan (2007-2009) pada perusahaan-perusahaan yang *listing* di BEI, tingkat pertumbuhan klien (ΔS) tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan-perusahaan di Indonesia. Jadi selama tahun pengamatan ini tingkat pertumbuhan perusahaan tinggi maupun tingkat pertumbuhan perusahaan rendah tidak ada pengaruh terhadap *auditor switching*.
4. Selama tahun pengamatan (2007-2009) pada perusahaan-perusahaan yang *listing* di BEI, opini audit (OPINI) tidak berpengaruh terhadap auditor swiching pada perusahaan-perusahaan di Indonesia. Chow dan Rice (1982) mendapatkan bukti empiris bahwa perusahaan cenderung berpindah KAP setelah menerima *qualified opinion* atas laporan keuangannya. Namun dalam tahun pengamatan (2007-2008) membuktikan hanya 53 (20,1%) dari 264 (100%) data sampel yang melakukan *auditor switching*. Jadi perusahaan mendapatkan opini audit WTP, WTP dengan paragraph penjelasan, WDP, pendapat tidak wajar, pernyataan tidak memberikan pendapat sama sekali tidak mempengaruhi *Auditor switching*.

5.2 Keterbatasan

Sebagaimana lazimnya suatu penelitian empiris, hasil penelitian ini juga mengandung beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Pemilihan objek penelitian hanya menggunakan perusahaan-perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2007-2009 saja.
2. Penelitian ini hanya menguji pengaruh variabel-variabel ukuran KAP, ukuran klien, tingkat pertumbuhan klien dan opini audit, terhadap *auditor switching*. Variabel-variabel lain yang mungkin berpengaruh juga terhadap *auditor switching* tidak diuji dalam penelitian ini. Misalnya, sejumlah variabel penting seperti *financial distress*, pergantian manajemen, *fee audit* dan karakteristik *corporate governance* yang meningkatkan pengetahuan mengenai *audit tenure* dan *auditor switching* di Indonesia, tidak dimasukkan ke dalam model regresi.
3. Periode penelitian yang digunakan hanya terbatas tiga tahun. Periode waktu yang terbatas tersebut tentunya mempengaruhi hasil penelitian ini.
4. Dampak Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Pembatasan Praktik Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik” tidak tercakup dalam penelitian ini.
5. *Auditor switching* dalam penelitian ini hanya memperhatikan pergantian pada tingkat KAP, tidak memperhatikan pergantian pada tingkat akuntan publik.
6. Dalam penelitian ini opini audit yang diteliti adalah sebagai berikut:
 - a. Pendapat wajar tanpa pengecualian
 - b. Pendapat wajar dengan pengecualian
 - c. Pendapat tidak wajar
 - d. Pernyataan tidak memberikan pendapat

Sedangkan pendapat wajar tanpa pengecualian dengan paragraph penjelasan tidak diikuti sertakan dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Saran yang didasarkan pada beberapa keterbatasan sebagaimana telah disebutkan sebelumnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya hendaknya mempertimbangkan beberapa variabel lain yang mungkin mempengaruhi *auditor switching* untuk meningkatkan pengetahuan mengenai *audit tenure* dan *auditor switching* di Indonesia.
2. Periode penelitian selanjutnya sebaiknya lebih dari tiga tahun karena periode yang lebih panjang diharapkan dapat memungkinkan klasifikasi berdasarkan *audit tenure*.
3. Penelitian selanjutnya hendaknya mempertimbangkan dampak adanya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Pembatasan Praktik Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik”.
4. Penelitian selanjutnya hendaknya juga memperhatikan pergantian pada tingkat akuntan publik.
5. Penelitian selanjutnya sebaiknya untuk proksi pertumbuhan klien menggunakan laba bersih atau asset perusahaan karena bisa mendapatkan hasil yang lebih baik atau lebih akurat dibandingkan menggunakan total penjualan atau total pendapatan.

6. Penelitian selanjutnya sebaiknya mempertimbangkan dampak adanya Naska Akademik Rancangan Undang-Undang Tentang Akuntan Publik Republik Indonesia Tahun 2010.
7. Penelitian selanjutnya sebaiknya menggunakan Pendapat Wajar Tanpa pengecualian dengan paragraf Pejelasan.

© UKDW

DAFTAR PUSTAKA

- Arens.A.A. dan Loebbecke.J. 1994. "*Auditing An Integrated Approach*". New Jersey.A Paramount Communication Company.
- Damayanti, S. dan M. Sudarman. 2007. "*Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik*". Simposium Nasional Akuntansi 11, Pontianak. <http://blog.umy.ac.id/akbar/2010/12/02/simposium-nasional-akuntansi-sna-ke-11/#more-284>
- Diaz.M. 2010. "*Analisis Reaksi Pasar Terhadap Pengumuman Pergantian Kantor Akuntan Publik*". Simposium Nasioanl Akuntansi . SNA 12. Vol 17. Nomor. 2010-07-01. 17:34:19. Palembang.
- Diyanti.Fitri. dan Utara.2010. "*Effect of Debt Default, Turnover Auditor, and Size Its Going To Acceptance Of Audi Opinion Concerrn*".Undegraduate Program.Economy Faculty.Gunadarma University.
- Departemen Keuangan Republik Indonesia, 2006, "*Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-134/BL/2006 Tentang Kewajiban Penyampaian Laporan Tahunan Bagi Emiten atau Perusahaan Publik*". Jakarta.
- Ghozali.H.I.2009."*Ekonometrika*".Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali.H.I. 2009. "*Analisis Multivariate Lanjutan*". Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handoko.G.T. 2001. "*Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Laju Pertumbuhan Modal Sendiri Pada Perusahaan Go Publik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta*". Skripsi.Fakultas Ekonomi. Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- IAI.1994. "*Standar Profesional Akuntan Publik*". Yogyakarta. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Juniarti.N.K. 2002."*Faktor-Faktor Yang Mendorong Perpindahan Auditor (Audit Switch) pada perusahaan-Perusahaan di Surabaya dan Sidiarjo*". Jurnal

Akuntansi & Keuangan Vol. 4, No. 2, Nopember 2002: 93 – 105. Fakultas Ekonomi. Universitas Kristen Petra.

Keputusan Menteri Keuangan RI. 2003. "*Keputusan Menteri Keuangan RI nomor: 359/KMK.06/2003. Tentang Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002. "Jasa Akuntan Publik"*". Jakarta.

Keputusan Menteri Keuangan, 2008. "*Keputusan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008. tentang "Jasa Akuntan Publik"*", Jakarta.

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal. 2003. "*Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor: KEP-36/PM/2003. Tentang "Kewajiban Penyampaian Laporan Keuangan Berkala"*". Jakarta.

Mulyadi. 2002. "*Auditing*". Jakarta 12160. PT Salemba Emban Patria.

Mardiyah, A.A. 2002. "*Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor terhadap Auditor Changes: Sebuah Pendekatan dengan Model Kontinjensi RPA (Recursive Model Algorithm)*". *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, Vol 3, No. 2, pp. 133-154.

Praptitorini, Dyah Mirna, dan Januari, I. 2007. "*Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Goin Concern*". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol 11. No.3. Hal.155-173

Rakhmawati, A.K. 2008. "*Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Klien Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik*". Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Muhammadiyah. Malang.

Schwartz, K.B. dan K. Menon. 1985. "Auditor Switches by Failing Firm". *The Accounting Review*, Vol. LX, No. 2, pp. 248-261.

Sumadi, K. "*Mengapa Perusahaan Melakukan Auditor Switch*". Research. Fakultas Ekonomi. Universitas Udayana

Widarjono, A. 2010. "*Analisis Statistika Multivariat Terapan*". Yogyakarta. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN. Jl. Palangan Tentara.

Wijayanti.Martina.P.2010. "*Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia*". Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Diponegoro. Semarang.

Yusup.Al.Haryono. 2002. "*Auditing*".Yogyakarta. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN. Jl.Seturan.

© UKDW