

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
TERHADAP AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods Industry*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi

Oleh:

RISNA RACHMAYANTI
163403047



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SILIWANGI
TASIKMALAYA
2020**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
TERHADAP AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods Industry*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)

SKRIPSI

Oleh:

RISNA RACHMAYANTI
163403047

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Pada Program Studi Akuntansi, Telah Disetujui Tim Pembimbing
Pada Tanggal Seperti Tertera Dibawah Ini

Tasikmalaya, Juni 2020

Pembimbing I

Pembimbing II

Euis Rosidah, S.E., M.Ak.
NIDN. 0413036601

Iwan Hermansyah, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0411077101

PERNYATAAN

Dengan ini penulis menyatakan bahwa :

1. Karya tulis/skripsi penulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik (sarjana), baik di Universitas Siliwangi maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Skripsi ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian penulis sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini penulis buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka penulis bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena skripsi ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Tasikmalaya, April 2020
Yang Membuat Pernyataan,

RISNA RACHMAYANTI

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, FIRM SIZE,
AND SIZE OF PUBLIC ACCOUNTANT FIRMS ON VOLUNTARY
AUDITOR SWITCHING**
*(Empirical Study of Consumer Goods Industry Manufacturing Companies
listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018)*

By:

Risna Rachmayanti
163403047

Under the guidance of:

**Euis Rosidah, SE, M.Ak
Iwan Hermansyah, SE, M.Si., Ak., CA**

ABSTRACT

This assessment aims to determine 1) The effect of profitability, company size, public accounting firm (KAP) size, and voluntary auditor switching in the consumer goods industry sector manufacturing companies in 2015-2018, 2) the effect of profitability, company size, and public accounting firm size (KAP) partially or simultaneously on voluntary auditor switching in manufacturing companies in the consumer goods industry sector in 2015-2018. The sampling technique in this study uses purposive sampling. Data analysis technique used logistic regression analysis. The results of data analysis showed 1) that the value of profitability and size of the company experienced fluctuating values, while the KAP size used on average used a big four KAP and not all companies did auditor switching. 2) The results of the research partially show that profitability has a positive effect and KAP size does not have a significant negative effect on voluntary auditor switching, while firm size has a significant negative effect on voluntary auditor switching. Then simultaneously profitability, company size, and KAP size affect auditor switching voluntarily.

Keywords: Profitability, Company Size, Public Accounting Firm (KAP) size, Auditor Switching Voluntary

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
TERHADAP AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods*
Industry yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018)**

Oleh:

Risna Rachmayanti
163403047

Dibawah bimbingan:

**Euis Rosidah, S.E., M.Ak
Iwan Hermansyah, S.E., M.Si., Ak., CA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui 1) Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, ukuran kantor akuntan publik (KAP), dan *auditor switching* secara *voluntary* pada perusahaan manufaktur sektor *consumer goods industry* tahun 2015-2018, 2) Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran kantor akuntan publik (KAP) secara parsial maupun simultan terhadap *auditor switching* secara *voluntary* pada perusahaan manufaktur sektor *consumer goods industry* tahun 2015-2018. Teknik sampling pada studi ini adalah *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan analisis regresi logistik. Hasil analisis data menunjukkan 1) Nilai profitabilitas dan ukuran perusahaan mengalami nilai fluktuatif, sedangkan ukuran KAP yang digunakan rata-rata menggunakan KAP *big four* dan tidak semua perusahaan melakukan *auditor switching*. 2) Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan ukuran KAP berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *auditor switching* secara *voluntary*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap *auditor switching* secara *voluntary*. Kemudian secara simultan profitabilitas, ukuran perusahaan, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switching* secara *voluntary*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), *Auditor Switching Voluntary*

KATA PENGANTAR



Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya . Sholawat dan salam semoga terlimpah curahkan kepada baginda nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Auditor Switching secara Voluntary”** dengan lancar.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak mendapatkan pengarahan bantuan berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Ayah Yanto, Mamah Maryati dan Adik tersayang Revina Dwiyantri, serta keluarga penulis yang telah mencurahkan kasih sayang kepada penulis, memberikan doa, dan memberikan semangat untuk mewujudkan harapan penulis.
2. Bapak Prof. Dr. H. Rudi Priyadi, Ir., M.Si., Rektor Universitas Siliwangi Tasikmalaya.
3. Bapak Prof. Dr. H. Dedi Kusmayadi, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi.

4. Ibu R. Neneng Rina Andriani, S.E., MM., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Siliwangi.
5. Ibu Euis Rosidah, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan, bimbingan dan wawasan pada penyusunan skripsi ini ataupun selama proses perkuliahan.
6. Bapak Iwan Hermansyah S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan wawasan pada penyusunan skripsi ini ataupun selama proses perkuliahan.
7. Bapak H. Tedi Rustendi, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku wali dosen Akuntansi B 2016.
8. Seluruh Staf Dosen Pengajar serta segenap Karyawan, di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi Tasikmalaya yang telah banyak membantu penulis selama studi serta keperluan akademik.
9. Sahabat-sahabat penulis tercinta, Ratih Puspa Dewi, Mona Febriyanti, Mita Nurlela, Dina Apriliani S, Maya Rahmawati, Aam Amalia, yang selalu menemani dari semester pertama sampai dengan sekarang, yang selalu menjadi tempat mengeluh dan tertawa selama diperantauan.
10. Adik-adik kos yang selalu memberikan semangat, doa, serta bantuan dalam penyusunan skripsi.
11. Teman-teman KKN 06 Desa Tarunajaya, Sukaraja, Kabupaten Tasikmalaya yang telah memberikan semangat dalam penyusunan skripsi.
12. Akuntansi B 2016 yang selalu saling mendukung dan membantu dari tahap awal pertama perkuliahan sampai dengan sekarang.

13. Seluruh rekan jurusan Akuntansi, serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu hingga selesainya skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah mereka berikan kepada penulis dengan kebaikan yang lebih besar disertai dengan curahan rahmat dan kasih sayang-Nya, Aamiin.

Tasikmalaya, April 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
PENGESAHAN	
PERNYATAAN	
ABSTRACK	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	iii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	27
1.3 Tujuan Penelitian	27
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian	28
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian	28
1.5.1 Lokasi Penelitian	29
1.5.2 Waktu Penelitian	29
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	30
2.1 Tinjauan Pustaka	30
2.1.1 Profitabilitas	30

2.1.1.1	Pengertian Profitabilitas	30
2.1.1.2	Tujuan dan Manfaat Profitabilitas	32
2.1.1.3	Pengukuran Profitabilitas	33
2.1.2	Ukuran Perusahaan	36
2.1.2.1	Pengertian Ukuran Perusahaan	36
2.1.2.2	Pengukuran Ukuran Perusahaan	39
2.1.3	Ukuran KAP	40
2.1.3.1	Pengertian KAP	40
2.1.3.2	Kriteria Ukuran KAP	44
2.1.4	<i>Auditor Switching</i>	45
2.1.4.1	Pengertian <i>Auditor Switching</i>	45
2.1.4.2	Jenis <i>Auditor Switching</i>	46
2.1.4.3	Landasan Penentuan <i>Auditor Switching</i> Secara <i>Voluntary</i>	45
2.2	Kerangka Pemikiran	50
2.3	Hipotesis	57
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN		58
3.1	Objek Penelitian	58
3.1.1	Gambaran Umum Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> di Bursa Efek Indonesia	58
3.1.2	Sejarah Bursa efek Indonesia	58
3.2	Metode Penelitian	60
3.2.1	Operasionalisasi Variabel	61
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	63

3.2.2.1	Jenis Data	63
3.2.2.2	Populasi Penelitian	64
3.2.2.3	Teknik Penarikan Sampel	66
3.2.2.4	Prosedur Pengolahan Data	68
3.3	Model atau Paradigma Penelitian	69
3.4	Teknik Analisis Data	70
3.4.1	Statistik Deskriptif	71
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	71
3.4.2.1	Uji Multikolonieritas	72
3.4.3	Menguji Kelayakan Model Regresi	72
3.4.4	Model Regresi yang Terbentuk	73
3.4.5	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's square</i>).....	74
3.4.6	Pengujian Hipotesis	74
3.4.6.1	Uji Wald	75
3.4.6.2	Uji <i>Overall Model Fit</i>	76
3.4.6.3	Penarikan Kesimpulan	76
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		77
4.1	Hasil Penelitian	77
4.1.1	Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	77
4.1.1.1	Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	77

4.1.1.2	Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	78
4.1.1.3	Ukuran KAP pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	80
4.1.1.4	<i>Auditor Switching</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	82
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	83
4.1.2.1	Uji Multikolonieritas	83
4.1.3	Uji Kelayakan Model Regresi	84
4.1.4	Model Regresi yang Terbentuk	84
4.1.5	Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke's R Square</i>)	85
4.2	Pembahasan	86
4.2.1	Profitabilitas, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) dan <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	86
4.2.1.1	Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	86
4.2.1.2	Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	88
4.2.1.3	Ukuran KAP pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	89

4.2.1.4	<i>Auditor Switching</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	91
4.2.2	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP secara parsial atau simultan terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	92
4.2.2.1	Pengaruh Profitabilitas secara parsial terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	93
4.2.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan secara parsial terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	94
4.2.2.3	Pengaruh Ukuran KAP secara parsial terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	96
4.2.2.4	Pengaruh profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP secara simultan terhadap <i>Auditor Switching</i> secara <i>Voluntary</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	98
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		100
5.1	Simpulan	100
5.2	Saran	102
DAFTAR PUSTAKA		104
LAMPIRAN		106

DAFTAR TABEL

No	Judul Tabel	Halaman
Tabel		
1.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Penulis	18
3.1	Operasionalisasi Variabel	62
3.2	Populasi Penelitian	64
3.3	Kriteria Pemilihan Sampel	67
3.4	Daftar Sampel	68
4.1	Nilai Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i>	78
4.2	Nilai Total Aset pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i>	79
4.3	Nilai Ukuran Perusahaan dengan Ln pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i>	80
4.4	Nilai Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i>	81
4.5	<i>Audior Switching</i> secara <i>Voluntary</i> pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods Industry</i>	82

DAFTAR GAMBAR

No Gambar	Judul Gambar	Halaman
1.1	Rata-Rata Profitabilitas Pada Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods Industry</i>	3
1.2	Rata-Rata Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods Industry</i>	5
1.3	Rata-Rata Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Pada Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods Industry</i>	6
1.4	Grafik Kecenderungan Terjadinya <i>Auditor Switching</i>	7
2.1	Kerangka Pemikiran	56
3.1	Paradigma Penelitian	69

DAFTAR LAMPIRAN

No Lampiran	Judul Lampiran	Halaman
01	Waktu Penelitian	109
02	Penentuan Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumers Goods Industry</i>	110
03	Perhitungan ROA pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumers Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	112
04	Perhitungan Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumers Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	115
05	Ukuran Kantor Akuntan Publik yang Digunakan pada Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumers Goods Industry</i> Tahun 2015-2018	118
06	Data <i>Auditor Switching</i> yang dilakukan oleh Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumers Goods Industry</i> tahun 2015-2018	121
07	Uji Multikolonieritas	123
08	Koefisien Determinasi	124
09	Uji Kelayakan Model Regresi	124
10	Analisis Deskriptif	124
11	Hasil Pengolahan SPSS Analisis Regresi Logistik	125
12	Uji Wald	126
13	Uji <i>Overall Model Fit</i>	127

