

**DETERMINAN *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING* DI
INDONESIA: STUDI META-ANALISIS**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

PANDE KOMANG AYU MILA DEWI

NIM. 041811333146

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA**

SURABAYA

2022

**DETERMINANT VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING IN
INDONESIA: META-ANALYSIS STUDY**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE REQUIREMENT FOR
THE DEGREE OF BACHELOR OF ACCOUNTING**



by:

PANDE KOMANG AYU MILA DEWI

NIM. 041811333146

DEVELOPMENT ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

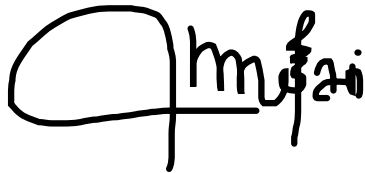
SKRIPSI

**DETERMINAN *VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING* DI INDONESIA:
STUDI META-ANALISIS**

**DIAJUKAN OLEH:
PANDE KOMANG AYU MILA DEWI
NIM: 041811333146**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

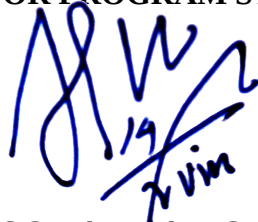
DOSEM PEMBIMBING,



**Dr. ZAENAL FANANI, SE., M.SA., Ak., CA
NIP. 197905202006041001**

TANGGAL 10 MEI 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



**ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D. TANGGAL 10 MEI 2022
NIP. 198909142016113201**

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Pande Komang Ayu Mila Dewi, 041811333146), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 8 April 2022



Pande Komang Ayu Mila Dewi

NIM. 041811333146

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Ida Sang Hyang Widhi Wasa, Tuhan Yang Maha Esa karena berkat anugerah dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Determinan *Voluntary Auditor Switching* di Indonesia: Studi Meta-Analisis”. Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi syarat untuk mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga. Penulis menyadari bahwa penulisan karya ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan oleh penulis sebagai bahan evaluasi untuk kedepannya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak luput dari arahan, dukungan, dan bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis dengan bangga ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang menemani penulis dalam penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Orang tua penulis, Bapak Pande Wayan Ardika dan Ibu Ni Nyoman Mudri Astini yang tiada hentinya memberikan dukungan dan kepercayaan kepada penulis. Kakek dan Nenek penulis dengan segala motivasi yang diberikan.
2. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi
4. Dr. Zaenal Fanani, SE., MSA., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk memberi arahan dan bimbingan dalam penyelesaian skripsi ini. Semoga Tuhan membalas semua kebaikan Bapak serta selalu berada dalam lindungan Tuhan.
5. Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak., CA. selaku dosen wali penulis. Terima kasih untuk segala perhatian yang dicurahkan kepada penulis.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis dengan penuh pengabdian memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Airlangga.
7. Saudara kandung, Pande Putu Cahya Mega Sanjiwana dan Pande Kadek Surya Jaya Priadi. Terima kasih karena telah menjadi panutan yang baik bagi adik kalian.
8. Keluarga besar UKMKHD UNAIR khususnya teman-teman Prabhavam, tim bulutangkis Liga Mahasiswa 2019 dan 2020, teman-teman AKS1 2018. Terima kasih karena telah menjadi rumah bagi penulis selama menempuh pendidikan di Surabaya.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas kebersamaan yang pernah dilalui.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menentukan faktor-faktor yang memengaruhi *voluntary auditor switching* dengan menggunakan 12 tahun data penelitian dari jurnal Indonesia yang terpublikasi. Penelitian ini menguji pengaruh antara *audit delay*, pergantian manajemen, pertumbuhan perusahaan, opini *going concern*, opini audit, reputasi auditor, *financial distress*, kinerja perusahaan, ukuran perusahaan, kepemilikan publik, *audit tenure*, *audit fee*, dan komite audit terhadap *voluntary auditor switching*. Penelitian ini mengakumulasikan dan mengintegrasikan studi yang telah ada menggunakan metode meta-analisis yang dikembangkan oleh Hunter (1982) terhadap 54 artikel sampel yang berasal dari jurnal terpublikasi di Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa seluruh variabel penelitian merupakan faktor yang memiliki hubungan yang signifikan terhadap *voluntary auditor switching* di Indonesia.

Kata kunci: *voluntary auditor switching*, meta analisis, faktor-faktor yang memengaruhi *voluntary auditor switching*

ABSTRACT

This study aims to determine the factors that affected voluntary auditor switching by using 12-years of research data from published Indonesian journals. This study examines the effect of audit delay, management change, company growth, going concern opinion, audit opinion, auditor reputation, financial distress, company performance, company size, public ownership, audit tenure, audit fees, and audit committee on voluntary auditor switching. This study accumulates and integrates existing studies using the meta-analysis method developed by Hunter (1982) on 54 sample articles from published journals in Indonesia. The results show that all research variables are factors that have a significant relationship to voluntary auditor switching in Indonesia.

Keywords: *voluntary auditor switching, meta-analysis, factors that influence voluntary auditor switching*

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	6
2.1.2 <i>Voluntary Auditor Switching</i>	7
2.1.3 Analisis Meta	8
2.2 Penelitian Terdahulu	9
2.3 Pengembangan Hipotesis	11
2.4 Kerangka Konseptual	20
BAB 3 METODE PENELITIAN	22
3.1 Pendekatan Penelitian	22
3.2 Identifikasi Variabel	23
3.3 Definisi Operasional Variabel	23
3.4 Jenis dan Sumber Data	29
3.5 Metode Pengumpulan Data	29
3.6 Populasi dan Sampel	30
3.7 Teknik Analisis Data	31
3.8 Kriteria Pengujian Hipotesis	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Gambaran Objek Penelitian	36
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	36
4.3 Interpretasi Hasil Meta Analisis	37

4.4	Pembahasan	45
4.5	Analisis Sensitivitas.....	54
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		56
5.1	Kesimpulan.....	56
5.2	Keterbatasan Penelitian	56
5.3	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA		58
LAMPIRAN		70

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Jumlah Artikel Hasil Penelitian <i>Voluntary Auditor Switching</i>	11
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel Penelitian	31
Tabel 4. 1 Audit Delay	38
Tabel 4. 2 Pergantian Manajemen.....	38
Tabel 4. 3 Pertumbuhan Perusahaan	39
Tabel 4. 4 Opini <i>Going Concern</i>	39
Tabel 4. 5 Opini Audit	40
Tabel 4. 6 Reputasi Auditor	40
Tabel 4. 7 <i>Financial Distress</i>	41
Tabel 4. 8 Kinerja Perusahaan	42
Tabel 4. 9 Ukuran Perusahaan	42
Tabel 4. 10 Kepemilikan Publik.....	43
Tabel 4. 11 <i>Audit Tenure</i>	44
Tabel 4. 12 <i>Audit Fee</i>	44
Tabel 4. 13 Komite Audit	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	21
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A-1 Rangkuman Ketidakkonsistenan Hasil Penelitian <i>Voluntary Auditor Switching</i>	70
Lampiran A-2 Daftar Jurnal yang Terpilih sebagai Sampel	73
Lampiran A-3 Rangkuman Artikel Penelitian yang Digunakan sebagai Sampel .	76
Lampiran A-4 <i>Effect Size</i>	93
Lampiran A-5 Variabel Explanatory.....	97
Lampiran A-6 Konversi <i>t-statistic</i> ke <i>r</i>	113
Lampiran A-7 <i>Meta General</i>	119
Lampiran A-8 <i>Hasil Meta-Analysis</i>	134