

**PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012)**



SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Surakarta**

Disusun Oleh :

NADIA LUTFIANA
B 200 100 236

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2014

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan di bawah ini telah membaca Skripsi dengan judul :

“PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK” (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012)

Yang dituliseleh :

NADIA LUTFIANA

B200 100 236

Penandatangan berpendapat bahwa Skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Oktober 2014

Pembimbing

(Dra. Nursiam, Ak, M.H)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Trivono, SE, M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417
Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **NADIA LUTFIANA**
NIRM : **10.6.106.02030.50236**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN KAP, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi
Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2010-2012)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Oktober 2014

Yang bertanda tangan di bawah ini

(NADIA LUTFIANA)

~ MOTTO ~

"Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain"

(Q.S Al Insyirah : 6-7)

"Sejumlah godaan akan datang kepada mereka yang tekun dan rajin, tapi seluruh godaan akan menyerang mereka yang bermalas-malasan"

(Charles H Spurgeon)

"Biasakanlah untuk berpikir bahwa sukses hanya tinggal selangkah lagi dan pasti akan diraih, niscaya masa depan yang cerah akan ada di depan anda"

(Andrew Carnegie)

"Tidak ada jaminan kesuksesan, namun tidak mencobanya adalah jaminan kegagalan"

(Bill Clinton)

"Pilihlah jalan yang terbaik untuk hidupmu"

(Penulis)

"May Allah bless our efforts and hard work"

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Sebagai wujud syukur kepada Allah SWT dan terimakasih atas segala rahmatnya, serta Rasulullah SAW sebagai tauladanku kuperssembahkan karya sederhana ini dengan tulus kepada :

- ♥ Allah SWT, yang senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya.
- ♥ Ayah dan Ibu tercinta, terimakasih atas do'a dan kasih sayang yang telah kalian berikan, dukungan, motivasi serta pengorbanan yang tiada henti, semoga engkau selalu dalam lindungan-Nya.
- ♥ Adikku tersayang, terimakasih yang telah memberi semangat dan dukungannya dengan penuh kesabaran, semoga engkau selalu dalam lindungan-Nya.
- ♥ Pelindung rusukku "Fikhri Luthfi Satrianto" yang telah memberikan motivasi, semangat, perhatian, kasih sayang, dan selalu ada dalam suka maupun duka, semoga engkau selalu dalam lindungan-Nya.
- ♥ Sahabat-sahabatku, Malinda Indriasari, Dzfiani, Nur Lutfiana, Nisa Julia terimakasih atas motivasi, semangat, perhatian dan kasih sayang yang telah kalian berikan, semoga kesuksesan mengikuti kalian.
- ♥ Teman-teman sebangkanku, Endah Tsalasari, Nur Lutfiana, Juni Listanto, Erik Novandika, Indhah Pratiwi, Wiangga Kandung. Terimakasih atas segala bantuan dan masukan-masukannya.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK”** (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012). Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Ibu Dra. Nursiam, Ak, M.H selaku dosen pembimbing yang dengan sabar memberi bimbingan, do'a dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Drs. Atwal Arifin, Ak, M.Si selaku pembimbing akademik yang telah banyak membantu dalam kegiatan akademis.

5. Segenap dosen program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMS, terimakasih atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama studi.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak Sutanto dan Ibu Hidayatul Hasanah yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil, do'a, pengorbanan dan kasih sayang yang tidak akan pernah mungkin terbayar oleh penulis. Tak lupa adikku tersayang Muhammad Anas Ridho yang selalu mendukung dan mendorong saya untuk menjadi yang terbaik, love you.
7. Seluruh Staf Tata Usaha dan Karyawan Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, Oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan wacana bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surakarta, Oktober 2014



Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Manfaat Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Teori Harapan (Ekspektasi)	13
2.1.3 Teori tentang <i>Auditor Switching</i>	14
2.1.4 Ukuran KAP.....	16
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	17
2.1.6 Pergantian Manajemen.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran.....	22
2.4 Hipotesis	23

2.4.1 Pengaruh Ukuran KAP terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik	23
2.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik	24
2.4.3 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik	25
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian.....	27
3.2 Populasi dan Sampel	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	28
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
3.5.1 Variabel Dependen	28
3.5.1.1 Pergantian KAP	28
3.5.2 Variabel Independen.....	29
3.5.2.1 Ukuran KAP	29
3.5.2.2 <i>Financial Distress</i>	31
3.5.2.3 Pergantian Manajemen	31
3.6 Metode Analisis Data.....	32
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	32
3.6.2 Pengujian Hipotesis Penelitian	33
3.6.2.1 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	34
3.6.2.2 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	34
3.6.2.3 Menguji Kelayakan Model Regresi..	35
3.6.2.4 Uji Multikolinearitas	35
3.6.2.5 Matriks Klasifikasi	36
3.6.2.6 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk.....	37
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	38
4.1.1 Deskripsi Umum Penelitian	38

4.1.2 Deskripsi Sampel Penelitian	38
4.2 Metode Analisis Data.....	41
4.2.1 Statistik Deskriptif	40
4.2.2 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	42
4.2.2.1 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	43
4.2.2.2 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	44
4.2.2.3 Menguji Kelayakan Model Regresi	44
4.2.2.4 Uji Multikolinearitas.....	45
4.2.2.5 Matriks Klasifikasi.....	46
4.2.2.6 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	47
4.3 Interpretasi Hasil.....	47
4.3.1 Pengaruh Ukuran KAP terhadap pergantian KAP	48
4.3.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> (DER) terhadap pergantian KAP	49
4.3.3 Pengaruh Pergantian Manajemen (CEO) terhadap pergantian KAP	50
BAB V PENUTUP	
5.1 Simpulan	52
5.2 Keterbatasan.....	53
5.3 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2 Sampel Penelitian	39
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.4 Menilai Keseluruhan Model	42
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi	43
Tabel 4.6 Menguji Kelayakan Model Regresi	43
Tabel 4.7 Uji Multikolinieritas	44
Tabel 4.8 Matriks Klasifikasi.....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	46
Tabel 4.10 Ringkasan Hasil Penelitian	50

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	22

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Data Sampel	57
Lampiran 2 Data Pergantian Auditor.....	58
Lampiran 3 Data Pergantian Manajemen.....	59
Lampiran 4 Data Ukuran KAP.....	60
Lampiran 5 Data Financial Distress.....	61
Lampiran 6 Data Pergantian KAP.....	62
Lampiran 7 Output SPSS	63

ABSTRAK

Pergantian Kantor Akuntan Publik pada perusahaan publik dapat dilakukan secara wajib/sukarela. Berbagai kondisi internal perusahaan dapat berakibat adanya pergantian Kantor Akuntan Publik. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tingkat ukuran Kantor Akuntan Publik, *financial distress* dan pergantian manajemen terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2010-2012. Sampel diambil dengan metode *purposive sampling* dan terdapat 78 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik karena variabel dependennya bersifat dikotomi (melakukan pergantian KAP dan tidak melakukan pergantian KAP).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP dengan tingkat signifikansi (p) $0,046 < 0,05$. Maka hipotesis pertama diterima. *Financial distress* berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP dengan tingkat signifikansi (p) $0,046 < 0,05$. Maka hipotesis ke-2 diterima. Pergantian Manajemen tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP dengan tingkat signifikansi (p) $0,405 > 0,05$. Maka hipotesis ke-3 ditolak.

Kata kunci: *pergantian kap, ukuran kap, financial distress, pergantian manajeme*