

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *PUBLIC*
ACCOUNTANT FIRM SWITCHING SECARA VOLUNTARY
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada
Tahun 2014-2016)**



SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta**

Disusun Oleh:

RIDHA ELYA ROSA

B 200 140 078

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2018

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:
“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *PUBLIC ACCOUNTANT FIRM SWITCHING SECARA VOLUNTARY*” (Studi Empiris
Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2014-2016)

Yang ditulis oleh:

RIDHA ELYA ROSA
B 200 140 078

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 25 Oktober 2018

Pembimbing



Drs. M. Abdul Aris, M.Si
NIDN: 0601016401

HALAMAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *PUBLIC ACCOUNTANT FIRM SWITCHING SECARA VOLUNTARY* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2014-2016)

Yang ditulis oleh:

RIDHA ELYA ROSA
B 200 140 078

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Surakarta, 25 Oktober 2018
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Drs. M. Abdul Aris, M.Si
(Ketua Dewan Penguji) ()
2. Dr. Erma Setiawati, M.M., Ak
(Anggota 1 Dewan Penguji) ()
3. Drs. Suyatmin Waskito Adi, S.E., M.Si
(Anggota 2 Dewan Penguji) ()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta


Dr. Swamsudin, M.M.
NIDN: 0017025701



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 : **RIDHA ELYA ROSA**
NIM : **B 200 140 078**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG**
Skripsi **MEMPENGARUHI PUBLIC ACCOUNTANT FIRM**
SWITCHING SECARA VOLUNTARY
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar
Di BEI Pada Tahun 2014-2016)

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, 25 Oktober 2018

Yang membuat pernyataan,

(Ridha Elya Rosa)

MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum kecuali mereka berusaha mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri”

(Qs. Ar Ra’dad: 11)

“Jika kita tidak disibukkan dengan kebaikan maka kita akan disibukkan dengan kemaksiatan”

(Imam Syafi’i)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT atas segala nikmat serta karunianya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, maka karya sederhana ini kupersembahkan untuk :

1. Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
2. Rasulullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada beliau nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat dan para pengikutnya.
3. Kedua orang tua saya, Alm. Bapak Heru Cahyono dan Ibu Yuli Ningsih, terimakasih atas segala doa, nasihat, bimbingan, kasih sayang terbaik dan pengorbanan yang menemani setiap proses kehidupan saya yang tidak bisa didapatkan dari siapapun. Terimakasih untuk segalanya.
4. Kakak dan kakak ipar saya, Mbak Silvia Kusuma Wardhani dan Agus Cahyono serta keponakan saya Latisha Malika Putri Ramadhani yang selalu menjadi penyemangat dikala kepenatan melanda. Terimakasih untuk segalanya.
5. Makruf Adi Sa'iyah yang selalu menjadi penyemangat, penasehat, dan membantu dikala penulis dalam masa sulit.

KATA PENGANTAR



Alhamdulillahirabbil'alamiin, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul ***"Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Public Accountant Firm Switching Secara Voluntary (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2014-2016)"***

Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Bapak Dr. Fatchan Achyani S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. M. Abdul Aris M.Si selaku Pembimbing Utama yang telah sabar memberikan pengarahan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Agus Endro Suwarno selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Segenap keluarga besar yang senantiasa mendoakan.
8. Diah Disvilia, Clara Desintya Dhea, dan Isna Nur Hidayati sahabat yang selalu memberikan semangat walaupun kuliah di Universitas yang berbeda-beda dan jarang ketemu.
9. Istiqomah Nur Aini, Fitria Febriana R dan teman-teman Akuntansi Kelas B 2014 yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah berjuang bersama dan memberikan berbagai macam kenangan selama perkuliahan. Terima kasih telah membantu penulis saat menempuh pendidikan selama ini dan semoga kita sukses selalu.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu, semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis menerima segala kritik dan saran yang dapat membangun untuk hasil penulisan yang lebih baik lagi di masa mendatang. Terimakasih.

Surakarta, 25 Oktober 2018

Penulis

Ridha Elya Rosa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKIRPSI	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRAKSI	xviii
<i>ABSTRACT</i>	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan.	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.	6
1.3.2 Manfaat Penelitian	6
1.4 Sistematika.....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	9

2.1	Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	9
2.1.1	Teori Agensi.....	9
2.1.2	Teori Sinyal.....	9
2.1.3	<i>Public Accountant Firm Switching</i> (Pergantian KAP).....	10
2.1.4	Pergantian Manajemen	11
2.1.5	<i>Financial Distress</i>	12
2.1.6	Opini Audit	12
2.1.7	Ukuran KAP.....	13
2.1.8	Perubahan ROA	14
2.2	Penelitian Terdahulu	14
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	20
2.4	Hipotesis	21
BAB III METODE PENELITIAN		26
3.1	Jenis dan Sumber Data.....	26
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	26
3.3	Metode Pengumpulan Data.....	27
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	27
3.4.1	Variabel Dependen: <i>Public Accountant Firm</i>	27
3.4.2	Variabel Independen	27
3.4.2.1	Pergantian Manajemen	28
3.4.2.2	<i>Financial Distress</i>	28
3.4.2.3	Opini Audit.....	29
3.4.2.4	Ukuran KAP	29

3.4.2.5	Perubahan ROA	30
3.5	Metode Analisis Data	31
3.5.1	Statistik Deskriptif	31
3.5.2	Pengujian Hipotesis Penelitian	32
3.5.2.1	Menguji Kelayakan Model Regresi	32
3.5.2.2	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	33
3.5.2.3	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Squar</i>	34
3.5.2.4	Matriks Klasifikasi.....	34
3.5.2.5	Model Regresi Logistik	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	36
4.2	Hasil Penelitian	37
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	37
4.2.2	Menguji Kelayakan Model Regresi	39
4.2.3	Menilai Keseluruhan Model	39
4.2.4	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	40
4.2.5	Matriks Klasifikasi.....	42
4.3	Hasil Uji Regresi Logistik	43
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	45
BAB V PENUTUP.....		49
5.1	Kesimpulan	49
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	50
5.3	Saran	50

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian	18
Tabel 4.1 Proses Penentuan Sampel Terdahulu.....	36
Tabel 4.2 Statistik Diskriptif	37
Tabel 4.3 Kelayakan Model Regresi.....	39
Tabel 4.4 Menilai Keseluruhan Model.....	39
Tabel 4.5 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	40
Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi.....	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Logistik.....	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	20
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kode Sampel Perusahaan dan Nama Perusahaan

Lampiran 2. Hasil Tabulasi Sampel Data

Lampiran 3. Statistik Diskriptif

Lampiran 4. Hasil Uji Kelayakan Regresi (*Hosmer dan Lemeshow Test*)

Lampiran 5. Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)

Lampiran 6. Koefisien Determinasi (*Nagelkerke R Square*)

Lampiran 7 Matriks Klasifikasi

Lampiran 8. Model Regresi Logistik

Lampiran 9. Daftar Perusahaan Yang Melakukan *Public Accountant Firm Switching*

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pergantian manajemen, *financial distress*, opini audit, ukuran KAP, perubahan ROA terhadap *public accountant firm* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Jumlah sampel yang digunakan adalah 264 Perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah Regresi Logistik.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pergantian manajemen dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap *public accountant firm*, sedangkan variabel *financial distress*, opini audit, perubahan ROA tidak berpengaruh terhadap *public accountant firm*.

Kata kunci: *pergantian manajemen, financial distress, opini audit, ukuran KAP, perubahan ROA, public accountant firm.*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of management change, financial distress, audit opinion, KAP size, change in ROA on public accountant firms in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2016. The approach used in this study is a quantitative approach. The number of samples used is 264 companies. This study uses a purposive sampling method. The data analysis technique used is Logistic Regression. The results of this study indicate that management change variables and KAP size have a significant effect on the public accountant firm, while financial distress variables, audit opinions, changes in ROA do not affect the public accountant firm.

Keywords: *management change, financial distress, audit opinion, KAP size, change in ROA, public accountant firm.*