

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh:

SECHA NINDA HANA PUTRI
B 200 170 355

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

2021

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**

SKRIPSI

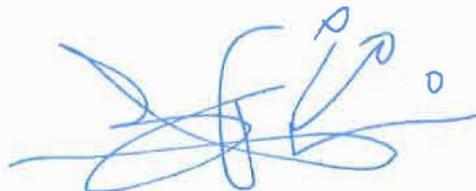
Oleh:

SECHA NINDA HANA PUTRI

B 200170355

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



(Drs. Yuli Tri Cahyono, MM. Ak.)

NIDN.0625076001

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**

Yang ditulis oleh:

SECHA NINDA HANA PUTRI
B 200170355

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari sabtu, tanggal 27 November 2021
dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M., Ak., CA.
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si.
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Drs. Atwal Arifin, Ak., M.Si.
(Anggota II Dewan Penguji)

()
()
()

Dekan,



Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E., M.Si.
NIDN. 0616087401



**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 : **SECHA NINDA HANA PUTRI**
NIM : **B 200 170 355**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul : **PENGARUH FAKTOR-FAKTOR PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**
Skripsi : **(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)**

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 di kemudian 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, 27 November 2021

Yang membuat pernyataan

(SECHA NINDA HANA PUTRI)

MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S. Al-Baqarah: 286)

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(Q. S. Al-Insyirah: 6)

“The only person who is educated is the one who has learned how to learn and change.

(Carl Rogers)

“A great life does not happen by accident. You have to choose what kind of life you want to have.”

(@FreakyTheory)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah Robbil ‘Alamiin dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Karya sederhana ini penulis persembahkan untuk:

- Allah SWT yang selalu memberikan nikmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulis diberi kemudahan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan.
- Rasulullah SAW, keluarganya, dan para sahabatnya. Sholawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW.
- Ayah dan Ibu, serta keluarga besar tercinta, yang selalu mendoakan, memberikan cinta, kasih sayang, dan dukungan yang tak terhingga, yang tidak mungkin terbalaskan hanya dengan selembar kertas persembahan ini. Terimakasih atas semua yang telah diberikan.
- Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan dukungan dan motivasi.
- Teman-teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan pengalaman yang berharga.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan puji syukur alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, hidayah dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH FAKTOR-FAKTOR PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)”**

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

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Pada kesempatan ini dengan kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Banu Witono, S.E., M.Si., Ph.D., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Surakarta.

3. Ibu Shinta Permata Sari, S.E., MM., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M., Ak., selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan ilmu, arahan, bimbingan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Dr. Zulfikar, S.E., M.Si., selaku pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan selama di bangku perkuliahan.
6. Seluruh dosen program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat bagi penulis.
7. Kedua orang tua, Bapak Hana Yulianto dan Ibu Ida Riawati, dan keluarga lainnya yang selalu mendukung, mendoakan, dan memberikan motivasi, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dan sarjana di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Sahabat-sahabatku, Sabil, Aynina, Diah, Ovi, Fatimah, Ockta, dan Hani terima kasih telah memberikan doa dan dukungannya serta selalu membantu selama perkuliahan.
9. Teman-teman sekelas yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, yang telah berjuang bersama selama perkuliahan.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan

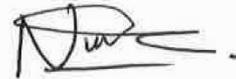
kalian.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dengan demikian penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun untuk kebaikan hasil penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 27 November 2021

Penulis



(Secha Ninda Hana Putri)

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	6
E. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Keagenan.....	9

2. Pergantian KAP.....	10
3. Ukuran KAP	10
4. <i>Going Concern Audit Opinion</i>	11
5. Ukuran Perusahaan	12
6. <i>Financial Distress</i>	13
B. Penelitian Terdahulu	14
C. Kerangka Teoritis.....	15
D. Hipotesis Penelitian.....	17
BAB III METODE PENELITIAN	21
A. Jenis Penelitian.....	21
B. Populasi dan Sampel	21
C. Data dan Sumber Data	22
D. Metode Pengumpulan Data	22
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	23
1. Variabel Dependen	23
2. Variabel Independen.....	23
F. Metode Analisis Data.....	25
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	25
2. Pengujian Hipotesis	25
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	29
A. Deskripsi Data Penelitian.....	29
B. Hasil Analisis Data.....	29
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	30

2. Analisis Regresi Logistik	32
C. Pembahasan.....	37
BAB V PENUTUP.....	41
A. Simpulan	41
B. Keterbatasan Penelitian.....	41
C. Saran.....	42
DAFTAR PUSTAKA	43
LAMPIRAN.....	46

DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Kriteria Pengambilan Sampel	29
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif	30
Tabel IV.3 Keseluruhan Model.....	32
Tabel IV.4 Ringkasan Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	33
Tabel IV.5 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	33
Tabel IV.6 Matriks Klasifikasi Model	34
Tabel IV.7 Model Parameter dan Interpretasinya	34

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	16
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia
Periode 2017-2019
- Lampiran 2 : Tabulasi Data Sampel Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek
Indonesia Periode 2017-2019
- Lampiran 3 : Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 : Hasil Uji Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)
- Lampiran 5 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 6 : Hasil Uji Kelayakan Model Regresi
- Lampiran 7 : Hasil Uji Matriks Klasifikasi Model
- Lampiran 8 : Analisis Regresi Logistik
- Lampiran 9 : Surat Keterangan Validasi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran KAP, *going concern audit opinion*, ukuran perusahaan, dan *financial distress* terhadap pergantian KAP. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 32 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang dipublikasikan dalam *website www.idx.co.id*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik menggunakan program *IBM SPSS Statistic 25*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap pergantian KAP, sedangkan ukuran KAP, *going concern audit opinion*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh.

Kata kunci: *pergantian KAP, ukuran KAP, going concern audit opinion, ukuran perusahaan, financial distress.*

ABSTRACT

This research aimed to analyses influence of KAP size, going concern audit opinion, company size, and financial distress on KAP switching. Population of this research are manufacturing companies which are listed in Indonesian Stock Exchange in the years 2017-2019. Total sample in this research are 32 companies using purposive sampling method. The data used is secondary data obtained from the company's financial statements published in the website www.idx.co.id. The analytical technique used is logistic regression analysis using IBM SPSS Statistics 25.

The results shows that financial distress effect on KAP switching, while KAP size, going concern audit opinion, and company size does not.

Keywords: *KAP switching, KAP size, going concern audit opinion, company size, financial distress.*