



ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN

© HAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR

DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2012-2013

Oleh:

Nama : Christopher Reinhard

NIM : 34110097

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Auditing



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Agustus 2015

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN KAP PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2013

Diajukan Oleh

Nama : Christopher Reinhard

NIM : 34110097

Jakarta, 08 Oktober 2015

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Yustina Triani, Dra., MM., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2015

© Hak Cipta dan Merek IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





ABSTRAK

Christopher Reinhard / 34110097 / 2015 / Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian KAP Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2013 / Pembimbing : Yustina Triyani, Dra., MM., M.Ak.

Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan variabel-variabel yang mempengaruhi pergantian KAP, dengan diberlakukannya peraturan pergantian KAP secara wajib di Indonesia. Peraturan yang mengatur mengenai pergantian KAP di Indonesia terdapat pada Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Akuntan Publik. Adanya campur tangan pemerintah menyebabkan adanya pergantian KAP atau *auditor Switching*, pergantian KAP yang disebabkan karena peraturan pemerintah disebut *mandatory* (pergantian KAP wajib) dan pergantian KAP yang bukan karena pemerintah disebut *voluntary* (pergantian KAP secara sukarela).

Penelitian ini menggunakan teori agensi yaitu hubungan atau kontrak antara *principle* dan *agent* (manajer). Perbedaan kepentingan antara *principle* dan *agent* menyebabkan timbul dan berkembangnya profesi akuntan publik. Teori rotasi audit adalah suatu tindakan pengambilan keputusan yang direncanakan oleh perusahaan manufaktur untuk meningkatkan nilai perusahaan mereka, Pergantian KAP dilakukan dengan penuh pertimbangan karena akan berdampak besar bagi perusahaan seperti : tingkat kepercayaan investor untuk mau menanamkan modal.

Penelitian ini menggunakan data sebanyak 123 perusahaan manufaktur, data penelitian berupa data sekunder yaitu data laporan tahunan auditan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2013 (2 tahun). Metode pengumpulan data yang digunakan adalah *purposive sampling*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, kualitas audit, dan kepemilikan publik. Sedangkan variabel dependennya adalah pergantian KAP. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistik dengan dilakukan pengujian kesamaan koefisien, overall model fit, nagelkerke's R square, Hosmer and Lemeshow's goodness of fit test, uji multikolinieritas, Tabel klasifikasi 2 x 2, dan model regresi yang terbentuk.

Berdasarkan hasil uji regresi logistik dapat dilihat bahwa variabel *financial distress* sig=0,0235 (0,047/2) dan kualitas audit sig=0,000 (0,000/2) memiliki nilai signifikansi dibawah 0,05. Sedangkan variabel pertumbuhan perusahaan sig=0,495 (0,990/2) dan kepemilikan publik sig=0,1455 (0,291/2) memiliki nilai signifikansi diatas 0,05.

Kesimpulan Penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa *financial distress* dan kualitas audit memiliki cukup bukti berpengaruh terhadap pergantian KAP, sedangkan variabel pertumbuhan perusahaan dan kepemilikan publik tidak memiliki cukup bukti berpengaruh terhadap pergantian KAP.



ABSTRACT

Christopher Reinhard / 34110097 / 2015 / Analysis of Factors Affecting Turn of Public Accounting Firm in The Registered Manufacturing Company on The Indonesia Stock Exchange for Period 2012-2013/ Pembimbing : Yustina Triyani, Dra., MM., M.Ak.

The purpose of this study is to prove the variables affect the turn of Public Accounting Firm, with the applied regulatory change of public accounting firms mandatory in Indonesia. Regulation of the turn of Public Accounting Firm in Indonesia contained in the Regulation of The Minister of Finance Republic of Indonesia Number 17/PMK.01/2008, about Public Accounting Firm, the involvement by the government causing changes of Public Accounting Firm or auditor switching. The change of Public Accounting Firms caused by goverment regulation called mandatory, and change of Public Accounting Firms not because of the government called voluntary.

This study uses agency theory, agency theory explains the difference interest between the agent (manager) and principal (shareholders) that causing the development of Public Accounting profession. Audit rotation theory is a decision making action planned by maufacturing companies to increase their corporate value. The change of Public Accounting Firms done with full consideration because it will have a major impact for companies such as : Confidence level of investors to want to invest.

This study uses data as much as 123 manufacturing companies, research data which are secondary data, collected from audited annual report companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2012-2013. Data collecting using purposive judgement sampling. Independent variables used in this research is client growth, financial distress, audit quality, and public ownership. While the dependent variable is the change of Public Accounting Firms. Regression analysis using logistic regression test were carried out by coefficient similarity testing, overall model fit, nagekerke r square, hosmer and lemeshow's goodness of fit test, multicollinearity test, classification matrixs, and Result of the logistic regression.

The result of Regression logisic can be see that the variable of financial distress sig=0,0235 (0,047/2) and audit quality sig=0,000 (0,000/2) has significant value under 0,05. While the variable of client growth sig=0,495 (0,990) and public ownership sig =0,1455 (0,291/2) has significant value above 0,05.

Conclusions of this study is there is sufficient evidence that variable financial distress and quality audit have an effect to The change of Public Accounting Firms, while variable client growth and public ownership dont has sufficient evidence have an effect to the change of Public Accounting Firms.

© Hak Cipta Milik IBIK dan IBIKGG. Untuk lebih jelasnya, hubungi IBIKGG di alamat: Jl. Raya Kwik Kian Gie, No. 1, Kwik Kian Gie, Kabupaten Gresik, Jawa Timur 61101. Untuk informasi lebih lanjut, kunjungi website kami di www.kwikkiangie.ac.id

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKGG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKGG.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena atas segala berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Progam Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses penyelesaian skripsi ini. Penulis secara khusus ingin berterima kasih kepada :

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., MM., M.Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dan memberikan saran, kritik, dan masukan demi kemajuan skripsi penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kiang Gie yang telah mengajar dengan baik dan memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berarti kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan S1 ini.
3. Papa, mama, dan adik yang memberikan semangat, motivasi, doa, dan kasih sayang yang tak dapat tergantikan oleh penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Michelle Gunawan yang memberikan semangat, doa, dan motivasi kepada peneliti selama proses penyelesaian skripsi ini.

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Teman-teman yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan bantuan Edwin Wijaya, Marshall, Markus, Lawrenz, Amel, Willy, Fanny, Christian, Elice, Adi, Katherine, Vinnie, dan yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
6. Seluruh Staff Perpustakaan Kwik Kian Gie School Of Bussiness.
7. Pihak-pihak yang telah membantu yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu. Terima kasih atas bantuan yang telah diberikan hingga skripsi ini selesai.

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Semoga Tuhan membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mohon maaf apabila terjadi kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini. Penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi seluruh pihak yang membacanya.

Jakarta, Agustus 2015

Christopher Reinhard

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

	HALAMAN PENGESAHAN	i
	ABSTRAK.....	ii
	ABSTRACT	iii
	KATA PENGANTAR.....	iv
	DAFTAR ISI.....	vi
	DAFTAR TABEL.....	ix
	DAFTAR GAMBAR	x
	DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB	PENDAHULUAN	1
	A. Latar Belakang Masalah.....	1
	B. Identifikasi masalah.....	7
	C. Batasan Masalah.....	7
	D. Batasan Penelitian.....	8
	E. Rumusan Masalah.....	8
	F. Tujuan Penelitian.....	8
	G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB	KAJIAN PUSTAKA.....	10
	A. Landasan Teori.....	10
	1. Pergantian KAP.....	10
	2. Pengertian Audit.....	12
	3. Aturan Rotasi Audit	15
	4. Teori Agensi.....	15



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



5. Laporan Keuangan.....	17
6. Kualitas Audit	21
7. Kesulitan Keuangan (<i>Financial Distress</i>)	23
8. Pertumbuhan Perusahaan	24
9. Kepemilikan Publik.....	25
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Kerangka Pemikiran	29
D. Hipotesis.....	32
METODE PENELITIAN.....	33
A. Obyek Penelitian	33
B. Desain Penelitian.....	33
C. Variabel Penelitian.....	35
1. Variabel Dependen	35
2. Variabel Independen	36
a. Pertumbuhan Perusahaan	36
b. <i>Financial Distress</i>	36
c. Kualitas Audit.....	38
d. Kepemilikan Publik	38
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	39
F. Teknik Analisis Data	40
1. Uji Statistik Deskriptif	41
2. Uji Kesamaan Koefisien	42
3. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	42
4. Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square)	43
5. Uji Multikolonieritas	43
6. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	44
7. Tabel Klasifikasi 2 x 2	44
8. Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	45

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

BAB Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB IV	HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	47
	A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	47
	B. Analisis Deskriptif	48
	C. Hasil Penelitian.....	49
	1. Uji Kesamaan Koefisien	49
	2. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	50
	3. Koefisien Determinasi (Nagelkerke's R Square)	51
	4. Uji Multikolonieritas	51
	5. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	52
	6. Tabel Klasifikasi 2 x 2	53
	7. Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	53
	D. Pembahasan	55
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	58
	A. Simpulan dan Keterbatasan	58
	B. Saran.....	59
	DAFTAR PUSTAKA	60
	LAMPIRAN.....	63

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR TABEL

<p>© Hak Cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p>	
<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:</p> <p style="margin-left: 20px;">a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.</p> <p style="margin-left: 20px;">b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>Tabel 2.1 Tabel Ringkasan Penelitian Terdahulu 26</p> <p>Tabel 3.1 Proses Pengambilan Sampel 40</p> <p>Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif 48</p> <p>Tabel 4.2 Hasil Pooling Data 49</p> <p>Tabel 4.3 Menilai Keseluruhan Model 50</p> <p>Tabel 4.4 Koefisien Determinasi..... 51</p> <p>Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas..... 51</p> <p>Tabel 4.6 Kelayakan Model Regresi..... 52</p> <p>Tabel 4.7 Matriks Klasifikasi 53</p> <p>Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik..... 54</p>

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran 32

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Nama Perusahaan Manufaktur.....	64
Lampiran 2	Instrumen Data.....	67
Lampiran 3	Hasil Uji Data.....	70

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.