

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2007-2011**

Oleh:

Nama : **Degie Almanda Arsali**  
NIM : **36090053**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**  
**JAKARTA**  
**Juli 2013**

**© 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.



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**PENGESAHAN**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2007-2011**

**Diajukan Oleh**


**Nama: Degie Almanda Arsali**

**NIM: 36090053**

**Jakarta, 16 Juli 2013**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

  
**(M. Hasbi Saleh, S.E., Ak., M.Si.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA 2013**

**© 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.



## ABSTRAK

Degie Almanda Arsali / 36090053 / 2013 / Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011 / M. Hasbi Saleh, S.E., Ak., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh dari opini *going concern*, kesulitan keuangan, *audit fee*, dan reputasi auditor/KAP terhadap pergantian KAP. Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori keagenan. Teori ini menjelaskan adanya konflik kepentingan antara *agent* dengan *principal*. Adanya pemisahan antara kepemilikan dan pengelolaan perusahaan dapat menimbulkan masalah keagenan, yaitu ketidaksejajaran informasi karena laporan keuangan tidak mencerminkan keadaan perusahaan yang sesungguhnya. Oleh karena itu, dibutuhkanlah pihak auditor untuk menengahi konflik tersebut. Peran auditor pun terkadang menimbulkan masalah dari sisi perusahaan sehingga menimbulkan pergantian KAP.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2007-2011. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* tipe *judgment sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan kriteria tertentu yang telah ditentukan terlebih dahulu oleh peneliti. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan analisis regresi logistik melalui *software* SPSS versi 17.

Penelitian ini menghasilkan temuan bahwa opini *going concern* berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP, sementara kesulitan keuangan, *audit fee*, dan reputasi auditor/KAP tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian KAP.

Kata Kunci: Opini *Going Concern*, Kesulitan Keuangan, *Audit Fee*, Reputasi Auditor, Pergantian KAP



## ABSTRACT

Degie Almanda Arsali / 36090053 / 2013 / Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011 / M. Hasbi Saleh, S.E., Ak., M.Si.

The objective of this study is to analyze the effect of going concern opinion, financial distress, audit fee, and auditor reputation on auditor switching. This study is based on agency theory which explains the conflict between management and shareholder. A separation between them may occurs agency problem, is asymmetric information because of the financial statements do not reflect the company it is. That is the reason why auditors are needed to solve that problem occurs, even sometimes their role can be a client's problem and cause auditor switching.

Sample of this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the period 2007-2011. The sampling technique used is purposive sampling with judgment sampling, is a sampling technique based on considering specific some criteria which formerly determined by researcher. Logistic regression in SPSS version 17 is used as data analyze technique.

These results are going concern opinion is significant on the auditor switching while financial distress, audit fee, and auditor reputation are insignificant on the auditor switching.

**Keywords:** Going Concern Opinion, Financial Distress, Audit Fee, Auditor Reputation, Auditor Switching



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, berkat, dan penyertaan-Nya di setiap saat selama penulisan skripsi ini, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses pembuatan skripsi ini, peneliti banyak mendapat dukungan berupa doa, semangat, bimbingan, nasihat, petunjuk, serta dukungan moril yang sangat berarti bagi peneliti. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak M. Hasbi Saleh, S.E., Ak., M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing serta memberikan nasihat yang sangat berharga kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Dr. Budi Hermawan yang bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk menjawab pertanyaan dan memberikan penjelasan kepada peneliti dalam menyusun skripsi.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing peneliti selama menjalani kuliah, petugas perpustakaan, serta seluruh rekan di bagian BAAK yang telah memberikan bantuan kepada peneliti untuk mendapatkan kelengkapan data penelitian.
4. Kedua orang tua peneliti, yang telah membuat peneliti sampai sejauh ini, terima kasih yang sebesar-besarnya atas doa, dukungan, semangat, dan pengertian yang luar biasa yang telah diberikan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi berlangsung.





5. Kedua saudara kandung peneliti dan Hariyanto yang telah mendukung secara moril dalam penyusunan skripsi berlangsung dan bersedia meng-*handle* pekerjaan yang tidak dapat dilakukan peneliti karena sedang melakukan penyusunan skripsi.
6. Teman-teman UKM Tutorial angkatan 2009 (Giovani Priscilia, Rinda, Gloria, Norma, Eka, Ricky Kurniawan, Jane Abigail, Fery, Cinthya P, Wi Rita, dan Oei) yang banyak memberikan nasihat, saran, petunjuk, semangat, dan membuat peneliti terpacu untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan selama proses pembuatan skripsi (Feby, Jessica Kuntoro, Jessica M., Devita, Christy, Tracy, Theresia, Herlina, Sylvie Lim, dan yang lainnya) yang banyak memberikan semangat, hiburan, dan waktunya untuk bertukar pikiran dengan peneliti.
8. Rekan-rekan angkatan tahun 2009, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per-satu namanya, yang telah memberi dukungan, bantuan, dan masukkannya selama proses pembuatan skripsi.
9. Semua pihak yang penulis tidak dapat sebutkan semuanya, yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Akhir kata, dengan segenap kerendahan hati, peneliti berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang membutuhkan. Atas perhatiannya, peneliti mengucapkan terima kasih.

Jakarta, Juli 2013

Degie Almanda Arsali





## DAFTAR ISI

|   |     |
|---|-----|
| Halaman Judul .....   | i   |
| Halaman Pengesahan .....  | ii  |
| Kata Pengantar .....  | iii |
| Abstrak .....   | v   |
| Abstract .....  | vi  |
| Daftar Isi .....  | vii |
| Daftar Tabel .....  | ix  |
| Daftar Gambar .....   | x   |
| Daftar Lampiran .....   | xi  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>  |     |
| A. Latar Belakang Masalah .....                                       | 1   |
| B. Rumusan Masalah .....  | 7   |
| C. Rumusan Masalah Penelitian .....                                   | 7   |
| D. Rumusan Pertanyaan Penelitian .....                                | 8   |
| E. Tujuan Penelitian .....  | 8   |
| F. Manfaat Penelitian .....   | 9   |
| <b>BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>                   |     |
| A. Pengantar .....  | 10  |
| B. Telaah Pustaka .....   | 10  |
| 1. <i>Audit Tenure</i> .....  | 10  |
| 2. Peraturan Pemerintah Indonesia Mengenai Rotasi Wajib Auditor ..... | 12  |
| 3. <i>Auditor Switching</i> .....                                     | 14  |
| 4. <i>Opini Going Concern</i> .....                                   | 16  |
| 5. Kesulitan Keuangan .....   | 21  |
| 6. <i>Audit Fee</i> .....   | 22  |
| 7. Reputasi Auditor/KAP .....   | 23  |
| 8. Penelitian Terdahulu .....   | 24  |
| C. Kerangka Pemikiran .....   | 27  |
| D. Hipotesis .....  | 29  |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>                                  |     |
| A. Pengantar .....  | 31  |
| B. Desain Penelitian .....  | 31  |
| C. Objek Penelitian .....   | 33  |
| D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....      | 34  |
| E. Metode Pengumpulan Data .....                                      | 37  |
| F. Teknik Pengambilan Sampel .....                                    | 37  |
| G. Teknik Analisis Data .....   | 39  |
| 1. Statistik Deskriptif .....   | 39  |
| 2. Analisis Regresi Logistik .....                                    | 40  |
| 3. Kriteria Pengujian Hipotesis .....                                 | 44  |

© Hak Cipta milik IBIKKG (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 DAN PEMBAHASAN**

|   |    |
|---|----|
| A. Pengantar.....   | 46 |
| B. Gambaran Umum Perusahaan.....                                    | 46 |
| C. Analisis Karakteristik Responden dan Deskripsi Data .....        | 47 |
| 1. Modus.....   | 47 |
| 2. <i>Mean, Standard Deviation, dan Maximum-Minimum</i> .....       | 49 |
| D. Hasil Penelitian .....   | 50 |
| 1. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....      | 50 |
| 2. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....        | 51 |
| 3. Menguji Kelayakan Model Regresi .....                            | 52 |
| 4. Tabel Klasifikasi 2 x 2 .....                                    | 52 |
| 5. Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....                       | 53 |
| E. Pembahasan.....  | 56 |
| 1. Pengaruh Opini <i>Going Concern</i> Terhadap Pergantian KAP..... | 56 |
| 2. Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Pergantian KAP .....        | 57 |
| 3. Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Pergantian KAP .....          | 58 |
| 4. Pengaruh Reputasi Auditor/KAP Terhadap Pergantian KAP .....      | 58 |

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

|                      |    |
|----------------------|----|
| A. Kesimpulan .....  | 60 |
| B. Saran .....       | 60 |
| Daftar Pustaka ..... | 62 |

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.



## DAFTAR TABEL

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| C | <p><b>Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b></p> <p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:<br/> a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.<br/> 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 1 Gap Riset dan Permasalahan/Isu ..... 6</p> <p>Tabel 1 Indikator dan Pengukuran Variabel..... 36</p> <p>Tabel 2 Kriteria Pengambilan Sampel..... 38</p> <p>Tabel 1 Modus PKAP..... 47</p> <p>Tabel 2 Modus OGC ..... 47</p> <p>Tabel 3 Modus FEE..... 48</p> <p>Tabel 4 Modus RA ..... 48</p> <p>Tabel 5 <i>Mean, Standard Deviation, dan Maximum-Minimum</i> ..... 50</p> <p>Tabel 6 <i>Iteration History</i> ..... 51</p> <p>Tabel 7 <i>Model Summary</i>..... 51</p> <p>Tabel 8 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>..... 52</p> <p>Tabel 9 <i>Classification Tabel</i>..... 52</p> <p>Tabel 10 <i>Variables in The Equation</i>..... 53</p> | <p>6</p> <p>36</p> <p>38</p> <p>47</p> <p>47</p> <p>48</p> <p>48</p> <p>50</p> <p>51</p> <p>51</p> <p>52</p> <p>52</p> <p>53</p> |
|---|--|--|--|



## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) |    |
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....                                       | 29 |

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.

## DAFTAR LAMPIRAN

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1: Gambaran Umum Perusahaan.....                                      | 65 |
| Lampiran 2: Sampel Penelitian .....  | 67 |
| Lampiran 3: Hasil Output SPSS (Uji Statistik Deskriptif).....                  | 77 |
| Lampiran 4: Hasil Output SPSS (Analisis Regresi <i>Binary Logistic</i> ) ..... | 79 |

© Hak Cipta dimiliki 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.