



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Oleh :

MUHAMMAD ALWI
NIM 080810301075

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2012



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi persyaratan
untuk menyelesaikan studi Jurusan Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh :

MUHAMMAD ALWI
NIM 080810301075

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2012

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Allah SWT atas segala Rizki, Rahmat dan Hidayah yang diberikan.
2. *My Beloved Parent*, Ayahanda dan Ibunda yang telah mendoakan, memberikan kasih sayang dan dukungan penuh selama ini.
3. Para guru, dosen, pengajar yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang berharga.
4. Almamater tercinta, Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

MOTTO

*"Tidak A ku ciptakan jin dan manusia melainkan hanya
untuk beribadah kepada-Ku."*

(Terjemahan Quran Surat A dz -Dzariyat A yat 56)

"If you can't fly then run, if you can't run then walk,
if you can't walk then crawl,
but whatever you do, you have to keep moving forward."

Martin Luther King Jr.

No matter what you want to be,
Just be the best at it !

[M. ALWI]

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Alwi

NIM : 080810301075

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika disebutkan sumbernya dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Dengan pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 22 Februari 2012

Yang menyatakan,

Muhammad Alwi
NIM. 080810301075

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor
Akuntan Publik (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
di Bursa Efek Indonesia)
Nama Mahasiswa : Muhammad Alwi
NIM : 080810301075
Jurusan : Akuntansi
Tanggal Persetujuan : 20 Februari 2012

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Drs. Wasito, M.Si, Ak
NIP. 19600103 199103 1 001

Dra. Ririn Irmadariani, M.Si, Ak
NIP.19670102 199203 2 002

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak
NIP. 19720416 200112 1 001

JUDUL SKRIPSI

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama Mahasiswa : Muhammad Alwi
NIM : 080810301075
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal

20 Februari 2012

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

1. Ketua : Drs. Imam Mas'ud., M.M, Ak _____
2. Sekretaris : Drs. Wasito, M.Si, Ak _____
3. Anggota : Dra. Ririn Irmadariani, M.Si,Ak _____

Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc
NIP. 19560831 198403 1 002

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Dr. Alwan Sri Kustono, S.E, M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan motivasi dalam pembelajaran;
3. Drs. Wasito, M.Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing I, dan Dra. Ririn Irmadariani, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing II dan Dosen Pembimbing Akademik yang telah meluangkan waktu dan pikiran serta perhatiannya guna memberikan bimbingan dan pengarahan demi terselesaikannya penulisan skripsi ini;
4. Dr. Achmad Roziq, S.E., M.Si, Ak., sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi yang juga pemberi semangat, bapak Whedy Prasetyo, S.E., M.SA., Ak., CPMA. sebagai dosen terinspirasi di Jurusan Akuntansi, Dr. Moch. Fathorrazi, M.Si selaku Pembantu Dekan III Fakultas Ekonomi atas saran-sarannya, Dewi Prihatini, S.E., M.M., Ph.D yang telah memberikan banyak kesempatan bagi saya untuk berkembang, Prof. Tatang Ary Gumanti, M.Buss., Acc., Ph.D dan Dra. Aminah M.M. sebagai dosen teladan, terima kasih atas semuanya.

5. Kedua orang tuaku, walid dan mama tersayang, Habib Abdullah Bin Ahmad Almuhdhor dengan semua bimbingannya yang selalu akan menjadi inspirasiku, juga Salma Al Hamid yang selalu menjadi motivator terbaik sekaligus tempat menyalurkan diri di saat-saat sulit. Kalian motivasi dan inspirasi dalam hidupku. Ini untuk kalian. Semoga bisa menjadi kebanggaan;
6. My lovely sisters, Rugayah, Aminah, dan Fatimah [YASANIA FOREVER] terima kasih untuk semua semangat dan kehangatan dalam keluarga, juga tak lupa anggota keluarga baru Muhammad Ja'far buat semua sarannya;
7. Keluarga di Gresik, Malang, dan Pekalongan serta kakak-kakak sepupuku juga adik-adik sepupuku yang telah memberikan dukungan dan semangat serta keceriaan;
8. Sahabat-sahabatku di Accounting 2008, khususnya LATTE, yang punya semangat belajar begitu tinggi dan (hampir) selalu mengacaukan rencana belajar bersama. But really guys, you all help me to pass this major.;
9. Ibu Farida Hasan, SE dan Bapak Ach. Sugiono, atas bantuannya dalam memberikan kelancaran pengurusan administrasi skripsi ini sejak awal hingga akhir;

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap, semoga penulisan ini dapat bermanfaat.

Jember, Februari 2012

Penulis

ABSTRACT

Regarding to the impact of auditor switching on the credibility of financial report and the agency cost, this topic become an important subject and widely studied in developed country recently. The aim of this research is to investigate the effect of management change, client size, financial distress, audit opinion, public accountant office size and audit fees on auditor changes. The data were collected from Indonesian Stock Exchange database. 87 data during 2008 – 2010 is collected by purposive sampling on listed manufacturing company on Indonesian Stock Exchange. Processed with logistic regression model, the results show that none of the variables is significantly influence auditor exchange.

Keywords: Auditor Switch, Determinant Factors, Logistic Regression, Indonesia Stock Exchange

RINGKASAN

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia) ; Muhammad Alwi, 080810301075; 2012:53 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Laporan keuangan yang merupakan salah satu alat pertanggungjawaban agen kepada prinsipal, memerlukan suatu audit independen untuk memberi jaminan bahwa laporan keuangan yang disajikan manajemen perusahaan dapat dipercaya sebagai dasar keputusan-keputusan yang diambil oleh *stakeholder* perusahaan. Banyaknya perusahaan yang memerlukan jasa audit dan juga banyaknya Kantor Akuntan Publik penyedia jasa tersebut, membuat adanya preferensi tertentu dalam manajemen untuk menentukan pilihan penggunaan jasa Kantor Akuntan Publik tertentu.

Krisis ekonomi yang mengguncang perekonomian global menjadi suatu fenomena yang mengguncang pasar modal sehingga menimbulkan pengaruh pada *agency cost*. Hal ini membuat peneliti tertarik untuk mencari informasi apakah ada perubahan dalam preferensi perusahaan untuk mengganti Kantor Akuntan Publiknya. Peneliti meneliti pengaruh dari perubahan manajemen, ukuran klien, *financial distress*, opini audit, ukuran kantor akuntan publik dan *audit fees* terhadap pergantian kantor akuntan publik.

Data diperoleh dari sumber data Bursa Efek Indonesia. Peneliti mengambil sampel perusahaan manufaktur yang menyediakan secara lengkap informasi yang dibutuhkan dan tidak mengganti auditornya secara mandatory sesuai KMK No. 17/PMK.01/2008. Didapatkan data sampel akhir sejumlah 87 sampel dari periode 2008-2010. Regresi logistik yang digunakan dalam penelitian ini menghasilkan kesimpulan bahwa tidak ada satupun variabel penelitian yang berpengaruh signifikan terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRACT	ix
RINGKASAN	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Agensi	8

2.1.2 Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/ 2008	10
2.1.3 Audit Tenure	10
2.1.4 Opini Audit	12
2.1.5 Ukuran Kantor Akuntan Publik	13
2.1.6 Ukuran Perusahaan	14
2.1.7 <i>Financial Distress</i>	15
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Rerangka Pemikiran	21
2.4 Rerangka Konseptual	22
2.5 Hipotesis Penelitian	23
2.5.1 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Pergantian KAP	23
2.5.2 Pengaruh Ukuran Klien terhadap Pergantian KAP	24
2.5.3 Pengaruh Kesulitan Keuangan (<i>Financial Distress</i>) terhadap Pergantian KAP.....	24
2.5.4 Pengaruh Opini Audit terhadap Pergantian KAP	25
2.5.5 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Pergantian KAP	26
2.5.6 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Pergantian KAP.....	26
BAB 3. METODE PENELITIAN	27
3.1 Populasi dan Sampel.....	27
3.2 Metode Pengumpulan Data	27
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	28
3.3.1 Variabel Dependen	28
3.3.2 Variabel Independen.....	28

3.4 Metode Analisis Data	31
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	32
3.4.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	32
3.4.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	32
3.4.4 Menguji Kelayakan Model Regresi.....	33
3.4.5 Uji Multikolinieritas	33
3.4.6 Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	33
3.4.7 Pengujian Hipotesis Penelitian	34
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	35
4.1.1 Deskripsi Sampel Penelitian	36
4.1.2 Analisis Data.....	37
4.1.3 Statistik Deskriptif.....	37
4.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian.....	39
4.2 Pembahasan	43
4.2.1 Pengaruh Pergantian Manajemen (CEO) terhadap Pergantian KAP (SWITCH).....	44
4.2.2 Pengaruh Ukuran Klien (LnTS) terhadap Pergantian KAP (SWITCH).....	45
4.2.3 Pengaruh Financial Distress (Z) terhadap Pergantian KAP (SWITCH).....	45
4.2.4 Pengaruh Opini Audit (OPINI) terhadap Pergantian KAP (SWITCH).....	46
4.2.5 Pengaruh Ukuran KAP (KAP) terhadap Pergantian KAP (SWITCH).....	46

4.2.6 Pengaruh Fee Audit (FEE) terhadap Pergantian KAP (SWITCH).....	47
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	48
5.1 Simpulan.....	48
5.2 Keterbatasan	49
5.3 Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA	51

DAFTAR TABEL

2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
4.1	Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria	36
4.2	Kategori Jenis Usaha Perusahaan Sampel	37
4.3	Statistik Deskriptif	38
4.4	Menilai Keseluruhan Model	40
4.5	Koefisien Determinasi	40
4.6	Menguji Kelayakan Model Regresi	41
4.7	Uji Multikolinieritas	41
4.8	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	42

DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Konseptual Penelitian	22
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

1. Data Pergantian Auditor, Pergantian Manajemen, Ukuran Klien, *Financial Distress*, Opini Audit, Ukuran Kap, Dan *Fee Audit* Perusahaan Sampel54
2. Hasil Uji Statistik.....57