

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2004-2008)**

*Factors Affecting Companies in Substitution The Accountant Public Firms
(A Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2004-2008)*

SKRIPSI



Oleh:

ILHAM MAULANA SAUD

20070420159

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2011

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2004-2008)**

*Factors Affecting Companies in Substitution The Accountant Public Firms
(A Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2004-2008)*

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



Oleh:

ILHAM MAULANA SAUD

20070420159

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2011

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2004-2008)**

*Factors Affecting Companies in Substitution The Accountant Public Firms
(A Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2004-2008)*



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Rudy Suryanto, SE.,M.Acc.,Akt

NIK:132312578

Tanggal, 31 Januari 2011

SKRIPSI
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi
Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2004-2008)

Factors Affecting Companies in Substitution The Accountant Public Firms
(A Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2004-2008)

Diajukan Oleh

ILHAM MAULANA SAUD
20070420159

Skripsi ini telah dipertahankan dan disahkan didepan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 23 Februari 2011
Yang terdiri dari

Harjanti Widiastuti, S.E., M.Si., Akt
Ketua Tim Penguji

Rudy Suryanto, S.E., M.Acc., Akt
Anggota Tim Penguji

Andan Yunianto, S.E., M.Sc., Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Misbahul Anwar, S.E., M.Si.
NIK : 143 014

SKRIPSI
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Studi
Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2004-2008)

Factors Affecting Companies in Substitution The Accountant Public Firms
(A Study on The Manufacturing Companies Listed at BEI 2004-2008)

Diajukan Oleh

ILHAM MAULANA SAUD
20070420159

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Rudy Suryanto, SE.,M.Acc.,Akt

NIK:132312578

Tanggal, 31 Januari 2011

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ilham Maulana Saud

Nomor Mahasiswa : 20070420159

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perusahaan Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 23 Februari 2011

Ilham Maulana saud

Motto

"Bekerjalah kamu untuk duniamu seolah olah kamu akan hidup selamanya, dan beribadlah kamu seolah olah kamu akan mati esok pagi" (Al-Qur'an)

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Dia mendapat (pahala) dari (kebajikan) yang dikerjakannya dan mendapat (siksa) dari (kejahatan) yang diperbuatnya. (Al-Baqarah:286)

"Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan mereka sendiri" (Ar-Ra'd:11).

"Apabila kamu telah menyelesaikan suatu pekerjaan, maka bersegeralah untuk menyelesaikan pekerjaan yang lain dan kepada Tuhanmulah kamu berserah diri" (Al-Qur'an)

"Apabila kamu telah selesai melaksanakan ibadah sholat maka bertebaranlah kamu di muka bumi dan carilah karunia dari Allah ﷻ" (Al-Qur'an)

"Jangan pernah takut untuk mencoba, karena segala sesuatu hal berawal dari mencoba sampai akhirnya Anda sendiri yang menilai apakah Anda sudah mampu dalam bidang tersebut atau belum. Selain itu, dengan banyak mencoba Anda akan semakin tertempa untuk mampu menyelesaikan segala macam masalah yang Anda hadapi dalam bidang tersebut."

"Apa yang tidak pernah mati hanyalah HARAPAN dalam hati"

"Bekerja, belajar dan berusaha semata-mata hanya untuk beribadah kepada Allah ﷻ"

-Halaman Persembahan-

Karya skripsiku ini kupersembahkan untuk:

Ayah dan Ibu ku Tersayang.

(Muhammad Saad & Nurdiani)

*.Nenek Aji (alm), Nenek Papa, Nenek
Mama.*

.Kakak-kakak dan Adik-adik ku tersayang.

(Kak Asri, Rasti, Dias, Adek Indah, Hilal)

.My Bebo.

(Rika Noor Tamara)

.My All Big Family.

Thank's to...

Allah SWT.

Atas rahmat dan hidayah-Nya.

Thank's ya Allah, atas kemudahan dan kelancaran yang engkau berikan dalam penyusunan skripsi ini.

Thank's ya Allah engkau telah mendengar doa-doa ku.

Ayahanda dan Ibunda ku.

Ayah, Ibu thank's atas kasih sayang, bimbingan, semangat dan doa-doa ayah ibu selama ini, sehingga ananda dapat menjadi seperti sekarang.

-I love u forever-

.Nenek Papa dan Nenek Mama.

Thank's atas dukungan dan doa-doa nenek papa, nenek mama selama ini.

.Kakanda dan Adinda ku.

Thank's atas dukungan, masukan, semangat dan doa-doa kakak n adek selama ini, maaf ilham kadang marah kalo di kasih tau sama kakak n adek.^_^

.Rika Ku.

Sayang, makasih ya semangat, perhatian, masukan, kritik dan doa-doa ade selama ini, makasih ade selalu membuat mas bersemangat.

"Kau inspirasi hidupku"

Thank's buat semuanya sayang.^_^

. Keluarga Besar ku.

Teruntuk keluarga besarku, thank's atas dukungan dan doanya.

. Dosen-dosen ku.

Teruntuk dosen-dosenku, thank's atas segala ilmu dan bimbingan yang engkau berikan selama di bangku kuliah, semoga ilmu yang engkau berikan dapat bermanfaat untuk menggapai cita-citaku. Amin.

. Keluarga Besar Banana_A.

Teruntuk Sobatku Fikar, Atman, Ogie, Agung, Opik, Ega, Fadil, Moko, Simbah, Kingkin, Rebi, Risma, Speh, Esa, Aldi, Mba Prima dan Keluarga besar Banana_A lainnya. Thanks atas support, semangat dan doa-doa sobat semuanya. Semoga kebersamaan kita selalu terjalin.

. Sahabat ku.

Teruntuk sahabat dari kecilku "Dadat", thank's cuz atas support n doanya selama ini. Sahabatku "Suryawan", thank's juga atas semangat, doa, dan numpang printnya cuz.^_^.
Teruntuk sahabat dari kecilku juga "Kak Tlu", thank's kak udah ngasih masukan, semangat n berbagai pengalaman kakak.^_^ n sahabatku "Jecal" thank's cuz doanya ^_^.

. My All Friend.

Teruntuk teman-temanku Pris Makassar, Akuntansi 2007, Gangga Al-Egyptun, HJMA, Teman-teman SD ku, Mas Bambang dan semua teman-temanku yang tidak bisa saya sebutkan, Thank's kawand atas dukungan dan doanya.

-Ilham Maulana Saad-

INTISARI

Penelitian ini menguji pengaruh opini *going concern*, pergantian manajemen, kesulitan keuangan, reputasi auditor, spesialisasi industri KAP, ukuran KAP terhadap pergantian KAP. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2004-2008.

Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data yaitu *purposive sampling*. Populasi dari penelitian ini adalah 190 perusahaan, 87 perusahaan melakukan pergantian KAP dan 103 perusahaan yang tidak melakukan pergantian KAP. Alat statistic yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji *regresi logistik*.

Hasil uji statistik menunjukkan bahwa pergantian manajemen berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP sedangkan opini *going concern*, kesulitan keuangan, reputasi auditor, spesialisasi industri KAP dan ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP.

Kata Kunci: Opini *going concern*, pergantian manajemen, kesulitan keuangan, reputasi auditor, spesialisasi industri KAP, ukuran KAP.

ABSTRACT

This research aims at examining the effect of *going concern* opinion, management turnover, financial distress, auditor reputation, industry specialization of the Public Accounting Firm, and the size of the Public Accounting Firm on the substitution of the Public Accounting Firm. The objects of this research are the manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period of 2004-2008.

The data collection techniques employed in this research is *purposive sampling* technique. The population of this study is 190 firms, among which 87 firms substitute the Public Accounting Firms and 103 companies do not substitute the Public Accounting Firms. The data analysis technique employed in yhis research is *logistic regression* test.

Statistical analysis result shows that management turnover significantly influences the substitution of the Public Accounting Firms, whereas *going concern* opinion, financial distress, auditor reputation, the industry specialization of the Public Accounting Firms, and the size of the Public Accounting Firms do not influence the substitution of the Public Accounting Firms.

Keywords: *going concern* opinion, management turnover, financial distress, auditor reputation, the industry specialization of the Public Accounting Firms, and the size of the Public Accounting Firms.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakaathu.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan, karunia, dan rahmat-Nya dalam penulisan skripsi dengan judul **“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik”**

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi perusahaan manufaktur, investor, akademisi, dan masyarakat umum tentang faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba, serta memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Misbahul Anwar S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Rudy Suryanto S.E.,M.Acc.,Akt selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian penyusunan skripsi ini.

3. Bapak Ahim Abdurrahim S.E.,M.Si.,Akt selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
4. Bapak Dr. Suryo Pratolo, M.Si.,Akt selaku Dosen Pembimbing Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Muhammad Saud dan Ibu Nurdiani selaku orang tua saya tercinta, kakak-kakakku, adikku, saudara-saudaraku yang selalu mendoakan saya.
6. Rika Noor Tamara yang selalu mengingatkan dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Bunda Erni Suryandari, S.E.,M.Si.,Akt yang sudah memberikan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta khususnya Dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama dibangku perkuliahan.
9. Seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan kemudahan dalam proses penyusunan sampai penyelesaian skripsi ini.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaathu.

Yogyakarta, 23 Februari 2011

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	5
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
D. Tujuan Penelitian	6
E. Manfaat Penelitian	6

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA	8
A.	Landasan Teori	8
1.	Teori Keagenan.....	8
2.	Teori Harapan.....	9
3.	Opini <i>Going Concern</i>	10
4.	Pergantian Manajemen.....	13
5.	Kesulitan Keuangan	13
6.	Reputasi Auditor	14
7.	Spesialisasi Industri.....	15
8.	Ukuran KAP.....	16
9.	Pergantian KAP.....	17
B.	Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	19
1.	Opini <i>Going Concern</i> dan Pergantian KAP.....	19
2.	Pergantian Manajemen dan pergantian KAP	21
3.	Kesulitan Keuangan dan Pergantian KAP	22
4.	Reputasi Auditor dan Pergantian KAP	24
5.	Spesialisasi Industri dan Pergantian KAP.....	25
6.	Ukuran KAP dan Pergantian KAP.....	26
C.	Model Penelitian.....	28
BAB III	METODE PENELITIAN.....	29
A.	Objek Penelitian.....	29
B.	Jenis Data	29
C.	Teknik Pengumpulan Data	29
D.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
E.	Metode Analisis Data.....	33

1. Statistik Deskriptif	33
2. Uji Kualitas Data	34
3. Pengujian Hipotesis	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	36
B. Uji Statistik Deskriptif	37
C. Uji Kualitas Data.....	39
1. Uji Kelayakan Model Regresi.....	39
2. Uji Kesesuaian Model	39
3. Uji Koefisien Determinasi	40
4. Uji Multikolonieritas.....	41
5. Klasifikasi Tabel.....	42
6. Uji Hipotesis.....	44
D. Pembahasan	46
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	52
A. Simpulan	52
B. Keterbatasan Penelitian.....	54
C. Saran	54

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1.	Prosedur Pemilihan Sampel.....	36
4.2.	Statistik Deskriptif.....	37
4.3.	Uji Hosmer and Lemeshow Test.....	39
4.4.	Uji Kesesuaian Model.....	39
4.5.	Uji Koefisien Determinasi.....	40
4.6.	Maktriks Kolerasi.....	41
4.7.	Klasifikasi Tabel.....	42
4.8.	Uji Hipotesis.....	44

DAFTAR GAMBAR

2.1	Model Penelitian.....	28
-----	-----------------------	----