

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERPINDAHAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SECARA SUKARELA  
DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

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



**Oleh :**

**ANA MUSHLIHAH**

**20080420064**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2012**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR MELAKUKAN PERPINDAHAN SUKARELA PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

*Factors Affecting Manufacturing Company Voluntary Changes on Accountant  
Public Firms*



Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

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

NIK:132312578

Tanggal, 10 Agustus 2012

**SKRIPSI**  
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN**  
**MANUFAKTUR MELAKUKAN PERPINDAHAN SUKARELA PADA**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

*Factors Affecting Manufacturing Company Voluntary Changes On Accountant  
Public Firms*

Diajukan Oleh

ANA MUSHLIHAH  
20080420064

Skripsi ini telah dipertahankan dan disahkan didepan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 6 September 2012  
Yang terdiri dari

Barbara Gunawan, SE.,M.Si.  
Ketua Tim Penguji

Wahyu Manuhara P, S.E.,M.Si.,Akt  
Anggota Tim Penguji

Erni Suryandari, SE.,M.Si.  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, SE.,M.Si.  
NIK : 143 016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ana Mushlihah

Nomor Mahasiswa : 20080420064

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Manufaktur Melakukan Perpindahan Sukarela Pada 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, 6 September 2012

Ana Mushlihah

HALAMAN MOTTO

*Dan mintalah pertolongan (kepada Allah) dengan sabar dan sholat, dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyuk”*

*(QS. Al-Baqarah: 45)*

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka jika kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain”*

*(Q.S. Alam Nasyrah ayat 6-7)*

*“Sesungguhnya manusia dalam kerugian, kecuali orang-orang yang beriman dan beramal sholeh, dan saling berpesan dengan kebenaran dan saling berpesan dengan kesabaran”*

*(Q.S. Al Ashr ayat 2-3)*

*“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya atau kemampuannya”*

*(QS. Al Baqarah; 286)*

*Janganlah berpura-pura tuk menjadi orang lain tapi percaya dirilah tuk menjadilah diri sendiri*

*(Penulis)*

**HALAMAN PERSEMBAHAN**

*“Kupersembahkan karya kecilku ini untuk pribadi luar biasa yang telah mengajarkan dan memberikan “nyawa” bagi sebuah impian”*

*Ayahanda dan Ibunda tercinta*

*(Sukadi & Sri Maryati)*

*Adik ku tersayang*

*(Siti Munfaida)*

*Orang yang ku sayangi*

*(Dygha Puji Santoso, ST)*

*Budheku Tersayang*

*(Parinah)*

*Serta*

*Almamaterku.....*

### *Thank's to...*

- ✦ *Allah SWT yang telah memberikan karunia dan hidayah-Nya. Terima kasih Ya Robb atas kasih sayang Mu.*
- ✦ *Ayahanda Sukadi dan Ibunda Sri Maryati ku tercinta terima kasih atas telaga kasih yg tak kan kering, nasihat, doa yg tak putus-putus, kesabaran, dan juga dorongan semangat luar biasa yg kalian berikan untuk ku..*
- ✦ *Dek Siti yang sedang menempuh studi di SMA 1 Jebus, semoga bisa melewati hari - hari di lingkungan Sekolah yang baru, semangat dan percaya diri adalah kunci sukses serta carilah teman yang banyak dan bergaullah dengan baik.*
- ✦ *Dygha Puji Santoso, ST orang yang aku sayangi yang selalu ada dihatiku, yang selalu ada disaat aku susah dan senang, yang senantiasa memberikan aku dorongan dan semangat serta kasih sayang yang melimpah yang kau berikan kepadaku, terima kasih sayang.*
- ✦ *Bu'dhe Parinah Terima kasih atas segala kasih sayang, nasihat, doa dan dukungan baik moril maupun materil yang telah diberikan kepada ku.*
- ✦ *Bulek Tutik, Om Rahmat, Sepupuku Siwi, terima kasih sudah menerima ku di jogja dan memberikan*

*dukungannya selama ini. Harpin, Harin, dan Sasa yang lucu & imut yg selalu memberikan semangat baru untukku.*

*➤ Seluruh keluarga besar terima kasih atas doa dan dukungannya selama ini.*

*➤ Sahabat-Sahabat Ku.. Caca & Yuni makasih ya atas kebersamaannya selama ini n makasih banyak selama ini udah mau aq repotin... Semoga kita dapat meraih apa yang kita impikan...amin*

*➤ Special thank's to my best friend mia makasih ya untuk semangat dan dukungannya...*

*➤ Untuk semua pihak yang ga bisa disebutin satu persatu, yang telah memberikan masukan dan bantuan sehingga tugas akhir ini bisa terselesaikan.*



## INTISARI

Penelitian ini menguji pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, tingkat pertumbuhan klien, kesulitan keuangan, pergantian manajemen, dan opini audit, terhadap perpindahan KAP. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2004-2010.

Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data yaitu *purposive sampling*. Populasi dari penelitian ini adalah 240 perusahaan, 103 perusahaan melakukan pergantian KAP dan 137 perusahaan yang tidak melakukan pergantian KAP. Alat statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji *regresi logistik*.

Hasil uji statistik menunjukkan bahwa ukuran perusahaan klien berpengaruh signifikan terhadap perpindahan KAP sedangkan ukuran KAP, tingkat pertumbuhan klien, kesulitan keuangan, pergantian manajemen, dan opini audit tidak berpengaruh terhadap perpindahan KAP.

**Kata Kunci:** ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, tingkat pertumbuhan klien, kesulitan keuangan, pergantian manajemen, dan opini audit.

## ABSTRACT

This research aims at examining the effect of the size of the Public Accounting Firm, client size, client growth rate, financial distress, management turnover, and the audit opinion against the changes of the Public Accounting Firm. The objects of this research are the manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period of 2004-2010.

The data collection techniques employed in this research is *purposive sampling* technique. The population of this study is 240 firms, among which 103 firms changes the Public Accounting Firms and 137 companies do not changes the Public Accounting Firms. The data analysis technique employed in this research is *logistic regression* test.

Statistical analysis result shows that client size significantly influences the changes of the Public Accounting Firms, whereas the size of the Public Accounting Firm, client growth rate, financial distress, and management turnover do not influence the changes of the Public Accounting Firms.

**Keywords:** the size of the Public Accounting Firm, client size, client growth rate, financial distress, management turnover, and the audit opinion.

## 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 Manufaktur Melakukan Perpindahan Sukarela Pada 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 Dr. Nano Prawoto, 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. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si.,Akt selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

4. Bapak Wahyu Manuhara Putra, S.E.,M.Si.,Akt selaku Dosen Pembimbing Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Sukadi dan Ibu Sri Maryati selaku orang tua saya tercinta, adikku Siti Munfaida yang selalu mendoakan saya.
6. Dygha Puji Santoso, S.T yang selalu mengingatkan dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta khususnya Dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama dibangku perkuliahan.
8. 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, 6 September 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
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.....	6
D. Tujuan Penelitian .....	6
E. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II      TINJAUAN PUSTAKA .....	8

A.	Landasan Teori.....	8
1.	Teori Keagenan.....	8
2.	Perpindahan KAP.....	9
3.	Ukuran KAP.....	10
4.	Ukuran Perusahaan Klien.....	11
5.	Tingkat Pertumbuhan Klien.....	12
6.	Kesulitan Keuangan Perusahaan.....	13
7.	Pergantian Manajemen.....	14
8.	Opini Audit.....	15
9.	Persentase perubahan ROA.....	18
B.	Penelitian Terdahulu.....	19
C.	Penurunan Hipotesis.....	21
1.	Ukuran KAP dan Perpindahan KAP.....	21
2.	Ukuran Perusahaan Klien dan Perpindahan KAP.....	23
3.	Tingkat pertumbuhan Klien dan Perpindahan KAP.....	23
4.	Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Perpindahan KAP.....	24
5.	Pergantian Manajemen dan Perpindahan KAP.....	25
6.	Opini Audit dan Perpindahan KAP.....	26
7.	Persentase perubahan ROA dan Perpindahan KAP.....	26
D.	Model Penelitian.....	28
BAB III	METODE PENELITIAN.....	29
A.	Subjek Penelitian.....	29
B.	Jenis Data.....	29
C.	Teknik Pengambilan Sampel.....	29
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	30
E.	Definisi Operasional Variabel penelitian.....	30
1.	Perpindahan KAP.....	30
2.	Ukuran KAP.....	30
3.	Ukuran Perusahaan Klien.....	31
4.	Tingkat Pertumbuhan Klien.....	32

5. Kesulitan Keuangan .....	32
6. Pergantian Manajemen .....	32
7. Opini Audit.....	33
8. Persentase perubahan ROA.....	33
F. Uji Kualitas Data .....	34
1. Statistik Deskriptif .....	34
2. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	34
3. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	34
4. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	35
5. Uji Multikolinieritas .....	35
G. Uji Hipotesa dan Analisis Data .....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	37
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	37
1. Deskripsi Umum Penelitian .....	37
2. Deskripsi Sampel Penelitian .....	38
B. Uji Validitas Data.....	40
1. Uji Statistik Deskriptif .....	41
2. Uji Kelayakan Model Regresi .....	42
3. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	43
4. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	44
5. Uji Multikolonieritas.....	45
6. Klasifikasi Tabel.....	46
C. Hasil Penelitian .....	47
D. Pembahasan.....	47
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	54
A. Simpulan .....	54
B. Saran .....	56
C. Keterbatasan Penelitian.....	56

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

4.1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	38
4.2	Sampel Penelitian.....	38
4.3	Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Usaha.....	39
4.4	Statistik Deskriptif.....	40
4.5	Deskripsi Data Perpindahan KAP.....	41
4.6	Deskripsi Data Ukuran KAP.....	41
4.7	Deskripsi Data Pergantian Manajemen.....	42
4.8	Deskripsi Data Opini Audit.....	42
4.9	Uji Hosmer and Lemeshow Test.....	43
4.10	Menilai Keseluruhan Model.....	43
4.11	Uji Koefisien Determinasi.....	44
4.12	Matriks Kolerasi.....	45
4.13	Klasifikasi Tabel.....	46
4.14	Hasil Uji Regresi Lofistik.....	47

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Model	
Penelitian.....	28