

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERGANTIAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SETELAH ADA  
KEWAJIBAN ROTASI AUDIT  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2006-2011)**

*The Factors Which Affect The Change of Accountant Firms*

*After A Rotation Audit Liability*

*(A Study on The Manufacturing Companies Listed on BEI 2006-2011)*



Oleh:

**RACHARJAYA KASITYADINATA**

**20090420132**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2012**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERGANTIAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SETELAH ADA  
KEWAJIBAN ROTASI AUDIT  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2006-2011)**

*The Factors Which Affect The Change of Accountant Firms  
After A Rotation Audit Liability*

*(A Study on The Manufacturing Companies Listed on BEI 2006-2011)*

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas  
Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

**RACHARJAYA KASITYADINATA**

**20090420132**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2012**

**SKRIPSI**  
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERGANTIAN**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK SETELAH ADA**  
**KEWAJIBAN ROTASI AUDIT**  
**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2006-2011)**

*The Factors Which Affect The Change of Accountant Firms*  
*After A Rotation Audit Liability*  
*(A Study on The Manufacturing Companies Listed on BEI 2006-2011)*



Diajukan oleh:  
**RACHARJAYA KASITYADINATA**  
**20090420132**

Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

Erni Suryandari F, SE., M.Si  
NIK: 143 040

Tanggal, Desember 2012

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERGANTIAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SETELAH ADA  
KEWAJIBAN ROTASI AUDIT  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2006-2011)**

*The Factors Which Affect The Change of Accountant Firms  
After A Rotation Audit Liability  
(A Study on The Manufacturing Companies Listed on BEI 2006-2011)*

Diajukan oleh:

**Racharjaya Kasityadinata  
20090420132**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan Dewan Penguji Pogram  
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Tanggal, Desember 2012**

Yang terdiri dari:

Barbara Gunawan, S.E., M.Si  
Ketua Tim Penguji

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

Harjanti Widiastuti, SE.,M.Si.,Akt  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si.  
NIK : 143 016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Racharjaya Kasityadinata

Nomor Mahasiswa : 20090420132

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul: **“Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Publik Periode 2006-2011)”** tidak terdapat karya serupa yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Perguruan Tinggi khususnya di Indonesia, dan sejauh pengetahuan serta pemahaman saya bahwa tidak terdapat karya serupa atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis dikutip dalam penelitian ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila secara nyata pada penyusunan dan penulisan skripsi ini terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain tanpa ada kutipan sebagai penjelasan, maka saya bersedia karya ini dibatalkan keabsahannya.

Yogyakarta, Desember 2012

Racharjaya Kasityadinata

## ~ MOTTO ~

"Semulia-mulia'nya hidup kita, kita sendiri'lah yg menghidup'kan kemulia'an itu dalam diri kita, yang memberi bumbu kepada hidup yang terasa hambar, yang memberi'kan penerangan kepada orang yang kehilangan penerangan, yang memberi'kan pegangan kepada orang yang kehilangan tongkat, dan bisa'lah menjadi dasar pijakan sebuah rumah joglo yang kuat, semua'nya kita sendiri'lah yang memutuskan untuk begitu,"

Positive Believe,  
Semangat & Positive Thinking,  
(Racharjaya Kasityadinata)

“Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu”  
(QS. Al-Baqarah : 45)

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Ia mendapat pahala (dari kebajikan) yang diusahakannya dan ia mendapat siksa (dari kejahatan) yang dikerjakannya....”  
(QS. Al Baqarah : 286)

“Sungguh sangat mengagumkan keadaan seorang mukmin, karena segala keadaannya untuk ia sangat baik. Dan tidak mungkin terjadi demikian kecuali bagi seorang mukmin. Jika mendapat nikmat ia bersyukur, maka syukur itu lebih baik baginya. Dan bila mendapat ujian dan cobaan dia sabar, maka kesabaran itu lebih baik baginya.”  
(HR. Muslim)

## ~ PERSEMBAHAN ~

### *THENGKYU SO MUCH TO...*

1. Allah SWT, untuk nafas kehidupan, untuk hari yang indah, kelimpahan, berkah dan anugerah yang telah diberikan kepada kita semua, Terimakasih untuk Ar-Rahman dan Ar-Rahim'Mu.
2. Orang tuaku, Papa "Kasdirun" dan Mama "Siti Hajir", anak'mu tercinta ini sungguh sangat berterimakasih karena telah memberikan kepercayaan kepadaku untuk menjalani kehidupan ini dan do'a yang selalu mengiringi langkahku, serta perhatian, kesabaran dan kasih sayang selama ini, I LOVE U PAPA MAMA.
3. Ketiga Kakak'ku tercinta "Yunita Kasityadiningrum, Rahmadian Kasityadinata (Alm) dan Gustryheny Kasityadiningrum" serta Adik'ku tersayang "Gantosantosa Amindinata" yang menjadi inspirasi serta semangat'ku dalam memulai langkah kehidupan ini, I LOVE U CIM, AYANK, MAS DIAN DAN TEOT.
4. Bunda Erni sebagai pembimbing saya, yang begitu banyak membantu proses pembelajaran saya dalam menyusun skripsi, terimakasih ya Bunda.
5. Terimakasih kepada semua dosen-dosen di Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi yang telah memberikan saya segudang dunia ilmu dan pengetahuan serta pelajaran hingga mengantarkan saya ke depan pintu gerbang dunia yang baru.

6. Spesial terimakasih untuk sahabat-sahabat'ku yang menjadi bagian dari cerita hidup'ku, khususnya "Agus, Meilan, Feby, Siti, Agil, Diana, Ramli, Chandra, Kusnandar, Hidayat, Achmad Ramadhan, Ovan, Regie, Tedi, Yogi, Linda, Winda, Deni, Dian, dan Tina yang telah banyak membantu dan menjadi tempat'ku mengadu, bersandar serta belajar dan berbagi cerita, suka duka serta pengalaman hidup yang sangat berarti. Ingat'lah bahwa ada persahabatan yang begitu kuat sampai tidak bisa habis oleh waktu. Anda semua telah banyak mengajarkan penulis tentang kebaikan dan kebahagiaan serta arti kehidupan.
7. Terimakasih juga kepada sahabat-sahabat serta rekan-rekan'ku di kampus khususnya Akt C'2009 "Andini, Ani, Dhea, Tika, Ellok, Ellen, Budi dkk serta organisasi khususnya "Gatot, Virgy, Marsha, Evy, Rika, Anggi, Ardy Fasta dkk yang gokil dan telah banyak membantu serta memberikan pengalaman yang berharga.
8. Seluruh Eksekutif Muda Akuntansi 2009, terimakasih untuk motivasi serta dukungannya.
9. Almamater'ku tercinta.



## INTISARI

Studi ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris karakteristik perusahaan yang memengaruhi perusahaan melakukan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP). Penelitian ini menguji pengaruh *going concern opinion*, *institutional investor*, *public ownership*, *share growth*, *large board*, pergantian manajemen, *leverage*, *return on equity*, *firm size*, dan reputasi KAP terhadap perusahaan yang melakukan pergantian KAP.

Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pengumpulan data yang digunakan untuk menentukan sampel pada penelitian ini adalah *purposive sampling*. Selain itu, untuk dapat menguji hipotesis, penelitian ini mengambil sampel berpasangan antara perusahaan yang melakukan pergantian KAP dengan perusahaan yang tidak melakukan pergantian KAP. Total sampel dari penelitian ini adalah 288 perusahaan, 184 perusahaan melakukan pergantian KAP dan 104 perusahaan tidak melakukan pergantian KAP. Alat uji statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah *regresion logistik*.

Hasil studi ini menemukan bahwa *share growth*, pergantian manajemen dan reputasi KAP memiliki hubungan signifikan secara statistik dengan nilai  $\text{sig} < 5\%$  (alpha), berarti bahwa perusahaan memengaruhi probabilitas perusahaan untuk melakukan pergantian KAP, sedangkan *going concern opinion*, *institutional investor*, *public ownership*, *large board*, *leverage*, *return on equity*, dan *firm size* memiliki hubungan yang tidak signifikan secara statistik yaitu dengan nilai  $\text{sig} > 5\%$  (alpha), berarti bahwa perusahaan tidak memengaruhi probabilitas perusahaan untuk melakukan pergantian KAP.

**Kata kunci:** *going concern opinion*, *institutional investor*, *public ownership*, *share growth*, *large board*, pergantian manajemen, *leverage*, *return on equity*, *firm size*, dan *auditor changes*.

## **ABSTRACT**

*This study aimed to obtain empirical evidence that firm characteristics affect the change of accounting firms. This research predicted the affect of going concern opinion, institutional investor, public ownership, share growth, large board, change of management, leverage, return on equity, firm size and reputation of accounting frims to the change of accounting firms.*

*Data used in this research is secondary data of manufactur company listed on the BEI. In this study used to determine the sample using purposive sampling. Furthermore, to be able to test the hyphothesis, this research is taking paired samples between the company changed its accounting firm with a company that does not change the accounting firms. Total sample of this sttudy using the 288 companies with details changed accounting firms 184 and 104 was not accounting firms changed. In this reserach is used regresion logistik.*

*The result of this study found that share growth, change of management and reputation of accounting firms have a statistically significant relationship with the value of sig < 5% (alpha), which means that firms do affect the probability of changing the accounting firms, whereas going concern opinion, institutional investor, public ownership, large board, leverage, return on equity and firm size have no a statistically significant relationship the value of sig > 5% (alpha), which means that firms do not affect the probability of changing the accounting firms.*

**Key Words:** *going concern opinion, institutional investor, public ownership, share growth, large board, change of management, leverage, return on equity, firm size, and auditor changes.*

## KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang selalu memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **"FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SETELAH ADA KEWAJIBAN ROTASI AUDIT"**. Skripsi ini disusun sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Proses penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yaitu tujuan hidup penulis untuk menggapai-Nya.
2. Nabi Muhammad SAW sebagai Uswatun Hasanah bagi penulis.
3. Keluarga penulis: Bapak Kasdirun, Ibu Siti Harjir, Kakak Yunita Kasityadiningrum, Rahmadian Kasityadinata (Alm), Gustryheny Kasityadiningrum, Adik Gantosantosa Amindinata dan kerabat yang telah memberikan dukungan baik moril, spiritual serta materil dan doa yang hanya mampu dibalaskan oleh Allah SWT selama penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Nano Prawoto, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

5. Bunda Erni Suryandari F, SE., M.Si., sebagai Dosen Pembimbing Skripsi, selama ini telah banyak membantu, membimbing, memotivasi, mengarahkan dan mendukung penulis.
6. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si. Akt selaku kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
7. Bapak Andan Yudianto, S.E.,M.Sc.,Akt sebagai Dosen Pembimbing Akademik Fakultas Ekonomi Jurusan Akutansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah banyak membimbing penulis dalam langkah awal menuju dunia akademik yang baru.
8. Bapak Alek Murtin, S.E., M.Si., Akt sebagai Dosen Pembimbing Lapangan Magang yang telah banyak membantu penulis untuk lulus dalam menyelesaikan proses Magang sehingga dapat menulis skripsi ini.
9. Bapak Rudy Suryanto, SE., M.Acc., Akt sebagai Dosen Pembimbing Program Kreativitas Mahasiswa-Kewirausahaan (PKM-K) yang selama ini sudah banyak membimbing, memotivasi, serta mengarahkan dan mendukung penulis baik dalam program kreativitas mahasiswa dan sebagainya.
10. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah membimbing penulis selama menempuh studi dan penyusunan skripsi.
11. Sahabat, teman serta rekan dan semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan serta semangat kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi.

12. Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, penulis berharap saran dan kritik yang dapat membangun untuk perbaikan skripsi ini. Skripsi ini Insya Allah merupakan hasil terbaik yang berusaha diberikan oleh penulis. Semoga penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membaca serta memerlukannya.

Yogyakarta, Desember 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vii
INTISARI.....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR .....	xix
BAB I    PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah Penelitian .....	7
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
D. Tujuan Penelitian.....	9
E. Manfaat Penelitian.....	10

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA .....	11
A.	Landasan Teori .....	11
	1. Teori Keagenan.....	11
	2. Peraturan Menteri Keuangan Tentang “Jasa Akuntan Publik” ...	12
	3. Pergantian KAP .....	13
	4. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	15
	5. <i>Institutional Investor</i> .....	17
	6. <i>Public Ownership</i> .....	17
	7. <i>Share Growth</i> .....	18
	8. <i>Large Board</i> .....	19
	9. Pergantian Manajemen .....	20
	10. <i>Leverage</i> .....	21
	11. <i>Return on Equity</i> .....	22
	12. <i>Firm Size</i> .....	23
	13. Reputasi KAP .....	23
	14. <i>Corporate Governance</i> .....	24
	15. Penelitian Terdahulu.....	25
B.	Pengembangan Hipotesis.....	28
	1. Opini Audit <i>Going Concern</i> terhadap pergantian KAP.....	28
	2. <i>Institutional Investor</i> terhadap pergantian KAP .....	29
	3. <i>Public Ownership</i> terhadap pergantian KAP.....	30
	4. <i>Share Growth</i> terhadap pergantian KAP.....	31
	5. <i>Large Board</i> terhadap pergantian KAP .....	31

6. Pergantian Manajemen terhadap pergantian KAP.....	32
7. <i>Leverage</i> terhadap pergantian KAP.....	33
8. <i>Return on Equity</i> terhadap pergantian KAP .....	34
9. <i>Firm Size</i> terhadap pergantian KAP .....	35
10. Reputasi KAP terhadap pergantian KAP.....	35
C. Model Penelitian.....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
A. Objek Penelitian .....	38
B. Jenis Data.....	38
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	38
D. Teknik Pengumpulan Data .....	39
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	40
F. Metode Analisis Data .....	46
1. Stastik Deskriptif .....	47
2. Uji Kualitas Data .....	47
a. Uji Kelayakan Model Regresi.....	47
b. Uji Kesesuaian Model.....	48
c. Uji Koefisien Determinasi .....	48
d. Uji Multikolinieritas.....	49
3. Pengujian Hipotesis .....	50
4. Model Regresi.....	50



BAB IV	HASIL, ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	52
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
B.	Uji Statistik Deskriptif.....	53
C.	Uji Kualitas Data .....	57
1.	Uji Kelayakan Model Regresi .....	57
2.	Uji Kesesuaian Model.....	58
3.	Uji Koefisien Determinasi .....	59
4.	Uji Multikolinieritas .....	60
D.	Hasil Penelitian.....	61
1.	Klasifikasi Tabel.....	61
2.	Uji Hipotesis .....	62
3.	Interpretasi Hasil.....	63
E.	Pembahasan .....	65
BAB V	KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....	74
A.	Kesimpulan.....	75
B.	Keterbatasan Penelitian .....	77
C.	Saran.....	78

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	25
4.1	Proses penyeleksian Sampel .....	53
4.2	Statistik Deskriptif .....	53
4.3	Tabel Frekuensi.....	55
4.4	Uji Kelayakan Model Regresi.....	57
4.5	Uji Kesesuaian Model.....	58
4.6	Uji Koefisien Determinasi .....	59
4.7	Uji Multikolinieritas .....	60
4.8	Klasifikasi Tabel .....	61
4.9	Uji Hipotesis .....	62

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1	Model Penelitian .....	37
-----	------------------------	----