



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

SKRIPSI

**RETNO SETIOWATI
1010112075**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
2014**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber, baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : **Retno Setiowati**
NIM : **1010112075**
Tanggal : **07 Maret 2014**

Tanda Tangan :



THE EFFECT OF COMPANY SIZE AND FINANCIAL DISTRESS ON AUDITOR SWITCHING

By

RETNO SETIOWATI

Abstract

This study was conducted to examine the effect of variable size and Corporate Financial Distress to the possibility of Substitution public accounting firm on the company manufacturing various industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2007 until 2012. The samples obtained in this study a total of 10 companies were selected using purposive sampling method. Data were tested using logistic regression with a confidence level of 5%. The results showed that the variable size of the company and the company's financial distress was not a significant effect on the likelihood of Substitution public accounting firm.

Keywords : Auditor Switching, Company Size, and Financial Distress

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

Oleh

RETNO SETIOWATI

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* terhadap kemungkinan terjadinya Pergantian Kantor Akuntan Publik pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2007 sampai tahun 2012. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini berjumlah 10 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *puposive sampling*. Data diuji dengan menggunakan uji regresi logistik dengan tingkat kepercayaan 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan dan *financial distress* perusahaan berpengaruh tidak signifikan terhadap kemungkinan terjadinya Pergantian Kantor Akuntan Publik.

Kata kunci : *Financial Distress*, Pergantian KAP, Ukuran Perusahaan

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Retno Setiowati
NPM : 1010112075
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 07 Maret 2014

Yang Menyatakan



Retno Setiowati



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi**

**RETNO SETIOWATI
1010112075**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
2014**



**PANITIA UJIAN SIDANG SKRIPSI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UPN "VETERAN" JAKARTA
TA. 2013/2014**

PENGESAHAN

Skripsi diajukan oleh :

Nama : Retno Setiowati
NRP : 1010112075
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress*
terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 17 Februari 2014

Lidya Primta Surbakti, SE, M.Si, Ak. CA
Ketua Penguji

Satria Yudhia Wijaya, M.S. Ak
Penguji I

Noegrahini Lastiningsih, SE, MM
Penguji II/Pembimbing

Satria Yudhia Wijaya, M.S. Ak
Ka. Prodi



Dr. Erna Herawati, Ak, CPMA, CA
Dekan



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Sekretariat : Jl. RS Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12430. Telp. 7656971, 7692856 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnsj.ac.id> Email : puskoni@upnsj.ac.id

**BERITA ACARA KOMPREHENSIF (SKRIPSI)
SEMESTER GANJIL T.A 2013/2014**

Hari ini Senin, tanggal 17 Februari 2014, telah dilaksanakan Ujian Komprehensif (Skripsi) bagi mahasiswa:

Nama Mahasiswa : Retno Setiowati

No. Pokok : 1010.112.075

Program : **S 1 AKUNTANSI (REGULER)**

Dengan Judul Skripsi Sebagai Berikut :

"**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK**"

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda tangan
1.	Lidya Primta S, SE, MS, i, Ak	Ketua	1.
2.	Satria Yudhia Wijaya, SE, MS, Ak	Anggota 1	2.
3.	Noegrahini Lastiningsih, SE, MM	Anggota II **)	3.

Jakarta, 17 Februari 2014

Mengesahkan

DEKAN
Kaprog. S Akuntansi



Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

S1-Akuntansi

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini yang dilaksanakan sejak bulan September 2013 ini adalah Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Financial Distress* terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik. Terima kasih penulis ucapkan kepada Ibu Noegrahini Lastiningsih, SE,MM selaku pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, pengarahan, bantuan, dukungan, serta saran.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Ibu dan Bapak serta keluarga atas segala doa dan dukungannya baik moril maupun materil. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada teman-teman DR.ARAVY (Dewi, Arlin, Riska, Agung, Vina, dan Yuniza) dan Dwi, Aldila Ridwan serta teman-teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Atas bantuan dan dukungannya dalam pembuatan skripsi ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat

Jakarta, Februari 2014

Retno Setiowati

RIWAYAT HIDUP

Penulis dilahirkan di Bogor pada tanggal 22 Februari 1992 dari Bapak Sudarsono dan Ibu Parmiami. Penulis merupakan putri pertama dari dua bersaudara. Tahun 2007 penulis lulus dari SMP Negeri 251 Jakarta dan pada tahun 2010 penulis lulus dari SMA Negeri 88 Jakarta, kemudian pada tahun yang sama penulis melanjutkan studi ke Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Penulis mengambil jurusan Fakultas Ekonomi program studi S1 Akuntansi.

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	i
Pernyataan Orisinalitas	ii
Abstrak	iii
Pernyataan Persetujuan Publikasi	v
Halaman Judul	vi
Pengesahan	vii
Berita Acara Komprehensif	viii
Prakata	ix
Riwayat Hidup	x
Daftar Isi	xi
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv

BAB I PENDAHULUAN

I.1	Latar Belakang	1
I.2	Rumusan Masalah	6
I.3	Tujuan Penelitian.....	7
I.4	Manfaat Hasil Penelitian.....	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

II.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	8
II.2	Landasan Teori.....	16
II.2.1	<i>Agency Theory</i>	16
II.2.2	Auditing	18
II.2.2.1	Pengertian Auditing.....	18
II.2.2.2	Jenis-jenis Audit	19
II.2.2.3	Kode Etik Profesi	20
II.2.2.4	Kantor Akuntan Publik	22
II.2.3	Pergantian KAP.....	23
II.2.4	Faktor-faktor yang mempengaruhi Pergantian KAP.....	26
II.2.4.1	Ukuran Perusahaan	27
II.2.4.2	<i>Financial Distress</i>	28
II.3	Pengembangan Hipotesis.....	35
II.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian KAP	35
II.3.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Pergantian KAP.....	35
II.4	Kerangka Penelitian.....	36

BAB III METODE PENELITIAN	
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel37
III.1.1	Definisi Operasional37
III.1.2	Pengukuran Variabel37
III.2	Populasi dan Sampel.....39
III.2.1	Populasi.....39
III.2.2	Sampel39
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....40
III.3.1	Jenis Data.....40
III.3.2	Sumber Data.....40
III.3.3	Pengumpulan Data40
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....40
III.4.1	Teknik Analisis40
III.4.2	Uji Hipotesis41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
IV.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....45
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....46
IV.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis49
IV.3.1	Analisis Asumsi Klasik.....49
IV.3.1.1	Uji Multikolinieritas49
IV.3.2	Uji Hipotesis50
IV.3.2.1	Menguji Kelayakan Model50
IV.3.2.2	Menilai Keseluruhan Model50
IV.3.2.3	Menilai Koefisien Determinasi51
IV.3.2.4	Pengujian Simultan.....52
IV.3.2.5	Pengujian Parsial52
IV.3.2.6	Matriks Klasifikasi53
IV.3.2.7	Model Regresi yang Terbentuk.....54
IV.4	Pembasan dan Keterbatasan.....55
IV.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian KAP55
IV.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Pergantian KAP.....56
IV.4.3	Keterbatasan Penelitian57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
V.I	Kesimpulan58
V.II	Saran59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Matriks Penelitian Terdahulu	15
Tabel IV.1	Proses Pemilihan Sampel	46
Tabel IV.2	Nama dan Kode Perusahaan Sampel	46
Tabel IV.3	Frekuensi Pergantian KAP	47
Tabel IV.4	Frekuensi Financial Distress.....	47
Tabel IV.5	Tabel Statistik Deskriptif	48
Tabel IV.6	Uji Multikolinieritas.....	49
Tabel IV.7	Uji Kelayakan Model Regresi	50
Tabel IV.8	Hasil Overall Model Fit test 1	51
Tabel IV.9	Hasil Overall Model Fit test 2	51
Tabel IV.10	Koefisien Determinasi	51
Tabel IV.11	Uji Simultan.....	52
Tabel IV.12	Parsial.....	53
Tabel IV.13	Matriks Klasifikasi.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Pergantian Kantor Akuntan Publik
- Lampiran 2 Data Ukuran Perusahaan
- Lampiran 3 Data perhitungan *Financial Distress*
- Lampiran 4 Data Input SPSS
- Lampiran 5 Hasil Output SPSS
- Lampiran 6 Surat Riset
- Lampiran 7 Biodata Peneliti