



**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* TERHADAP PERGANTIAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

**SKRIPSI**

**FADHIL ADLAN**

**1010112071**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
2014**



**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA**

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* TERHADAP PERGANTIAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

**SKRIPSI**

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

**FADHIL ADLAN**

**1010112071**

**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 : Fadhil Adlan  
NIM : 1010112071  
Tanggal : 16 Agustus 2014  
Tanda tangan :



## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Fadhil Adlan  
NIM : 1010112071  
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 Noneklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

### **Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit *Going Concern* 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 : 16 Agustus 2014

Yang Menyatakan,



(Fadhil Adlan)

## PENGESAHAN

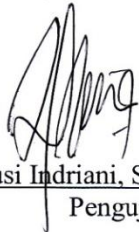
Skripsi diajukan oleh

Nama : Fadhil Adlan  
NRP : 1010112071  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul : Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit *Going Concern* Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik

Telah berhasil dipertahankan dihadapan 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.



Drs. Samin, MM  
Ketua Penguji



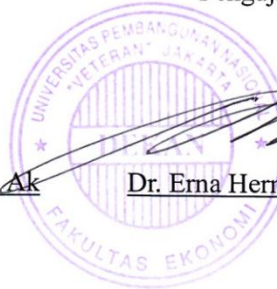
Susi Indriani, SE, M.S.Ak  
Penguji I



Lidya Primta Surbakti, SE, Ak, M.Si, CA  
Penguji II/Pembimbing



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



Dr. Erna Hernawati, CPMA, Ak, CA  
Dekan

Ditetapkan di : Jakarta  
Tanggal Ujian : 16 Agustus 2014



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

**FAKULTAS EKONOMI**

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TA. 2013/2014**

Hari ini Sabtu, tanggal 16 Agustus 2014, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : FADHIL ADLAN

No. Pokok : 1010112071

Program : Akuntansi S.1

Dengan Judul Skripsi Sebagai Berikut :

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT GOING CONCERN  
TERHADAP PERGANTIAN KAP**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Samin, M.M	Ketua	1.
2	Susi Indriani, SE, M.S Ak.	Anggota I	2.
3	Lidya Primta, SE, Ak., M.Si, CA	Anggota II (**)	3.

Jakarta, 16 Agustus 2014

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprog Akuntansi S.1



**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

**PENGARUH OPINI AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN OPINI  
AUDIT *GOING CONCERN* TERHADAP PERGANTIAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK**

**Oleh**

**Fadhil Adlan**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit *Going Concern* terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri dasar dan kimia di Bursa Efek Indonesia periode 2011 - 2013. Populasi dalam penelitian ini sejumlah 63 perusahaan manufaktur sektor aneka industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011 – 2013. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang dipublikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 41 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik dan uji hipotesis menggunakan t-statistik serta F-statistik dengan tingkat kepercayaan 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Opini Audit dan Opini Audit *Going Concern* tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik. Sedangkan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik.

Kata Kunci : Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit *Going Concern*

# **The Influence of Audit Opinion, Firm's Size, and Audit Opinion Going Concern Toward Turnover Public Accountant Firm**

**By**

**Fadhil Adlan**

## **Abstract**

This study is performed to examine the effect of Audit Opinion, Firm's Size, and Audit Opinion Going Concern Toward Turnover Public Accountant Firm in the basic chemical industry company in Indonesia stock exchange period 2011 - 2013. The population of this research is 63 basic chemical industry company in Indonesia stock exchange period 2011 - 2013. The data is obtained based on corporate finance reporting that at publication. It is gained sample amount of 41 companies from 41 companies those are classified in basic chemical industry company in Indonesia stock exchange. The analysis technique used here is logistic regression and hypothesis test using t-statistic and F-statistic with level of significance 5%. The research result that Audit Opinion, and Audit Opinion Going Concern are not significant to Toward Turnover Public Accountant Firm, while the Firm Size is a significant to Toward Tornover Publik Accountant Firm.

Keywords: Audit Opinion, Firm's Size, and Audit Opinion Going Concern



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2014 ini adalah Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit *Going Concern* Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik. Terima kasih penulis ucapkan kepada Ibu Lidya Primta Surbakti, SE, Ak., M.Si, CA selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ayah dan ibu serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada Mia Khairiah, Bagus Wahyu Saputra SE, sahabat Ucok Fams, sahabat ACC, sahabat DOTA dan seluruh sahabat AKSI 2010 yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis dan yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 16 Agustus 2014

Fadhil Adlan

## RIWAYAT HIDUP



Nama : Fadhil Adlan  
Tempat/Tanggal Lahir : Tangerang/ 30 Januari 1992  
Jenis Kelamin : Laki- Laki  
Agama : Islam  
Kewarganegaraan : Indonesia  
Alamat : Jl. Pondok Benda Indah RT 06/RW 015 Blok L No. 24  
Pamulang, Kel. Benda Baru, Kec. Pamulang,  
Tangerang Selatan 15416  
No. Telp : 083878912829  
Email : fadhiladlan29@gmail.com

### PENDIDIKAN FORMAL

1. SDN Puspiptek Serpong 1998 - 2004
2. SMP Pondok Pesantren La Tansa Banten 2004 - 2007
3. SMA Pondok Pesantren La Tansa Banten 2007 - 2010
4. Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta 2010 - 2014

### PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Himpunan Mahasiswa Jurusan S1 Akuntansi 2011 - 2012

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iii
PENGESAHAN .....	iv
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	v
ABSTRAK .....	vi
PRAKATA .....	vii
RIWAYAT HIDUP .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
I.1. Latar Belakang .....	1
I.2. Perumusan Masalah .....	5
I.3. Tujuan Penelitian .....	5
I.4. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	7
II.1. Hasil Penelitian Terdahulu .....	7
II.2. Landasan Teori .....	20
II.2.1. Teori Keagenan .....	20
II.2.2. Auditing .....	21
II.2.2.1. Pengertian Auditing .....	21
II.2.2.2. Jenis-Jenis Auditing .....	22
II.2.2.3. Standar Auditing .....	23
II.2.3. Pergantian Kantor Akuntan Publik .....	25
II.2.4. Peraturan Pemerintah Mengenai Pergantian Kantor Akuntan Publik .....	26
II.2.5. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian KAP .....	28
II.2.5.1. Opini Audit .....	28
II.2.5.2. Ukuran Perusahaan .....	29
II.2.5.3. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
II.3. Pengembangan Hipotesis .....	34
II.3.1. Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian KAP .....	34
II.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian KAP .....	35
II.3.3. Pengaruh Opini Audit <i>Going Concern</i> terhadap Pergantian KAP .....	36
II.4. Kerangka Penelitian .....	37
BAB III METODE PENELITIAN .....	38
III.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
III.1.1. Definisi Operasional .....	38
III.1.2. Pengukuran Variabel .....	39
III.2. Metode Penentuan Populasi dan Sampel .....	40
III.2.1. Populasi .....	40

III.2.2.	Sample .....	40
III.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	40
III.3.1.	Jenis Data.....	40
III.3.2.	Sumber Data .....	41
III.3.3.	Pengumpulan Data.....	41
III.4.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	41
III.4.1.	Teknik Analisis Data.....	42
III.4.2.	Stastistik Deskriptif Data .....	42
III.4.3.	Uji Hipotesis .....	42
III.4.3.1.	Uji Multikolonieritas .....	42
III.4.3.2.	Uji Kelayakan Model Regresi .....	43
III.4.3.3.	Menilai Keseluruhan Model .....	43
III.4.3.4.	Pengujian Simultan.....	44
III.4.3.5.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
III.4.3.6.	Pengujian Parsial .....	44
III.4.3.7.	Model Regresi .....	45
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN .....	46
IV.1.	Deskripsi Obyek Penelitian .....	46
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	47
IV.3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	50
IV.3.1.	Uji Multikolonieritas .....	50
IV.3.2.	Menguji Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test).....	51
IV.3.3.	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit Test</i> ).....	51
IV.3.4.	Uji Simultan (Omnibus Test of Model Coefficient) .....	53
IV.3.5.	Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R square</i> ).....	54
IV.3.6.	Pengujian Parsial .....	54
IV.3.7.	Model Regresi Logistik .....	55
IV.4.	Pembahasan .....	56
IV.4.1.	Pengaruh Opini Audit terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	57
IV.4.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	58
IV.4.3.	Pengaruh Opini Audit <i>Going Concern</i> terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	58
IV.4.	Keterbatasan Penelitian .....	59
BAB V	PENUTUP .....	62
VI.	Kesimpulan.....	62
V.2.	Saran .....	63
DAFTAR PUSTAKA	.....	65
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Matrik Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 2	Proses Seleksi Sampel .....	46
Tabel 3	Daftar Sampel Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian.....	47
Tabel 4	Tabel Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 5	Frekuensi Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP).....	48
Tabel 6	Frekuensi Opini Audit .....	49
Tabel 7	Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	49
Tabel 8	Hasil Uji Multikolinieritas.....	50
Tabel 9	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's</i> .....	51
Tabel 10	Hasil Uji Overall Model Fit Test 1 .....	52
Tabel 11	Hasil Uji Overall Model Fit Test 2 .....	52
Tabel 12	Hasil Uji Secara Simultan .....	53
Tabel 13	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	54
Tabel 14	Hasil Uji Secara Parsial .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Diagram Kerangka Penelitian.....	38
---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Berganti Kantor Akuntan Publik (KAP) tahun 2011-2013
- Lampiran 2 Data Perhitungan Variabel Opini Audit (OA) tahun 2011-2013
- Lampiran 3 Data Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan (UP) tahun 2011-2013
- Lampiran 4 Data Perhitungan Variabel Opini Audit *Going Concern* (OGC) tahun 2011-2013
- Lampiran 5 Hasil Output SPSS
- Lampiran 6 Tabel *Chi-Square*
- Lampiran 7 Surat Keterangan Riset