

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KAP,  
REPUTASI KAP DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP PERGANTIAN KAP  
( Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**FRISKA ELLEN SETIAWATI  
1502030001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KAP,  
REPUTASI KAP DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP PERGANTIAN KAP**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S1

**FRISKA ELLEN SETIAWATI  
1502030001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**HALAMAN PERSetujuan**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KAP,  
REPUTASI KAP DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP PERGANTIAN KAP**


**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017)**



**SKRIPSI**

**FRISKA ELLEN SETIAWATI  
1502030001**

Diperiksa dan disetujui oleh:  
Pembimbing

  
Dr. Sri Wahyuni, SE., M. Si  
NIK.2160145

## HALAMAN PENGESAHAN




Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Friska Ellen Setiawati  
NIM : 1502030001  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhamadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh Financial Distress, Ukuran KAP Reputasi KAP dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Pergantian KAP)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akt) pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Sri Wahyuni, SE., M.Si  
Anggota 1 : Dr. Eko Haryanto, SE., M.Si., Ak., CA., CPA  
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA

  
(.....)  
  
(.....)  
  
(.....)

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 17 Januari 2019

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, SE., M.Si.

NIK.2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINIALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Friska Ellen Setiawati  
NIM : 1502030001  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhamadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 17 Januari 2019

Yang menyatakan



Friska Ellen Setiawati

1502030001

## MOTTO

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain, dan hanya kepada tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”*

*(QS. Al-Insyirah,6-8)*



## PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua dan  
kaka saya tercinta.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Dr. Sri Wahyuni, SE,M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, kritik, dan saran dengan penuh kesabaran kepada penulis sehingga proses skripsi dapat terselesaikan dengan lancar;
- (4) Dr. Eko Hariyanto, SE,M.Si,Ak,CA,CPAI, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya serta memberikan kritik dan saran pada proses penyelesaian skripsi ini;
- (5) Edi Joko Setyadi, SE.M.Si,Ak,CA, yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya serta memberikan kritik dan saran pada proses penyelesaian skripsi ini;
- (6) Orang tua saya yang selalu memberi doa dan semangat demi kelancaran proses skripsi ini;
- (7) Sahabat seperjuangan saya Rizky Fajar Agustina dari ospek sampai bisa lulus bareng 3 setengah tahun, teman boros yang harus selalu diturutin, semoga tetap menjadi sahabat dan sukses selalu;
- (8) Febri Nurlaeli Faizah dan Siti Nasiroh teman saya yang dipertemukan di KKN yang telah memberikan dukungan, bantuan, waktu dan doa sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini, terimakasih sudah menjadi tempat berkeluh kesah, selalu *mesupport* saya dalam mengerjakan skripsi ini, semoga menjadi tetap menjadi teman dan sukses selalu;

- (9) Diyah Listiyanti dan Vika Ayu Nurlufianti teman saya yang selalu mendukung dalam mengerjakan skripsi ini, teman seperjuangan dan teman selalu merepotkan saya;
- (10) Sahabat Riskia kos terimakasih yang telah *mesupport* , semangat dan dukungan kalian sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini, semoga kalian sukses;
- (11) Teman seperjuangan saya Akuntansi A 2015 dan teman-teman satu bimbingan yang telah membantu dan memberikan dukungan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini, semoga kalian sukses;
- (12) Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 17 Januari 2019

Penulis,

Friska Ellen Setiawati

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

---

Sebagai sivitas akademis Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Friska Ellen Setiawati  
NIM : 1502030001  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KAP, REPUTASI KAP,  
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PERGANTIAN KAP**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihinformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada tanggal : 17 Januari 2019  
Yang menyatakan,



Friska Ellen Setiawati

# **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN KAP, REPUTASI KAP DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PERGANTIAN KAP**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia Tahun 2015-2017)

Friska Ellen Setiawati<sup>1</sup>  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail : [friskaellen20@gmail.com](mailto:friskaellen20@gmail.com)

Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si<sup>2</sup>  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail : [yuni\\_7607@yahoo.co.id](mailto:yuni_7607@yahoo.co.id)

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, ukuran KAP, reputasi KAP dan kepemilikan manajerial terhadap pergantian KAP. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah pergantian KAP, sedangkan variabel independen adalah *financial distress*, ukuran KAP, reputasi KAP dan kepemilikan manajerial. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa efek Indonesia Tahun 2015-2017. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 42 sampel amatan. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi logistik. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa kepemilikan Manajerial berpengaruh positif terhadap pergantian KAP, sedangkan *financial distress*, ukuran KAP dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP,.

Kata Kunci : Pergantian KAP, *financial distress*, ukuran KAP, reputasi KAP dan kepemilikan manajerial.

*THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, SIZE OF THE PUBLIC ACCOUNTING FIRM, REPUTATION OF THE PUBLIC ACCOUNTING FIRM AND MANAGERIAL OWNERSHIP TO CHANGE ITS PUBLIC ACCOUNTING FIRM*

*(Empirical Study on Mining Company in Bursa Efek Indonesia in 2015-2017)*

Friska Ellen Setiawati<sup>1</sup>

*Economic and Bussiness Faculty  
University of Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail : [friskaellen20@gmail.com](mailto:friskaellen20@gmail.com)*

DR. Sri Wahyuni, SE, M.Si<sup>2</sup>

*Economic and Bussiness Faculty  
University of Muhammadiyah Purwokerto  
e-mail : [yuni\\_7607@yahoo.co.id](mailto:yuni_7607@yahoo.co.id)*

**ABSTRACT**

*The study aims to examine the effect of financial distress, size of the public accounting firms, reputation of the public accounting firm and managerial ownership. The dependen variable in this study is public firm rotation, whlie the independent variables are of financial distress, the size of the public accounting firms, reputation of the public accounting firms and managerial ownership. Population in this study are mining companies in Indonesia Stock Exchange period 2015-2017. Sampling in this study was did by using purposive sampling method and wan obtained 42 observation samples. Data analysis method used is logistic regression analysis method. The analysis result showed that financial distress have no positif effect on public accounting firm rotation. Meanwhile, the size of the public accounting firms and reputation of the public accounting firms has no negatif effect on public accounting firm rotation, and managerial ownership has positive effect on public accounting firm rotation.*

*Keyword : public accounting firm rotation, financial distress, size of the public accounting firms, reputation of the public accounting firms and managerial ownership.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINIALITAS .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teori .....	11
B. Penelitian Terdahulu .....	18
C. Kerangka Pemikiran .....	24
D. Hipotesis Penelitian .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	29
B. Populasi dan Sampel .....	29
C. Metode Pengumpulan Data .....	30
D. Variabel Penelitian .....	30
E. Definisi Operasional dan Pengukuran .....	31
F. Metode Analisis Data .....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	40
B. Analisis Data .....	42
C. Hasil Pengujian Hipotesis .....	50

**BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan.....	57
B. Keterbatasan .....	57
C. Saran.....	58

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>
-----------------------------	-----------

<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>64</b>
----------------------	-----------



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Afiliasi KAP <i>Big Four</i> di Indonesia.....	15
Tabel 2.2 Afiliasi KAP Internasional di Indonesia .....	16
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 4.1 Tahap Seleksi Sampel .....	40
Table 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Hasil Uji Frekuensi Tabel kategori Ukuran KAP.....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Frekuensi Tabel Kategori Reputasi KAP .....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Frekuensi Tabel Kategori Prgantian KAP .....	44
Tabel 4.6 Hasil Pengujian <i>Goodness of Fit Test</i> .....	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Overall Model Fit .....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Overall Model Fit 2 .....	46
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	47
Table 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Regresi .....	48

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	64
Lampiran 2 Pengukuran Variabel <i>Financial Distress</i> .....	65
Lampiran 3 Pengukuran Variabel Ukuran KAP .....	67
Lampiran 4 Pengukuran Variabel Reputasi KAP .....	69
Lampiran 5 Pengukuran Variabel Kepemilikan Manajerial .....	72
Lampiran 6 Pengukuran Variabel Pergantian KAP .....	74
Lampiran 7 Hasil Uji Deskriptif .....	77
Lampiran 8 Hasil Hosmer and Lemeshow Test.....	78
Lampiran 9 Uji Keseluruhan Model ( Overall Modell ) .....	79
Lampiran 10 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	80
Lampiran 11 Uji Regresi Logistik.....	81

