

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN MANAJEMEN
TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**



SKRIPSI

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

**Oleh :
RIZKY AYU WULANDARI
1402030098**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2017**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN MANAJEMEN
TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**



SKRIPSI

**Oleh :
RIZKY AYU WULANDARI
1402030098**

Diterima dan disetujui oleh :

Pembimbing



Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 197405052005011002

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Rizky Ayu Wulandari
NIM : 1402030098
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, Tingkat Pertumbuhan Perusahaan, Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik**

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

DEWAN PENGUJI




Ketua : Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak, CA

Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si

Anggota 2 : Hadi Pramono, SE, M.Si, Ak. CA

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 25 Januari 2018

()
()
()

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, SE., M.Si.
NIK. 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizky Ayu Wulandari
NIM : 1402030098
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah 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, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 25 Januari 2018

Yang membuat pernyataan



Rizky Ayu Wulandari

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

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizky Ayu Wulandari
NIM : 1402030098
Program Studi : Akuntansi S1
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

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

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN MANAJEMEN
TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksekusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatan, 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
Pata Tanggal : 25 Januari 2018
Yang Menyatakan,


Rizky Ayu Wulandari

MOTTO

“Barangsiapa berbuat kebaikan seberat benda terkecil pun, maka dia akan melihat (balasan)nya” (QS. Az-Zalzalah: 7)

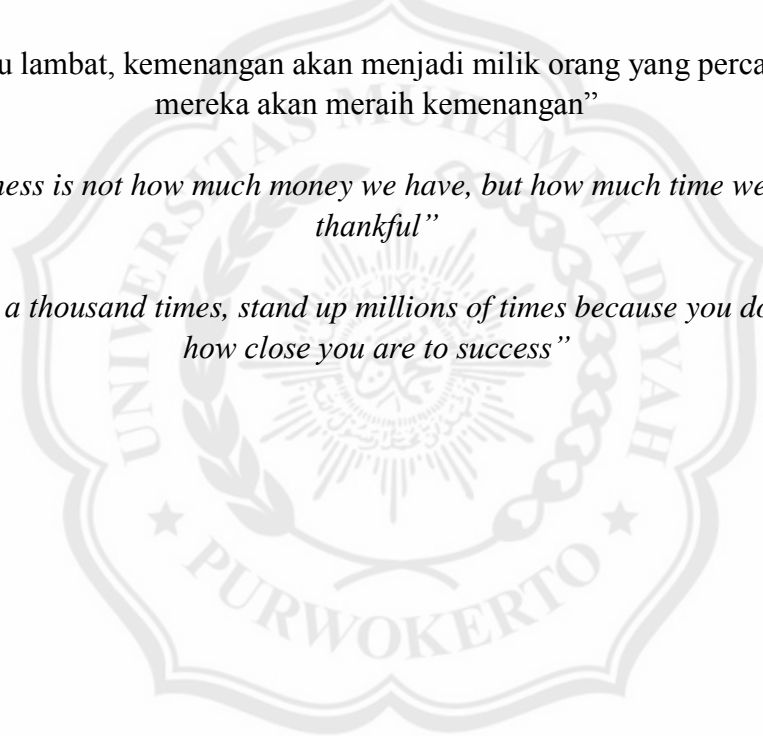
“Allah tidak akan mengubah nasib seseorang apabila mereka tidak mengubah nasibnya sendiri.” (QS. Ar-Raq: 11)

“Allah tidak akan membebani seseorang di luar batas kesanggupannya.” (Q.S Al Baqarah: 286)

“Cepat atau lambat, kemenangan akan menjadi milik orang yang percaya bahwa mereka akan meraih kemenangan”

“Happiness is not how much money we have, but how much time we can be thankful”

“if you fall a thousand times, stand up millions of times because you do not know how close you are to success”



PERSEMBAHAN



Skripsi ini ku persembahkan untuk

*Kedua orang tua dan kakak ku tercinta, yang selalu
memberi dukungan dan doanya untukku, serta selalu
menjadi motivasi dalam hidupku*

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 Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1 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 :

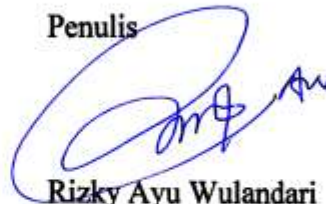
1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akhmad Darmawan, SE, M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
2. Ketua Program Studi Akuntansi S1, Dr Sri Wahyuni SE, M.Si yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi guna memperoleh hasil yang skripsi yang sempurna.
3. Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak, CA, Selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi saya.
4. Dr. Sri Wahyuni SE, M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Ekonomi.
5. Hadi Pramono, SE, M.Si, Ak, CA yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Ekonomi.
6. Bapak/Ibu dosen dan seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama ini dan segala bantuan serta fasilitas yang diberikan.
7. Bapak Samiyono dan Ibu Sawitri tercinta, kedua orang tua hebat yang tidak pernah berhenti mendoakan kebaikan untuk saya, karena tanpa dukungan serta doa ibu dan bapak, saya tidak akan pernah bisa menyelesaikan semua ini. Terimakasih, terimakasih, dan terimakasih untuk segalanya.

8. Kakak saya Renni Anggraeni Puspaningrum yang telah mendoakan serta memberikan dukungan.
9. Bapak Amin dan Ibu Umi yang telah mendoakan serta memberikan bantuan dukungan material dan moral.
10. Keluarga besar yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.
11. Sahabat saya Ainati, Sari Selavati, Alfini, Alfina, Akmala, Irine, Rifatun yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Sahabat saya Putri, Desi, Asti, Hepi, Yudha, Ari, Gayuh, Endi, Ariawan, Ibnu yang telah memberikan dukungan serta doa.
13. Teman-teman bimbingan bapak Edi Joko Setyadi terutama Nanik, Alfi, Ambar, Atika, Putri, Anisa yang telah memberikan masukan dan bantuan selama ini.
14. Seluruh teman-teman kelas Akuntansi B. Terimakasih untuk dukungan yang diberikan selama 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, 25 Januari 2018

Penulis



Rizky Ayu Wulandari

**PENGARUH UKURAN KAP, UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK**
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa efek
Indonesia Tahun 2013-2016)

Rizky Ayu Wulandari¹, Edi Joko Setyadi²
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran KAP, ukuran perusahaan, tingkat pertumbuhan perusahaan, kesulitan keuangan perusahaan dan pergantian manajemen terhadap pergantian KAP. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah pergantian KAP, sedangkan variabel independen adalah ukuran KAP, ukuran perusahaan, tingkat pertumbuhan perusahaan, kesulitan keuangan perusahaan dan pergantian manajemen. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 52 sampel amatan. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi logistik. Hasil analisis menunjukkan bahwa pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap pergantian KAP, sedangkan ukuran KAP dan tingkat pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh negatif terhadap pergantian KAP, dan ukuran perusahaan dan kesulitan keuangan perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap pergantian KAP.

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

**THE INFLUENCE OF THE SIZE OF THE PUBLIC ACCOUNTING FIRM,
COMPANY SIZE, RATE OF GROWTH, FINANCIAL DISTRESS AND
MANAGEMENT CHANGE OF EXCHANGE TO CHANGE ITS PUBLIC
ACCOUNTING FIRM.**

(Empirical Study on Mining Company in Bursa Efek Indonesia in 2013-2016)

Rizky Ayu Wulandari¹, Edi Joko Setyadi²

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

ABSTARCT

The study aims to examine the effect of the size of the public accounting firms, company size, corporate growth, financial distress and management turnover toward public accounting firm rotation. The dependen variabel in this study is public accounting firm rotation, while the independent variables are the size of the public accounting firms, company size, corporate growth, financial distress and management turnover. Population in this study are mining companies in Indonesia Stock Exchange period 2013-2016. Sampling in this study was did by using purposive sampling method and was obtained 52 observation samples. Data analysis method used is logistic regression analysis method. The analysis result showed that management turnover has positive effect on public accounting firm rotation. Meanwhile, the size of the public accounting firms and corporate growth has no negatif effect on public accounting firm rotation, and company size and financial distress have no positive effect on public accounting firm rotation.

Keyword : *public accounting firm rotation, size of the public accounting firms, company size, corporate growth, financial distress and management turnover.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Agensi	10
2. Independensi Auditor	11
3. Peraturan Tentang Rotasi Auditor	11
4. Pergantian Kantor Akuntan Publik	12
5. Ukuran KAP	13
6. Ukuran Perusahaan	14
7. Tingkat Pertumbuhan Perusahaan	15
8. Kesulitan Keuangan Perusahaan.....	15
9. Pergantian Manajemen	16
B. Hasil Penelitian Terdahulu	16
C. Kerangka Pemikiran	18

D. Hipotesis Penelitian	21
BAB III. METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian	25
B. Populasi dan Sampel	25
C. Metode Pengumpulan Data	26
D. Variabel Penelitian	26
E. Definisi Operasional	26
1. Variabel dependen (Y)	26
2. Variabel independen (X)	27
F. Metode Analisis Data	29
1. Analisis Statistik Deskriptif	29
2. Analisis Regresi	29
a. Uji Kelayakan Model	30
b. Uji Keseluruhan Model	31
c. Uji Koefisien determinasi (R^2)	31
d. Estimasi dan Interpretasi	31
3. Pengujian Hipotesis	32
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	36
A. Populasi dan Sampel	36
B. Analisis Data	41
1. Statistik Deskriptif	37
2. Uji Kelayakan Model	41
3. Uji Keseluruhan Model	42
4. Uji Koefisien determinasi (R^2)	43
5. Estimasi dan Interpretasi	44
C. Hasil Pengujian Hipotesis	47
1. Pengujian Hipotesis Pertama	47
2. Pengujian Hipotesis Kedua	49
3. Pengujian Hipotesis Ketiga	51
4. Pengujian Hipotesis Keempat	53
5. Pengujian Hipotesis Kelima	55

BAB V. PENUTUP	58
A. Kesimpulan	58
B. Keterbatasan dan Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Afiliasi KAP <i>Big Four</i>	14
Tabel 2.2	Afiliasi KAP International	14
Tabel 2.3	Daftar Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4.1	Deskripsi Pengambilan Sampel	39
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	40
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.4	Hasil Uji Frekuensi Ukuran KAP	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Frekuensi Pergantian Manajemen	44
Tabel 4.6	Hasil Uji Frekuensi Pergantian KAP	45
Tabel 4.7	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	45
Tabel 4.8	Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block 0</i>	46
Tabel 4.9	Hasil Uji Uji Keseluruhan Model <i>Block 1</i>	47
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Koefisien Regresi	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Desain Kerangka Pemikiran	22
------------	---------------------------------	----

