

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, PERGANTIAN  
MANAJEMEN, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN  
TERHADAP PERGANTIAN KAP  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi syarat  
mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh :  
**AYU SEPTYANINGRUM**  
**1402030085**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2018**

**PERSETUJUAN**

**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, PERGANTIAN  
MANAJEMEN, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN KLIEN  
TERHADAP PERGANTIAN KAP  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**



**SKRIPSI**

**Disusun Oleh :  
AYU SEPTYANINGRUM  
1402030085**

**Diperiksa dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Edi', is written above the name of the supervisor.

**Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197405052005011002**

## PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Ayu Septyaningrum  
NIM : 1402030085  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*,  
Pergantian Manajemen, Ukuran KAP dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian KAP  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan  
*Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013-2016)**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

## DEWAN PENGUJI

Ketua : Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 1 : Hadi Pramono, SE., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 2 : Dr. Novi Dirgantari, SE., M.Si (  )  
Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 23 Agustus 2018

Mengetahui :

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Ahmad Darmawan, SE., M.Si**

**NIK. 2160148**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayu Septyaningrum  
NIM : 1402030085  
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 untuk bertanggungjawab sesuai ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 23 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan



Ayu Septyaningrum

## MOTO

“Janganlah menunda melakukan kebaikan, karna itu akan menunda kesuksesanmu”

“Barangsiapa yang menapaki suatu jalan dalam rangka mencari ilmu, maka Allah akan memudahkan baginya jalan ke Surga (HR. Ibnu Majah dan Abu Dawud)”

Allah mengangkat derajat orang-orang yang beriman di antara kalian serta orang-orang yang menuntut ilmu beberapa derajat (Terjemahan QS Al Mujadalah : 11)



## PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat dan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik. Persembahan skripsi ini ditujukan pada :

1. Kedua orangtua yang selalu memberi doa dan semangat demi kelancaran proses skripsi ini.
2. Kakak dan Adik yang selalu memberikan dukungan demi terselesaikannya skripsi ini.

Semoga Allah senantiasa melindungi, memberi petunjuk kebenaran, serta memberikan manfaat atas hasil karya ini.



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian KAP**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik berkat semangat, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis sampaikan terimakasih kepada :

1. Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, S.H., M. H., Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan kebijakan sarana dan prasarana dalam rangka proses penyusunan skripsi;
2. Akhmad Darmawan, S.E., M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah menerbitkan SK Skripsi.;
3. Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si, Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan persetujuan pemilihan judul dan menentukan pembimbing skripsi;
4. Edi Joko Setyadi, SE., M.Si., Ak., CA, dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, kritik, dan saran dengan penuh kesabaran kepada penulis sehingga proses skripsi dapat terselesaikan dengan lancar;
5. Dewan Penguji yang telah menguji serta memberikan kritik dan saran pada proses penyelesaian skripsi ini;
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto, yang telah memberikan ilmu kepada penulis;

7. Teman seperjuangan Akuntansi B angkatan 2014 Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama masa perkuliahan
8. Irfan Diki Arianto yang selalu memberikan motivasi, dukungan serta semangat agar dapat terselesaikannya skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Semoga dengan terselesaikannya skripsi ini, semua pihak yang membantu mendapatkan pahala dari Allah SWT. Penulis berharap, skripsi ini dapat memberi manfaat bagi semua pihak. Skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca demi perbaikan menuju arah yang lebih baik.

Purwokerto, 23 Agustus 2018



Ayu Septyaningrum

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Ayu Septyaningrum  
NIM : 1402030085  
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 Opini Audit, *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pergantian KAP.**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan 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 : 23 Agustus 2018

Yang Menyatakan,

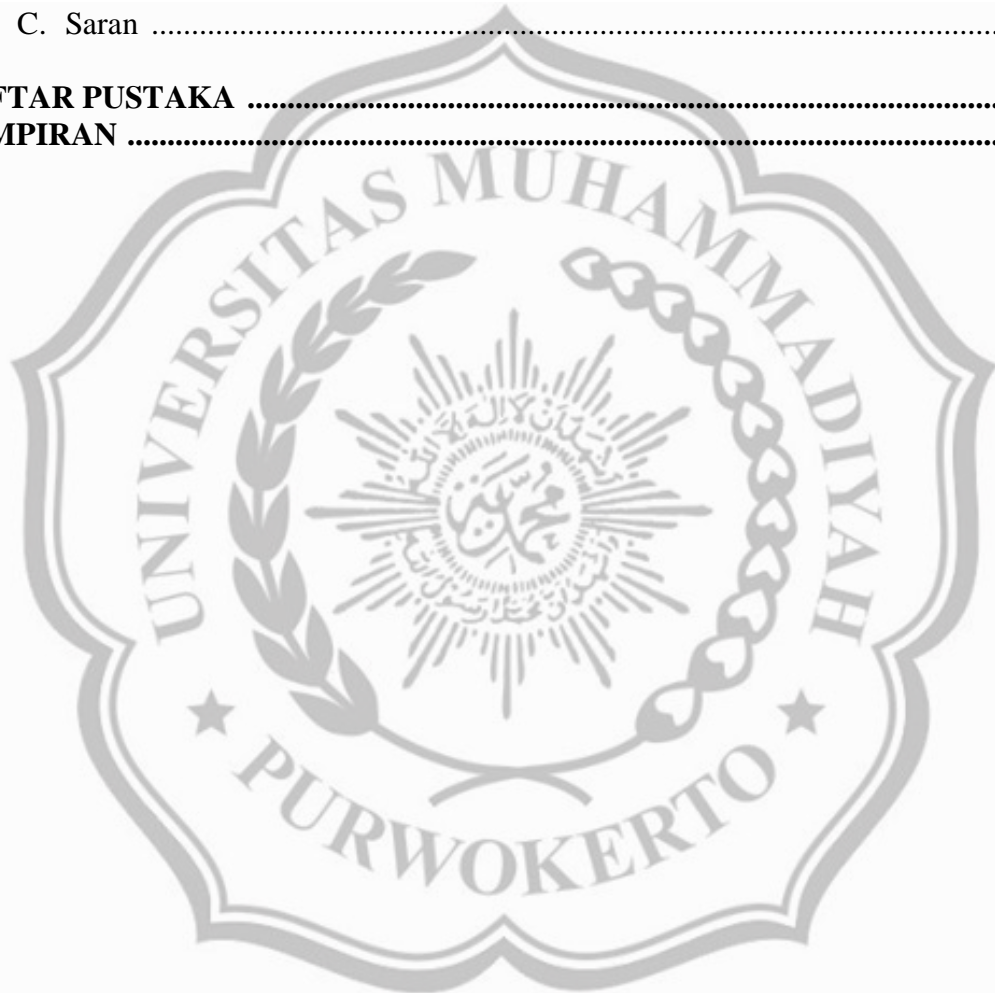


Ayu Septyaningrum

## DAFTAR ISI

<b>JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTO</b> .....	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah .....	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
A. Landasan Teori .....	9
1. Teori Keagenan .....	9
2. Pergantian KAP .....	11
3. Opini Audit .....	12
4. <i>Financial Distress</i> .....	16
5. Pergantian Manajemen .....	17
6. Ukuran KAP .....	19
7. Ukuran Perusahaan .....	20
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	20
C. Kerangka Pemikiran.....	23
D. Hipotesis Penelitian.....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>29</b>
A. Jenis Penelitian .....	29
B. Populasi dan Sampel .....	29
C. Metode Pengumpulan Data .....	30
D. Variabel Penelitian .....	30
E. Definisi Operasional dan Pengukurannya .....	31
1. Variabel Dependen.....	31
2. Variabel Independen .....	31
F. Metode Analisis Data .....	33
1. Statistik Deskriptif .....	33
2. Regresi Logistik .....	34
3. Pengujian Hipotesis .....	37

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
A. Karakteristik Sampel .....	40
B. Analisis Data .....	41
C. Hasil Pengujian Hipotesis .....	50
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>62</b>
A. Kesimpulan .....	62
B. Keterbatasan .....	62
C. Saran .....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>68</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Daftar Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel dan Kriteria .....	40
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4.3. Hasil Uji Frekuensi Opini Audit .....	42
Tabel 4.4. Hasil Uji Frekuensi Pergantian Mnaajemen .....	43
Tabel 4.5. Hasil Uji Frekuensi Ukuran KAP .....	44
Tabel 4.6. Hasil Uji Frekuensi Pergantian KAP .....	44
Tabel 4.7. Hasil Pengujian <i>Goodness of Fit Test</i> .....	45
Tabel 4.8. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block 0</i> .....	46
Tabel 4.9. Hasil Uji Keseluruhan Model <i>Block 1</i> .....	46
Tabel 4.10. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	47
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Koefisien Regresi .....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar Kerangka Pemikiran .....	25
---------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel .....	69
Lampiran 2 Variabel Opini Audit .....	70
Lampiran 3 Variabel <i>Financial Distress</i> .....	73
Lampiran 4 Variabel Pergantian Manajemen .....	77
Lampiran 5 Variabel Ukuran KAP .....	81
Lampiran 6 Variabel Ukuran Perusahaan .....	86
Lampiran 7 Variabel Pergantian KAP .....	89
Lampiran 8 Input Data SPSS .....	99
Lampiran 9 Hasil Pengujian SPSS .....	103



**PENGARUH OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, PERGANTIAN  
MANAJEMEN, UKURAN KAP DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP PERGANTIAN KAP**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**

**Ayu Septyaningrum<sup>1</sup>, Edi Joko Setyadi<sup>2</sup>**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah opini audit, *financial distress*, pergantian manajemen, ukuran kap dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pergantian KAP. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2016. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 96 sampel dari 24 perusahaan *property* dan *real estate* dari tahun 2013-2016. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit dan ukuran KAP tidak berpengaruh negatif terhadap pergantian KAP, dan *financial distress*, pergantian manajemen dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap pergantian KAP.

Kata Kunci : Pergantian KAP, opini audit, *financial distress*, pergantian manajemen, ukuran KAP, ukuran perusahaan.

**THE INFLUENCE OF AUDIT OPINION, FINANCIAL DISTRESS,  
MANAGEMENT TURNOVER, SIZE OF PUBLIC ACCOUNTANT AND  
COMPANY SIZE ON THE SWITCH OF PUBLIC ACCOUNTANT FIRMS**

*(Empirical Studi on Property and Real Estate Companies Listed in Indonesia  
Stock Exchange 2013-2016)*

**Ayu Septyaningrum<sup>1</sup>, Edi Joko Setyadi<sup>2</sup>**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto

**ABSTRAK**

*This studi aims to examine whether audit opinion, financial distress, management change, size of the public accountant and company size affect to public accountant firms. Ppulation used in this study are property and real estate company listed in Indonesia Stock Exchange during peiod 2013-2016. Sampling in this study purposive sampling method and obtaiend 96 samples from 24 property and real estate companies during period 2013-2016. The analysis method used is logistic regression.*

*The result of research showed that audit opinion and size of public accountant has no negative effect on swich of public accountant firms, and financial distress, management turnover and company size has no positive effect on switch of public accountant firms.*

**Keyword :** *Swich of Public Accountant Firms, Audit Opinion, Financial Distress, Management Turnover, Size of Public Accountant, Company Size.*