

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
UPGRADE, DOWNGRADE, DAN SAMEGRADE
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL
KONTROL
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur di BEI)



OLEH:
GRACIA IKA SUSILOWATI
3203011319

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
UPGRADE, DOWNGRADE, DAN SAMEGRADE
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL
KONTROL
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur di BEI)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
GRACIA IKA SUSILOWATI
3203011319

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : GRACIA IKA SUSILOWATI

NRP : 3203011319

Judul Skripsi : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PERGANTIAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK *UPGRADE*, *DOWNGRADE*,
DAN *SAMEGRADE* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
KONTROL
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur di BEI)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah *ASLI* karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Januari 2015

Yang menyatakan



(Gracia Ika Susilowati)

**HALAMAN PERSETUJUAN
SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
UPGRADE, DOWNGRADE, DAN SAMEGRADE
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL
KONTROL
(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur di BEI)**

Oleh:
GRACIA IKA SUSILOWATI
3203011319

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



JC. Shanti. SE., M.Si., Ak CA
Tanggal: 16 Januari 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Gracia Ika Susilowati NRP 3203011319
Telah diuji pada tanggal 06 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak, Ak., QIA

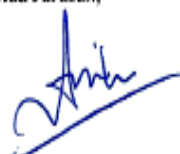
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovikus Ladi, SE, MM, Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kebaikan yang dianugerahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian kantor Akuntan Publik *upgrade*, *downgrade*, dan *samegrade* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol.” Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan dengan bantuan dan adanya bimbingan, kasih sayang serta doa dari orang-orang yang begitu baik. Untuk itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, SE, MM. Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki S, SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Josepha Shanti SE., M.Si., Ak. CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan saran serta bimbingan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
4. Prof. Dr. Soedjono Abipraja Dosen Wali yang telah membantu peneliti dari semester awal hingga akhir dalam bidang akademis.

5. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan berlangsung.
6. Kedua orang tua penulis, Paulus Widhi Susilo dan Maria Antonia Sati yang telah memberikan dukungan moral maupun materiil, serta doa yang tiada henti yang mereka ucapkan.
7. Kepada adik penulis, Immanuel Dharma Antonio Widya Utama dan Puput Dwi Pratiwi, yang telah mendukung penulis untuk cepat menyelesaikan studi peneliti.
8. Sahabat-sahabat penulis (khususnya Katarina Restia dan Christin Natalia Kurniawati Lunggito) yang selalu memberikan semangat dan doa.
9. Sahabat-sahabat kuliah (khususnya Rosa, Nella, Sherliana, Ervinna, Jesslyn, Fenda, Niluh, Maya, Linda, Lidia)

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa datang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Januari 2015

Peneliti

Gracia Ika Susilowati

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.5. Sistematika Penulisan.....	11
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	13
2.2. Landasan Teori.....	17
2.3. Pengembangan Hipotesis	33
2.4. Model Penelitian	41

BAB 3.	METODE PENELITIAN	
3.1.	Desain Penelitian	42
3.2.	Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	42
3.3.	Jenis Data dan Sumber Data	47
3.4.	Metode Pengumpulan Data.....	47
3.5.	Populasi dan Sampel	47
3.6.	Teknik Anaisis Data.....	48
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1.	Karakteristik Objek Penelitian.....	55
4.2.	Deskripsi Data.....	56
4.3.	Analisis Data.....	59
4.4.	Pembahasan.....	81
BAB 5.	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1.	Simpulan	87
5.2.	Keterbatasan.....	92
5.3.	Saran	93

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	16
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel	55
Tabel 4.2. <i>Descriptive</i> Variabel Prof dan Ukuran Perusahaan	56
Tabel 4.3. <i>Descriptive</i> Variabel <i>Financial Distress</i>	57
Tabel 4.4. <i>Descriptive</i> Variabel Pergantian Manajemen	57
Tabel 4.5. <i>Descriptive</i> Variabel <i>Prior Audit Opinion</i>	58
Tabel 4.6. <i>Descriptive</i> Variabel Pergantian KAP	58
Tabel 4.7. <i>Goodness Of Fit</i>	59
Tabel 4.8. <i>Model Fitting Information</i>	60
Tabel 4.9. <i>Pseudo R-square</i>	61
Tabel 4.10. <i>Classification</i>	62
Tabel 4.11. <i>Likelihood Ratio Tests</i>	64
Tabel 4.12. <i>Parameter estimates</i>	66
Tabel 4.13. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	80

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.4. Model Penelitian	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Analisis Statistik Deskriptif

Lampiran 2. *Multinomial Logistic Regression*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah faktor-faktor *financial distress*, pergantian manajemen, profitabilitas perusahaan, *prior audit opinion*, dan ukuran perusahaan mempengaruhi perusahaan berganti KAP jenis *upgrade*, *downgrade*, dan *samegrade*. Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2008-2013. Data didapatkan dari laporan tahunan perusahaan. Data dianalisis menggunakan regresi logistik multinomial. Hasil dari penelitian ini menemukan bahwa perusahaan yang mengalami *financial distress* berpengaruh terhadap pergantian KAP jenis *upgrade*, dan tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP jenis *downgrade* dan *samegrade*. Perusahaan yang berganti manajemen tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP jenis *upgrade* dan *downgrade*, dan mempunyai kemungkinan yang lebih rendah untuk berganti KAP jenis *samegrade*. Tingkat profitabilitas perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP jenis *upgrade*, dan *downgrade*, dan berpengaruh terhadap pergantian KAP jenis *samegrade*. Perusahaan yang menerima *prior audit opinion* selain WTP mempunyai kemungkinan yang lebih rendah untuk berganti KAP jenis *upgrade* dan *samegrade*, dan jenis *downgrade*.

Kata Kunci : Pergantian KAP, *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, Profitabilitas, *Prior Audit Opinion*.

ABSTRACT

This study aimed to determine whether the financial distress factors, the change of management, the profitability of the company, prior audit opinion, and firm size affect the company that changed KAP types of upgrades, downgrades, and samegrade. The samples are manufacture companies that listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) period 2008-2013. Data obtained from the company's annual report. Data were analyzed using logistic regression multinominal. The results of this study found that companies experiencing financial distress affect the turn of KAP type of upgrade, and does not affect the change of the type of downgrade and samegrade KAP. Companies that change does not affect the management of the turn KAP kinds of upgrades and downgrades, and have a lower likelihood to switch KAP samegrade types. The level of profitability of the company has no effect on the turn KAP types of upgrades and downgrades, and affect on the turn KAP types of samegrade. Companies that received the prior audit opinion other than unqualified opinion have a lower probability to change the type of upgrade, samegrade, and type of downgrade

Kata Kunci : Auditor switching, Financial Distress, The Change of Management, Profitability, Prior Audit Opinion.