

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PERGANTIAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP)
SECARA SUKARELA



OLEH:
TJAN LIE DJING
3203013004

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PERGANTIAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP)
SECARA SUKARELA

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

OLEH:
TJAN LIE DJING
3203013004

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demikian perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tjan Lie Djing

NRP : 3203013004

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) Secara Sukarela.

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 Katolik 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,
Yang menyatakan



(Tjan Lie Djing)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PERGANTIAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP)
SECARA SUKARELA


Oleh:

TJAN LIE DJING

3203013004


Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I



A. Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.
Tanggal: 10-01-2017

Dosen pembimbing II,



S. Patricia Febina D., SE., M.A.
Tanggal: 09-01-2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Tjan Lie Djing NRP 3203013004
Telah diuji pada tanggal 8 februari 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, CA.


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Ludovicus Lasdi, MM., Ak., CA.
NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., M.A.
NIK.321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur bagi Tuhan Yesus Kristus yang telah memberi hikmat, hingga lahir kata per kata untuk menyelesaikan skripsi dengan judul: Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran perusahaan dan Profitabilitas terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) secara sukarela.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam jenjang perkuliahan Strata (S-1) di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulisan skripsi ini tentu diwarnai berbagai hambatan, tantangan dan kekurangan. Namun, berkat segala dukungan dari berbagai pihak seperti, Pembimbing, Orang Tua, Saudara dan sahabat, skripsi ini dapat Penulis selesaikan dengan baik. Penulis juga ingin berterimakasih kepada pihak-pihak yang memihak sebagai berikut:

1. Kepada Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., selaku Dekan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Kepada Ibu Adriana Marini Purwanto SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing I, atas waktu dan usahanya untuk membantu Penulis menyelesaikan skripsinya.
3. Kepada Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A., selaku Sekretaris Jurusan dan dosen pembimbing II,

atas waktu, tenaga motivasi dan saran-saran yang membangun bagi Penulis selama proses penulis skripsi.

4. Bapak dan Ibu dosen di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang tidak pernah lelah untuk membagikan ilmu yang berguna bagi penulis.
5. Kepada Papa yang selalu ada dan mendukung baik secara moral maupun materi, kepada Mama yang selalu mengerti dan mendukung serta menguatkan dan kepada Felix, adik Penulis, yang selalu ada dan memberi semangat. Tanpa mereka, Penulis tidak akan bisa menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada sahabat Penulis, Abe Lesmana, yang selalu memberi masukan dan dukungan dalam proses penulisan. Terima kasih karena selalu bangga.
7. Kepada pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu atas dukungannya.

Dalam penulisan skripsi ini, tentu tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan, baik secara kualitas dan kuantitas. Maka dari itu, Penulis membutuhkan kritik dan saran yang membangun demi kemajuan dunia pendidikan. Terakhir, Penulis berharap skripsi ini berguna bagi para pembaca, peneliti selanjutnya dan bagi Penulis sendiri.

Surabaya, Januari 2016

(Penulis)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1.Latar Belakang.....	1
1.2.Perumusan Masalah.....	6
1.3.Tujuan Penelitian	6
1.4.Manfaat Penelitian	7
1.5.Sistematika Penulisan	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1.Penelitian Terdahulu.....	10
2.2.Landasan Teori	14
2.3.Pengembangan Hipotesis.....	37
2.4.Model Analisis.....	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	44
3.4.Metode Pengumpulan Data.....	45
3.5.Populasi, Sampel Dan Teknik Pengambilan Sampel..	45
3.6.Teknik Analisis Data	45
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1.Karakteristik Objek Penelitian.....	50
4.2.Deskripsi Data	51
4.3.Analisis Data.....	53
4.4.Pembahasan	60
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1.Simpulan	66
5.2.Keterbatasan	67
5.3.Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 4.1. Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2. Distribusi Frekuensi PA	50
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.4. Menilai Model Fit tanpa Variabel Independen (<i>Block 0</i>).....	53
Tabel 4.5. Menilai Model Fit dengan Variabel Independen (<i>Block 1</i>).....	53
Tabel 4.6. Hasil <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	54
Tabel 4.7. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
Tabel 4.8. Uji Ketepatan Klasifikasi	56
Tabel 4.9. Uji Hipotesis.....	57
Tabel 4.10. Rangkuman Hasil Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian

Lampiran 2 Tabel Distribusi Frekuensi PA

Lampiran 3 Data Pergantian Auditor secara Sukarela

Lampiran 4 Statistik Deskriptif

Lampiran 5 Hasil Regresi Logistik

ABSTRAK

Peran Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah sebagai penyedia jasa independen yang menjembatani perbedaan kepentingan antara manajemen perusahaan dengan *stakeholders*. KAP harus menjaga independensinya dengan melakukan pergantian KAP secara berkala. Penelitian ini berfokus pada pergantian secara sukarela dan faktor-faktor yang diuji adalah faktor-faktor dari internal perusahaan, yaitu *financial distress*, ukuran perusahaan dan profitabilitas. Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris dan menganalisis tentang pengaruh *financial distress*, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap pergantian KAP secara sukarela. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2014. Sampel yang digunakan sebanyak 211 perusahaan manufaktur yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengujian penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi logistik dengan menggunakan program SPSS 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP secara sukarela, sedangkan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap pergantian KAP secara sukarela dengan kata lain semakin rendah profitabilitas perusahaan, semakin besar kemungkinan perusahaan melakukan pergantian KAP secara sukarela.

Kata Kunci: Pergantian KAP, Pergantian Sukarela, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas

ABSTRACT

Public Accounting Firm (KAP) is a private financial institution who acts as an intermediary of conflict of interest between a company management and stakeholders. The KAP must maintain their independence by doing periodical auditor switching. This study focused on the internal factors of voluntary switching which in this case were financial distress, firm size and profitability. The purpose of this study was to find empirical evidence and to analyze the effect of financial distress, firm size and profitability of voluntary auditor switching in KAP. The objects of this study were manufacturing companies in Bursa Efek Indonesia (BEI) from 2013-2014. This study used 211 companies that were chosen using purposive sampling technique which then was analyzed using Logistic Regression Analysis by using SPSS 23 software. The result of this study shows that financial distress and firm size do not affect the voluntary auditor switching in KAP while profitability has a negative effect of voluntary auditor switching. It can be interpreted as the lower the profitability of the company, the higher the chance of the company to do voluntary auditor switching.

Keywords: Auditor Switching, Voluntary Switching, Financial Distress, Firm Size, Profitability