

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
(KAP) SECARA SUKARELA (KAJIAN  
PERATURAN MENTERI KEUANG-  
AN REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR 17/PMK.01  
/2008)



OLEH :  
YOSUA SETIA BUDI  
3203015118

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
(KAP) SECARA SUKARELA (KAJIAN  
PERATURAN MENTERI KEUANG-  
AN REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR 17/PMK.01  
/2008)**

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

**OLEH:**  
**YOSUA SETIA BUDI**  
3203015118

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2018

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUH PERGANTIAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK (KAP) SECARA SUKARELA (KAJIAN  
PERATURAN MENTERI KEUANGAN  
REPUBLIK INDONESIA NOMOR  
17/PMK.01/2008)

Oleh :  
YOSUA SETIA BUDI  
3203015118

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



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

Tanggal : 10 Desember 2018

Pembimbing II,



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak.,  
CA., CPA

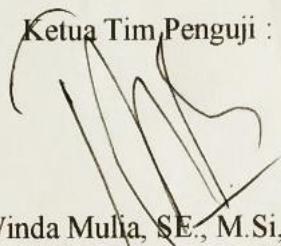
Tanggal : 10 Desember 2018

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh : Yosua Setia Budi NRP 3203015118**

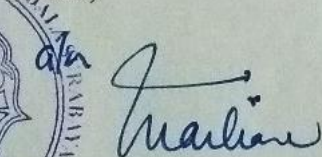
Telah diuji pada tanggal 18 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji :



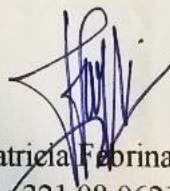
Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA  
NIK: 321.99.0377

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA  
NIK : 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A  
NIK : 321.08.0621



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yosua Setia Budi

NRP : 3203015118

Judul Skripsi : Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) Secara Sukarela (Kajian Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008)

Menyatakan bahwa 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, 8 Januari 2019

Yang menyatakan



Yosua Setia Budi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, kebaikan, kemurahan, dan anugerah-Nya sehingga penulisan skripsi ini yang berjudul “Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) Secara Sukarela (Kajian Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008)” dapat terselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala. Atas bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak selama proses penyelesaian skripsi ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang mendalam kepada :

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA, CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, dan memberikan *support* dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA.,Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, dan memberikan *support* dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Keluarga yang senantiasa memotivasi, mendoakan, dan memberikan dukungan baik secara moral dan materiil dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
7. Diana Angwen yang selalu memberikan dukungan, bantuan doa, dan menunggu dengan sabar selama proses penyelesaian skripsi ini.
8. Wira, Yohanes, Michael, Youri, Daniel, serta teman-teman dan pihak-pihak berkepentingan lainnya yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak luput dari kekuarangan atau masih belum sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun guna perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca maupun penelitian di masa yang akan datang.

Surabaya, Desember 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	6
2.1.1 Teori Keagenan.....	6
2.1.2 <i>Financial Distress</i> .....	7
2.1.3 Rentabilitas .....	8
2.1.4 Reputasi KAP.....	10
2.1.5 Pergantian KAP .....	11
2.2 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2.1. Suarjana dan Widhiyani (2015) .....	12
2.2.2. Pawitri dan Yadnyana (2015) .....	13
2.2.3. Arisudhana (2017) .....	13



2.2.4. Astrini dan Muid (2013) .....	14
2.2.5. Maryani,Respati, dan Safrida (2016) .....	14
2.2.6. Nikmah dan Rahardjo (2014).....	15
2.2.7. Sinarto dan Wenny (2018) .....	16
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	18
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Pergantian KAP.....	18
2.3.2 Pengaruh Rentabilitas Terhadap Pergantian KAP .....	19
2.3.3 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Pergantian KAP .....	20
2.4 Model Penelitian.....	21
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	23
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	23
3.2.1. Variabel Dependen.....	23
3.2.2. Variabel Independen .....	23
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	25
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	25
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan .....	25
3.6 Teknik Analisis Data .....	28
3.6.1. Teknik Deskriptif .....	26
3.6.2. Uji Regresi Logistik.....	26
3.6.3. Uji Kelayakan Model.....	27
3.6.4. Uji Koefisien Determinasi .....	27
3.6.5. Uji Ketepatan Klasifikasi .....	28
3.6.6. Uji Statistik t (Uji t) .....	28
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	29
4.2. Deskripsi Data .....	29
4.3. Analsis Data.....	31
4.3.1. Uji Kelayakan Model.....	31
4.3.2. Uji Koefisien Determinasi .....	33
4.3.3. Uji Ketepatan Klasifikasi.....	33

4.3.4. Uji Statistik t (Uji t) .....	34
4.4. Pembahasan .....	36
4.4.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Pergantian KAP .....	36
4.4.2. Pengaruh Rentabilitas Terhadap Pergantian KAP .....	37
4.4.3. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Pergantian KAP .....	37
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	39
5.2. Keterbatasan .....	39
5.3. Saran .....	40

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Persaman dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang .....	16
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	29
Tabel 4.2. Distribusi Frekuensi RA dan PA.....	30
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif .....	30
Tabel 4.4. Uji Kelayakan Model Tanpa Variabel Independen ( <i>Block 0</i> ).....	31
Tabel 4.5. Uji Kelayakan Model Dengan Variabel Independen ( <i>Block 1</i> ) .....	32
Tabel 4.6. <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> .....	32
Tabel 4.7. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	33
Tabel 4.8. Uji Ketepatan Klasifikasi .....	34
Tabel 4.9. Uji Statistik t (Uji t) .....	35
Tabel 4.10. Rangkuman Hasil Hipotesis .....	36

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	22

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Tabel Distribusi Frekuensi RA dan PA
- Lampiran 3. Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Hasil Regresi Logistik

## ABSTRAK

Setiap perusahaan yang menyajikan laporan keuangan harus diaudit oleh auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) yang independen. Hal ini bertujuan untuk mendapatkan penilaian meliputi kewajaran tentang hal material dalam laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan apakah sudah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Tetapi perikatan yang lama antara auditor dari KAP dengan perusahaan dapat mengancam independensi auditor. Oleh karena itu diperlukan pergantian auditor dan KAP agar tetap menjaga independensi auditor. Pergantian KAP dapat dilakukan dengan dua macam cara yaitu wajib (*mandatory*) dan sukarela (*voluntary*). Penelitian ini berfokus pada pergantian KAP secara sukarela dan faktor-faktor yang diuji yaitu *financial distress*, rentabilitas, dan reputasi KAP. Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris dan menguji pengaruh *financial distress*, rentabilitas, dan reputasi KAP terhadap pergantian KAP secara sukarela. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2007-2014 dan periode pengamatan selama 2013-2014. Sampel dalam penelitian ini dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik. Pengujian dilakukan dengan program SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan yang mengalami *financial distress* tidak membuat perusahaan melakukan pergantian KAP, sedangkan perusahaan yang rentabilitasnya tinggi, dan menggunakan jasa KAP bereputasi akan cenderung melakukan pergantian KAP. Hal ini menunjukkan perusahaan tidak mempertimbangkan *financial distress* dalam melakukan pergantian KAP secara sukarela. Hal ini juga menunjukkan bahwa perusahaan yang rentabilitasnya tinggi ingin menjaga reputasinya pada para investor, serta hal ini juga menunjukkan bahwa perusahaan yang menggunakan KAP yang bereputasi akan cenderung melakukan pergantian KAP.

**Kata Kunci :** *Financial Distress, Rentabilitas, Reputasi KAP, Pergantian KAP*



THE FACTORS THAT AFFECT VOLUNTARY PUBLIC ACCOUNTANT  
FIRM (KAP) SWITCHING (MINISTER OF FINANCE REGULATION  
OF THE REPUBLIC INDONESIA NUMBER 17 / PMK.01 / 2008)

**ABSTRACT**

Every company that presents financial statements must be audited by an auditor from an independent Public Accountant Firm (KAP). It aims to get an assessment that includes the fairness of material matters in the financial statements presented by the company whether it is in accordance with accounting principles generally accepted in Indonesia. But the long engagement between the auditor from KAP and the company can threaten the auditor's independence. Therefore, it is necessary to replace auditors and KAP in order to maintain auditor independence. Substitution of KAP can be done in two kinds of ways, namely mandatory (voluntary) and voluntary. This study focuses on voluntary change of KAP and the factors tested are financial distress, profitability, and reputation of KAP. This study aims to obtain empirical evidence and examine the effect of financial distress, profitability, and reputation of KAP on voluntary changes in KAP. The population used in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2007-2014 and the observation period during 2013-2014. The sample in this study was selected using a purposive sampling technique. The data analysis technique of data analysis used in this study is logistic regression. Tests carried out with SPSS 23. The results of this study indicate that companies that experience financial distress do not make companies make changes to KAP, while companies with high profitability, and using reputable KAP services will tend to make changes to KAP. This shows that the company does not consider financial distress in voluntarily changing KAP. This also shows that companies with high profitability want to maintain their reputation with investors, and this also shows that companies that use reputable KAPs will tend to change KAP.

**Keywords:** *Financial Distress, Rentability, Reputation of KAP, KAP Switching*