

**ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN KAP**

**(Studi Kasus pada Perusahaan *Real Estate* yang Terdaftar Di BEI pada  
tahun 2009-2014)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Syarat untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret  
Surakarta**



Disusun Oleh:

**Rizka Humeiro**

NIM: F0313084

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2017**

## ABSTRAK

### ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN KAP (Studi Kasus pada Perusahaan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI pada tahun 2009-2014)

**Rizka Humeiro**  
**NIM: F0313084**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kecenderungan *financial distress*, *low balling*, ukuran perusahaan, reputasi kantor akuntan publik dan opini *going concern* dengan pergantian kantor akuntan publik. Data penelitian diambil dengan metode *purposive sampling* yang terdiri dari 33 perusahaan *real estate* terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama enam tahun periode 2009 hingga 2014. Hasil pengujian regresi logistik menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan reputasi kantor akuntan publik memiliki kecenderungan dengan pergantian kantor akuntan publik. Sebaliknya, *financial distress*, *low balling* dan opini *going concern* tidak memiliki kecenderungan dengan pergantian kantor akuntan publik. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah banyak pengurangan data karena *annual report* yang tidak lengkap dan tidak adanya data pergantian akuntan publik.

**Kata Kunci:** pergantian KAP, opinion shopping, financial distress, low balling cost, ukuran perusahaan, reputasi KAP, opini *going concern*

## **ABSTRACT**

### ***ANALYSIS FACTORS THAT AFFECTING AUDITOR SWITCHING (Case Study on Real Estate Company List in Indonesia Stock Exchange in Period 2009-2014)***

**Rizka Humeiro**  
**NIM: F0313084**

*The purpose of this paper is to find out the preference of financial distress, low balling cost, client size, CPA firm reputation and going concern opinion to auditor switching. The sampling method was purposive sampling and consist of 33 real estate companies listed in the Indonesia Stock Exchange for six years in 2009 until 2014. The result of logistic regression test showed that client size and CPA firm reputation have positive effects on auditor switching. On the other hamd, financial distress, low balling cost and going concern opinion have no effects on auditor switching. Limitation of this study are many data reductions because incomplete annual report and there is no auditor switching data.*

**Keywords:** *auditor switching, opinion shopping, financial distress, low balling cost, client size, CPA firm reputation, going concern opinion*

**HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN KAP**

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2009-2014)**

Disusun oleh:

**Rizka Humeiro**

NIM: F0313084

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: 24-3- 2017

Pembimbing,



**Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak.**

NIP. 19550916 198803 1 001

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.**

NIP. 19690924 199402 1 001

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI SKRIPSI**

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN KAP**

**(Studi Kasus pada Perusahaan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2009-2014)**

Disusun oleh:

**Rizka Humeiro**

NIM: F0313084

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: 23 MEI ..... 2017

Penguji 1 : Ari Kuncara Widagdo, S.E., MBA., Ph.D., Ak

NIP: 19740106 199903 1 002

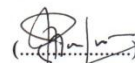
Penguji 2 : Sri Murni, SE., M.Si., Ak

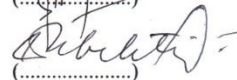
NIP: 19710330 199512 2 001

Pembimbing : Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak

NIP: 19550916 198803 1 001

  
(.....)

  
(.....)

  
(.....)

Mengetahui:

Kepala Program Studi Akuntansi

**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.**

NIP. 19690924 199402 1 001



## PERNYATAAN

Nama : **Rizka Humeiro**

NIM : F0313084

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian KAP (Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2014)” adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam skripsi ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam Daftar Pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Surakarta, .....<sup>24</sup> Maret ..... 2017

Yang menyatakan,



Rizka Humeiro

*Rizka*

## **MOTTO**

“So verily, with the hardship, there is relief.”

(QS Al-Insyirah : 5)

“Sixty years ago I know everything; now I know nothing. Education is a progressive discovery of our own ignorance.”

(Will Durant)

“Everybody is a genius. But if you judge a fish by its ability to climb a tree it will live its whole life believing that it is stupid.”

(Albert Einstein)

“Doing the right things is always more difficult than doing the wrong thing. That’s why good people are great, because they overcome that difficulty.”

(Diana Rikasari)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

- Allah SWT yang telah memberi nikmat iman, islam dan sehat
- Mama dan Papa tercinta, Med Taufik Syukri, SE dan Ir. Fety Haryani yang sudah berjasa selama ini dalam kehidupan saya
- Untuk adik tersayang, Raihana Rahima
- Kung, Uti, Andung dan Nenek yang selama ini sudah memberikan saya semangat dan inspirasi
- Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak selaku kepala program studi akuntansi
- Ibu Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak selaku pembimbing akademik
- Dosen Pembimbing saya, Bapak Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan serta nasihat dalam pengerjaan skripsi ini
- Teman – teman seperjuangan yang selalu ada : Kemal, Zalika, Kulir, Qimmy, Eggy, Ginsan, Greis, Mia, Diva, Iqbal dan Diandra.



## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah Yang Maha Kuasa, sehingga berkat rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Penulis menyadari bahwa selama penulisan skripsi ini, banyak sekali dukungan dan bantuan yang diterima penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu atas segala bentuk dukungan dan bantuan yang telah diberikan, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah Yang Maha Kuasa atas berkat, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberi kelancaran dan kesehatan selama studi dan pengerjaan skripsi.
2. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
3. Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
4. Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing akademik selama penulis menempuh studi di jurusan akuntansi. Terima kasih atas saran, dukungan dan nasehat Ibu.

5. Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi, yang senantiasa memberikan semangat, bimbingan, arahan serta nasihat bagi penulis dalam pengerjaan skripsi ini
6. Bapak dan Ibu dosen serta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret (UNS) atas ilmu yang diberikan dan segala bantuannya.
7. Kedua orangtua saya, papa dan mama atas dukungan yang selama ini sudah diberikan kepada penulis.
8. Adik saya, Raihana Rahima yang telah memberikan semangat selama penulis menempuh studi.
9. KAP Rachmad Wahyudi (RWC) periode September – November 2016. Penulis mengucapkan terima kasih karena telah diberikan kesempatan untuk magang dan mendapatkan pengalaman mengenai audit.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi hasil yang lebih baik. Semoga skripsi yang penulis susun dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surakarta, 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ii</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11

1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.5 Orisinalitas Penelitian .....	13
1.6 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian .....	15
1.7 Sistematika Penulisan .....	15
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>17</b>
2.1 Landasan Teori .....	17
2.1.1 Teori Agensi .....	17
2.1.2 Regulasi Pergantian KAP/AP di Indonesia .....	19
2.1.3 Pergantian KAP/AP .....	22
2.1.4 Opini Audit .....	23
2.1.5 <i>Opinion Shopping</i> dan <i>Second Opinion</i> .....	25
2.2 Penelitian Terdahulu .....	26
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	27
2.3.1 Hubungan antara <i>Financial Distress</i> dengan Pergantian KAP .....	27

2.3.2 Hubungan antara <i>Low Balling Cost</i> dengan Pergantian	
KAP .....	29
2.3.3 Hubungan antara Ukuran Perusahaan dengan Pergantian	
KAP .....	31
2.3.4 Hubungan antara Reputasi KAP dengan Pergantian	
KAP .....	32
2.3.5 Hubungan antara Opini <i>Going Concern</i> dengan Pergantian	
KAP .....	33
2.4 Kerangka Pemikiran .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1 Model Penelitian .....	36
3.2 Operasiaonalisasi Variabel .....	37
3.2.1 Variabel Dependen .....	37
3.2.2 Variabel Independen .....	37
3.2.2.1 <i>Financial Distress</i> .....	38
3.2.2.2 <i>Low Balling Cost</i> .....	38
3.2.2.3 Ukuran Perusahaan .....	39

3.2.2.4 Reputasi KAP .....	40
3.2.2.5 Opini <i>Going Concern</i> .....	41
3.3 Cara Pengumpulan Data .....	43
3.4 Populasi dan Sampel .....	44
3.5 Teknik Analitis .....	45
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif .....	46
3.5.2 Uji Nilai <i>Likelihood</i> .....	46
3.5.3 Uji Nilai <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i> <i>Test</i> .....	47
3.5.4 Uji Nilai <i>Nagelkerke R<sup>2</sup></i> .....	47
3.5.5 Uji Estimasi Parameter dan Koefisien Regresi .....	48
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1 Deskripsi Sampel .....	49
4.2 Analisis dan Pembahasan .....	50
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	51
4.2.2 Uji Nilai <i>Likelihood</i> .....	53

4.2.3 Uji Nilai <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit</i>	
<i>Test</i> .....	54
4.2.4 Uji Nilai <i>Nagelkerke R<sup>2</sup></i> .....	54
4.2.5 Uji Estimasi Parameter dan Koefisien Regresi .....	55
4.3 Pembahasan .....	57
4.3.1 Kecenderungan Kondisi <i>Financial Distress</i> suatu Perusahaan dengan Keputusan untuk Melakukan Pergantian KAP pada Perusahaan <i>Real Estate</i> di Indonesia tahun 2009 – 2014.....	58
4.3.2 Kecenderungan Praktik <i>Low Balling Cost</i> yang dilakukan KAP dengan Keputusan Melakukan Pergantian KAP pada Perusahaan <i>Real Estate</i> di Indonesia tahun 2009 – 2014 .....	59
4.3.3 Kecenderungan Ukuran Perusahaan dengan Keputusan untuk Melakukan Pergantian KAP pada Perusahaan <i>Real Estate</i> di Indonesia tahun 2009 – 2014 .....	61
4.3.4 Kecenderungan Reputasi KAP dengan Keputusan Perusahaan untuk Melakukan Pergantian KAP pada Perusahaan <i>Real Estate</i> di Indonesia tahun 2009 – 2014 .....	62
4.3.5 Kecenderungan Opini Audit <i>Going Concern</i> dengan Keputusan Perusahaan untuk Melakukan Pergantian KAP pada Perusahaan <i>Real Estate</i> di Indonesia tahun 2009 – 2014.....	63

<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>64</b>
5.1 Simpulan .....	64
5.2 Keterbatasan .....	66
5.3 Saran .....	66
5.4 Implikasi .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>71</b>



## DAFTAR TABEL

1. TABEL 1.1 Kasus Independensi Auditor .....	5
2. TABEL 1.2 Pergantian KAP Sektor <i>Real Estate</i> .....	10
3. TABEL 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	42
4. TABEL 4.1 Tabel Keterangan Jumlah Sampel Penelitian .....	50
5. TABEL 4.2 Statistik Deskriptif .....	51
6. TABEL 4.3 Perbandingan Perusahaan yang Mengalami <i>Fincancial Distress</i> dan yang Sehat .....	52
7. TABEL 4.4 Perbandingan Perusahaan yang Mendapat <i>Unqualified Opinion</i> dan <i>Going Concern Opinion</i> .....	52
8. TABEL 4.5 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	54
9. TABEL 4.6 <i>Nagelkerke R<sup>2</sup></i> .....	54
10. TABEL 4.7 <i>Variable in The Equation</i> .....	55
11. TABEL 4.8 Uji <i>Mann-Whitney</i> .....	60

## DAFTAR GAMBAR

1. GAMBAR 2.1 Kerangka Pemikiran .....	35
--	----