

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK SECARA
SUKARELA SETELAH ADA KEWAJIBAN
ROTASI AUDIT**



OLEH:
SONY UNTUNGAN YUWONO

3203009113

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK SECARA SUKARELA SETELAH ADA
KEWAJIBAN ROTASI AUDIT**

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

OLEH:
SONY UNTUNGAN YUWONO
3203009113

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Sony Untungan Yuwono

NRP : 3203009113

Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi
Perusahaan Melakukan Pergantian Kantor
Akuntan Publik Secara Sukarela Setelah Ada
Kewajiban Rotasi Audit

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, 21 Agustus 2013
Yang Menyatakan



(Sony Untungan Yuwono)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK SECARA SUKARELA SETELAH ADA
KEWAJIBAN ROTASI AUDIT**

Oleh:

Sony Untungan Yuwono
3203009113

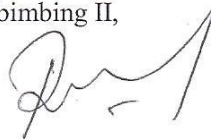
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



C. Bintang Hari Y, SE., M.SI.
Tanggal:

Pembimbing II,

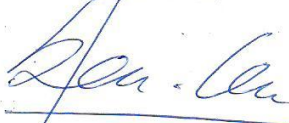


Ronny I, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP.
Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sony Untungan Yuwono NRP 3203009113
telah diuji pada tanggal 14 Agustus 2013 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

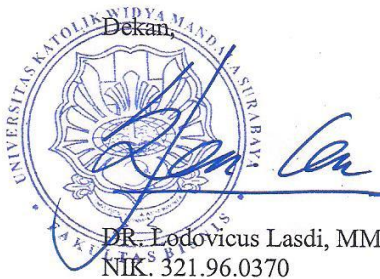
Ketua Tim Penguji:



DR. Lodovicus Lasdi, MM
NIK. 321.96.0370

Mengetahui:

Dekan,



DR. Lodovicus Lasdi, MM
NIK. 321.96.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE, MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih karunia dan berkat-Nya selama proses pembuatan skripsi ini. Dalam kesempatan ini, penulis hendak mengucapkan terima kasih terutama pada pihak-pihak yang telah turut serta membantu dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Adapun pihak-pihak tersebut antara lain:

1. DR. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.SI. selaku Dosen Pembimbing I dan Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP. selaku Dosen Pembimbing II yang telah mencurahkan tenaga, waktu, pikiran dan dorongan bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Orang tua dan saudara penulis yang telah banyak memberikan dukungan moril selama penulisan tugas ini.
5. Teman dan sahabat-sahabat yang telah membantu, menyemangati dan menghibur penulis.
6. Pihak-pihak lain yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan laporan ini, tetapi tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh sebab itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan dijadikan cermin dan cambuk untuk berkarya yang lebih baik di kedepannya. Akhirnya, diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya,

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN	
PUBLIKASI 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	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	17
2.3. Pengembangan Hipotesis	30

2.4. Model Analisis	35
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	37
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	42
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data	43
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	44
3.6. Teknik Analisis Data	44
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	49
4.2. Deskripsi Data	50
4.3. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	53
4.4. Pembahasan	58
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	63
5.2. Keterbatasan	65
5.3. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4.2. Deskripsi Variabel Ukuran Perusahaan Klien dan Kesulitan Keuangan.....	51
Tabel 4.3. Deskripsi Variabel Pergantian KAP, Opini Audit, Pergantian Manajemen, dan Ukuran KAP.....	52
Tabel 4.4. Hasil Iteration History (a,b,c).....	54
Tabel 4.5. Hasil Analisis Regresi Logistik.....	55

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data Penelitian Pergantian KAP
- Lampiran 3. Data Penelitian Tahun 2009
- Lampiran 4. Data Penelitian Tahun 2010
- Lampiran 5. Data Penelitian Tahun 2011
- Lampiran 6. Deskripsi Variabel Penelitian
- Lampiran 7. Analisis Regresi Logistik
- Lampiran 8. Uji *Likelihood*
- Lampiran 9. *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*
- Lampiran 10. Uji Model Regresi Logistik

ABSTRAK

Pada saat klien mengganti KAP-nya bukan berdasarkan aturan pemerintah yang berlaku yaitu Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik”, terdapat kemungkinan alasan: auditor (KAP) mengundurkan diri atau auditor (KAP) diberhentikan oleh klien. Apapun alasan yang terjadi, yang perlu diperhatikan adalah pada alasan mengapa peristiwa itu terjadi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian KAP secara sukarela.

Penelitian ini menggunakan desain studi empiris dengan hipotesis, teknik analisis data menggunakan regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan opini audit *going concern*, pergantian manajemen, kesulitan keuangan tidak mempengaruhi pergantian KAP. Ukuran KAP dan ukuran perusahaan klien mampu mempengaruhi terjadinya pergantian KAP.

Kata kunci: Pergantian KAP, opini audit *going concern*, pergantian manajemen, ukuran KAP, ukuran perusahaan klien, kesulitan keuangan perusahaan

ABSTRACT

When clients doing public accounting firm rotation not based on the applicable governmental regulations, namely Regulation of the Minister of Finance of the Republic Indonesia Number 17/PMK.01/2008 about "public accounting services" there is possible reasons: auditor (public accounting firm) resigns or auditor (public accounting firm) dismissed by the client. Whatever the reason are happened, that need attention is the reason why it happened. This study aims to examine and analyze the factors that affect the company did rotation of public accountant firm voluntarily.

This study uses an empirical study of with the design hypothesis, data analysis techniques using logistic regression. The results showed a going concern audit opinion, management turnover, financial difficulties do not affect the rotation public accounting firm. Public accounting firm size and the size of the client company is able to affect the rotation of the Public Accounting Firm.

Keywords: the rotation public accounting firm, going concern audit opinion, management turnover, public accounting firm size, the size of the client company, the company financial difficulties