

**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 - 2016**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Christiana Eka Nugraheni

NPM : 13 04 20288

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA,
JANUARI 2018**

Skripsi

**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 - 2016**



**Disusun oleh:
CHRISTIANA EKA NUGRAHANI
NPM: 13 04 20288**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Nuritomo", written over a large, sweeping blue arc that extends from the left side of the page.

Nuritomo, SE., M.Acc

11 Desember 2017

Skripsi

**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 - 2016**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Christiana Eka Nugraheni

NPM: 13 04 20288

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 5 Januari 2018

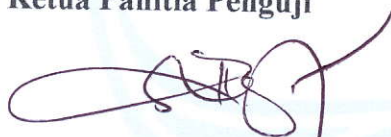
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

(S1) Program Studi Akuntansi


SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

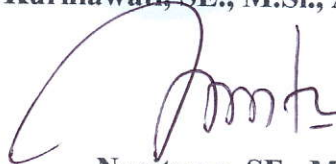


Dra. Rustiana, M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Si., Ak., CA.



Nuritomo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 5 Januari 2018

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 - 2016

Benar - benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini pada daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Desember 2017
Yang menyatakan



Christiana Eka Nugraheni

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan anugerah dan kasih setia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi tepat pada waktunya. Dalam pembuatan skripsi ini penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, dalam kesempatan ini perkenankan penulis untuk mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D., selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Bapak Drs. I Gede Siswantaya, M.Si., selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak Nuritomo, SE., M.Acc., selaku dosen pembimbing penulis atas saran-saran, semangat, motivasi, ketelitian, dan kesabarannya dalam membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Para dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu pengetahuan selama penulis menempuh perkuliahan, dan juga segenap karyawan atas segala macam bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung.
5. Mama, (Alm) Papa, dan seluruh keluarga besar atas doa, kasih sayang, motivasi, dan semangat yang tidak pernah putus diberikan kepada penulis.
6. Pdt. Yosef atas dukungan doa, motivasi dan semangat yang selalu diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Teman-teman Ipel-Ipel, Yuyun, Meli, Lita, Hana, dan Rika yang sudah memberikan masukan, motivasi, doa dan kenangan yang penuh canda tawa selama penulis menempuh kuliah.
8. Teman-teman seperjuangan skripsi Olga, Navia, Dewi, Meli, Novi, Ika, Abeth, Tata, Harenda, Alex, dan Linda atas doa, dukungan, dan motivasi kepada penulis.
9. Teman-teman KKN 70 Kelompok 41, Bella, Jing-Jing, Livia, kak Cella, Martha, Ipam, Fajar, Fabian, Nanda, Vincent, dan Widi atas doa, dukungan, dan kebersamaan kita selama di Padukuhan Jambu.
10. Teman-teman HMPSA Fakultas Ekonomi Angkatan 2013 yang sudah memberikan kenangan yang penuh canda tawa dalam organisasi.
11. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa saya sebutkan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Yogyakarta, 11 Desember 2017

Penulis

Christiana Eka Nugraheni

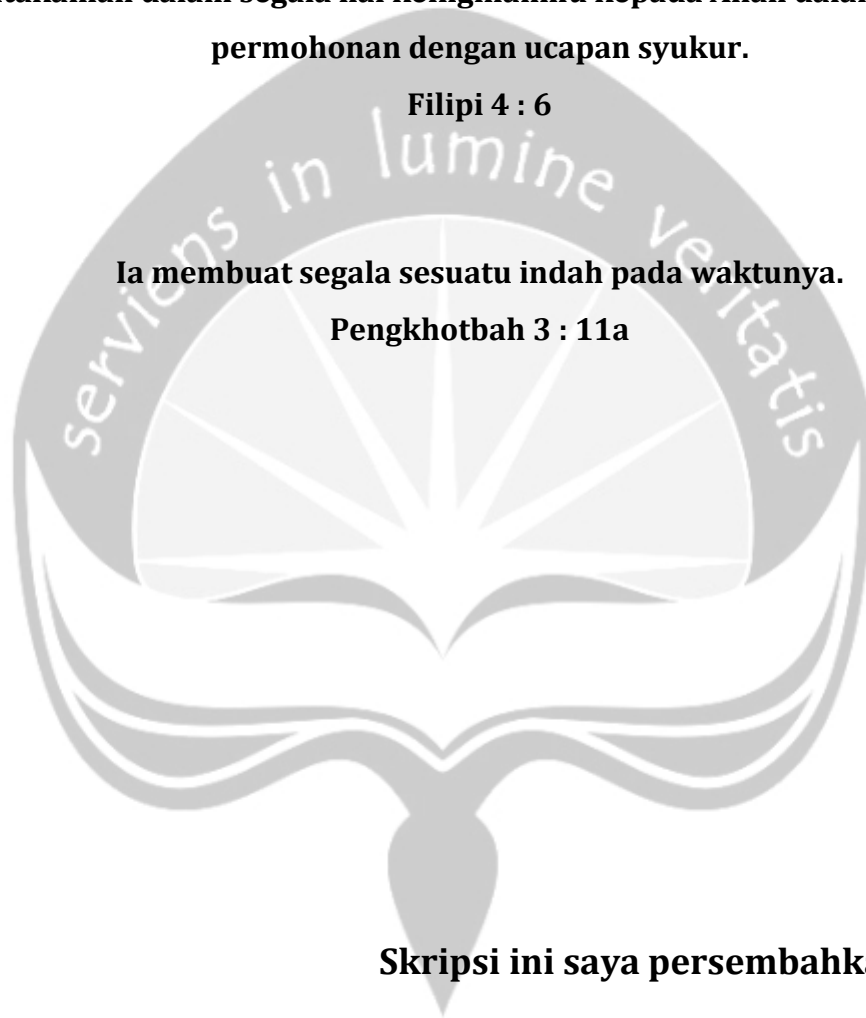
MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.

Filipi 4 : 6

Ia membuat segala sesuatu indah pada waktunya.

Pengkhotbah 3 : 11a



Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Tuhan Yesus, (Alm) Papa dan Mama, dan

Teman-temanku terkasih.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan	13
2.1.2 Akuntan Publik	15

2.1.3 Kantor Akuntan Publik	17
2.1.4 Pergantian Kantor Akuntan Publik	19
2.1.5 Kesulitan Keuangan	22
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik	28
2.3.2 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik dari KAP <i>Big Four</i> ke KAP <i>Non-Big Four</i>	30
2.3.3 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik dari KAP <i>Non-Big Four</i> ke KAP <i>Big Four</i>	31
2.3.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik dengan ukuran KAP yang sama	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Populasi dan Sampel	34
3.2 Data dan Sumber Data	35
3.3 Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel	35
3.3.1 Variabel Dependen.....	35
3.3.2 Variabel Independen	37
3.3.3 Variabel Kontrol	38
3.4 Model Penelitian	38
3.5 Analisis Data	39
3.5.1 Uji Normalitas	39

3.5.2 Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3 Statistik Deskriptif	42
3.5.4 Uji Hipotesis	42
3.5.4.1 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	42
3.5.4.2 Menguji Kelayakan Model Regresi	43
3.5.4.3 Koefisien Determinasi	43
3.5.4.4 Uji Multikolinearitas	44
3.5.4.5 Matrik Klasifikasi	44
3.5.4.6 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	45
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Analisis Data	47
4.2 Uji Normalitas.....	48
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	49
4.3.1 Uji Multikolonieritas	49
4.3.2 Uji Autokorelasi	49
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	50
4.4 Statistik Deskriptif	51
4.5 Uji Hipotesis	55
4.5.1 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	55
4.5.2 Menguji Kelayakan Model Regresi	57
4.5.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	58
4.5.4 Uji Multikolinearitas	59
4.5.5 Matrik Klasifikasi.....	60

4.5.6 Model Regresi Logistik yang Terbentuk	63
4.5.6.1 Uji Analisis Regresi Model 1	63
4.5.6.2 Uji Analisis Regresi Model 2	64
4.5.6.3 Uji Analisis Regresi Model 3	65
4.5.6.4 Uji Analisis Regresi Model 4	66
4.6 Pembahasan Hasil Analisis	67
4.6.1 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian KAP.....	67
4.6.2 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian KAP dari KAP <i>Big Four</i> ke KAP <i>Non-Big Four</i>	68
4.6.3 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian KAP dari KAP <i>Non-Big Four</i> ke KAP <i>Big Four</i>	69
4.6.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian KAP dengan Ukuran KAP yang Sama	71
BAB V PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Implikasi	72
5.3 Keterbatasan	73
5.4 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Keputusan <i>Durbin Watson</i>	41
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel	47
Tabel 4.2 Uji Normalitas	48
Tabel 4.3 Uji Multikolonieritas	49
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.7 Distribusi Sampel Berdasarkan Pergantian KAP	53
Tabel 4.8 Penilaian Keseluruhan Model.....	56
Tabel 4.9 Uji Kelayakan Model Regresi	57
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4.11 Matrik Korelasi	60
Tabel 4.12 Matrik Klasifikasi	61
Tabel 4.13 Pengujian Regresi Model 1 (SWITCH).....	63
Tabel 4.14 Pengujian Regresi Model 2 (BIGNON).....	64
Tabel 4.15 Pengujian Regresi Model 3 (NONBIG).....	65
Tabel 4.16 Pengujian Regresi Model 4 (SESAMA)	66

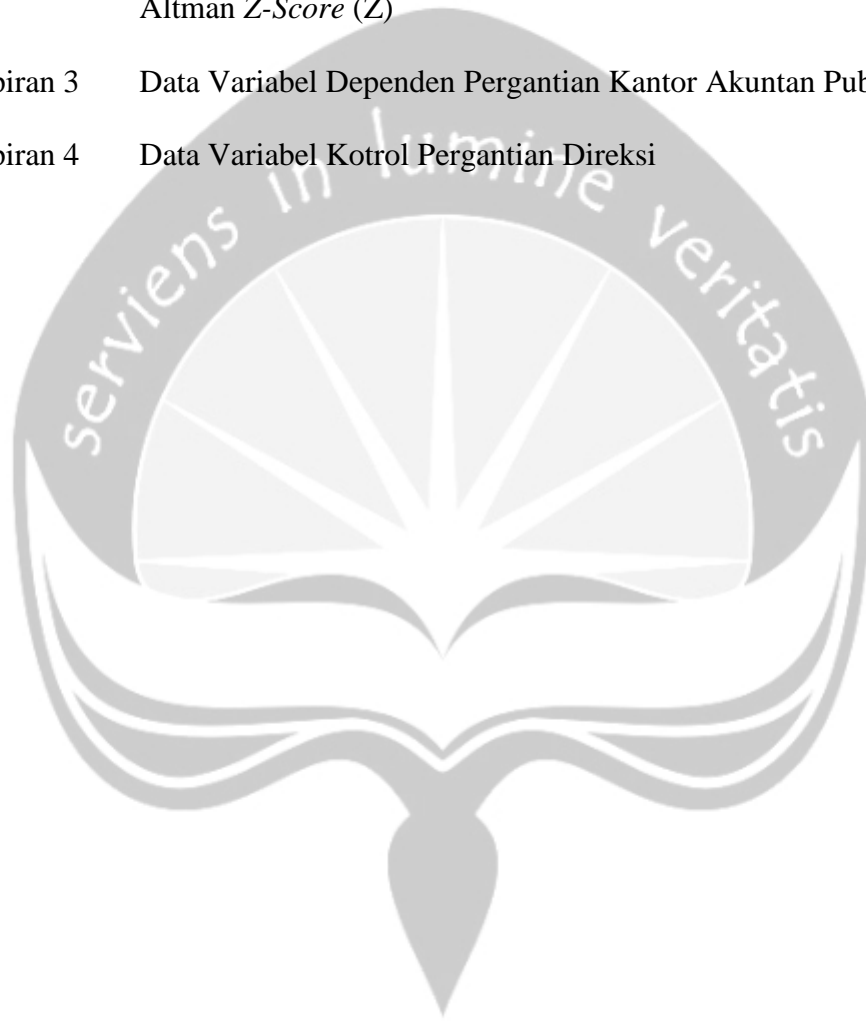
DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	39
Gambar 4.1 Grafik Tren Pergantian KAP per Tahun	54



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel
- Lampiran 2 Data Variabel Independen Kesulitan Keuangan yang Diukur dengan
Altman *Z-Score* (Z)
- Lampiran 3 Data Variabel Dependen Pergantian Kantor Akuntan Publik
- Lampiran 4 Data Variabel Kontrol Pergantian Direksi



**PENGARUH KESULITAN KEUANGAN TERHADAP PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013 - 2016**

**Disusun oleh:
Christiana Eka Nugraheni
NPM : 13 04 20288**

**Pembimbing
Nuritomo, SE., M.Acc**

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh kesulitan keuangan terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 - 2016, menggunakan variabel kontrol pergantian direksi. Data yang digunakan merupakan data arsip berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 - 2016. Total perusahaan yang menjadi sampel penelitian berjumlah 158 perusahaan. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik untuk melihat pengaruh kesulitan keuangan terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik.

Hasil penelitian ini menunjukkan terdapat empat model penelitian. Pertama, kesulitan keuangan yang diukur dengan Altman *Z-score* berpengaruh positif terhadap pergantian KAP. Kedua, kesulitan keuangan berpengaruh positif terhadap pergantian KAP dari KAP *Big Four* ke KAP *Non-Big Four*. Ketiga, kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP dari KAP *Non-Big Four* ke KAP *Big Four*. Keempat, kesulitan keuangan berpengaruh positif terhadap pergantian KAP dengan ukuran KAP yang sama.

Kata Kunci: Kesulitan Keuangan, Pergantian KAP, KAP *Big Four* ke *Non-Big Four*, KAP *Non-Big Four* ke *Big Four*, ukuran KAP sama, Altman *Z-score*.