

**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 read "Nuritomo", is written over a large, sweeping blue arc that serves as a decorative underline.

**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

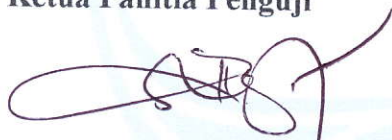
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

(S1) Program Studi Akuntansi

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

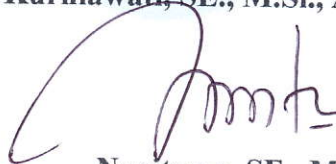


**Dra. Rustiana, M.Si.**

**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 Kotrol 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*.