

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT,  
PERSENTASE PERUBAHAN ROA DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PERGANTIAN KAP PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi**

**(S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Florecia Irene Gunardi**

**NPM: 08 04 17284**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**SEPTEMBER, 2012**

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT,  
PERSENTASE PERUBAHAN ROA DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PERGANTIAN KAP PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI**



**Disusun oleh:**

**Florencia Irene Gunardi**

**NPM: 08 04 17284**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing Utama**

A handwritten signature in black ink, appearing to be "AY", is written over a faint rectangular box.

**Aloysia Yanti Ardiati, SE.,M.Si**

**Tanggal 14 September 2012**

**SKRIPSI**

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT,  
PERSENTASE PERUBAHAN ROA DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PERGANTIAN KAP PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

**Yang Dipersiapkan dan Disusun oleh:**

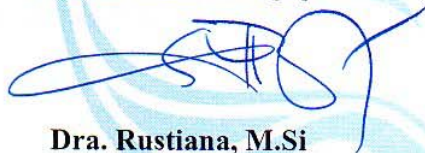
**Florencia Irene Gunardi**

**NPM: 08 04 17284**

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 11 Oktober 2012  
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

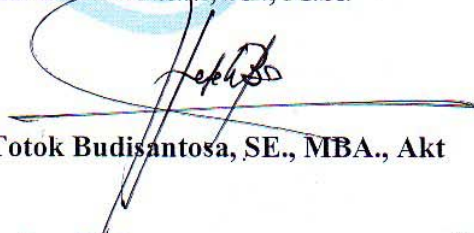


**Dra. Rustiana, M.Si**

**Anggota Panitia Penguji**




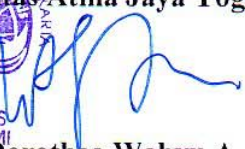
**A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.**



**A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt**

**Yogyakarta, 11 Oktober 2012**

**Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Dr. Dorothea Wahyu A., MT**

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT,  
PERSENTASE PERUBAHAN ROA DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PERGANTIAN KAP PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan kaki atau 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, 14 September 2012

Yang menyatakan,



Florencia Irene Gunardi

NPM : 08 04 17284

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT,  
PERSENTASE PERUBAHAN ROA DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PERGANTIAN KAP PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan kaki atau 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, 14 September 2012

Yang menyatakan,

Florencia Irene Gunardi

NPM : 08 04 17284

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, dan Roh Kudus yang selalu menyertai dan memberkati penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi berjudul “PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT, PERSENTASE PERUBAHAN ROA DAN *LEVERAGE* TERHADAP PERGANTIAN KAP PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI” digunakan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis juga menyadari dalam menyelesaikan skripsi ini telah banyak mendapatkan bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Roh Kudus yang senantiasa memberikan kekuatan, kemampuan dan semangat yang tidak pernah padam dalam diri penulis selama ini.
2. Ibu Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang senantiasa membimbing, mendampingi dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan membantu penulis selama penulis menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

4. Alm. Papa (Surono Gunardi) dan mama (Sie Hwie Swan) tercinta, yang telah menjadi kekuatan buat penulis untuk tetap berjuang hingga saat ini dan juga untuk setiap kesabaran, dana, doa dan dukungan yang tak pernah putus untuk penulis.
5. Adikku tersayang, Alexandro Alvin Gunardi atas doa dan dukungan kepada penulis.
6. Kekasihku tercinta, Chandra Wirawan yang telah dengan setia mendampingi, memberi semangat, menemani, dan membantu penulis dalam segala hal dan dalam setiap waktu.
7. Seluruh keluarga besarku, terutama untuk Ku Hoey, Cie Vienna dan Cie Olvi, yang selalu memberi dukungan, doa dan memberi bantuan dana kepada penulis selama penulis menyelesaikan studi di Universitas Atma Jaya.
8. Tante Sri dan Om Harso atas perhatian, dukungan, dan doa kepada penulis selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
9. Gembala Sidang Gereja IFGF GISI, Ps. Budi Wikanto dan Ibu Iin serta pengurus TPI mojosongo Kak Tuter dan Kak Junaeka atas dukungan doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman dan sahabat-sahabatku, Stepiani Permatasari, Pratiwi Probowati, Irene Liana, Liana Angelina dan Linda Setiawati yang telah memberi semangat dan dukungan kepada penulis.
11. Teman-teman seperjuanganku, Tika, Esti dan Chellyn yang selalu memberi semangat dan bekerja sama selama proses bimbingan skripsi.

12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih untuk semua dukungan yang diberikan kepada penulis selama ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, semua kritik dan saran sangat diharapkan untuk menyempurnakan skripsi ini.

Yogyakarta, 14 September 2012

Penulis

Florenia Irene Gunardi





*Skripsi ini kupersembahkan untuk:*

*Yesus Kristus sumber kekuatan dan pengharapanku*

*Alm. Papa, Mama dan Adikku yang tercinta*



*Proses Hidup Dapat Memberi Kita 100 Alasan*

*Untuk Menangis dan Menyerah,*

*Tetapi Tuhan Yesus Memberi Kita 1000 Alasan Untuk*

*Tetap Tersenyum dan Terus Maju*

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
HALAMAN MOTTO.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
INTISARI.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13

2.1.1 Audit.....	13
2.1.2 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	15
2.1.3 Pergantian KAP .....	16
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	17
2.1.5 <i>Audit Tenure</i> .....	18
2.1.6 Opini Audit.....	19
2.1.7 Persentase Perubahan ROA.....	21
2.1.8 <i>Leverage</i> .....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	26
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Pergantian KAP.....	28
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Pergantian KAP.....	29
2.4.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian KAP.....	30
2.4.4 Pengaruh Persentase Perubahan ROA Terhadap Pergantian KAP.....	32
2.4.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pergantian KAP.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1 Populasi dan Sampel.....	35
3.2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	35
3.2.1 Variabel Dependen : Pergantian KAP.....	36
3.2.2 Variabel Independen : Ukuran KAP.....	37
3.2.3 Variabel Independen : <i>Audit Tenure</i> .....	37

3.2.4 Variabel Independen : Opini Audit.....	38
3.2.5 Variabel Independen : Persentase Perubahan ROA.....	38
3.2.6 Variabel Independen : <i>Leverage</i> .....	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	41
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.5 Metode Analisis .....	41
3.5.1 Pengujian Hipotesis Penelitian.....	42
3.5.2 Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	44
4.1.2 Deskripsi Umum Penelitian.....	44
4.1.3 Deskripsi Sampel Penelitian.....	45
4.2 Analisa Data.....	49
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	49
4.2.2 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian.....	50
4.2.2.1 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> )....	51
4.2.2.2 Menguji Kelayakan Model Regresi.....	52
4.2.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	52
4.2.2.4 Uji Multikolinieritas.....	53
4.2.2.5 Matrik Klasifikasi.....	54
4.2.2.6 Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	55
4.3 Interpretasi Hasil.....	55
4.3.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Pergantian KAP.....	56

4.3.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Pergantian KAP.....	56
4.3.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian KAP.....	57
4.3.4 Pengaruh Persentase Perubahan ROA Terhadap Pergantian KAP.....	58
4.3.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pergantian KAP.....	58
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
4.4.1 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Pergantian KAP.....	59
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Pergantian KAP.....	60
4.4.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian KAP.....	62
4.4.4 Pengaruh Persentase Perubahan ROA Terhadap Pergantian KAP.....	64
4.4.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Pergantian KAP.....	65
BAB V PENUTUP.....	68
5.1 Simpulan.....	68
5.2 Implikasi.....	69
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	69

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

### TABEL

Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	45
Tabel 4.2	Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Usaha.....	46
Tabel 4.3	Distribusi Sampel Berdasarkan Pergantian KAP, Ukuran KAP dan Opini Audit.....	47
Tabel 4.4	Distribusi Sampel Berdasarkan Arah Pergantian KAP.....	48
Tabel 4.5	Statistika Deskriptif.....	50
Tabel 4.6	Menilai Keseluruhan Model.....	51
Tabel 4.7	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	52
Tabel 4.8	Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4.9	Uji Multikolinieritas.....	53
Tabel 4.10	Matrik Klasifikasi.....	54
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Hipotesis.....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Sampel
- Lampiran 2 Hasil Uji Statistika Deskriptif
- Lampiran 3 Hasil Uji Regresi Logistik





**PENGARUH UKURAN KAP, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT,  
PERSENTASE PERUBAHAN ROA DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
PERGANTIAN KAP PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI**

**Disusun oleh:  
Florenca Irene Gunardi  
NPM: 08 04 17284**

**Pembimbing**

**Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si**

**Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh ukuran KAP, *audit tenure*, persentase perubahan ROA dan *leverage* terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Metode pengambilan sampel dilakukan berdasarkan metode *purposive sampling* dengan tujuan untuk mendapatkan sampel yang memenuhi kriteria. Sampel yang digunakan dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2003-2011. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan alat analisis regresi logistik (*logistic regression*) dengan aplikasi program SPSS 15 dan  $\alpha = 5\%$ .

Berdasarkan analisis data yang dilakukan, diperoleh hasil bahwa hanya variabel ukuran KAP dan *audit tenure* yang berpengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Sedangkan variabel opini audit, persentase perubahan ROA dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

**Kata Kunci:** Pergantian KAP, ukuran KAP, *audit tenure*, opini audit, persentase perubahan ROA, *leverage*.