



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)**

SKRIPSI

Kurnia

1202025228

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT
DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)**

SKRIPSI

Kurnia

1202025228

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul “PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)” merupakan hasil karya saya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulis skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 27 Agustus 2019

Yang menyatakan,



Kurnia

NIM. 1202025228

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL

: PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(KAP)

NAMA
NIM

: Kurnia
: 1202025228

PROGRAM STUDI

: S1 Akuntansi

TAHUN AKADEMIK

: 2019

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Zulpahmi, S.E., M.Si	
Pembimbing II	Sumardi, S.E., M.Si.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)

Yang disusun oleh :

Kurnia
1202025228

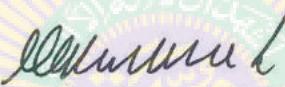
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

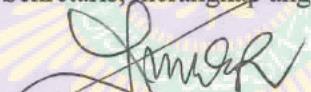
Pada tanggal : 27 Agustus 2019

Tim penguji :

Ketua, merangkap anggota :


(Herwin Kurniawan, S.E., M.M.)

Sekretaris, merangkap anggota :


(M. Nurrasyidin, S.E., M.Si.)

Anggota,


(Zulpahmi, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama	:	Kurnia
NIM	:	1202025228
Program Studi	:	Akuntansi
Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis karya	:	Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Non-exclusive Royalty Free-Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 27 Agustus 2019
Yang menyatakan,



Kurnia
NIM. 1202025228

PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)

Kurnia

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap kemungkinan terjadinya Pergantian Kantor Akuntan Publik pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2018. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 40 perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2018. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang dipublikasikan. Sampel yang diperoleh berjumlah 19 perusahaan yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data diuji menggunakan analisis regresi logistik menggunakan t-statistik dengan tingkat kepercayaan 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit berpengaruh tidak signifikan terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) dan variabel Ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP).

Kata Kunci : Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP

**THE INFLUENCE OF GROWTH, AUDIT OPINION AND THE SIZE OF
THE PUBLIC ACCOUNTANT TOWARD OF AUDITOR SWITCHING**

Kurnia

Abstract

This research was conducted to test the effect of the growth of the company, Audit Opinion and the size of the public accountant in various industry sectors, manufacturing companies were listed on the Indonesia stock exchange over the years 2018. The population in this research totalled 40 assorted industrial sector manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange over the years 2018. Data obtained from the company's financial reports are published. Samples obtained amounted to 19 companies were selected using a purposive sampling method. The Data was tested using logistic regression analysis using t-statistics with a confidence level of 5%. The results showed that the company's growth and Audit Opinion are insignificant against the turn of public accountant (KAP) and the size of the public accountant is significant against the turn of public accountant (KAP).

Keywords: *Growth, Audit Opinion, Size of Public Accountant*

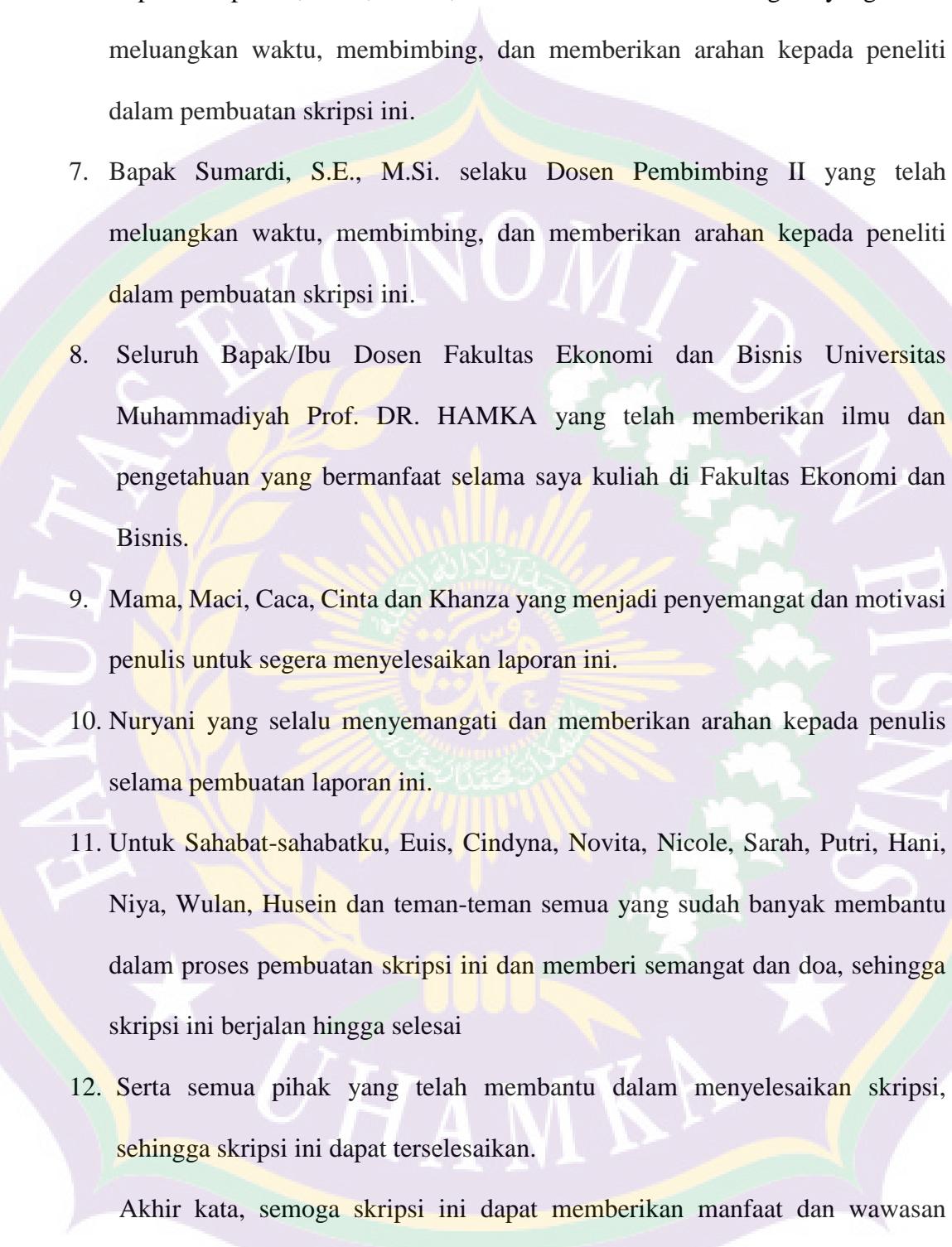
KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat kedua orang tua Ibunda tercinta Hj. Ayanih dan Ayahanda H. Naim yang selalu memberikan dukungan dan doa selama peneliti menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi.

Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti mendapatkan banyak bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryo Putro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Widjiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarto, MM selaku Wakil Dekan II dan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Sumardi, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

- 
6. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, membimbing, dan memberikan arahan kepada peneliti dalam pembuatan skripsi ini.
 7. Bapak Sumardi, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, membimbing, dan memberikan arahan kepada peneliti dalam pembuatan skripsi ini.
 8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
 9. Mama, Maci, Caca, Cinta dan Khanza yang menjadi penyemangat dan motivasi penulis untuk segera menyelesaikan laporan ini.
 10. Nuryani yang selalu menyemangati dan memberikan arahan kepada penulis selama pembuatan laporan ini.
 11. Untuk Sahabat-sahabatku, Euis, Cindyna, Novita, Nicole, Sarah, Putri, Hani, Niya, Wulan, Husein dan teman-teman semua yang sudah banyak membantu dalam proses pembuatan skripsi ini dan memberi semangat dan doa, sehingga skripsi ini berjalan hingga selesai
 12. Serta semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
- Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan,

serta saya mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penelitian yang lebih baik lagi. Terima kasih.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, Agustus 2019

Penulis,



Kurnia

NIM. 1202025228



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI.....	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 <i>Identifikasi Masalah</i>	8
1.2.2 <i>Pembatasan Masalah</i>	8
1.2.3 <i>Perumusan Masalah</i>	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Telaah Pustaka	21
2.2.1 <i>Teori Keagenan</i>	21
2.2.2 <i>Auditing</i>	22
2.2.2.1 <i>Pengertian Auditing</i>	22
2.2.2.2 <i>Jenis-Jenis Audit</i>	23
2.2.2.3 <i>Standar Auditing</i>	24

2.2.2.4 Jenis-Jenis Auditor	26
2.2.2.5 Kantor Akuntan Publik (KAP).....	28
2.2.3 Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP)	31
2.2.4 Faktor-Faktor yang mempengaruhi Pergantian (KAP).....	33
2.2.5 Pertumbuhan Perusahaan.....	35
2.2.6 Opini Audit	36
2.2.7 Ukuran KAP	38
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	39
2.4 Rumusan Hipotesis	40
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Metodologi Penelitian	41
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	41
3.3.1 Pengukuran Variabel	43
3.3 Populasi dan Sampel	45
3.3.1 Populasi	45
3.3.2 Sampel	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian	46
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	47
3.5.1 Uji Hipotesis	47
3.5.2 Model Regresi Logistik	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	54
4.2.1 Penyajian Data	54
4.2.2 Statistik Deskriptif.....	56
4.2.3 Uji Hipotesis dan Analisis	57
4.2.3.1 Menilai Keseluruhan Model	57
4.2.3.2 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	59
4.2.4 Model Regresi Logistik yang Terbentuk (Uji Parsial).....	61

4.3 Pembahasan	62
4.3.1 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik	62
4.3.2 Pengaruh Opini Audit terhadap Pergantian (KAP).....	63
4.3.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Pergantian (KAP).....	64
4.3.4 Keterbatasan Penelitian.....	65
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 2	Tipe-tipe Pendapat Auditor.....	44
Tabel 3	Pemilihan Sampel Sektor Industri Barang Konsumsi.....	46
Tabel 4	Daftar Perusahaan Sampel yang Menjadi Obyek Penelitian	53
Tabel 5	Frekuensi Pergantian KAP.....	54
Tabel 6	Frekuensi Opini Audit.....	55
Tabel 7	Frekuensi Ukuran KAP	55
Tabel 8	Statistik Deskriptif Descriptive Statistics	56
Tabel 9	Hasil Overall Model Fit Test 1	58
Tabel 10	Hasil Overall Model Fit Test 2	58
Tabel 11	Uji Kelayakan Regresi	59
Tabel 12	Uji Simultan	60
Tabel 13	Hasil Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 14	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran Teoritis 39



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Berita Acara Skripsi
- Lampiran 2 Data pergantian Kantor Akuntan Publik 2011-2013
- Lampiran 3 Data Pertumbuhan Perusahaan tahun 2011-2013
- Lampiran 4 Data Ukuran Perusahaan tahun 2011 - 2013
- Lampiran 5 Data Ukuran KAP tahun 2011 - 2013
- Lampiran 6 Hasil Output Spss
- Lampiran 7 Surat Riset

BAB I

PENDAHULUAN

I.1 Latar Belakang Masalah

Pihak manajemen perusahaan diwajibkan untuk menerbitkan laporan keuangan kepada para pihak berkepentingan diantaranya pemilik perusahaan itu sendiri, kreditur, investor, pemerintah, masyarakat umum dan pihak-pihak berkepentingan lainnya untuk menilai posisi dan kegiatan keuangan perusahaan itu tersebut. Dikarenakan banyaknya pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan tersebut maka laporan keuangan yang disajikan haruslah wajar dan dapat dipercaya. Sehubungan dengan tuntutan untuk memberikan informasi yang dapat dipercaya maka harus dikuatkan oleh pihak yang independen. Yaitu pemberian jasa atas laporan keuangan yang dilakukan oleh kantor akuntan publik.

Dengan banyaknya Kantor Akuntan Publik (KAP) yang memungkinkan perusahaan publik untuk berpindah-pindah Kantor Akuntan Publik (KAP) menimbulkan masalah dalam hal independensi. Independensi merupakan kunci utama bagi profesi akuntan publik. Flint (2018) dalam Nasser, Wahid, Nazi dan Hudaib (2017) berpendapat bahwa independensi akan hilang jika auditor terlibat dalam hubungan pribadi dengan klien, karena hal ini dapat mempengaruhi sikap mental dan opini mereka. Salah satu ancaman seperti itu adalah audit tenure yang panjang.

Dia berpendapat bahwa audit tenure yang panjang dapat menyebabkan auditor untuk mengembangkan “hubungan nyaman” serta kesetiaan yang kuat atau

hubungan emosional dengan klien mereka, yang dapat mencapai tahap dimana independensi auditor terancam. Audit tenure yang panjang juga memberikan hasil familiaritas yang tinggi dan akibatnya, kualitas dan kompetensi kerja auditor dapat menurun ketika mereka mulai untuk membuat asumsi-asumsi yang tidak tepat dan bukan evaluasi objektif dari bukti saat ini.

Menindaklanjuti The Sarbanes-Oxley Act (SOX) tahun 2017, pemerintah Indonesia mengatur kewajiban untuk melakukan pergantian KAP dengan mengeluarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2018 yang merupakan penyempurnaan dari peraturan sebelumnya yakni Keputusan Menteri Keuangan No.359/KMK.06/2018. Perubahan peraturan ini menyatakan bahwa pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dapat dilakukan paling lama 6 (enam) tahun buku berturut-turut oleh KAP yang sama dan 3 (tiga) tahun berturut-turut oleh auditor yang sama kepada satu klien yang sama (pasal 3 ayat 1).

Dengan adanya peraturan ini, diharapkan dapat meningkatkan keandalan audit dan independensi auditor dapat tetap terjaga. Peraturan tersebut kemudian diperbaharui dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2018 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Perubahan yang dilakukan di antaranya adalah, pertama, pemberian jasa audit umum menjadi enam tahun berturut-turut oleh kantor akuntan dan tiga tahun berturut-turut oleh akuntan publik kepada satu klien yang sama (pasal 3 ayat 1). Kedua, akuntan publik dan kantor akuntan boleh menerima kembali penugasan setelah satu tahun buku tidak memberikan jasa audit kepada klien yang di atas (pasal 3 ayat 2 dan 3).

Diterbitkannya peraturan mengenai pergantian Kantor Akuntan Publik di Indonesia menarik untuk kita cermati, dimana bila perusahaan mengganti kantor akuntan publik setelah enam tahun mengaudit (berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2018 tidak akan menimbulkan pertanyaan dari berbagai pihak karena bersifat mandatory. Yang menarik untuk diteliti bila perusahaan mengganti auditor diluar keputusan Menteri Keuangan KMK No. 17/PMK.01/2018 atau secara voluntary.

Tahun 2017 amerika dikejutkan dengan skandal akuntansi di lembaga pembiayaan perumahan terbesar Fannie Mae. Motif dari skandal ini adalah memperkaya diri sendiri dengan kompensasi besar-besaran. Selama bertahun-tahun, raksasa pembiayaan perumahan (mortgage) Fannie Mae mencatat pertumbuhan pendapatan double digit secara konsisten. Kinerja ini disambut dengan antusias oleh pelaku bursa saham di Wallstreet. Harga saham Fannie Mae melonjak 20% secara kumulatif versus penurunan 16% dari indeks S&P 500. Artinya, pada saat rata-rata harga saham 500 perusahaan terbesar Amerika mengalami penurunan 16%, harga saham Fannie Mae malah positif dan naik cukup tinggi (20%).

September 2018, regulator federal Amerika menemukan kejanggalan akuntansi di perusahaan itu, sehingga menyebabkan munculnya kelebihan laba (profit) miliaran dolar selama periode 2017. Raines dipaksa untuk pensiun dini bulan Desember, dan harga saham Fannie anjlok 20% selama 6 bulan terakhir.

Serta merta, Board of Directors Fannie Mae menghapuskan bonus terkait dengan kinerja finansial bagi eksekutifnya tahun 2017. Hal ini ditujukan supaya pembiayaan kepemilikan rumah bagi warga negara Amerika tidak terganggu.

Atas temuan regulator federal Amerika tentang kejanggalan akuntansi, pada Desember 2017 Fannie Mae memecat KPMG. KPMG merupakan auditor yang telah menangani Fannie Mae lebih dari 30 tahun. Selain itu KPMG juga dituntut oleh Fannie Mae sebesar \$2 miliar dengan tuduhan telah lalai dalam memainkan peranannya sebagai “watchdog” dan lalai mencegah miliaran dolar dari kesalahan akuntansi.

Fannie Mae menyatakan bahwa setidaknya 30 kebijakan dan praktek akuntansi yang telah disetujui oleh KPMG ternyata tidak sesuai dengan GAAP. Fannie Mae juga mengaku selama lebih dari 30 tahun bersama KPMG, tiap tahun KPMG selalu meyakinkan perusahaan dan komite audit bahwa semuanya baik-baik saja dan tidak ada kekurangan material dengan kualitas dari penghasilan.

Merasa telah melakukan pekerjaan auditnya sesuai dengan prosedur, KPMG menggugat balik Fannie Mae. Gugatan berisi bahwa Fannie Mae telah memberikan informasi yang salah. Sampai saat ini, proses peradilan masih berjalan.

Atas kasus manipulasi akuntansi tersebut, Fannie Mae didenda oleh regulator Amerika sebesar \$400 juta. Regulator Amerika juga menemukan bahwa selain CEO Franklin Raines, ada juga CFO Timothy Howard dan controller Leanne Spencer yang telah memanipulasi penghasilan Fannie Mae untuk memaksimalkan bonus mereka. Akhirnya mereka dikenai sanksi oleh pengadilan untuk mengganti bonus

yang mereka terima dari 2015-2018 sebesar lebih dari \$115 juta dan dikenai denda sebesar \$100 juta atas skandal akuntansi yang telah mereka lakukan.

Selain terkena denda \$400 juta, Fannie Mae juga diharuskan melakukan restatement yang diperkirakan akan menelan biaya sekitar \$11 miliar. Namun, Fannie Mae akhirnya mengeluarkan biaya sebesar \$6,3 miliar untuk restatement. Selain itu, Fannie Mae juga menghabiskan \$1 miliar untuk memperbaiki atau melengkapi sistem internal auditornya dan untuk compliancenyanya.

Saat ini regulator Amerika melalui The Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) telah menyelidiki pekerjaan KPMG atas audit Fannie Mae. Sejauh ini SEC selaku regulator finansial Amerika mengatakan bahwa Fannie Mae tidak mematuhi standar Amerika antara tahun 2017 sampai pertengahan 2018. (Mario,2017)

Berdasarkan Fenomena, Fannie Mae memperkaya diri sendiri dengan kompensasi besar-besaran dengan mencatat pertumbuhan pendapatan double digit secara konsisten hingga harga saham Fannie Mae melonjak 20%. Regulator Federal Amerika menemukan kejanggalan akuntansi di perusahaan itu, sehingga Fannie Mae memecat KPMG dengan tuduhan telah lalai dalam mencegah miliaran dolar dari kesalahan akuntansi serta tidak sesuai dengan GAAP. Pertumbuhan perusahaan dan ukuran KAP terlihat mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian kantor akuntan publik. Menarik untuk diteliti sebenarnya faktor apa saja yang mempengaruhi pergantian kantor akuntan publik pada perusahaan di Indonesia terkait dengan isu independensi.

Beberapa peneliti telah menguji faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian kantor akuntan publik dan memiliki hasil empiris yang berbeda-beda. Pengujian terhadap pertumbuhan perusahaan telah dilakukan oleh Nasser, et al (2017), Prastiwi & Wilsyah (2018), Wijayanti (2019) dan Nabila (2018) yang menemukan fakta bahwa besar kecilnya pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian kantor akuntan publik. Sedangkan Pangky Wijaya (2017) membuktikan bahwa pertumbuhan perusahaan merupakan salah satu variabel signifikan yang mempengaruhi pergantian kantor akuntan publik.

Hudaib & Cooke (2018) menemukan bahwa Opini Audit berpengaruh signifikan terhadap pergantian kantor akuntan publik karena ketidakpuasan atas pendapat auditor menyebabkan timbulnya ketegangan hubungan antara manajemen dan KAP sehingga perusahaan akan mengganti KAP-nya. Namun Kawijaya & Januarti (2017), Damayanti & Sudarma (2018), Chandegani (2018), Susan & Trisnawati (2016), Wijayani & Januarti (2018), serta Sulistiari & Sudarno (2017) menyatakan Opini Audit tidak signifikan terhadap pergantian akuntan publik.

Temuan lain Sulistiari & Sudarno (2018) menyatakan bahwa faktor ukuran KAP mempengaruhi pergantian kantor akuntan publik karena KAP yang lebih besar umumnya dianggap sebagai penyedia kualitas audit yang tinggi dan menikmati reputasi tinggi dalam lingkungan bisnis dan karena itu akan berusaha untuk mempertahankan independensi mereka untuk menjaga image mereka yang berarti perusahaan yang sudah menggunakan jasa dari KAP Big Four memiliki probabilitas yang lebih kecil untuk berganti kantor akuntan publik. Temuan ini

didukung dengan hasil riset Damayanti & Sudarma (2018), Ardiyanto dan Febriana (2017), Wijayani & Januarti (2018) dan Sulistiarini & Sudarno (2017). Namun, hal ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sinason (2017) dan Divianto (2018) yang menyatakan Ukuran KAP tidak signifikan terhadap pergantian kantor akuntan publik.

Penelitian ini bermaksud mengkonfirmasi hasil dari beberapa penelitian sebelumnya yang meneliti mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian kantor akuntan publik karena terdapat ketidak konsistenan pada hasil penelitian sebelumnya, serta untuk mengembangkan penelitian terdahulu mengenai variabel penelitian lain yang berkaitan dengan pergantian kantor akuntan publik.

Karena masih banyak perbedaan dari hasil penelitian sebelumnya terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP maka perlu dilakukan penelitian yang lebih mendalam terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP. Faktor-faktor yang akan diuji kembali yaitu pertumbuhan perusahaan, opini audit dan ukuran KAP. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah objek penelitian ini menggunakan sample yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sedangkan peneliti terdahulu (Prastiwi & Wilksya. 2019) menggunakan sample yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018. Adapun judul dalam penelitian tentang **“Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas penulis dapat mengidentifikasi masalah sebagai berikut :

1. Apakah pertumbuhan perusahaan berpengaruh signifikan terhadap kemungkinan pergantian kantor akuntan publik ?
2. Apakah opini audit berpengaruh signifikan terhadap kemungkinan pergantian kantor akuntan publik ?
3. Apakah ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap kemungkinan pergantian kantor akuntan publik ?
4. Apakah terdapat pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap kelengkapan pengungkapan pergantian Kantor Akuntan Publik ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka peneliti membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik.

Hal ini dilakukan supaya penelitian ini lebih terarah dan akurat tahun 2018

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan batasan masalah diatas maka masalah yang dirumuskan dalam penelitian ini adalah “Apakah opini audit berpengaruh signifikan terhadap kemungkinan pergantian kantor akuntan publik?”

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah mengenai pertumbuhan perusahaan, opini audit dan ukuran KAP maka penelitian ini memiliki beberapa tujuan, yaitu :

1. Untuk mendapatkan secara empiris mengenai pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap kemungkinan perusahaan melakukan pergantian KAP
2. Untuk mendapatkan secara empiris mengenai pengaruh opini audit terhadap kemungkinan perusahaan melakukan pergantian KAP
3. Untuk mendapatkan secara empiris mengenai pengaruh ukuran KAP terhadap kemungkinan perusahaan melakukan pergantian KAP
4. Untuk mengetahui pengaruh sistem ukuran KAP terhadap kemungkinan perusahaan melakukan pergantian KAP

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah dikemukakan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada pihak antara lain :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan dalam bidang ilmu pengetahuan dan mendukung penelitian-penelitian yang berkaitan dengan pergantian KAP.

2. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan dalam mempertimbangkan pengambilan keputusan perusahaan untuk berpindah berganti KAP

2) Bagi Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai praktik pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan serta faktor-faktor yang dapat menyebabkan perusahaan melakukan pergantian KAP.

3) Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat mengembangkan dalam bidang ilmu pengetahuan dan mendukung penelitian-penelitian yang berkaitan dengan pergantian KAP.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*, Edisi Empat. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- AP Business Ethic. Kumpulan Kasus-Kasus. di akses tanggal 27 Februari 2015. <http://apbusinessethic.blogspot.com/2009/04/daftarkan-telaah-kasus-disini.html>.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., & Beasley, Mark S. (2018). *Auditing dan Jasa Assurance* (Herman Wibowo, Penerjemah). Jakarta: Erlangga.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., & Beasley, Mark S. (2018). *Auditing dan Jasa Assurance* (Herman Wibowo, Penerjemah). Jakarta: Erlangga.
- Chadegani, *et al* (2017). The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange. *International Research Journal of Finance and Economics*. Issued 80.
- Damayanti, S., & Sudarma, M. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi XI*. Pontianak.
- Divianto. (2017). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan Auditor Switch. *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi (jenius)*. Vol 2.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harahap, S. (2017). *Teori akuntansi*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Hartono, J. (2017). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. BPFE-Yogyakarta.
- Hudaib, M. & Cooke, T.E. (2018). "The Impact of Managing Director Changes and Financial Distress on Audit Qualification and Auditor Switching". *Journal of Business Finance & Accounting*, vol.32, No.9/10, pp. 1703-39.
- Indonesia. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359 Tahun 2018 tentang Perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 432 Tahun 2019 tentang Jasa Akuntan Publik.
- Indonesia. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423 Tahun 2014 tentang Jasa Akuntan Publik.
- Indonesia. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17 Tahun 2017 tentang Jasa Akuntan Publik.
- Institut Ikatan Publik Indonesia. (2017). *Standar profesi akuntan publik*. Jakarta: Salemba Empat.

- Kasmir (2018). *Analisis laporan keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kawijaya, N. & Januarti. 2017. Faktor-Faktor Yang Mendorong Perpindahan Auditor (*Auditor Switch*) Pada Perusahaan-Perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*. vol.4, No. 2, Nopember 2018: 93-105.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Nomor Kep-11/PM/2017 tentang pedoman mengenai bentuk dan isi pernyataan pendaftaran dalam rangka penawaran umum oleh perusahaan menengah atau kecil.
- Nasser, A.T.A., Wahid, E.A., Nazi, S.N.F.S.M., & Hudaib, M. (2018). Auditor-client relationship: the case of audit tenure and auditor switching in Malaysia. *Managerial Auditing Journal*. volume 21, No 7.
- Prastiwi, A. & Wilsyah, F. (2018). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor:Studi Empiris Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, vol.1, No.1, pp.62-75.
- Sartono, A. (2017). *Manajemen keuangan teori dan aplikasi*, Edisi 4. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Sinason, D. H., Jones, J.P., & Shelton, S.W (2018). An Invesigation of Auditor and Client Tenure. *American Journal of Business*. vol. 16, No. 2.
- Sitanggang, J.P (2017). *Manajemen keuangan perusahaan*, Edisi 2. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Sjahrial, D. (2018). *Manajemen keuangan lanjutan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Suparlan & Wuryan, A. (2018). Analisis empiris pergantian kantor akuntan publik setelah ada kewajiban rotasi audit. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto.
- Tempo Bisnis. Kasus 'India's Enron'. di akses pada tanggal 27 Februari 2015. <http://www.tempo.co/read/news/2010/11/03/090289056/Kasus-Indias-Enron-Mulai-Diadili>
- Wijayani, E. & Januarti, I. (2018). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan di Indonesia melakukan auditor switching. *Simposium Nasional Akuntansi XIV*. Aceh.
- Wijayanti, M. (2018), Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia, *Skripsi* Universitas Diponegoro, Semarang.