

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN  
KAP JENIS *UPGRADE*, *DOWNGRADE*, DAN *SAMEGRADE* DENGAN  
KUALITAS KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2021)**

**Skripsi**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Sarjana S1 Akuntansi  
Program Studi Akuntansi



Oleh:

**Arafatul Fitriah**

192301004

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL**

**UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI YOGYAKARTA**

**2023**

## HALAMAN PENGESAHAN

### ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN KAP JENIS *UPGRADE, DOWNGRADE, DAN SAMEGRADE* DENGAN KUALITAS KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019-2021)

Diajukan oleh:

Arafatul Fitriah

192301004

Telah Dipertahankan dan Disahkan di Depan Dewan Penguji dan Dinyatakan Sah Sebagai Salah  
Satu Syarat untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi (S-1) di  
Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta

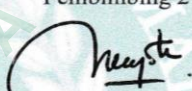
Tanggal: 03 Agustus 2023

Mengesahkan

Pembimbing 1

Pembimbing 2

  
Gerlan Haha Nusa, S.E., M. Acc., Ak., CA.

  
Mega Handayani, S.E., M.P., Acc.

NPP. 2018.13.0129

NPP. 2021.13.0175

Ketua Penguji

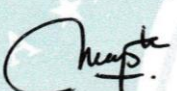
  
Sumayyah, S.E., M.Ak

NPP. 2019.13.0160

Anggota Penguji 1

Anggota Penguji

  
Zennul Mubarrok, S.E., M.Acc.

  
Mega Handayani, S.E., M.P., Acc.

NPP. 2021.13.0176

NPP. 2021.13.0175

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Gerlan Haha Nusa, S.E., M. Acc., Ak., CA.

NPP. 2018.13.0129



## HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, adalah mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta,

Nama : Arafatul Fitriah

NPM : 192301004

Program Studi : Akuntansi (S-1)

Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian KAP Jenis *Upgrade*, *Downgrade*, Dan *Samegrade* Dengan Kualitas Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Menyatakan bahwa hasil penelitian dengan judul tersebut di atas adalah asli karya saya sendiri dan bukan hasil plagiarisme. Semua referensi dan sumber terkait yang dikutip dalam karya ilmiah ini telah ditulis sesuai kaidah penulisan ilmiah yang berlaku. Dengan ini, saya menyatakan untuk menyerahkan hak cipta penelitian kepada Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta guna kepentingan ilmiah.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak mana pun. Apabila terdapat kekeliruan atau ditemukan adanya pelanggaran akademik di kemudian hari, maka saya bersedia menerima konsekuensi yang berlaku sesuai ketentuan akademik.

Yogyakarta, 14 Agustus 2023



Arafatul Fitriah

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan bagi Allah SWT, shalawat serta salam senantiasa terlimpahkan kepada junjungan Nabi besar Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabat. Berkat Rahmat dan Hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian KAP Jenis *Upgrade*, *Downgrade*, dan *Samegrade* dengan Kualitas Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” dengan tepat waktu. Selesaiannya skripsi ini tidak lepas dari doa, bantuan, dukungan serta bimbingan dari beberapa pihak, sehingga penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Kepada Ibu Prof. Dr. rer.nat.apr. Triana Hertiani, S.Si., M.Si. Selaku Rektor Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menjalani studi S1 Akuntansi.
2. Kepada Bapak Edhy Tri Cahyono, S.Si., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan secara prima selama penulis menjalani studi S1 Akuntansi.
3. Kepada Bapak David Sulistyantoro, S.E., M.Acc., Ak., CA. Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
4. Kepada Bapak Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta

dan Pembimbing Akademik yang telah memberikan fasilitas serta motivasi selama penulis menjalani studi S1 Akuntansi.

5. Kepada Ibu Mega Handayani, S.E., M.P., Acc. Selaku Dosen pembimbing Skripsi yang telah berkenan menelaah, mengarahkan, dan memotivasi selama proses penulisan skripsi ini.
6. Kepada Ibu Sumayyah, S.E., M.Ak. Selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dan kritikan dalam penyampaian skripsi.
7. Kepada Bapak Zennul Mubarrok S.E., M.Acc. Selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan kritikan dalam penyampaian skripsi.
8. Kepada seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta yang telah mengampu dan membagi pengetahuan selama penulis menjalani studi S1 Akuntansi.
9. Kepada seluruh jajaran staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta yang telah membantu proses kegiatan perkuliahan.
10. Kepada kedua orang tua yang sangat penulis sayangi Bapak Moh. Rofi'i dan Ibu Sulastri. Terima kasih untuk do'a, dukungan, semangat kasih sayang dan nasihat yang tiada henti diberikan kepada si bungsu ini.
11. Kepada kakak perempuan tercinta Yuliatin. Terima kasih atas dukungan dan bantuan baik moril maupun materiil serta sudah menjadi inspirasi penulis dalam meraih cita-cita.

12. Seluruh teman seperjuangan Yuni Sulastri Damanik, Ranti, Noviana Rosaria Dasilva, Paramitha Nursyi Latifa, Asifatun Khasanah, Indra Artadi Pratama, Dedy Rizaldy, Dhinna Prima, Naila Intan Aprila, Sania Ananda L, Riska Rahmawati, dan Anggi Ayuni Dewi serta teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah mendukung penulis selama menjalani studi.
13. Adinda Shindy D. & Arini Gista H. Yang menjadi sahabat penulis dari masa sekolah dan telah mendukung penulis bahkan mendengarkan keluh kesah, menemaniku video call agar tidak sepi, selamat berjuang untuk kita bertiga. Semangat!!.
14. Keluarga seatap Herdiyani yang sudah menemani penulis baik suka maupun duka selama di perantauan.
15. Alfani Subhan Abdillah sahabat seperjuangan dari masa sekolah yang mendukung penulis.
16. Ebok Sunarti yang menjadi penyemangat untuk penulis dalam menyelesaikan masa studinya.
17. Tante Upik & Mas Rosyid yang memberikan dukungan kepada penulis untuk tidak patah semangat.
18. Seluruh teman-teman Akuntansi 2019 yang telah bersama-sama menjalani studi serta menuntut ilmu di jenjang S1 demi menggapai cita-cita, harapan, dan meningkatkan kualitas hidup di masa depan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritikan yang dapat

digunakan untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan

Yogyakarta, 14 Agustus 2023

**Penulis**

UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI  
PERPUSTAKAAN  
YOGYAKARTA

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
1.5 Batasan Penelitian .....	15
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>17</b>
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	17
2.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	18
2.3 Teori Harapan ( <i>Expectancy Theory</i> ).....	19
2.4 Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	20
2.4.1 Peraturan Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) di Indonesia .....	20
2.4.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik ..	23
2.5 Opini Audit <i>Going concern</i> .....	25
2.6 Pergantian Manajemen.....	27
2.7 <i>Financial distress</i> .....	28
2.8 Kualitas Komite Audit .....	30
2.9 Penelitian Terdahulu .....	31
2.10 Kerangka Teoritis, Kerangka Pemikiran, dan Pengembangan Hipotesis.....	35



2.10.1	Kerangka Teoritis .....	35
2.11	Kerangka Berpikir .....	45
2.12	Pengembangan Hipotesis .....	46
2.12.1	Pengaruh Opini Audit <i>Going concern</i> pada Pergantian KAP.....	46
2.12.2	Pengaruh Pergantian Manajemen pada Pergantian KAP .....	47
2.12.3	Pengaruh <i>Financial distress</i> pada Pergantian KAP.....	49
2.12.4	Hubungan Kualitas Komite Audit pada Pengaruh Opini Audit <i>Going concern</i> dengan Pergantian KAP.....	50
2.12.5	Hubungan Kualitas Komite Audit pada Pengaruh Pergantian Manajemen dengan Pergantian KAP .....	51
2.12.6	Hubungan Kualitas Komite Audit pada Pengaruh <i>Financial distress</i> dengan Pergantian KAP .....	53
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>55</b>
3.1	Jenis dan Desain Penelitian .....	55
3.2	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	56
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	59
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	61
3.5	Definisi dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	62
3.5.1	Variabel Dependen .....	62
3.5.2	Variabel Independen .....	65
3.5.3	Kualitas Komite Audit .....	67
3.6	Operasionalisasi Variabel.....	72
3.7	Statistik Deskriptif.....	74
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>83</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	83
4.1.1	Deskripsi Data Variabel Penelitian.....	83
4.1.2	Analisis Multivariat .....	96
4.2	Pembahasan .....	137
4.2.1	Pengaruh Opini Audit <i>Going concern</i> Terhadap Pergantian KAP.....	137
4.2.2	Pengaruh Pergantian Manajemen (PMAN) Terhadap Pergantian KAP.	142
4.2.3	Pengaruh <i>Financial distress</i> (FD) Terhadap Pergantian KAP.....	145

4.2.4	Opini Audit <i>Going concern</i> Yang Dimoderasi Dengan Kualitas Komite Audit (ZOAGC) .....	148
4.2.5	Pergantian Manajemen Yang Dimoderasi Dengan Kualitas Komite Audit (ZPMAN) .....	152
4.2.6	<i>Financial distress</i> Yang Dimoderasi Dengan Kualitas Komite Audit (ZFD) .....	156
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>160</b>
5.1	Simpulan .....	160
5.2	Saran .....	163
5.3	Keterbatasan .....	165
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>167</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>173</b>

PERPUSTAKAAN  
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI  
YOGYAKARTA

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1</b> Ringkasan Hasil Peneliti Terdahulu .....	32
<b>Tabel 3. 1</b> Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria Penelitian .....	58
<b>Tabel 3. 2</b> Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur.....	59
<b>Tabel 3. 3</b> Daftar 20 Situs Sampel Perusahaan Manufaktur Penelitian.....	60
<b>Tabel 3. 4</b> Scoring Kualitas Komite Audit .....	68
<b>Tabel 3. 5</b> Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	73
<b>Tabel 3. 6</b> Pergantian KAP Jika Dilihat pada Opini Audit Going Concern .....	74
<b>Tabel 3. 7</b> Pergantian KAP Jika Dilihat Pada Pergantian Manajemen.....	75
<b>Tabel 3. 8</b> Pergantian KAP Jika Dilihat Pada Financial Distress.....	75
<b>Tabel 3. 9</b> Pergantian KAP Jika Dilihat Pada Kualitas Komite Audit .....	84
<b>Tabel 4. 1</b> Pergantian KAP Dilihat Dari Perspektif Opini Audit Going Concern.....	86
<b>Tabel 4. 2</b> Pergantian KAP Dari Perspektif Pergantian Manajemen.....	88
<b>Tabel 4. 3</b> Pergantian KAP Dilihat Dari Perspektif Financial Distress.....	93
<b>Tabel 4. 4</b> Pergantian KAP Dilihat Dari Perspektif Dari Kualitas Komite Audit.....	94
<b>Tabel 4. 5</b> Pergantian KAP Dilihat dari Seluruh Perspektif Variabel .....	97
<b>Tabel 4. 6</b> Perbandingan nilai -2 Log Likelihood awal dengan -2 Log Likelihood akhir .....	99
<b>Tabel 4. 7</b> Perbandingan Nilai Negelkerke R Square.....	100
<b>Tabel 4. 8</b> Kelayakan Model Regresi Goodness Of Fit Test.....	101
<b>Tabel 4. 9</b> Coefficient Correlations Model 1 .....	102
<b>Tabel 4. 10</b> Coefficient Correlations Model 2.....	106
<b>Tabel 4. 11</b> Matriks Klasifikasi Pada Variabel Dependen .....	102
<b>Tabel 4. 12</b> Parameter Estimates Model 1 .....	106
<b>Tabel 4. 13</b> Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Model 1 .....	119
<b>Tabel 4. 14</b> Parameter Estimates Model 2.....	120
<b>Tabel 4. 15</b> Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Model 2.....	136

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	45
------------------------------------	----

UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI  
PERPUSTAKAAN  
YOGYAKARTA

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1</b> Daftar Perusahaan Populasi .....	175
<b>Lampiran 2</b> Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Secara Berturut-Turut Selama Tahun 2019-2021.....	182
<b>Lampiran 3</b> Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Tidak Menerbitkan Laporan Keuangan Auditan Dan Annual Report Selama Periode 2019-2021....	180
<b>Lampiran 4</b> Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Tidak Menyajikan Informasi Secara Lengkap Sesuai Dengan Dibutuhkan Dalam Penelitian .....	190
<b>Lampiran 5</b> Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Tidak Melakukan Pergantian KAP Selama Periode 2019-2021 .....	193
<b>Lampiran 6</b> Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Melakukan Pergantian KAP Secara Mandatory Selama Periode 2019-2021 .....	197
<b>Lampiran 7</b> Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Melakukan Pergantian KAP Secara Voluntary Selama Periode 2019-2021 .....	199
<b>Lampiran 8</b> Daftar Situs Perusahaan Sampel .....	201
<b>Lampiran 9</b> Daftar Kategori KAP Besar dan Menengah .....	203
<b>Lampiran 10</b> Daftar Pergantian KAP Secara Voluntary Perusahaan Sampel .....	205
<b>Lampiran 11</b> Daftar Opini Audit Going Concern Perusahaan Sampel .....	211
<b>Lampiran 12</b> Daftar Dewan Komisaris Perusahaan Sampel .....	213
<b>Lampiran 13</b> Hasil Scoring Kualitas Komite Audit .....	216
<b>Lampiran 14</b> Hasil Tabulasi Data Keseluruhan Perusahaan Sampel .....	219
<b>Lampiran 15</b> Hasil Olah Data Menilai Keseluruhan Model dengan SPSS .....	222
<b>Lampiran 16</b> Hasil Olah Data Koefisien Determinasi dengan SPSS .....	224
<b>Lampiran 17</b> Hasil Olah Data Menguji Kelayakan Model dengan SPSS .....	226
<b>Lampiran 18</b> Hasil Olah Data Uji Multikolinearitas dengan SPSS .....	228
<b>Lampiran 19</b> Hasil Olah Data Matrik Klasifikasi dengan SPSS .....	231
<b>Lampiran 20</b> Hasil Olah Data Estimasi Parameter Dengan SPSS .....	233
<b>Lampiran 21</b> Jadwal Penelitian .....	236
<b>Lampiran 22</b> Kartu Bimbingan Skripsi .....	238
<b>Lampiran 23</b> Bukti Hasil Plagiarisme .....	240