

# Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian KAP Upgrade, Downgrade dan Samegrade di Indonesia = Analysis of Factors Affecting Upgrade, Downgrade and Samegrade CPA Firm Switching in Indonesia

Y. Dadi Hermawan, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20347635&lokasi=lokal>

---

## Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah financial distress, pergantian manajemen, profitabilitas perusahaan, prior audit opinion dan ukuran perusahaan mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian KAP. Sampel yang digunakan merupakan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2004-2011 kecuali sektor perbankan dan lembaga keuangan bukan bank. Data dianalisis dengan menggunakan regresi logistik multinomial.

Hasil penelitian ini menemukan bahwa perusahaan yang mengalami financial distress akan berganti KAP baik ke KAP yang lebih besar (upgrade) ataupun ke KAP yang lebih kecil (downgrade). Perusahaan yang berganti manajemen juga akan berganti ke KAP yang lebih besar (upgrade) atau berukuran sama (samegrade). Tingkat profitabilitas yang tinggi akan membuat perusahaan berganti ke KAP yang lebih besar (upgrade). Perusahaan yang menerima prior audit opinion selain WTP akan berganti ke KAP yang lebih kecil (downgrade).

.....This study aimed to analyze whether financial distress, the change of management, company profitability, prior audit opinion and firm size affecting CPA Firm switching. The sample used represents listed companies in Indonesian Stock Exchange (BEI) in the period 2004-2011 period except banks and non-bank financial institutions. Data obtained from the financial statements and corporate annual report. Furthermore, the data were analyzed by using multinomial logistic regression.

This research fund that the distress company will change upgrade or downgrade CPA Firm. The companies change management will also change to the bigger CPA Firm or to the same quality. High level of profitability will make the company switch to the bigger CPA Firm. The company that received the prior audit opinion than unqualified switch to the smaller CPA Firm.