

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Dari hasil analisis dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa pergantian manajemen berpengaruh negatif signifikan terhadap pergantian KAP secara sukarela pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Pergantian manajemen perusahaan terjadi jika perusahaan mengubah jajaran direktur utama. Apabila perusahaan mengubah dewan direksi, baik direktur utama atau CEO, akan menimbulkan adanya perubahan dalam kebijakan perusahaan dalam bidang akuntansi, keuangan, dan pemilihan KAP.

Opini audit berpengaruh positif signifikan terhadap pergantian KAP secara sukarela pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Hal ini menunjukkan bahwa Opini harus didasarkan atas pemeriksaan yang dilaksanakan sesuai dengan norma pemeriksaan akuntan dan atas temuan-temuannya.

Kesulitan keuangan perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap pergantian KAP secara sukarela pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Hal ini berarti bahwa posisi keuangan auditee memiliki implikasi penting pada keputusan mempertahankan KAP.

Presentase perubahan ROA berpengaruh negatif signifikan terhadap pergantian KAP secara sukarela pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Hal ini menunjukkan bahwa

Perusahaan yang memiliki nilai ROA rendah cenderung mengganti auditornya.

Reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP secara sukarela pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Hal ini menunjukkan bahwa kepercayaan publik dan prestasi yang disandang auditor publik bukan atas nama besar yang dimiliki auditor tersebut.

Ukuran klien tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP secara sukarela pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan besar mungkin memerlukan biaya awal yang lebih besar untuk auditor baru.

## **5.2. Keterbatasan**

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, sehingga hasil penelitian hanya dapat digeneralisasi. Keterbatasan lain dalam penelitian ini adalah hanya menggunakan enam variabel, sehingga masih ada variabel-variabel independen lain yang dimungkinkan berpengaruh terhadap pergantian KAP secara sukarela. Selain itu, penelitian ini hanya menggunakan periode pengamatan 6 tahun.

### 5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini, saran yang dapat diberikan kepada peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

- a. Dapat menggunakan sampel perusahaan manufaktur tetapi dapat dikembangkan dengan mengambil sampel dari sektor industri lainnya.
- b. Diharapkan dapat menambah rentang waktu penelitian dengan mengambil periode pengamatan yang lebih panjang.
- c. Diharapkan dapat menambahkan atau menggunakan variabel lain yang berpengaruh terhadap pergantian KAP secara sukarela, seperti ukuran perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Almilia, L. S., 2006, Prediksi Kondisi Financial Distress Perusahaan Go Public Dengan Menggunakan Analisis Multinomial Logit; *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol 12, No. 1, Maret: hal 1-20.
- Christian, K., 2012, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay, *Skripsi tidak dipublikasikan*, Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya.
- Damayanti, S., dan M. Sudarma, 2008, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi 11*, Pontianak: 1-13.
- Elder, J. R., M. S. Beasley., A. A. Arens., dan A. A. Jusuf., 2011, Auditing: Pendekatan Terpadu, Buku Satu, Cetakan Kedua, terjemahan: Jusuf, Amir Abadi, Jakarta: Salemba Empat.
- Emrinaldi, N. D. P., 2007, Analisis Pengaruh Praktek Tata Kelola Perusahaan (*Corporate Governance*) Terhadap Kesulitan Keuangan Perusahaan (Financial Distress): Suatu Kajian Empiris, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol 9, No.1: 84–108.
- Fanny, M., dan S., Saputra, 2005, *Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Studi pada Emiten Bursa Efek Jakarta)*. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, September: 966-978.
- Febrianto, R., 2009, Pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik. (<http://rfebrianto.blogspot.com/2009/05/pergantian-auditor-dan-kantor-akuntan.html>, diunduh tanggal 24 April 2013).
- Ghozali, I., 2005, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Giri, E.F., 2010, Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi 13*, Purwokerto: 1-26.
- Hanafi, M. M., dan A. Halim, 2007, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi ketiga, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), 2011, Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Jakarta: Salemba Empat.
- Ismail, S., 2008, *Why Malaysian Second Board Companies Switch Auditor?: Evidence of Bursa Malaysia*. *International Research Journal of Finance*, Vol.13: 1450-2887.
- Joher, H., 2000, Auditor Switch Decision of Malaysia Listed Firms : Test of Determinants and Wealth Effect, Vol. 8, No. 2: 77-90.
- Jusup, A. H., 2005, *Auditing (Pengauditan)*, Yogyakarta: STIE YKPN.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia, 2002, Keputusan Menteri Keuangan, No. 423/KMK.06/2002, tentang Jasa Akuntan Publik,  
(<http://www.djlk.depkeu.go.id/dpajp/Data/Kep.%20Menteri%20Keuangan%20no.423%20KMK.06%202002.pdf>,  
diunduh tanggal 28 April 2013).
- Menteri Keuangan Republik Indonesia, 2003, Keputusan Menteri Keuangan, No. 359/KMK.06/2003, tentang Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan,  
(<http://www.djlk.depkeu.go.id/dpajp/data/KMK%20Nomor%20359.pdf>, diunduh tanggal 28 April 2013).

- Menteri Keuangan Republik Indonesia, 2008, Keputusan Menteri Keuangan, No. 17/PMK.01/2008, tentang Jasa Akuntan Publik, (<http://www.scribd.com/doc/3974845/PMK-No-17-PMK-012008-tentang-Jasa-Akuntan-Publikn>, diunduh tanggal 28 April 2013).
- Nashwa, G 2004, Auditor Rotation And The Quality Of Audits. *The CPA Journal*, Vol. 74, No. 12: 22-26.
- Nasser, A. T., E. A. Wahid., Nazri, Sharifah N. F. S. M. dan M. Hudaib, 2006, Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia, *Managerial Auditing Journal*, Vol, 21,: 724-737.
- Pelu, A., dan A. Kuswanto, 2012, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Pada BANK Yang Tercatat di BEI, *Skripsi tidak dipublikasikan*, Universitas Gunadarma, Jakarta.
- Praptitorini, M. D., dan I. Januarti, 2007, Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern, *Symposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, Juli: 1-25.
- Rudyawan, A.P., dan I. D. N. Badera, 2009, Opini Audit Going Concern: kajian berdasarkan model prediksi kebangkrutan, pertumbuhan perusahaan, leverage dan reputasi auditor, *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Fakultas Ekonomi Universitas Udayana*, (<http://ejournal.unud.ad.id/>, diunduh tanggal 24 April 2013).
- Sinarwati, N.K, 2010, Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Perpindahan Kantor Akuntan Publik?. *Symposium Nasional Akuntansi 13*, Purwokerto: 1-4.

- Sudarmadji, A. M., dan L. Sularto, 2007, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan keuangan Tahunan, *PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitek dan Sipil)*, Vol 2, Agustus.
- Sumarwoto, 2006, Pengaruh Kebijakan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan, Program Pascasarjana, Semarang: Universitas Diponegoro.
- Suparlan, dan W. Andayani, 2010, Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit, *Simposium Nasional Akuntansi 13*, Purwokerto: 1-4.
- Undang-Undang Republik Indonesia, 2011, undang-undang, No. 5 Tahun 2011 pasal 25, tentang akuntan publik, (<http://www.ppak.feb.unair.ac.id/materi/uuap/UU%20No.%2005%20Tahun%202011%20tentang%20Akuntan%20Publik.pdf>, diunduh tanggal 28 April 2013).
- Wijayani, E. D., dan I. Januari, 2011, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching, *Simposium Nasional Akuntansi XIV*, Aceh, Juli: 1-13.
- Wijayanti, M.P, 2009, Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia, Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.

## Lampiran 1. Nama Perusahaan

No	Kode	Perusahaan
1	ADES	PT Ades Waters Indonesia Tbk
2	ADMG	PT. Polychem Indonesia Tbk
3	AISA	PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
4	AKKU	PT. Aneka Kemasindi Utama
5	ARGO	PT Argo Pantes Tbk
6	AUTO	PT Astra Otoparts Tbk
7	BATA	PT. Sepatu Bata Tbk
8	BIMA	PT. Primarindo Asia Infrastructure, Tbk.
9	BRAM	PT. Indo Kordsa Tbk. [S]
10	BRPT	PT. Barito Pasific Tbk
11	BTON	PT. Betonjaya Manunggal Tbk.
12	CEKA	PT. Cahaya Kalbar Tbk
13	CITA	PT Cita Mineral Investindo Tbk
14	CNTX	PT Century Textile Industry Tbk
15	CTBN	PT. Citra Tubindo Tbk.
16	DLTA	PT Delta Djakarta Tbk
17	DPNS	PT Duta Pertiwi Nusantara Tbk
18	DVLA	PT. Darya-Varia Laboratoria Tbk
19	EKAD	P.T. Ekadharma International Tbk.
20	ESTI	PT Ever Shine Tex Tbk
21	FASW	P.T. Fajar Surya Wisesa Tbk
22	ETWA	PT. Eterindo Wahanatama Tbk
23	GDYR	PT. Goodyear Indonesia Tbk
24	GJTL	PT. Gajah Tunggal Tbk
25	HMSP	PT Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk.
26	IGAR	PT. Champion Pasific Indonesia Tbk.
27	IKBI	PT Sumi Indokabel Tbk
28	INAF	PT Indofarma (Persero) Tbk



## Lampiran 1. Nama Perusahaan (Lanjutan)

29	INAI	PT. Indal Aluminium Industry Tbk.
30	INDF	PT Indofood Sukses Makmur Tbk
31	INDR	PT Indorama Synthetics Tbk
32	INDS	PT. Indospring Tbk.
33	INTP	PT. Indocement Tunggal Prakarsa Tbk.
34	JPFA	PT. Japfa Comfeed Indonesia Tbk
35	KAEF	PT Kimia Farma (Persero) Tbk
36	KBLM	PT. Kabelindo Murni Tbk. [S]
37	KDSI	PT Kedawung Setia Industrial Tbk
38	KICI	PT Kedaung Indah Can Tbk
39	KLBF	PT. Kalbe Farma Tbk
40	LION	PT. Lion Metal Works Tbk.
41	LMPI	PT Langgeng Makmur Industri Tbk
42	LMSH	PT. Lionmesh Prima Tbk
43	LPIN	PT. Multi Prima Sejahtera Tbk
44	MERK	PT Merck Tbk
45	MLBI	PT Multi Bintang Indonesia
46	MLIA	PT. Mulia Industrindo Tbk
47	MRAT	PT Mustika Ratu Tbk
48	MYOR	P.T. Mayora Indah Tbk
49	NIPS	PT Nipress Tbk
50	PBRX	PT Pan Brothers Tbk
51	PICO	PT. Pelangi Indah Canindo Tbk
52	PSDN	PT Prasadha Aneka Niaga Tbk
53	PYFA	PT Pyridam Farma Tbk
54	RICY	PT Ricky Putra Globalindo Tbk
55	RMBA	P.T. Bentoel Internasional Investama Tbk
56	SAIP	PT. Surabaya Agung Industri Pulp & Kertas Tbk.

### Lampiran 1. Nama Perusahaan (Lanjutan)

57	SIMA	PT. Siwani Makmur Tbk
58	SIPD	PT Sierad Produce Tbk
59	SKLT	PT. Sekar Laut Tbk
60	SMAR	PT Sinar Mas Agro Resources And Technology Tbk
61	SMCB	PT. Holcim Indonesia Tbk
62	SMRG	PT Semen Gresik Tbk.
63	SMSM	PT Selamat Sempurna Tbk.
64	SPMA	PT. Suparma Tbk.
65	SRSN	PT. Indo Acidatama Tbk. [S]
66	STTP	PT Siantar Top Tbk
67	TFCO	PT Tembaga Mulia Semanan Tbk
68	TOTO	PT. Surya Toto Indonesia Tbk
69	TPIA	PT. Chandra Asri Petrochemical Tbk
70	TRST	PT Trias Sentosa Tbk
71	TSPC	PT Tempo Scan Pacific Tbk
72	ULTJ	PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk
73	UNVR	PT Unilever Indonesia Tbk

**Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2008**

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
ADES	0	0	1	2.121	0.0000	0	25.8107
ADMG	0	1	1	2.601	0.0000	1	28.9232
AISA	0	0	1	5.642	0.0000	0	27.3257
AKKU	0	0	0	0.622	0.6330	0	24.4812
ARGO	0	1	1	5.355	0.0000	0	28.2796
AUTO	0	0	1	0.527	0.0000	0	28.8701
BATA	0	0	1	0.472	-0.9489	1	26.7195
BIMA	0	0	0	-1.671	0.0000	0	25.5847
BRAM	0	1	1	0.537	0.0000	0	27.9489
BRPT	0	0	0	0.892	-0.3631	1	30.5006
BTON	1	0	0	0.150	0.0012	0	24.4014
CEKA	0	0	1	3.554	-0.0240	1	26.8510
CITA	0	0	0	0.802	0.0000	0	27.1402
CNTX	0	0	0	4.544	0.0000	1	26.9684
CTBN	0	0	1	1.261	0.0030	1	28.2790
DLTA	0	0	1	0.380	0.0000	1	27.1733
DPNS	0	1	1	0.311	0.0000	0	25.6875
DVLA	0	0	1	0.256	1.3586	1	27.1811
EKAD	1	0	1	1.000	0.0000	0	25.5249
ESTI	0	0	0	1.037	0.0000	1	27.0373
FASW	0	0	1	1.860	0.0000	1	28.9412
ETWA	0	0	1	1.843	-1.2913	1	28.9444
GDYR	0	0	1	2.400	-0.6190	0	27.6400
GJTL	0	0	1	3.763	0.0000	1	29.6923
HMSP	0	0	0	1.002	0.0000	0	30.4128
IGAR	0	0	1	0.380	-0.9489	0	26.3003
IKBI	0	0	0	0.294	0.0000	1	27.0677
INAF	1	0	1	2.295	-0.5054	0	27.5910

**Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2008 (Lanjutan)**

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
INAI	0	0	1	7.125	-0.0240	0	27.1569
INDF	0	0	1	2.928	-0.1958	1	31.1391
INDR	0	0	0	1.789	0.0000	1	29.4627
INDS	0	0	0	7.448	1.3586	0	27.5456
INTP	0	0	0	0.399	0.0000	1	29.9022
JPFA	0	0	1	4.001	-1.2913	0	29.2824
KAEF	1	0	1	0.548	0.0790	0	27.9717
KBLM	0	1	1	1.056	0.4892	0	26.8445
KDSI	0	0	0	1.158	0.6002	0	26.8971
KICI	0	0	1	0.323	0.0000	0	25.1440
KLBF	0	1	0	0.467	-0.0612	1	29.3014
LION	0	0	1	0.258	-0.6190	0	26.2572
LMPI	1	1	1	0.425	-0.8031	0	27.0513
LMSH	0	0	0	0.636	-0.2781	0	24.8502
LPIN	0	0	1	1.214	0.0000	0	25.9322
MERK	0	1	0	0.170	-0.1170	1	26.5162
MLBI	0	1	0	3.020	0.1258	1	27.4014
MLIA	0	0	1	-1.752	0.0000	1	28.9482
MRAT	0	0	1	0.183	0.0000	0	26.5245
MYOR	0	0	1	1.304	0.0000	0	28.6848
NIPS	0	0	1	2.116	0.0000	0	26.4171
PBRX	0	0	1	5.991	0.0000	0	27.4898
PICO	0	0	1	2.900	0.0000	0	27.1010
PSDN	0	1	0	1.819	0.0000	1	26.1848
PYFA	0	0	1	0.389	0.0000	0	25.2893
RICY	1	0	1	0.849	0.0000	0	27.1089
RMBA	1	0	1	1.768	0.0157	1	29.0819
SAIP	0	0	0	-5.156	0.0000	0	28.7156

**Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2008 (Lanjutan)**

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
SIMA	0	0	1	1.098	0.0000	0	24.8733
SIPD	0	0	1	0.349	0.0000	0	27.9365
SKLT	0	0	1	1.000	0.0000	0	26.0249
SMAR	1	0	0	1.172	0.0374	0	29.9362
SMCB	0	0	1	2.024	-0.0055	1	29.6690
SMRG	0	0	1	0.326	0.0000	1	30.0015
SMSM	0	0	0	0.710	0.0000	0	27.4379
SPMA	0	0	0	1.124	0.0000	0	27.9716
SRSN	1	0	1	1.012	0.0000	0	26.6853
STTP	0	0	0	0.397	0.0000	0	26.9531
TFCO	0	0	0	-1.709	0.0000	1	28.5582
TOTO	1	0	0	1.839	-0.0851	1	27.6617
TPIA	0	0	1	0.682	0.7076	1	28.4959
TRST	0	1	1	1.143	0.0000	1	28.3742
TSPC	0	0	0	0.310	0.0000	0	28.6504
ULTJ	0	0	1	0.727	0.0000	0	27.9923
UNVR	1	0	1	1.262	0.0000	0	29.4377

## Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2009

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
ADES	0	1	1	3.293	-0.9051	0	26.4029
ADMG	0	0	1	2.310	-5.9028	1	28.9137
AISA	0	0	1	2.350	0.4188	0	27.9002
AKKU	0	0	0	0.665	-0.0802	0	24.2044
ARGO	0	0	1	1.664	0.1388	0	28.0607
AUTO	0	1	1	0.476	0.0795	0	28.9959
BATA	0	0	1	0.383	0.0000	1	26.7556
BIMA	1	0	0	-1.385	-2.9059	0	25.1366
BRAM	0	0	1	0.225	1.2503	0	27.8322
BRPT	0	1	0	1.110	-5.8744	1	30.2982
BTON	0	0	0	0.301	0.5624	0	24.9981
CEKA	0	0	1	2.352	0.0000	1	26.6643
CITA	0	1	0	1.640	0.8201	0	27.6368
CNTX	0	0	0	7.717	1.4306	1	26.4860
CTBN	0	0	1	0.846	-0.2494	1	28.2536
DLTA	0	0	1	0.309	0.5011	1	27.2462
DPNS	0	0	1	0.273	-0.9583	0	25.5760
DVLA	0	0	1	0.412	0.0000	1	27.3872
EKAD	0	0	1	1.291	-0.3435	0	25.6303
ESTI	0	0	0	0.105	0.4671	1	26.3411
FASW	0	0	1	1.595	-0.6962	1	28.8532
ETWA	0	0	1	1.317	0.0000	1	28.9315
GDYR	1	0	1	1.761	0.0000	0	27.7679
GJTL	0	0	1	2.563	-7.6735	1	29.8840
HMSP	0	0	0	0.901	0.0447	0	30.3588
IGAR	0	0	1	0.293	0.0000	0	26.3144
IKBI	0	0	0	0.138	0.1677	1	27.0811
INAF	0	0	1	1.447	-0.5252	0	27.3107

**Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2009 (Lanjutan)**

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
INAI	0	0	1	6.375	0.0000	0	26.8769
INDF	0	0	1	2.208	-0.2084	1	31.1147
INDR	0	0	0	1.024	2.2800	1	29.3181
INDS	0	1	0	2.751	0.0000	0	27.1546
INTP	0	0	0	0.303	0.5840	1	30.0355
JPFA	0	0	1	1.761	0.0000	0	29.3892
KAEF	0	1	1	0.599	0.0181	0	28.0465
KBLM	0	0	1	0.587	-0.3643	0	26.5934
KDSI	0	0	0	1.368	-0.5601	0	27.0152
KICI	0	0	1	0.358	-0.8192	0	25.2174
KLBF	0	0	0	0.292	-0.0977	1	29.3486
LION	0	0	1	0.191	0.0000	0	26.3267
LMPI	0	0	1	0.355	1.4140	0	27.0158
LMSH	0	1	0	0.833	0.0000	0	25.0114
LPIN	0	1	1	0.486	0.4188	0	25.6499
MERK	0	0	0	0.244	-0.0272	1	26.7324
MLBI	0	0	0	2.580	0.7402	1	27.8399
MLIA	0	0	1	-1.920	0.7838	1	28.8062
MRAT	0	1	1	0.162	0.7838	0	26.5893
MYOR	0	0	1	1.491	-0.1024	0	29.0024
NIPS	0	0	1	1.520	-0.7276	0	26.4624
PBRX	0	0	1	6.998	-2.4643	0	27.3899
PICO	0	0	1	2.318	-0.1024	0	27.0197
PSDN	0	0	0	1.943	-2.1109	1	26.3350
PYFA	0	0	1	0.320	0.2773	0	25.2916
RICY	0	0	1	0.849	-1.2015	0	27.1198
RMBA	0	0	1	1.472	-0.1473	1	29.0844
SAIP	0	0	0	-2.813	-3.2494	0	28.3625

**Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2009 (Lanjutan)**

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
SIMA	0	0	1	1.950	-2.1109	0	24.8123
SIPD	0	0	1	0.448	0.2023	0	28.0335
SKLT	0	0	1	1.000	1.1245	0	25.8318
SMAR	0	0	0	1.385	-0.1491	0	30.0680
SMCB	0	1	1	1.191	0.2865	1	29.6140
SMRG	1	1	1	0.336	0.1415	1	30.2426
SMSM	0	0	0	0.729	0.0167	0	27.5739
SPMA	0	0	0	1.120	-1.5010	0	28.0097
SRSN	0	1	1	0.622	-0.7751	0	26.5931
STTP	0	1	0	0.499	-0.7450	0	27.1309
TFCO	0	0	0	-3.146	1.4087	1	27.8951
TOTO	0	1	0	0.912	-0.4483	1	27.6419
TPIA	0	0	1	0.539	-0.1123	1	28.6419
TRST	0	0	1	0.749	2.2394	1	28.2267
TSPC	0	1	0	0.367	0.0766	0	28.7479
ULTJ	0	1	1	0.474	1.8435	0	28.1459
UNVR	0	0	1	1.218	0.0046	0	29.5592



## Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2010

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
ADES	0	0	1	2.023	-2.1137	0	26.4334
ADMG	0	0	1	2.190	-1.2118	1	29.0136
AISA	0	0	1	3.144	-0.0055	0	28.2050
AKKU	0	0	0	0.689	-0.8797	0	24.1842
ARGO	0	0	1	3.122	-0.5258	0	27.8566
AUTO	0	0	1	0.428	0.1634	0	29.1531
BATA	0	0	1	0.397	0.4188	1	26.8609
BIMA	0	0	0	-1.528	-1.6430	0	25.3934
BRAM	0	0	1	0.297	-0.0570	0	27.8726
BRPT	0	0	0	1.164	-2.4856	1	30.2698
BTON	0	1	0	0.258	-0.5445	0	25.1216
CEKA	0	1	1	3.659	0.7838	1	27.0352
CITA	0	0	0	1.439	-0.7451	0	28.0691
CNTX	0	0	0	9.980	-0.3661	1	26.5460
CTBN	0	0	1	0.830	-0.3078	1	28.2399
DLTA	1	0	1	0.330	0.3870	1	27.3889
DPNS	0	0	1	0.448	0.1024	0	25.7741
DVLA	1	0	1	0.376	-0.1024	1	27.5046
EKAD	1	1	1	1.106	2.0431	0	25.7098
ESTI	0	0	0	1.098	-1.3568	1	27.0126
FASW	0	1	1	1.694	6.6680	1	29.0824
ETWA	0	0	1	1.483	-2.1109	1	29.1340
GDYR	0	1	1	1.813	0.2773	0	27.7858
GJTL	0	0	1	1.952	-2.4223	1	29.9737
HMSP	0	0	0	1.065	0.1894	0	30.7038
IGAR	0	1	1	0.316	0.4188	0	26.4792
IKBI	0	0	0	0.206	-0.6671	1	27.1095
INAF	0	1	1	1.397	-0.4396	0	27.2972

**Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2010 (Lanjutan)**

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
INAI	0	0	1	5.716	0.7838	0	26.9202
INDF	0	0	1	1.383	0.9677	1	31.3198
INDR	0	1	0	0.981	0.7155	1	29.1932
INDS	0	0	0	2.699	-0.1024	0	27.3074
INTP	1	0	0	0.210	0.3377	1	30.1903
JPFA	0	0	1	1.632	-2.1109	0	29.4173
KAEF	0	0	1	0.525	0.0440	0	28.0480
KBLM	0	0	1	0.970	-0.7179	0	26.8146
KDSI	0	1	0	1.435	0.6218	0	27.0883
KICI	0	0	1	0.281	-2.7449	0	25.4783
KLBF	0	0	0	0.381	0.1565	1	29.6357
LION	0	0	1	0.147	0.2773	0	26.3624
LMPI	0	0	1	0.345	-0.6302	0	27.0108
LMSH	0	0	0	0.757	-0.7450	0	25.0808
LPIN	0	0	1	0.395	-0.0055	0	25.6864
MERK	0	0	0	0.437	0.2856	1	26.9558
MLBI	0	0	0	5.811	0.4512	1	27.2978
MLIA	1	0	1	-1.672	-0.0851	1	29.4473
MRAT	1	0	1	0.134	-0.0851	0	26.6058
MYOR	0	0	1	1.285	0.7076	0	29.1464
NIPS	0	0	1	1.381	1.4558	0	26.4348
PBRX	0	0	1	5.455	-1.9377	0	27.4674
PICO	0	0	1	2.002	0.7076	0	26.9506
PSDN	0	0	0	1.462	1.7870	1	26.4561
PYFA	0	1	1	0.344	0.6132	0	25.3655
RICY	0	0	1	0.832	-1.4103	0	27.1437
RMBA	0	1	1	1.571	-0.8910	1	29.1378
SAIP	0	0	0	-3.900	-1.8070	0	28.4863

**Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2010 (Lanjutan)**

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
SIMA	0	0	1	3.883	1.7870	0	24.7049
SIPD	0	0	1	0.517	0.1521	0	28.2120
SKLT	1	0	1	1.000	-0.4892	0	25.7193
SMAR	0	0	0	1.180	-0.2976	0	30.1735
SMCB	0	0	1	0.529	-0.0240	1	29.9761
SMRG	0	0	1	0.457	0.0792	1	30.4926
SMSM	0	0	0	0.857	0.4340	0	27.5525
SPMA	1	0	0	1.101	-3.0569	0	28.0428
SRSN	0	0	1	0.480	2.5462	0	26.5454
STTP	0	0	0	0.636	0.7401	0	27.3184
TFCO	0	1	0	-6.012	-0.6796	1	27.3931
TOTO	0	0	0	0.692	1.3586	1	27.6963
TPIA	0	0	1	0.393	-1.2913	1	28.6803
TRST	0	1	1	0.698	1.7857	1	28.2954
TSPC	0	0	0	0.432	0.0208	0	28.8692
ULTJ	0	0	1	0.532	-0.7977	0	28.2327
UNVR	0	0	1	1.256	0.0990	0	29.7539

## Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2011

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
ADES	0	0	1	1.891	0.1098	0	26.4815
ADMG	0	0	1	1.836	-0.3856	1	29.0742
AISA	0	0	1	2.348	0.2865	0	28.2874
AKKU	0	1	0	1.047	-1.2719	0	24.2927
ARGO	0	0	1	5.764	-0.8978	0	27.9911
AUTO	0	0	1	0.404	-0.3091	0	29.1972
BATA	0	0	1	0.315	-0.0055	1	26.8945
BIMA	0	0	0	-1.584	-0.7288	0	25.4748
BRAM	0	0	1	0.301	-0.2137	0	27.8786
BRPT	0	0	0	1.198	-1.0058	1	30.2572
BTON	0	0	0	0.298	-0.2603	0	25.2775
CEKA	0	0	1	3.933	-0.0851	1	27.1186
CITA	0	0	0	0.975	0.0345	0	28.2529
CNTX	0	1	0	9.880	-1.0203	1	26.5636
CTBN	0	0	1	0.850	-0.9044	1	28.2329
DLTA	0	0	1	0.392	-0.4000	1	27.2880
DPNS	0	1	1	0.443	0.6799	0	25.8842
DVLA	0	0	1	0.271	0.7076	1	27.4969
EKAD	0	0	1	0.793	-0.0240	0	25.9462
ESTI	0	0	0	1.093	-0.2495	1	27.0332
FASW	0	0	1	1.485	-0.2229	1	29.1351
ETWA	0	0	1	1.738	1.7870	1	29.2691
GDYR	0	0	1	1.667	0.6132	0	27.7792
GJTL	1	0	1	1.761	-0.2455	1	30.0106
HMSP	0	1	0	1.670	-0.4335	0	30.5114
IGAR	0	0	1	0.246	-0.0055	0	26.6564
IKBI	0	1	0	0.220	-1.0069	1	27.1075
INAF	0	0	1	1.642	-0.0024	0	27.2453

**Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2011 (Lanjutan)**

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
INAI	0	0	1	3.285	-0.0851	0	26.8303
INDF	0	0	1	0.791	0.2151	1	31.5928
INDR	0	0	0	0.982	0.0021	1	29.1950
INDS	0	0	0	2.438	0.7076	0	27.3177
INTP	0	0	0	0.172	-0.0881	1	30.3607
JPFA	0	0	1	1.233	1.7870	0	29.7414
KAEF	0	0	1	0.521	-0.7171	0	28.0628
KBLM	0	0	1	0.989	0.0000	0	26.8283
KDSI	0	0	0	1.418	-0.4228	0	27.1081
KICI	0	0	1	0.502	-1.0667	0	25.2416
KLBF	0	0	0	0.352	-0.3876	1	29.6979
LION	0	0	1	0.152	0.6132	0	26.5332
LMPI	0	0	1	0.357	0.0000	0	27.0226
LMSH	0	0	0	0.692	-0.4935	0	25.1404
LPIN	0	0	1	0.328	0.2865	0	25.7160
MERK	0	0	0	0.477	-0.4478	1	26.9295
MLBI	0	0	0	2.476	-0.2515	1	27.4867
MLIA	0	0	1	-1.525	-0.4483	1	29.1320
MRAT	0	0	1	0.144	-0.4483	0	26.6540
MYOR	0	1	1	1.167	-0.1123	0	29.1918
NIPS	0	0	1	1.348	0.9137	0	26.4741
PBRX	0	0	1	5.107	-0.7141	0	27.4850
PICO	0	0	1	1.949	-0.1123	0	27.0316
PSDN	0	0	0	1.362	-0.4760	1	26.5131
PYFA	0	0	1	0.381	0.1058	0	25.4674
RICY	0	0	1	0.826	1.9149	0	27.1661
RMBA	0	0	1	1.357	3.0176	1	29.1991
SAIP	0	0	0	-4.186	-0.8385	0	28.5112

**Lampiran 2. Data Variabel Penelitian Tahun 2011 (Lanjutan)**

Kode	PKAP	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK
SIMA	0	0	1	9.050	-0.4760	0	24.6025
SIPD	0	1	1	0.515	-0.6296	0	28.2233
SKLT	0	0	1	1.000	0.0000	0	25.9167
SMAR	0	1	0	1.051	0.2801	0	30.2291
SMCB	0	0	1	0.495	0.0000	1	29.9927
SMRG	0	0	1	0.437	0.0568	1	30.5238
SMSM	0	0	0	0.806	-0.4856	0	27.5981
SPMA	0	0	0	1.078	-0.2939	0	28.0595
SRSN	0	0	1	0.491	-0.7628	0	26.5750
STTP	0	0	0	0.618	-0.1228	0	27.3539
TFCO	0	0	0	1.210	-0.8065	1	28.1829
TOTO	0	0	0	0.620	0.0000	1	27.8701
TPIA	0	0	1	0.942	0.0000	1	30.2587
TRST	0	0	1	0.713	-0.8128	1	28.2894
TSPC	0	0	0	0.413	-0.2851	0	28.9059
ULTJ	0	0	1	0.507	0.0186	0	28.2721
UNVR	0	1	1	1.151	-0.0429	0	29.7947

### Lampiran 3. Hasil Pengolahan SPSS

#### Frequency Table

##### Pergantian KAP sukarela (PKAP)

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid Pergantian KAP Secara Tidak Sukarela	269	92.1	92.1	92.1
Pergantian KAP Secara Sukarela	23	7.9	7.9	100.0
Total	292	100.0	100.0	

##### Pergantian Manajemen (PM)

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid Tdak Ada Pergantian Manajemen	243	83.2	83.2	83.2
Ada Pergantian Manajemen	49	16.8	16.8	100.0
Total	292	100.0	100.0	

##### Opini Audit (OA)

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid Wajar Tanpa Pengecualian	104	35.6	35.6	35.6
Selain Wajar Tanpa Pengecualian	188	64.4	64.4	100.0
Total	292	100.0	100.0	

##### Reputasi Auditor (RA)

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulativ e Percent
Valid KAP Non The Big Four	180	61.6	61.6	61.6
KAP The Big Four	112	38.4	38.4	100.0
Total	292	100.0	100.0	

### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kesulitan Keuangan (KK)	292	-6.0120	9.9800	1.214202	1.8509252
Persentase Perubahan ROA (PPROA)	292	-7.6735	6.6680	-.141373	1.1471563
Ukuran Klien (UK)	292	24.1842	31.5928	27.659291	1.5485809
Valid N (listwise)	292				

## Analisis Regresi Logistik

### Case Processing Summary

Unweighted Cases <sup>a</sup>		N	Percent
Selected Cases	Included in Analysis	292	100.0
	Missing Cases	0	.0
	Total	292	100.0
Unselected Cases		0	.0
Total		292	100.0

a. If weight is in effect, see classification table for the total number of cases.

### Dependent Variable Encoding

Original Value	Internal Value
Pergantian KAP Secara Tidak Sukarela	0
Pergantian KAP Secara Sukarela	1

## Block 0: Beginning Block



### Iteration History<sup>a,b,c</sup>

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients
		Constant
Step 1	176.862	-1.685
0 2	161.807	-2.274
3	161.041	-2.446
4	161.037	-2.459
5	161.037	-2.459

- Constant is included in the model.
- Initial -2 Log Likelihood: 161.037
- Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

### Classification Table<sup>a,b</sup>

Observed			Predicted		
			Pergantian KAP sukarela (PKAP)		Percentage Correct
			Pergantian KAP Secara Tidak Sukarela	Pergantian KAP Secara Sukarela	
Step 0	Pergantian KAP sukarela (PKAP)	Pergantian KAP Secara Tidak Sukarela	269	0	100.0
		Pergantian KAP Secara Sukarela	23	0	.0
Overall Percentage					92.1

- Constant is included in the model.
- The cut v alue is .500

### Variables in the Equation

		B	S. E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 0	Constant	-2.459	.217	128.142	1	.000	.086

### Variables not in the Equation

Step	Variables		Score	df	Sig.
0	PM		.250	1	.617
	OA		.989	1	.320
	KK		1.538	1	.215
	PPROA		.154	1	.695
	RA		.135	1	.713
	UK		.000	1	.994
Overall Statistics			3.320	6	.768

### Block 1: Method = Enter

#### Iteration History<sup>a,b,c,d</sup>

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients							
		Constant	PM	OA	KK	PPROA	RA	UK	
Step 1	175.427	-1.738	-.070	.150	-.047	-.024	-.032	.001	
1	2	158.717	-2.498	-.168	.366	-.119	-.057	-.084	.006
	3	157.199	-2.983	-.256	.574	-.192	-.083	-.142	.015
	4	157.151	-3.134	-.279	.637	-.213	-.089	-.161	.019
	5	157.151	-3.141	-.280	.640	-.214	-.089	-.161	.019
	6	157.151	-3.141	-.280	.640	-.214	-.089	-.161	.019

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 161.037

d. Estimation terminated at iteration number 6 because parameter estimates changed by less than .001.

### Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	13.886	6	.000
	Block	13.886	6	.000
	Model	13.886	6	.000

### Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	157.151 <sup>a</sup>	.322	.531

a. Estimation terminated at iteration number 6 because parameter estimates changed by less than .001.

### Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	4.777	8	.781

### Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test

Step		Pergantian KAP sukarela (PKAP) = Pergantian KAP Secara Tidak Sukarela		Pergantian KAP sukarela (PKAP) = Pergantian KAP Secara Sukarela		Total
		Observed	Expected	Observed	Expected	
		1	29	28.129	0	
	2	28	27.637	1	1.363	29
	3	27	27.396	2	1.604	29
	4	27	27.218	2	1.782	29
	5	26	26.870	3	2.130	29
	6	26	26.564	3	2.436	29
	7	27	26.302	2	2.698	29
	8	24	26.115	5	2.885	29
	9	26	25.814	3	3.186	29
	10	29	26.957	2	4.043	31

Classification Table<sup>a</sup>

Observed			Predicted		
			Pergantian KAP sukarela (PKAP)		Percentage Correct
			Pergantian KAP Secara Tidak Sukarela	Pergantian KAP Secara Sukarela	
Step 1	Pergantian KAP sukarela (PKAP)	Pergantian KAP Secara Tidak Sukarela	269	0	100.0
		Pergantian KAP Secara Sukarela	23	0	.0
	Overall Percentage				92.1

a. The cut v alue is .500

## Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95.0% C.I. for EXP(B)	
								Lower	Upper
Step 1	PM	-.280	.647	4.188	1	.017	.756	.213	2.683
	OA	.640	.520	3.516	1	.022	1.897	.685	5.254
	KK	-.214	.144	4.202	1	.014	.808	.609	1.071
	PPROA	-.089	.189	3.223	1	.036	.914	.631	1.325
	RA	-.161	.516	.098	1	.754	.851	.310	2.338
	UK	.019	.160	.015	1	.904	1.019	.745	1.395
	Constant	-3.141	4.356	.520	1	.471	.043		

a. Variable(s) entered on step 1: PM, OA, KK, PPROA, RA, UK.