

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan beberapa hal berikut ini. Pertama, pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP secara sukarela. Pergantian manajemen tidak selalu diikuti oleh pergantian KAP secara sukarela selama KAP dapat mengikuti pertumbuhan perusahaan secara cepat dengan manajemen baru. Selanjutnya, reputasi auditor berpengaruh negatif terhadap pergantian KAP secara sukarela. Hal ini dikarenakan laporan audit dari KAP yang bereputasi dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan perusahaan, sehingga perusahaan yang telah menggunakan jasa KAP yang bereputasi akan tetap menggunakan jasa KAP tersebut.

Kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP secara sukarela. Perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan cenderung tidak melakukan pergantian KAP secara sukarela karena akan ada biaya baru yang timbul untuk membiayai proses audit dari awal dengan KAP baru. Sama seperti kesulitan keuangan, opini auditor tahun sebelumnya juga tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP secara sukarela. Perusahaan yang mendapat opini selain wajar tanpa pengecualian dari auditor, tetap menggunakan jasa dari KAP tersebut dan tidak melakukan pergantian KAP secara sukarela dengan pertimbangan agar tidak ada

anggapan negatif dari pengguna laporan keuangan. Terakhir, profitabilitas berpengaruh positif terhadap pergantian KAP secara sukarela. Dengan profitabilitas yang semakin tinggi, perusahaan dapat membayar KAP sesuai yang diinginkan perusahaan sehingga perusahaan dapat melakukan pergantian KAP secara sukarela.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini yaitu reputasi auditor yang diprosikan dengan afiliasi *The Big Four* kurang dapat menggambarkan reputasi auditor yang sebenarnya karena hanya dilihat dari besarnya KAP.

5.3. Saran

Berdasarkan keterbatasan tersebut, maka saran untuk penelitian selanjutnya yang menggunakan variabel reputasi auditor, dapat mempertimbangkan penggunaan proksi yang lain, misalnya spesialisasi industri auditor, agar dapat menggambarkan reputasi auditor yang sebenarnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., R. J. Elder, dan M. S. Beasley, 2008, *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*, Edisi 12, Jilid I, Terjemahan oleh Herman Wibowo, Jakarta: Erlangga.
- Bursa Efek Indonesia, 2008, Pencatatan di Bursa Efek Indonesia, (<http://www.idx.co.id>, diunduh 19 Oktober 2012).
- Damayanti, S., dan M. Sudarma, 2008, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik, *Simposium Nasional Akuntansi XI*, Pontianak, Juli: 1-23.
- Divianto, 2011, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan *Auditor Switch*, *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, Mei: 1-21.
- Fachriyah, N., dan B. S. A. Djamhuri, 2011, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penentuan *Fee* Audit oleh Kantor Akuntan Publik di Malang, Tesis (<http://elibrary.ub.ac.id>, diunduh 6 September 2012).
- Fatmawati, M., 2012, Penggunaan *The Zmijewski Model*, *The Altman Model*, dan *The Springate Model* sebagai Prediktor *Delisting*, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 16, No. 1, Januari: 56-65.
- Febrianto, R., 2009, Pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik, (<http://rfebrianto.blogspot.com>, diunduh 12 Oktober 2012).
- Ghozali, I., 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Edisi 4, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2012, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.

Institut Akuntan Publik Indonesia, 2011, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat.

_____, 2012, Direktori Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik, (<http://www.iapi.or.id>, diunduh 5 Oktober 2012).

Januarti I., dan E. Fitrianasari, 2008, Analisis Rasio Keuangan dan Rasio *Non* Keuangan yang Mempengaruhi Auditor dalam Memberikan Opini Audit *Going Concern* pada *Auditee*, *Jurnal Magister Akuntansi*, Vol. 8, No. 1, Januari: 43-58.

Maftuhah, G. N., 2012, Manufaktur Tumbuh karena Besarnya Permintaan Domestik, (<http://www.economy.okezone.com>, diunduh 19 Oktober 2012).

Menteri Keuangan Republik Indonesia, 2003, Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik, Jakarta.

Menteri Keuangan, 2008, Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik, Jakarta.

Praptitorini, M. D., dan I. Januarti, 2007, Analisis Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, dan *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini *Going Concern*, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, Juli: 1-25.

Santosa, A. F., dan L. K. Wedari, 2007, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit *Going Concern*, *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol.11, No. 2, Desember: 141-158.

Sinarwati, N.K., 2010, Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto, Oktober: 1-20.

- Suparlan, dan W. Andayani, 2010, Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada kewajiban Rotasi Audit, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto, Oktober: 1-25.
- Susan, dan E. Trisnawati, 2011, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan *Auditor Switch*, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 13, No. 2, Agustus: 131-144.
- Trisnawati, E., dan H. Wijaya, 2009, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan yang *Listing* di BEI Tahun 2005-2007, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 9, No. 3, September: 221-240.
- Wijayani, E. D., dan I. Januarti, 2011, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan *Auditor Switching*, *Simposium Nasional Akuntansi XIV*, Aceh, Juli: 1-25.

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel

No.	Kode	Nama Perusahaan
1	ADES	Akasha Wira International Tbk
2	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
3	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
4	ARGO	Argo Pantes Tbk
5	AUTO	Astra Otoparts Tbk
6	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure
7	BRAM	Indo Kordsa Tbk
8	BRNA	Berlina Tbk
9	BRPT	Barito Pacific Tbk
10	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
11	BUDI	Budi Acid Jaya Tbk
12	CEKA	Cahaya Kalbar Tbk
13	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
14	CTBN	Citra Turbindo Tbk
15	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
16	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
17	EKAD	Ekadharma International Tbk
18	ESTI	Evershine Textile Industry Tbk
19	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk
20	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
21	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
22	GGRM	Gudang Garam Tbk
23	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
24	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
25	IGAR	Champion Pasific Indonesia Tbk
26	IKBI	Sumi Indo Kabel Tbk
27	INAF	Indofarma (Persero) Tbk
28	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk
29	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
30	INDR	Indorama Syntetics Tbk

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel (lanjutan)

No.	Kode	Nama Perusahaan
31	INDS	Indospring Tbk
32	INKP	Indah Kiat Pulp&Paper Tbk
33	INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk
34	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
35	JPRS	Jaya Pari Steel
36	KAEF	Kimia Farma (Persero) Tbk
37	KARW	Karwell Indonesia Tbk
38	KBLM	Kabelindo Murni Tbk
39	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
40	KIAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk
41	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
42	KLBF	Kalbe Farma Tbk
43	LION	Lion Metal Works Tbk
44	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
45	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
46	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
47	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk
48	MERK	Merck Tbk
49	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
50	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
51	MRAT	Mustika Ratu Tbk
52	MYOR	Mayora Indah Tbk
53	MYRX	Hanson International Tbk
54	NIPS	Nipress Tbk
55	PBRX	Pan Brothers Tex Tbk
56	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
57	POLY	Asia Pasific Fibers Tbk
58	PRAS	Prima Alloy Steel Tbk
59	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
60	PYFA	Pyridam Farma Tbk

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel (lanjutan)

No.	Kode	Nama Perusahaan
61	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
62	RMBA	Bentoel International Investama Tbk
63	SCPI	Schering Plough Indonesia Tbk
64	SIPD	Sierad Produce Tbk
65	SMCB	Holcim Indonesia Tbk
66	SMGR	Semen Gresik (Persero) Tbk
67	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
68	SOBI	Sorini Agro Asia Corporindo Tbk
69	SPMA	Suparma Tbk
70	STTP	Siantar Top Tbk
71	SULI	Sumalindo Lestari Jaya Tbk
72	TCID	Mandom Indonesia Tbk
73	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
74	TRST	Trias Sentosa Tbk
75	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry
76	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk

Lampiran 2. Data Pergantian Manajemen

No.	Kode	2009	2010	2011
1	ADES	0	0	0
2	ADMG	0	0	0
3	AISA	0	0	0
4	ARGO	1	0	1
5	AUTO	1	0	0
6	BIMA	0	0	0
7	BRAM	0	1	0
8	BRNA	0	1	0
9	BRPT	0	0	0
10	BTON	0	0	0
11	BUDI	0	0	0
12	CEKA	0	0	0
13	CPIN	0	0	0
14	CTBN	0	0	0
15	DPNS	0	0	0
16	DVLA	0	1	0
17	EKAD	0	0	0
18	ESTI	0	0	0
19	ETWA	0	0	0
20	FASW	0	0	0
21	GDYR	0	0	0
22	GGRM	1	0	0
23	GJTL	0	0	0
24	HMSP	1	0	0
25	IGAR	0	1	0
26	IKBI	0	0	1
27	INAF	0	0	1
28	INAI	0	0	0
29	INDF	0	0	0
30	INDR	1	0	0

Lampiran 2. Data Pergantian Manajemen (lanjutan)

No.	Kode	2009	2010	2011
31	INDS	0	0	0
32	INKP	0	0	0
33	INTP	0	0	0
34	JKSW	0	0	0
35	JPRS	0	0	0
36	KAEF	0	0	0
37	KARW	0	0	0
38	KBLM	0	1	0
39	KDSI	0	0	0
40	KIAS	0	0	0
41	KICI	0	0	0
42	KLBF	0	0	0
43	LION	0	0	0
44	LMPI	0	0	0
45	LMSH	1	0	0
46	LPIN	0	0	1
47	MASA	0	0	0
48	MERK	0	0	0
49	MLBI	0	1	0
50	MLIA	0	0	0
51	MRAT	0	0	1
52	MYOR	0	0	1
53	MYRX	1	0	0
54	NIPS	0	0	0
55	PBRX	0	1	0
56	PICO	0	0	0
57	POLY	0	0	0
58	PRAS	0	0	0
59	PSDN	0	0	0
60	PYFA	0	0	0

Lampiran 2. Data Pergantian Manajemen (lanjutan)

No.	Kode	2009	2010	2011
61	RICY	0	1	0
62	RMBA	0	1	1
63	SCPI	0	1	0
64	SIPD	0	0	0
65	SMCB	1	0	0
66	SMGR	0	0	0
67	SMSM	0	0	0
68	SOBI	0	0	1
69	SPMA	0	0	0
70	STTP	0	0	0
71	SULI	0	0	0
72	TCID	0	0	1
73	TOTO	0	0	0
74	TRST	0	0	0
75	ULTJ	0	1	0
76	UNIC	0	0	0

Keterangan:

0 = Perusahaan tidak melakukan pergantian presiden direktur

1= Perusahaan melakukan pergantian presiden direktur

Lampiran 3. Data Reputasi Auditor

No.	Kode	2009	2010	2011
1	ADES	0	0	0
2	ADMG	1	1	1
3	AISA	0	0	0
4	ARGO	0	0	0
5	AUTO	1	1	1
6	BIMA	0	0	0
7	BRAM	1	1	1
8	BRNA	0	0	0
9	BRPT	1	1	1
10	BTON	0	0	0
11	BUDI	0	0	0
12	CEKA	1	1	1
13	CPIN	1	1	1
14	CTBN	1	1	1
15	DPNS	1	0	0
16	DVLA	1	1	1
17	EKAD	0	0	0
18	ESTI	1	1	1
19	ETWA	0	0	0
20	FASW	1	1	1
21	GDYR	1	1	1
22	GGRM	1	1	1
23	GJTL	1	1	1
24	HMSP	1	1	1
25	IGAR	0	0	0
26	IKBI	1	1	1
27	INAF	0	0	0
28	INAI	0	0	0
29	INDF	1	1	1
30	INDR	1	1	1

Lampiran 3. Data Reputasi Auditor (lanjutan)

No.	Kode	2009	2010	2011
31	INDS	0	0	0
32	INKP	0	0	0
33	INTP	1	1	1
34	JKSW	0	0	0
35	JPRS	0	0	0
36	KAEF	0	0	0
37	KARW	0	0	0
38	KBLM	0	0	0
39	KDSI	0	0	0
40	KIAS	0	0	0
41	KICI	0	0	0
42	KLBF	1	1	1
43	LION	0	0	0
44	LMPI	0	0	0
45	LMSH	0	0	0
46	LPIN	0	0	0
47	MASA	1	1	1
48	MERK	1	1	1
49	MLBI	1	1	1
50	MLIA	1	1	1
51	MRAT	0	0	0
52	MYOR	0	0	0
53	MYRX	0	0	0
54	NIPS	0	0	0
55	PBRX	0	0	0
56	PICO	0	0	0
57	POLY	0	0	0
58	PRAS	0	0	0
59	PSDN	1	1	1
60	PYFA	0	0	0

Lampiran 3. Data Reputasi Auditor (lanjutan)

No.	Kode	2009	2010	2011
61	RICY	0	0	0
62	RMBA	1	1	1
63	SCPI	1	1	1
64	SIPD	0	0	0
65	SMCB	1	1	1
66	SMGR	1	1	1
67	SMSM	0	0	0
68	SOBI	1	1	1
69	SPMA	0	0	0
70	STTP	0	0	0
71	SULI	1	1	1
72	TCID	1	1	1
73	TOTO	1	1	1
74	TRST	1	1	1
75	ULTJ	0	0	0
76	UNIC	1	1	1

Keterangan:

0 = KAP tidak berafiliasi dengan *The Big Four*

1 = KAP berafiliasi dengan *The Big Four*

Lampiran 4. Data Kesulitan Keuangan

No.	Kode	Z Score		
		2009	2010	2011
1	ADES	(0,68)	1,92	1,26
2	ADMG	0,48	0,86	1,89
3	AISA	1,02	0,97	1,58
4	ARGO	(1,35)	0,64	(0,38)
5	AUTO	3,98	5,19	6,10
6	BIMA	(0,39)	(0,12)	(2,10)
7	BRAM	4,32	5,25	3,65
8	BRNA	2,65	2,41	2,27
9	BRPT	1,62	2,35	0,98
10	BTON	9,74	5,41	4,74
11	BUDI	2,26	2,00	2,07
12	CEKA	4,08	1,69	6,51
13	CPIN	6,93	14,04	12,48
14	CTBN	3,70	2,56	4,16
15	DPNS	5,13	3,59	4,94
16	DVLA	3,17	6,43	5,86
17	EKAD	2,81	3,63	4,07
18	ESTI	2,00	1,56	1,79
19	ETWA	1,21	1,49	2,30
20	FASW	2,40	2,92	3,43
21	GDYR	2,42	10,10	3,00
22	GGRM	6,06	8,24	7,93
23	GJTL	2,09	2,51	2,71
24	HMSP	8,46	11,67	16,82
25	IGAR	4,25	6,33	7,85
26	IKBI	7,26	4,82	4,82
27	INAF	2,29	1,57	2,13
28	INAI	1,13	1,83	1,54
29	INDF	2,42	2,87	2,89

Lampiran 4. Data Kesulitan Keuangan (Lanjutan)

No.	Kode	Z Score		
		2009	2010	2011
30	INDR	1,30	1,86	1,73
31	INDS	2,15	2,84	3,45
32	INKP	0,40	0,54	0,53
33	INTP	14,48	18,58	18,64
34	JKSW	(1,32)	(1,10)	(1,32)
35	JPRS	3,16	5,01	5,46
36	KAEF	3,58	4,20	5,53
37	KARW	(2,57)	(4,81)	(23,36)
38	KBLM	1,48	1,87	1,78
39	KDSI	2,26	2,69	2,85
40	KIAS	(1,10)	2,82	0,95
41	KICI	1,60	2,33	2,29
42	KLBF	4,20	19,78	15,61
43	LION	3,71	5,97	5,66
44	LMPI	1,83	1,55	1,27
45	LMSH	3,37	4,60	3,95
46	LPIN	1,29	10,26	8,44
47	MASA	1,91	1,94	1,98
48	MERK	6,54	6,57	7,11
49	MLBI	5,10	9,12	3,95
50	MLIA	(1,29)	1,29	0,10
51	MRAT	4,75	6,17	4,78
52	MYOR	4,06	4,73	4,19
53	MYRX	(18,64)	(6,35)	(0,63)
54	NIPS	1,15	1,71	2,45
55	PBRX	2,40	2,36	3,10
56	PICO	1,66	1,62	1,83
57	POLY	(5,89)	(6,89)	(6,96)
58	PRAS	1,38	1,02	0,99

Lampiran 4. Data Kesulitan Keuangan (Lanjutan)

No.	Kode	Z Score		
		2009	2010	2011
59	PSDN	3,20	1,24	3,18
60	PYFA	3,41	4,05	3,79
61	RICY	0,88	1,80	2,37
62	RMBA	3,45	4,30	3,04
63	SCPI	2,07	1,28	1,37
64	SIPD	3,05	2,76	1,99
65	SMCB	2,11	4,04	4,37
66	SMGR	13,93	13,02	10,94
67	SMSM	4,45	4,80	5,92
68	SOBI	4,42	4,09	3,73
69	SPMA	1,22	1,56	1,32
70	STTP	3,49	3,82	3,12
71	SULI	(0,83)	(0,99)	(2,44)
72	TCID	4,26	12,13	4,41
73	TOTO	3,38	5,49	5,40
74	TRST	2,27	2,44	2,82
75	ULTJ	3,74	5,05	4,32
76	UNIC	2,27	2,44	2,59

Lampiran 5. Data Opini Auditor Tahun Sebelumnya

No.	Kode	2009	2010	2011
1	ADES	0	1	1
2	ADMG	0	0	0
3	AISA	0	1	0
4	ARGO	0	0	0
5	AUTO	0	0	0
6	BIMA	0	0	0
7	BRAM	1	1	1
8	BRNA	0	0	0
9	BRPT	0	0	0
10	BTON	1	1	1
11	BUDI	0	0	0
12	CEKA	1	0	1
13	CPIN	0	1	1
14	CTBN	0	0	0
15	DPNS	1	0	0
16	DVLA	1	1	1
17	EKAD	0	0	0
18	ESTI	1	1	1
19	ETWA	0	0	0
20	FASW	1	1	1
21	GDYR	1	1	1
22	GGRM	1	1	1
23	GJTL	1	1	1
24	HMSP	1	1	1
25	IGAR	1	1	1
26	IKBI	1	1	1
27	INAF	0	1	1
28	INAI	1	1	1
29	INDF	0	0	0
30	INDR	0	0	0

Lampiran 5. Data Opini Auditor Tahun Sebelumnya (lanjutan)

No.	Kode	2009	2010	2011
31	INDS	1	1	1
32	INKP	0	0	0
33	INTP	1	1	1
34	JKSW	0	0	0
35	JPRS	1	1	1
36	KAEF	1	1	0
37	KARW	0	0	0
38	KBLM	1	1	1
39	KDSI	1	1	1
40	KIAS	1	1	1
41	KICI	1	1	1
42	KLBF	0	0	0
43	LION	1	1	1
44	LMPI	1	1	1
45	LMSH	1	1	1
46	LPIN	0	0	1
47	MASA	1	1	1
48	MERK	1	1	1
49	MLBI	1	1	1
50	MLIA	0	0	0
51	MRAT	0	0	0
52	MYOR	1	1	1
53	MYRX	0	0	0
54	NIPS	1	1	1
55	PBRX	1	1	1
56	PICO	1	1	1
57	POLY	0	0	0
58	PRAS	1	1	1
59	PSDN	0	0	0
60	PYFA	1	1	1

Lampiran 5. Data Opini Auditor Tahun Sebelumnya (lanjutan)

No.	Kode	2009	2010	2011
61	RICY	0	0	1
62	RMBA	1	1	0
63	SCPI	1	1	1
64	SIPD	1	1	1
65	SMCB	1	1	1
66	SMGR	0	0	0
67	SMSM	0	0	0
68	SOBI	1	0	0
69	SPMA	1	1	1
70	STTP	1	1	1
71	SULI	0	0	0
72	TCID	1	1	1
73	TOTO	1	1	1
74	TRST	0	0	0
75	ULTJ	1	1	1
76	UNIC	0	0	0

Keterangan:

0 = Opini auditor tahun sebelumnya selain wajar tanpa pengecualian

1 = Opini auditor tahun sebelumnya wajar tanpa pengecualian

Lampiran 6. Data Profitabilitas

No.	Kode	Persentase Perubahan ROA		
		2009	2010	2011
1	ADES	2,39%	0,49%	-0,44%
2	ADMG	1,33%	0,12%	1,64%
3	AISA	-0,06%	0,22%	0,01%
4	ARGO	0,20%	-0,09%	0,39%
5	AUTO	0,15%	0,26%	-0,20%
6	BIMA	1,61%	-0,13%	-0,76%
7	BRAM	-0,26%	0,76%	-0,52%
8	BRNA	-0,14%	0,62%	-0,07%
9	BRPT	1,16%	-2,40%	0,54%
10	BTON	-0,62%	-0,21%	0,75%
11	BUDI	3,29%	-0,42%	0,04%
12	CEKA	0,82%	-0,48%	3,08%
13	CPIN	4,99%	0,22%	-0,17%
14	CTBN	-23,57%	-0,02%	1,19%
15	DPNS	1,91%	0,78%	-1,43%
16	DVLA	-0,14%	0,33%	0,02%
17	EKAD	1,09%	0,32%	-0,17%
18	ESTI	1,96%	-0,28%	-0,61%
19	ETWA	-0,98%	1,66%	0,71%
20	FASW	1,01%	-0,12%	-0,71%
21	GDYR	20,87%	-1,00%	-0,99%
22	GGRM	-0,40%	1,65%	-0,03%
23	GJTL	5,29%	-0,17%	-0,46%
24	HMSP	22,75%	0,12%	0,20%
25	IGAR	2,43%	1,10%	-0,05%
26	IKBI	-0,70%	-0,83%	5,54%
27	INAF	5,64%	-0,35%	0,81%
28	INAI	-0,48%	2,12%	-0,03%
29	INDF	0,47%	0,36%	-0,12%

Lampiran 6. Data Profitabilitas (lanjutan)

No.	Kode	Persentase Perubahan ROA		
		2009	2010	2011
30	INDR	0,17%	0,68%	-0,69%
31	INDS	0,34%	0,36%	0,22%
32	INKP	-1,35%	1,88%	-0,22%
33	INTP	0,31%	0,04%	-0,05%
34	JKSW	-0,77%	0,03%	-1,37%
35	JPRS	-0,96%	11,25%	0,20%
36	KAEF	0,13%	0,71%	0,13%
37	KARW	1,24%	-2,20%	18,60%
38	KBLM	-0,81%	1,46%	2,54%
39	KDSI	0,35%	0,23%	0,24%
40	KIAS	0,27%	-0,46%	0,10%
41	KICI	-2,67%	1,63%	-0,80%
42	KLBF	0,16%	0,26%	-0,04%
43	LION	-0,21%	0,05%	0,17%
44	LMPI	0,39%	-0,63%	0,45%
45	LMSH	-0,72%	1,43%	0,19%
46	LPIN	0,52%	0,49%	-0,26%
47	MASA	3,82%	-0,18%	-0,23%
48	MERK	0,30%	-0,25%	0,65%
49	MLBI	0,24%	0,18%	0,04%
50	MLIA	3,08%	-0,01%	-0,93%
51	MRAT	-0,12%	0,10%	0,06%
52	MYOR	0,40%	0,03%	-0,27%
53	MYRX	4,88%	0,48%	-0,87%
54	NIPS	-0,95%	0,49%	0,45%
55	PBRX	4,60%	-0,04%	0,17%
56	PICO	0,05%	-0,05%	0,03%
57	POLY	1,64%	-0,66%	1,14%
58	PRAS	-3,90%	2,26%	-0,18%

Lampiran 6. Data Profitabilitas (lanjutan)

No.	Kode	Persentase Perubahan ROA		
		2009	2010	2011
59	PSDN	1,10%	-0,34%	-0,06%
60	PYFA	1,22%	-0,02%	0,04%
61	RICY	2,27%	0,10%	0,02%
62	RMBA	-0,59%	0,96%	0,05%
63	SCPI	0,32%	-1,69%	-1,55%
64	SIPD	0,21%	0,35%	-0,70%
65	SMCB	1,81%	-0,31%	-0,01%
66	SMGR	0,07%	-0,09%	-0,13%
67	SMSM	0,37%	0,16%	0,21%
68	SOBI	-0,14%	-0,56%	-1,46%
69	SPMA	-0,05%	0,13%	0,07%
70	STTP	2,56%	-0,02%	-0,20%
71	SULI	0,62%	1,05%	-76,17%
72	TCID	-0,07%	-0,02%	0,00%
73	TOTO	1,35%	0,02%	-0,01%
74	TRST	0,95%	-0,12%	-0,03%
75	ULTJ	-0,77%	0,42%	-0,17%
76	UNIC	0,22%	-0,16%	0,64%

Lampiran 7. Data Pergantian KAP secara Sukarela

No.	Kode	2009	2010	2011
1	ADES	0	1	0
2	ADMG	0	0	0
3	AISA	0	0	0
4	ARGO	0	1	0
5	AUTO	0	1	0
6	BIMA	0	0	0
7	BRAM	1	1	0
8	BRNA	0	0	1
9	BRPT	0	0	0
10	BTON	1	0	0
11	BUDI	0	0	0
12	CEKA	0	0	0
13	CPIN	0	0	0
14	CTBN	0	0	0
15	DPNS	1	0	0
16	DVLA	0	0	0
17	EKAD	0	0	0
18	ESTI	0	0	0
19	ETWA	0	0	1
20	FASW	0	0	0
21	GDYR	0	0	0
22	GGRM	0	0	0
23	GJTL	0	0	0
24	HMSP	1	0	0
25	IGAR	0	0	0
26	IKBI	0	0	0
27	INAF	1	0	0
28	INAI	0	0	0
29	INDF	0	0	0
30	INDR	0	0	0

Lampiran 7. Data Pergantian KAP secara Sukarela (lanjutan)

No.	Kode	2009	2010	2011
31	INDS	1	1	0
32	INKP	1	0	0
33	INTP	0	0	0
34	JKSW	0	0	1
35	JPRS	1	0	0
36	KAEF	0	1	1
37	KARW	0	0	1
38	KBLM	1	0	0
39	KDSI	0	0	0
40	KIAS	1	0	0
41	KICI	0	0	0
42	KLBF	0	0	0
43	LION	1	0	0
44	LMPI	1	0	0
45	LMSH	1	0	0
46	LPIN	0	0	0
47	MASA	0	0	0
48	MERK	0	0	0
49	MLBI	0	0	0
50	MLIA	0	0	0
51	MRAT	1	0	0
52	MYOR	0	0	0
53	MYRX	1	1	0
54	NIPS	1	1	1
55	PBRX	0	0	1
56	PICO	0	0	1
57	POLY	0	0	0
58	PRAS	0	1	1
59	PSDN	0	0	0
60	PYFA	0	0	0

Lampiran 7. Data Pergantian KAP secara Sukarela (lanjutan)

No.	Kode	2009	2010	2011
61	RICY	1	0	0
62	RMBA	0	1	0
63	SCPI	1	0	0
64	SIPD	0	1	0
65	SMCB	0	0	0
66	SMGR	0	0	0
67	SMSM	0	0	1
68	SOBI	0	0	1
69	SPMA	0	0	0
70	STTP	1	0	1
71	SULI	0	0	0
72	TCID	0	0	0
73	TOTO	0	0	0
74	TRST	0	0	0
75	ULTJ	0	0	0
76	UNIC	0	0	0

Keterangan:

0 = Perusahaan tidak melakukan Pergantian KAP secara Sukarela

1 = Perusahaan melakukan Pergantian KAP secara Sukarela

Lampiran 8. Hasil *Output* SPSS

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kesulitan Keuangan (KEU)	228	-23.36	19.78	3.2515	4.48098
Profitabilitas (PROF)	228	-.76	.23	.0020	.05990
Valid N (listwise)	228				

Pergantian Manajemen (PMAN)

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak melakukan pergantian presiden direktur	200	87.7	87.7	87.7
Melakukan pergantian presiden direktur	28	12.3	12.3	100.0
Total	228	100.0	100.0	

Reputasi Auditor (REP)

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid KAP Non The Big Four	125	54.8	54.8	54.8
KAP The Big Four	103	45.2	45.2	100.0
Total	228	100.0	100.0	

Opini Auditor Tahun Sebelumnya (OPAD)

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Selain wajar tanpa pengecualian	94	41.2	41.2	41.2
Wajar tanpa pengecualian	134	58.8	58.8	100.0
Total	228	100.0	100.0	

Pergantian KAP secara Sukarela (PKAP)

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak melakukan pergantian KAP secara sukarela	186	81.6	81.6	81.6
Pergantian KAP secara sukarela	42	18.4	18.4	100.0
Total	228	100.0	100.0	

Lampiran 8. Hasil *Output* SPSS (lanjutan)

Block 0: Beginning Block

Iteration History^{a,b,c}

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients
		Constant
Step 1	219.656	-1.263
0 2	217.846	-1.474
3	217.840	-1.488
4	217.840	-1.488

- Constant is included in the model.
- Initial -2 Log Likelihood: 217.840
- Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 0 Constant	-1.488	.171	75.871	1	.000	.226

Variables not in the Equation

Step	Variables	Score	df	Sig.
0	PMAN	.192	1	.661
	REP	14.191	1	.000
	KEU	6.728	1	.009
	OPAD	.646	1	.422
	PROF	2.115	1	.146
Overall Statistics		18.980	5	.002

Lampiran 8. Hasil *Output* SPSS (lanjutan)

Block 1: Method = Enter

Iteration History^{a,b,c,d}

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients						
		Constant	PMAN	REP	KEU	OPAD	PROF	
Step 1	204.445	-.766	.125	-.633	-.042	-.226	1.903	
1	2	196.427	-.772	.201	-1.104	-.064	-.396	5.651
	3	195.472	-.776	.204	-1.338	-.066	-.445	9.446
	4	195.461	-.772	.202	-1.371	-.067	-.451	9.669
	5	195.461	-.772	.202	-1.372	-.067	-.451	9.672
	6	195.461	-.772	.202	-1.372	-.067	-.451	9.672

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 217.840

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	22.379	5	.000
	Block	22.379	5	.000
	Model	22.379	5	.000

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	195.461 ^a	.409	.519

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	4.962	8	.762

Lampiran 8. Hasil *Output* SPSS (lanjutan)

Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test

		Pergantian KAP secara Sukarela (PKAP) = Tidak melakukan pergantian KAP secara sukarela		Pergantian KAP secara Sukarela (PKAP) = Pergantian KAP secara sukarela		Total
		Observed	Expected	Observed	Expected	
		Step 1	1	22	22.103	
	2	22	21.571	1	1.429	23
	3	22	21.276	1	1.724	23
	4	20	20.971	3	2.029	23
	5	18	19.455	5	3.545	23
	6	18	17.954	5	5.046	23
	7	20	17.138	3	5.862	23
	8	16	16.585	7	6.415	23
	9	14	16.197	9	6.803	23
	10	14	12.752	7	8.248	21

Lampiran 8. Hasil *Output* SPSS (lanjutan)

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95.0% C.I. for EXP(B)	
								Lower	Upper
Step 1 ^a	PMAN	.202	.532	.144	1	.704	1.224	.431	3.473
	REP	-1.372	.457	9.024	1	.003	.254	.104	.621
	KEU	-.067	.053	1.611	1	.204	.935	.843	1.037
	OPAD	-.451	.405	1.238	1	.266	.637	.288	1.410
	PROF	9.672	5.664	2.916	1	.039	15873.146	.240	1E+009
	Constant	-.772	.300	6.625	1	.010	.462		

a. Variable(s) entered on step 1: PMAN, REP, KEU, OPAD, PROF.