

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Pada penelitian ini, variabel dependen adalah *auditor switching* dan variabel independent adalah pergantian manajemen, ukuran perusahaan dan *audit fee*. Analisis data dilakukan menggunakan regresi logistic (*regression logistic*) dengan IBM SPSS Statistics 22. Sampel perusahaan manufaktur diperoleh sejumlah 320 pengamatan dari perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. Berdasarkan analisis dan hasil penelitian yang telah dikemukakan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.
2. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.
3. *Audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

## 5.2 Implikasi Penelitian

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switching*, sedangkan ukuran perusahaan dan *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*. Hal ini menunjukkan adanya implikasi manajerial bahwa adanya pergantian manajemen dalam hal ini direktur utama akan membuat beberapa kebijakan baru berkaitan dengan kebijakan akuntansi serta pergantian auditor. Pemilihan kantor akuntan publik ditetapkan melalui RUPS tahunan yang diadakan oleh direktur utama perusahaan. Pemilihan ini didasarkan pada rekomendasi direktur utama bersama dengan dewan komisaris dan komite audit.

## 5.3 Keterbatasan Penelitian

Adapun, terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini diantaranya sebagai berikut :

1. Penelitian hanya menguji pengaruh variabel-variabel pergantian manajemen, ukuran perusahaan klien dan *audit fee* terhadap *auditor switching*. Variabel-variabel tersebut hanya beberapa faktor dari sekian banyak faktor yang mempengaruhi *auditor switching*.
2. Penelitian menemukan kesulitan dalam memperoleh informasi keterangan *audit fee*, dikarenakan memang tiap perusahaan yang ada di BEI tidak diwajibkan mencantumkan informasi tersebut.

## 5.4 Saran Penelitian

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian yang telah disampaikan, saran yang dapat peneliti berikan adalah sebagai berikut :

1. Penelitian berikutnya bisa menggunakan variabel-variabel independen lain yang mungkin dapat mempengaruhi *auditor switching* seperti pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, opini audit, ukuran KAP.
2. Penelitian berikutnya yang hendak menggunakan variabel *audit fee* dapat memastikan terlebih dahulu tentang ketersediaan informasi atau dapat menggunakan data primer menggunakan wawancara langsung.



## DAFTAR PUSTAKA

- 17/PMK.01/2008, K. N. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang "Jasa Akuntan Publik"*. Diambil kembali dari [jdih.kemenkeu.go.id](http://jdih.kemenkeu.go.id): <http://www.jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2008/17~PMK.01~2008Per.HTM> Diakses 26 Mei 2020 pukul 19.21 WIB
- 359/KMK.06/2003, K. N. (2003). *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003 Tentang "Jasa Akuntan Publik"*. Diambil kembali dari [jdih.kemenkeu.go.id](http://jdih.kemenkeu.go.id): <http://www.jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2003/359~KMK.06~2003Kep.htm>
- Buchari, & Marita. (2014). Pengaruh ukuran KAP, Opini Audit, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Pergantian Manajemen dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Pergantian Auditor. *Jurnal Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UPN "Veteran" Yogyakarta Vol. 2 No. 2*, ISSN: 2303-2235.
- Damayanti, S., & Sudarma, M. (2008). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi XI*, 1-23.
- detikFinance. (2011, November 8). *Skandal Penipuan Korporasi Terbesar Jepang Oleh Olympus*. Diambil kembali dari Finance.Detik.com: <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-1763010/skandal-penipuan-korporasi-terbesar-jepang-oleh-olympus>
- Dosinta, D. (2020). Analisa Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. *E-Journal Universitas Atma Jaya Yogyakarta*.
- Dwiyanti, R. E., & Sabeni, A. (2014). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING SECARA VOLUNTARY. *Diponegoro Journal Of Accounting Vol. 3, No. 3*, 1-8.
- Febrianto, R. (2009, Mei 22). *Pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik*. Diambil kembali dari rfebrianto.blogspot: <http://rfebrianto.blogspot.com/2009/05/pergantian-auditor-dan-kantor-akuntan.html>, diakses 22 Mei 2020
- Ghosh, A., & Lustgarten, S. (2006). Pricing of Initial Audit Engagements by Large and Small Audit Firms. *Contemporary Accounting Research* 23, 333-368.
- Ghozali, H. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Halim, A. (2015). *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Jilid 1. Edisi Kelima. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE UGM.
- Hudaib, M., & T. E., C. (2005). 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, 170339.
- Indonesia, K. K. (2015). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*. Diambil kembali dari jdih.kemenkeu.go.id: <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2015/20TAHUN2015PP.pdf>
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2002). *Metodologi Penelitian Bisnis: Untuk Akuntansi Dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Ismaya, N. (2017). *Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2015*. Surakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Jensen, M., & W.H, M. (1976). Theory of the firm : Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial and Business*, Vol. 2 No. 4, Pages 1-78.
- Juliantari, N., & Rasmini, N. (2013). Auditor Switching Dan Faktor-faktor Yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 3.3, 231-246.
- Khasharmeh, D. (2015). Determinants Of Auditor Switching in Bahraini's Listed Companies - An Empirical Study. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research* Vol. 3, No. 11, 73-99.
- Murdiawati, D. (2015). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal STIE Perbanas Surabaya*, 154-170.
- Nagy, A. (2005). Mandatory Audit Firm Turnover, Financial Reporting Quality and Client Bargaining Power. *Accounting Horizon*, Vol. 19, No. 2, 51-68.
- Nasser, A. T., & et. al. (2006). Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No. 7, 724-737.
- Neviyanti, L. (2017, Januari 19). *Olympus Fraud Case*. Diambil kembali dari Wordpress Laura Neviyanti: <https://lauraneviyanti.wordpress.com/2017/01/19/olympus-fracase/>
- PER/05/M.PAN/03/2008. (2008). *SIRANDANG (Sistem Informasi Perundang-undangan)*. Retrieved from Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor PER/05/M.PAN/03/2008 tentang Standar Audit Aparat Pengawas Intern Pemerintah: <http://itjen.kemenag.go.id/sirandang/peraturan/4393-per05mpan032008-peraturan->

menteri-pendayagunaan-aparatur-negara-nomor-per05mpan032008-tentang-s Diakses 26 Mei 2020 pukul 16.00 WIB

- Pradhana, M., & Saputra, I. D. (2015). PENGARUH AUDIT FEE, GOING CONCERN, FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN, PERGANTIAN MANAJEMEN PADA PERGANTIAN AUDITOR . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 11.3 , 713-729.
- Ramantha, A. &. (2014). Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan pada Pergantian Auditor. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana* 7.3, ISSN : 2302-8556.
- Robbitasari, A. P., & Wiratmaja, I. N. (2013). Pengaruh Opini Audit Going Concern, Kepemilikan Institusional, Dan Audit Delay Pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16.
- Saiful, & Uvi, E. (2010). Equity Risk Premium Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya. *Kumpulan Makalah Simposium Nasional Akuntansi XIII, Purwokerto*, 1-35.
- Susanto, O. (2015). Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan auditor switching. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Tuanakotta, T. (2011). Berpikir Kritis dalam Auditing. Salemba Empat.
- Wahyudi, P. (2016, September 15). *Independensi Auditor Dalam Pemeriksaan*. Diambil kembali dari [spi.uin-alauddin.ac.id: http://spi.uin-alauddin.ac.id/index.php/2016/09/15/independensi-auditor-dalam-pemeriksaan/](http://spi.uin-alauddin.ac.id/index.php/2016/09/15/independensi-auditor-dalam-pemeriksaan/)
- Widnyani, N. D., & Muliarta, K. (2018). Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 23.2*, 1119-1145.
- Wijayanti, M. P. (2010). *ANALISIS HUBUNGAN AUDITOR-KLIEN: FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING DI INDONESIA* . Semarang: Skripsi Fakultas Ekonomi, Universitas Diponegoro.
- Wulandari, M. W., & Saputra, I. D. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen dan Audit Fee pada Auditor Switching Dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 25*, 581-605.

## LAMPIRAN

### Lampiran 1 : Sampel Perusahaan Manufaktur

No	Nama Perusahaan	Kelompok Sub Industri	Kode Saham
1	PT Indocement Tunggal Prakarsa Tbk	Semen	INTP
2	PT Semen Baturaja Tbk	Semen	SMBR
3	PT Semen Indonesia Tbk	Semen	SMGR
4	PT Wijaya Karya Beton Tbk	Semen	WTON
5	PT Arwana Citramulia Tbk	Keramik, Porselen & Kaca	ARNA
6	PT Keramika Indonesia Asosiasi Tbk	Keramik, Porselen & Kaca	KIAS
7	PT Alumindo Light Metal Industry Tbk	Logam & sejenisnya	ALMI
8	PT Betonjaya Manunggal Tbk	Logam & sejenisnya	BTON
9	PT Citra Tubindo Tbk	Logam & sejenisnya	CTBN
10	PT Gunawan Dianjaya Steel Tbk	Logam & sejenisnya	GDST
11	PT Indal Alumunium Industry Tbk	Logam & sejenisnya	INAI
12	PT Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk	Logam & sejenisnya	ISSP
13	PT Pelat Timah Nusantara Tbk	Logam & sejenisnya	NIKL
14	PT Barito Pacific Tbk	Kimia	BRPT
15	PT Duta Pertiwi Nusantara Tbk	Kimia	DPNS
16	PT Indo Acidatama Tbk	Kimia	SRSN
17	PT Chandra Asri Petrochemical Tbk	Kimia	TPIA
18	PT Unggul Indah Cahaya Tbk	Kimia	UNIC
19	PT Argha Karya Prima Industry Tbk	Plastik & Kemasan	AKPI
20	PT Impack Pratama Industry Tbk	Plastik & Kemasan	IMPC
21	PT Indopoly Swakarsa Industry Tbk	Plastik & Kemasan	IPOL
22	PT Trias Sentosa Tbk	Plastik & Kemasan	TRST
23	PT Yana Prima Hasta Persada Tbk	Plastik & Kemasan	YPAS
24	PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk	Pakan Ternak	CPIN
25	PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk	Pakan Ternak	JPFA



26	PT Malindo Feedmill Tbk	Pakan Ternak	MAIN
27	PT Alkindo Naratama Tbk	Pulp & Kertas	ALDO
28	PT Indah Kiat Pulp & Paper Tbk	Pulp & Kertas	INKP
29	PT Toba Pulp Lestari Tbk	Pulp & Kertas	INRU
30	PT Kedawung Setia Industrial Tbk	Pulp & Kertas	KDSI
31	PT Suparma Tbk	Pulp & Kertas	SPMA
32	PT Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk	Pulp & Kertas	TKIM
33	PT Astra Auto Part Tbk	Otomotif &Komponen	AUTO
34	PT Indo Kordsa Tbk	Otomotif &Komponen	BRAM
35	PT Prima Alloy Steel Universal Tbk	Otomotif &Komponen	PRAS
36	PT Selamat Sempurna Tbk	Otomotif &Komponen	SMSM
37	PT Polychem Indonesia Tbk	Tekstil & Garment	ADMG
38	PT Eratex Djaya Tbk	Tekstil & Garment	ERTX
39	PT Ever Shine Textile Industry Tbk	Tekstil & Garment	ESTI
40	PT Pania Indo Resources Tbk	Tekstil & Garment	HDTX
41	PT Indo Rama Synthetic Tbk	Tekstil & Garment	INDR
42	PT Ricky Putra Globalindo Tbk	Tekstil & Garment	RICY
43	PT Sunson Textile Manufacturer Tbk	Tekstil & Garment	SSTM
44	PT Sepatu Bata Tbk	Alas Kaki	BATA
45	PT Jembo Cable Company Tbk	Kabel	JECC
46	PT KMI Wire and Cable Tbk	Kabel	KBLI
47	PT Sat Nusa Persada Tbk	Elektronika	PTSN
48	PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk	Makanan & Minuman	AISA
49	PT Multi Bintang Indonesia Tbk	Makanan & Minuman	MLBI
50	PT Mayora Indah Tbk	Makanan & Minuman	MYOR
51	PT Sekar Bumi Tbk	Makanan & Minuman	SKBM
52	PT Ultrajaya Milk Industry Tbk	Makanan & Minuman	ULTJ
53	PT Bentoel International Investama Tbk	Rokok	RMBA
54	PT Darya Varia Laboratoria Tbk	Farmasi	DVLA
55	PT Indofarma Tbk	Farmasi	INAF



56	PT Kimia Farma Tbk	Farmasi	KAEF
57	PT Kalbe Farma Tbk	Farmasi	KLBF
58	PT Merck Tbk	Farmasi	MERK
59	PT Pyridam Farma Tbk	Farmasi	PYFA
60	PT Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk	Farmasi	SIDO
61	PT Akasha Wira International Tbk	Kosmetik & Barang Keperluan Rumah Tangga	ADES
62	PT Martina Berto Tbk	Kosmetik & Barang Keperluan Rumah Tangga	MBTO
63	PT Mandom Indonesia Tbk	Kosmetik & Barang Keperluan Rumah Tangga	TCID
64	PT Unilever Indonesia Tbk	Kosmetik & Barang Keperluan Rumah Tangga	UNVR

**Lampiran 2a : Data untuk Diolah di IBM SPSS Ver. 22**

**Keterangan : X1 (PM); X2 (UP); X3 (AF); Y (ASWITCH)**

No	Tahun	Kode Saham	X1 (PM)	X2 (UP)	X3 (FEE)	Y (ASWITCH)
1	2015	INTP		24.04247	0.05073943	0
2	2015	SMBR		21.90765	0.00000000	0
3	2015	SMGR		24.36487	0.06114099	0
4	2015	WTON		22.21754	0.15518320	0
5	2015	ARNA		21.08149	0.00000000	0
6	2015	KIAS		21.45744	0.00000000	0
7	2015	ALMI		21.50673	0.00000000	0
8	2015	BTON		19.02563	0.12825434	0
9	2015	CTBN		21.82149	-0.13887421	0
10	2015	GDST		20.89211	0.08004271	1
11	2015	INAI		21.00864	0.15415068	0
12	2015	ISSP		22.4186	0.03922071	0
13	2015	NIKL		21.11421	0.38238103	0
14	2015	BRPT		24.10052	0.06669137	0
15	2015	DPNS		19.4304	0.12890250	1
16	2015	SRSN		20.16827	0.00000000	0
17	2015	TPIA		23.96979	0.04232241	0
18	2015	UNIC		21.84487	0.05018779	0
19	2015	AKPI		21.78215	0.12136086	0
20	2015	IMPC		21.23922	-0.23328800	0
21	2015	IPOL		22.07775	0.13976194	0
22	2015	TRST		21.93442	0.38889197	0
23	2015	YPAS		19.4474	-0.03278982	0
24	2015	CPIN		23.9388	0.08223810	0
25	2015	JPFA		23.56582	0.03922071	0
26	2015	MAIN		22.10003	0.08961216	0
27	2015	ALDO		19.71817	0.09531018	0
28	2015	INKP		18.39156	0.10008346	0
29	2015	INRU		22.25103	0.00000000	0
30	2015	KDSI		20.88631	0.04879016	0
31	2015	SPMA		21.50509	0.19261053	1
32	2015	TKIM		24.3352	0.02020271	0
33	2015	AUTO		23.38626	-0.00888895	0
34	2015	BRAM		22.11636	0.25724987	0
35	2015	PRAS		21.14967	0.00000000	0
36	2015	SMSM		21.52082	0.09531018	0

37	2015	ADMG		22.48046	0.00000000	0
38	2015	ERTX		20.4103	0.00000000	0
39	2015	ESTI		20.48037	0.00000000	0
40	2015	HDTX		22.30808	0.04082199	1
41	2015	INDR		23.13084	0.28141246	0
42	2015	RICY		20.90408	0.05802651	0
43	2015	SSTM		20.39735	0.05129329	0
44	2015	BATA		20.49418	0.04341845	0
45	2015	JECC		21.02962	0.42381425	0
46	2015	KBLI		21.16268	0.07410797	0
47	2015	PTSN		20.59147	0.22386631	0
48	2015	AISA		22.92724	0.32298889	0
49	2015	MLBI		21.46561	0.25131443	1
50	2015	MYOR		23.15184	0.02197891	0
51	2015	SKBM		20.45471	-0.24436320	1
52	2015	ULTJ		21.98739	0.34690143	0
53	2015	RMBA		23.26229	0.34523181	0
54	2015	DVLA		21.04265	0.00000000	0
55	2015	INAF		21.15095	0.04327598	0
56	2015	KAEF		21.95725	0.00000000	0
57	2015	KLBF		23.3404	0.09237332	0
58	2015	MERK		20.27955	0.49021693	0
59	2015	PYFA		18.89038	0.08004271	0
60	2015	SIDO		21.7515	0.00000000	0
61	2015	ADES		20.29743	0.00000000	0
62	2015	MBTO		20.29079	0.22015401	0
63	2015	TCID		21.45664	0.00968531	0
64	2015	UNVR		23.47883	0.12516314	0
65	2016	INTP		24.12947	0.03922071	0
66	2016	SMBR		22.19777	0.10681400	1
67	2016	SMGR		24.5126	0.04316739	0
68	2016	WTON		22.26294	-0.11469184	0
69	2016	ARNA		21.15713	0.05092009	0
70	2016	KIAS		21.34366	0.89043398	1
71	2016	ALMI		21.49014	0.08701138	0
72	2016	BTON		18.9933	0.00000000	0
73	2016	CTBN		21.52739	-0.05135589	0
74	2016	GDST		20.95248	0.00000000	0
75	2016	INAI		21.01521	0.08223810	0
76	2016	ISSP		22.52197	0.00000000	0
77	2016	NIKL		21.23928	-0.00544960	0
78	2016	BRPT		24.30646	0.00000000	0
79	2016	DPNS		19.50631	-0.10918584	0

80	2016	SRSN		20.3908	0.02817088	0
81	2016	TPIA		24.08173	0.55222866	0
82	2016	UNIC		21.84277	-0.00239712	0
83	2016	AKPI		21.68488	0.03509132	0
84	2016	IMPC		21.5457	1.38138035	0
85	2016	IPOL		22.06327	-0.13976194	0
86	2016	TRST		21.91433	0.00000000	0
87	2016	YPAS		19.45122	0.28768207	0
88	2016	CPIN		23.90982	0.03287471	0
89	2016	JPFA		23.68083	0.82440034	0
90	2016	MAIN		22.06531	0.08701138	0
91	2016	ALDO		19.83247	0.16705408	1
92	2016	INKP		18.34664	0.02817088	0
93	2016	INRU		22.24546	0.03871451	0
94	2016	KDSI		20.85629	0.05105517	0
95	2016	SPMA		21.49284	-0.02997227	1
96	2016	TKIM		24.23875	0.09531018	0
97	2016	AUTO		23.40513	-0.21868920	0
98	2016	BRAM		22.10876	0.03440143	0
99	2016	PRAS		21.19106	0.03390155	1
100	2016	SMSM		21.5363	0.38358240	0
101	2016	ADMG		22.3606	0.00000000	0
102	2016	ERTX		20.38204	0.26662866	0
103	2016	ESTI		20.31882	0.06765865	0
104	2016	HDTX		22.28006	0.12751332	1
105	2016	INDR		23.15586	0.01869213	0
106	2016	RICY		20.97689	0.01052192	1
107	2016	SSTM		20.29195	0.00000000	0
108	2016	BATA		20.50603	-0.10064353	0
109	2016	JECC		21.18524	0.13421298	0
110	2016	KBLI		21.34996	0.25131443	0
111	2016	PTSN		20.60816	-0.20825494	1
112	2016	AISA		22.94838	-0.53062825	0
113	2016	MLBI		21.54526	0.11067968	0
114	2016	MYOR		23.28223	0.03208831	1
115	2016	SKBM		20.72492	0.73586264	0
116	2016	ULTJ		22.16764	0.07232066	0
117	2016	RMBA		23.3238	0.13169226	1
118	2016	DVLA		21.14943	0.00000000	0
119	2016	INAF		21.04653	0.02898754	0
120	2016	KAEF		22.25205	0.14413390	1
121	2016	KLBF		23.44627	0.08455739	0
122	2016	MERK		20.42746	0.09461598	0

123	2016	PYFA		18.93388	0.07410797	0
124	2016	SIDO		21.81774	0.11778304	0
125	2016	ADES		20.45862	0.11034806	0
126	2016	MBTO		20.38072	-0.06387341	0
127	2016	TCID		21.50493	0.02498643	0
128	2016	UNVR		23.54141	0.08455739	0
129	2017	INTP		24.08585	0.02696119	0
130	2017	SMBR		22.3447	0.00000000	0
131	2017	SMGR		24.61649	0.39079676	0
132	2017	WTON		22.67884	0.19415601	0
133	2017	ARNA		21.19411	0.00000000	0
134	2017	KIAS		21.29289	0.04652002	0
135	2017	ALMI		21.5888	0.02061929	0
136	2017	BTON		19.02773	0.01834914	0
137	2017	CTBN		21.42517	0.09407529	0
138	2017	GDST		21.04171	0.03774033	0
139	2017	INAI		20.91712	0.10008346	0
140	2017	ISSP		22.55894	0.14310084	1
141	2017	NIKL		21.25545	-0.56750199	1
142	2017	BRPT		25.25342	0.00000000	0
143	2017	DPNS		19.5472	-0.03328891	0
144	2017	SRSN		20.29667	0.02739897	0
145	2017	TPIA		24.4054	-0.07616871	0
146	2017	UNIC		21.81379	0.03278982	0
147	2017	AKPI		21.73317	0.03390155	0
148	2017	IMPC		21.55386	-0.46901889	0
149	2017	IPOL		22.06552	0.00000000	0
150	2017	TRST		21.92711	-0.10536052	0
151	2017	YPAS		19.53103	-0.16251893	0
152	2017	CPIN		23.92326	0.01841859	0
153	2017	JPFA		23.71697	0.10310928	1
154	2017	MAIN		22.11172	0.02353050	1
155	2017	ALDO		20.02752	0.00000000	1
156	2017	INKP		18.43592	-0.02817088	0
157	2017	INRU		22.23241	0.25356225	0
158	2017	KDSI		21.00716	0.06142281	0
159	2017	SPMA		21.5006	0.20140802	0
160	2017	TKIM		24.25961	0.00000000	0
161	2017	AUTO		23.41534	0.39968334	0
162	2017	BRAM		22.12189	0.03884904	1
163	2017	PRAS		21.1565	-0.14310084	1
164	2017	SMSM		21.61663	0.06010392	0
165	2017	ADMG		22.32782	0.08701138	0

166	2017	ERTX		20.48518	-0.23922969	0
167	2017	ESTI		20.52329	0.05012439	0
168	2017	HDTX		22.11829	0.08759806	1
169	2017	INDR		23.09627	0.03636764	0
170	2017	RICY		21.04132	0.10937057	1
171	2017	SSTM		20.2218	0.40546511	1
172	2017	BATA		20.56742	0.04407317	0
173	2017	JECC		21.37974	0.04810858	0
174	2017	KBLI		21.82645	0.54361545	0
175	2017	PTSN		20.61101	0.61372005	1
176	2017	AISA		21.40734	0.37948962	0
177	2017	MLBI		21.64358	0.12219416	0
178	2017	MYOR		23.42569	0.03871451	0
179	2017	SKBM		21.20756	-0.41899711	0
180	2017	ULTJ		22.36728	0.15082289	0
181	2017	RMBA		23.36828	0.17963723	0
182	2017	DVLA		21.2185	0.00000000	0
183	2017	INAF		21.14845	0.02817088	0
184	2017	KAEF		22.53092	0.05864873	0
185	2017	KLBF		23.53365	0.02666825	0
186	2017	MERK		20.55722	0.03413301	0
187	2017	PYFA		18.88796	0.04652002	0
188	2017	SIDO		21.87327	-0.40546511	1
189	2017	ADES		20.54919	0.07197350	0
190	2017	MBTO		20.47566	0.22738984	0
191	2017	TCID		21.58269	0.01052026	0
192	2017	UNVR		23.66277	0.19574458	0
193	2018	INTP		24.04789	0.04583036	0
194	2018	SMBR		22.43491	0.00000000	0
195	2018	SMGR		24.65814	0.07007008	0
196	2018	WTON		22.90727	0.20223952	1
197	2018	ARNA		21.2258	0.11066557	0
198	2018	KIAS		21.25649	0.10067674	0
199	2018	ALMI		21.74632	0.04000533	0
200	2018	BTON		19.19708	-0.04652002	1
201	2018	CTBN		21.48781	-0.00689946	0
202	2018	GDST		21.02475	0.25951120	0
203	2018	INAI		21.06023	0.00000000	0
204	2018	ISSP		22.59416	0.00000000	0
205	2018	NIKL		21.43588	0.08650924	0
206	2018	BRPT		25.2999	0.00000000	0
207	2018	DPNS		19.59064	0.09189475	0
208	2018	SRSN		20.34752	0.32090772	0



209	2018	TPIA		24.50277	0.17146857	0
210	2018	UNIC		21.90575	0.03797925	0
211	2018	AKPI		21.84508	0.03278982	0
212	2018	IMPC		21.58624	0.05290617	0
213	2018	IPOL		22.11737	0.00000000	0
214	2018	TRST		22.17836	0.05603545	1
215	2018	YPAS		19.61749	0.01459880	0
216	2018	CPIN		24.04271	0.11778304	0
217	2018	JPFA		23.94951	0.06279385	0
218	2018	MAIN		22.19018	-0.07232066	0
219	2018	ALDO		20.6042	0.19189101	0
220	2018	INKP		18.60935	0.04652002	0
221	2018	INRU		22.45932	-0.13437373	0
222	2018	KDSI		21.05359	0.04167270	0
223	2018	SPMA		21.54869	-0.01167653	0
224	2018	TKIM		24.43486	0.08701138	0
225	2018	AUTO		23.48893	0.14393211	0
226	2018	BRAM		22.13189	-0.10784191	0
227	2018	PRAS		21.21524	-0.48550782	1
228	2018	SMSM		21.75331	0.04879016	0
229	2018	ADMG		22.07739	-0.31699646	0
230	2018	ERTX		20.57672	0.02666825	0
231	2018	ESTI		20.56777	0.00000000	0
231	2018	HDTX		20.19043	0.06856267	0
233	2018	INDR		23.13717	0.00000000	0
234	2018	RICY		21.15479	0.05145811	0
235	2018	SSTM		20.14732	0.00000000	0
236	2018	BATA		20.59185	0.00000000	0
237	2018	JECC		21.46622	0.05884050	0
238	2018	KBLI		21.90033	0.25489225	0
239	2018	PTSN		22.10167	0.14842001	0
240	2018	AISA		21.32013	0.35139789	0
241	2018	MLBI		21.78435	0.20274920	0
242	2018	MYOR		23.59069	0.01263378	0
243	2018	SKBM		21.29502	0.16614541	0
244	2018	ULTJ		22.43812	0.11332869	0
245	2018	RMBA		23.42326	0.01977876	0
246	2018	DVLA		21.24374	0.08701138	0
247	2018	INAF		21.08954	0.11860574	0
248	2018	KAEF		23.15064	0.00000000	0
249	2018	KLBF		23.62173	0.02597549	0
250	2018	MERK		20.95685	0.03818766	0
251	2018	PYFA		19.04692	0.04445176	0



252	2018	SIDO		21.92853	1.20397280	0
253	2018	ADES		20.59688	0.01379332	0
254	2018	MBTO		20.28943	-0.08485654	0
255	2018	TCID		21.61737	0.00000000	0
256	2018	UNVR		23.73521	0.23638878	0
257	2019	INTP		24.04498	0.07228760	0
258	2019	SMBR		22.44089	0.10536052	1
259	2019	SMGR		25.10288	-0.11250851	1
260	2019	WTON		23.05908	0.02558327	0
261	2019	ARNA		21.31057	0.03784614	0
262	2019	KIAS		20.93165	-0.07863954	0
263	2019	ALMI		21.26887	0.05715841	0
264	2019	BTON		19.25603	0.04652002	0
265	2019	CTBN		21.61812	-0.01735040	1
266	2019	GDST		21.28777	0.02817088	0
267	2019	INAI		20.91628	0.07563741	0
268	2019	ISSP		22.58339	0.00000000	0
269	2019	NIKL		21.49058	0.23958228	1
270	2019	BRPT		25.34815	0.31943077	1
271	2019	DPNS		19.57801	-0.00759080	0
272	2019	SRSN		20.47384	-0.26826399	0
273	2019	TPIA		24.61523	-0.20443804	1
274	2019	UNIC		21.86127	0.03419136	0
275	2019	AKPI		21.74456	0.03174870	0
276	2019	IMPC		21.64001	0.06854468	0
277	2019	IPOL		22.09472	0.09531018	0
278	2019	TRST		22.19322	0.02277244	0
279	2019	YPAS		19.44398	0.04255961	0
280	2019	CPIN		24.10266	0.05406722	0
281	2019	JPFA		23.94951	0.04661526	0
282	2019	MAIN		22.25983	0.31845373	0
283	2019	ALDO		20.64543	0.09097178	0
284	2019	INKP		18.60906	0.00000000	0
285	2019	INRU		22.64438	-0.29898163	1
286	2019	KDSI		20.94933	0.00000000	0
287	2019	SPMA		21.58705	-0.09497467	0
288	2019	TKIM		24.49568	-0.08701138	0
289	2019	AUTO		23.49684	0.17151064	0
290	2019	BRAM		22.1017	0.02714378	0
291	2019	PRAS		21.22835	0.11778304	1
292	2019	SMSM		21.85692	0.04803402	0
293	2019	ADMG		22.01091	0.31699646	1
294	2019	ERTX		20.73737	0.00000000	0

295	2019	ESTI		20.58146	-0.81093022	1
296	2019	HDTX		19.86475	-0.36705566	0
297	2019	INDR		23.09356	0.00000000	1
298	2019	RICY		21.2056	0.02262378	0
299	2019	SSTM		20.05922	0.15415068	0
300	2019	BATA		20.5761	0.00000000	0
301	2019	JECC		21.35918	-0.68178342	1
302	2019	KBLI		21.99204	-0.08338161	1
303	2019	PTSN		21.55171	0.01822374	0
304	2019	AISA		21.34865	0.00000000	0
305	2019	MLBI		21.78692	-0.30784893	1
306	2019	MYOR		23.6697	0.09525518	0
307	2019	SKBM		21.32231	-0.08004271	0
308	2019	ULTJ		22.61161	0.05894254	0
309	2019	RMBA		23.5565	-0.27087495	1
310	2019	DVLA		21.32756	-0.04255961	0
311	2019	INAF		21.0482	-0.19556678	1
312	2019	KAEF		23.63305	0.64118744	1
313	2019	KLBF		23.73215	0.07410797	0
314	2019	MERK		20.61908	0.00000000	0
315	2019	PYFA		19.06666	0.12260232	0
316	2019	SIDO		21.98652	0.18232156	0
317	2019	ADES		20.52771	0.04879016	0
318	2019	MBTO		20.19743	0.00000000	0
319	2019	TCID		21.65983	0.00000000	1
320	2019	UNVR		23.75095	0.03448618	0

Lampiran 2b: Data Pergantian Manajemen tahun sebelumnya ( $PM_{t-1}$ ) = Tahun 2014-2018

No	Tahun	Kode Saham	X1 (PM)
1	2014	INTP	1
2	2014	SMBR	0
3	2014	SMGR	1
4	2014	WTON	0
5	2014	ARNA	0
6	2014	KIAS	0
7	2014	ALMI	0
8	2014	BTON	0
9	2014	CTBN	0
10	2014	GDST	1
11	2014	INAI	0
12	2014	ISSP	0
13	2014	NIKL	0
14	2014	BRPT	0
15	2014	DPNS	1
16	2014	SRSN	0
17	2014	TPIA	0
18	2014	UNIC	0
19	2014	AKPI	0
20	2014	IMPC	0
21	2014	IPOL	0
22	2014	TRST	1
23	2014	YPAS	0
24	2014	CPIN	1
25	2014	JPFA	0
26	2014	MAIN	0
27	2014	ALDO	0
28	2014	INKP	0
29	2014	INRU	1
30	2014	KDSI	0
31	2014	SPMA	0
32	2014	TKIM	0
33	2014	AUTO	0
34	2014	BRAM	0
35	2014	PRAS	0
36	2014	SMSM	0
37	2014	ADMG	0
38	2014	ERTX	1
39	2014	ESTI	0

40	2014	HDTX	0
41	2014	INDR	0
42	2014	RICY	0
43	2014	SSTM	0
44	2014	BATA	0
45	2014	JECC	1
46	2014	KBLI	0
47	2014	PTSN	1
48	2014	AISA	0
49	2014	MLBI	1
50	2014	MYOR	0
51	2014	SKBM	1
52	2014	ULTJ	0
53	2014	RMBA	0
54	2014	DVLA	1
55	2014	INAF	0
56	2014	KAEF	0
57	2014	KLBF	0
58	2014	MERK	1
59	2014	PYFA	0
60	2014	SIDO	0
61	2014	ADES	0
62	2014	MBTO	0
63	2014	TCID	0
64	2014	UNVR	1
65	2015	INTP	0
66	2015	SMBR	1
67	2015	SMGR	1
68	2015	WTON	0
69	2015	ARNA	1
70	2015	KIAS	1
71	2015	ALMI	0
72	2015	BTON	0
73	2015	CTBN	1
74	2015	GDST	0
75	2015	INAI	0
76	2015	ISSP	0
77	2015	NIKL	0
78	2015	BRPT	0
79	2015	DPNS	1
80	2015	SRSN	0
81	2015	TPIA	0
82	2015	UNIC	1

83	2015	AKPI	0
84	2015	IMPC	0
85	2015	IPOL	0
86	2015	TRST	0
87	2015	YPAS	0
88	2015	CPIN	0
89	2015	JPFA	0
90	2015	MAIN	0
91	2015	ALDO	0
92	2015	INKP	0
93	2015	INRU	1
94	2015	KDSI	0
95	2015	SPMA	0
96	2015	TKIM	0
97	2015	AUTO	0
98	2015	BRAM	1
99	2015	PRAS	0
100	2015	SMSM	0
101	2015	ADMG	0
102	2015	ERTX	0
103	2015	ESTI	1
104	2015	HDTX	1
105	2015	INDR	0
106	2015	RICY	0
107	2015	SSTM	0
108	2015	BATA	1
109	2015	JECC	0
110	2015	KBLI	0
111	2015	PTSN	1
112	2015	AISA	0
113	2015	MLBI	1
114	2015	MYOR	1
115	2015	SKBM	1
116	2015	ULTJ	0
117	2015	RMBA	0
118	2015	DVLA	1
119	2015	INAF	1
120	2015	KAEF	0
121	2015	KLBF	0
122	2015	MERK	0
123	2015	PYFA	0
124	2015	SIDO	0
125	2015	ADES	0

126	2015	MBTO	0
127	2015	TCID	1
128	2015	UNVR	0
129	2016	INTP	0
130	2016	SMBR	1
131	2016	SMGR	1
132	2016	WTON	1
133	2016	ARNA	0
134	2016	KIAS	1
135	2016	ALMI	0
136	2016	BTON	1
137	2016	CTBN	1
138	2016	GDST	0
139	2016	INAI	0
140	2016	ISSP	0
141	2016	NIKL	1
142	2016	BRPT	0
143	2016	DPNS	0
144	2016	SRSN	1
145	2016	TPIA	0
146	2016	UNIC	1
147	2016	AKPI	1
148	2016	IMPC	0
149	2016	IPOL	0
150	2016	TRST	1
151	2016	YPAS	0
152	2016	CPIN	1
153	2016	JPFA	1
154	2016	MAIN	0
155	2016	ALDO	0
156	2016	INKP	1
157	2016	INRU	1
158	2016	KDSI	0
159	2016	SPMA	0
160	2016	TKIM	0
161	2016	AUTO	0
162	2016	BRAM	1
163	2016	PRAS	1
164	2016	SMSM	0
165	2016	ADMG	0
166	2016	ERTX	0
167	2016	ESTI	0
168	2016	HDTX	1

169	2016	INDR	1
170	2016	RICY	1
171	2016	SSTM	1
172	2016	BATA	1
173	2016	JECC	1
174	2016	KBLI	1
175	2016	PTSN	0
176	2016	AISA	0
177	2016	MLBI	0
178	2016	MYOR	1
179	2016	SKBM	1
180	2016	ULTJ	1
181	2016	RMBA	0
182	2016	DVLA	0
183	2016	INAF	1
184	2016	KAEF	0
185	2016	KLBF	0
186	2016	MERK	1
187	2016	PYFA	1
188	2016	SIDO	1
189	2016	ADES	0
190	2016	MBTO	0
191	2016	TCID	0
192	2016	UNVR	0
193	2017	INTP	0
194	2017	SMBR	1
195	2017	SMGR	1
196	2017	WTON	0
197	2017	ARNA	1
198	2017	KIAS	0
199	2017	ALMI	0
200	2017	BTON	0
201	2017	CTBN	0
202	2017	GDST	0
203	2017	INAI	0
204	2017	ISSP	0
205	2017	NIKL	1
206	2017	BRPT	0
207	2017	DPNS	0
208	2017	SRSN	0
209	2017	TPIA	0
210	2017	UNIC	0
211	2017	AKPI	1



212	2017	IMPC	0
213	2017	IPOL	0
214	2017	TRST	0
215	2017	YPAS	1
216	2017	CPIN	0
217	2017	JPFA	0
218	2017	MAIN	1
219	2017	ALDO	1
220	2017	INKP	0
221	2017	INRU	0
222	2017	KDSI	1
223	2017	SPMA	0
224	2017	TKIM	1
225	2017	AUTO	1
226	2017	BRAM	1
227	2017	PRAS	1
228	2017	SMSM	1
229	2017	ADMG	1
230	2017	ERTX	0
231	2017	ESTI	0
231	2017	HDTX	1
233	2017	INDR	0
234	2017	RICY	0
235	2017	SSTM	0
236	2017	BATA	1
237	2017	JECC	0
238	2017	KBLI	1
239	2017	PTSN	1
240	2017	AISA	1
241	2017	MLBI	1
242	2017	MYOR	0
243	2017	SKBM	0
244	2017	ULTJ	1
245	2017	RMBA	0
246	2017	DVLA	0
247	2017	INAF	0
248	2017	KAEF	1
249	2017	KLBF	1
250	2017	MERK	1
251	2017	PYFA	0
252	2017	SIDO	1
253	2017	ADES	1
254	2017	MBTO	0

255	2017	TCID	1
256	2017	UNVR	1
257	2018	INTP	0
258	2018	SMBR	1
259	2018	SMGR	0
260	2018	WTON	0
261	2018	ARNA	0
262	2018	KIAS	1
263	2018	ALMI	0
264	2018	BTON	0
265	2018	CTBN	1
266	2018	GDST	1
267	2018	INAI	0
268	2018	ISSP	0
269	2018	NIKL	0
270	2018	BRPT	1
271	2018	DPNS	1
272	2018	SRSN	0
273	2018	TPIA	1
274	2018	UNIC	1
275	2018	AKPI	1
276	2018	IMPC	0
277	2018	IPOL	0
278	2018	TRST	1
279	2018	YPAS	1
280	2018	CPIN	1
281	2018	JPFA	0
282	2018	MAIN	1
283	2018	ALDO	0
284	2018	INKP	0
285	2018	INRU	0
286	2018	KDSI	0
287	2018	SPMA	0
288	2018	TKIM	0
289	2018	AUTO	0
290	2018	BRAM	1
291	2018	PRAS	1
292	2018	SMSM	1
293	2018	ADMG	0
294	2018	ERTX	1
295	2018	ESTI	0
296	2018	HDTX	0
297	2018	INDR	1

298	2018	RICY	0
299	2018	SSTM	0
300	2018	BATA	0
301	2018	JECC	0
302	2018	KBLI	1
303	2018	PTSN	0
304	2018	AISA	1
305	2018	MLBI	1
306	2018	MYOR	0
307	2018	SKBM	0
308	2018	ULTJ	0
309	2018	RMBA	0
310	2018	DVLA	0
311	2018	INAF	0
312	2018	KAEF	0
313	2018	KLBF	0
314	2018	MERK	0
315	2018	PYFA	1
316	2018	SIDO	0
317	2018	ADES	0
318	2018	MBTO	0
319	2018	TCID	1
320	2018	UNVR	0

Lampiran 3 : Hasil Uji SPSS

Tabel Statistik Deskriptif

**Descriptive Statistics**

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Pergantian Manajemen	320	0	1	.36	.481
Ukuran Perusahaan	320	18.34664	25.34815	21.7397418	1.41970176
Audit Fee	320	-.81093	1.38138	.0625897	.20797984
Auditor Switching	320	0	1	.16	.367
Valid N (listwise)	320				

Tabel Distribusi Frekuensi Variabel Nominal

**Pergantian Manajemen**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak Mengganti Direktur Utama	204	63.8	63.8	63.8
Mengganti Direktur Utama	116	36.3	36.3	100.0
Total	320	100.0	100.0	

**Auditor Switching**

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid Tidak Mengganti KAP	269	84.1	84.1	84.1
Mengganti KAP	51	15.9	15.9	100.0
Total	320	100.0	100.0	

**Tabel Menilai Overall Model Fit**

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

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients
			Constant
Step 0	1	284.862	-1.363
	2	280.755	-1.636
	3	280.725	-1.663
	4	280.725	-1.663

Iteration Beginning Block

- a. Constant is included in the model.
- b. Initial -2 Log Likelihood: 280.725
- c. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

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

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients			
			Constant	PM	UP	FEE
Step 1	1	276.689	-2.408	.469	.042	-.756
	2	269.556	-3.505	.768	.075	-1.378
	3	269.344	-3.797	.841	.085	-1.566
	4	269.344	-3.810	.844	.085	-1.574
	5	269.344	-3.810	.844	.085	-1.574

Iteration History Block 1

- a. Method: Enter
- b. Constant is included in the model.
- c. Initial -2 Log Likelihood: 280.725
- d. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

**Omnibus Tests of Model Coefficients**

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	11.380	3	.010
	Block	11.380	3	.010
	Model	11.380	3	.010

Omnibus Test of Model Coefficients

## Tabel Koefisien Determinasi

**Model Summary**

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	269.344 <sup>a</sup>	.035	.060

a. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

## Tabel Menguji Kelayakan Model Regresi

**Hosmer and Lemeshow Test**

Step	Chi-square	df	Sig.
1	13.804	8	.087

## Tabel Matriks Klasifikasi

**Classification Table<sup>a</sup>**

Observed		Predicted			
		Auditor Switching		Percentage Correct	
		Tidak Mengganti KAP	Mengganti KAP		
Step 1	Auditor Switching	Tidak Mengganti KAP	269	0	100.0
		Mengganti KAP	51	0	.0
Overall Percentage					84.1

a. The cut value is .500

## Tabel Uji Model Regresi Logistik

**Variables in the Equation**

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)		
							Lower	Upper	
Step 1 <sup>a</sup>	PM	.844	.312	7.335	1	.007	2.326	1.263	4.284
	UP	.085	.111	.589	1	.443	1.089	.876	1.353
	FEE	-1.574	.818	3.703	1	.054	.207	.042	1.030
	Constant	-3.810	2.432	2.455	1	.117	.022		

a. Variable(s) entered on step 1: PM, UP, FEE.