

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, afiliasi KAP, dan profitabilitas terhadap *auditor switching*. Dalam penelitian ini variabel dependen (Y) adalah *auditor switching* dan variabel independen (X) adalah ukuran perusahaan, afiliasi KAP, dan profitabilitas. Penelitian ini melakukan analisis menggunakan uji regresi logistik dengan IBM SPSS Statistics 21. Perusahaan yang menjadi data sampel sebanyak 265 perusahaan sektor property, real estate dan infrastruktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.

Berdasarkan dari hasil analisis data penelitian yang telah dipaparkan dalam bab empat, maka terdapat kesimpulan sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan berpengaruh dengan arah negatif terhadap *auditor switching* pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate dan Infrastruktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
2. Afiliasi KAP tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate dan Infrastruktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
3. Profitabilitas berpengaruh dengan arah negatif terhadap *auditor switching* pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate dan Infrastruktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.

5.2. Implikasi Penelitian

Peneliti berharap bahwa hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi terhadap pihak terkait seperti auditor dan Kantor Akuntan Publik (KAP) dan faktor-faktor yang memiliki pengaruh dalam *auditor switching* serta dunia audit. Penelitian diharapkan juga berguna untuk penelitian selanjutnya.

Ukuran Perusahaan berpengaruh dengan arah negatif terhadap *auditor switching*. Berdasarkan dari hasil yang ada diharapkan perusahaan dapat selalu mengelola asetnya dengan baik. Pihak Kantor Akuntan Publik juga perlu melakukan rancangan audit yang selalu baik dan dapat melakukan audit pada perusahaan besar maupun kecil sehingga peluang perusahaan melakukan *auditor switching* kecil.

Profitabilitas berpengaruh dengan arah negatif terhadap *auditor switching*. Kantor Akuntan Publik diharapkan dapat memberikan jasa yang terbaik dalam melaksanakan tugasnya, sehingga dapat memberikan jasa audit bagi perusahaan dengan kondisi keuangan yang maksimal ataupun tidak. Perusahaan yang masih belum memaksimalkan profitabilitasnya diharapkan dapat memperbaiki kondisinya sehingga dapat mengurangi terjadinya *auditor switching* pada perusahaan tersebut.

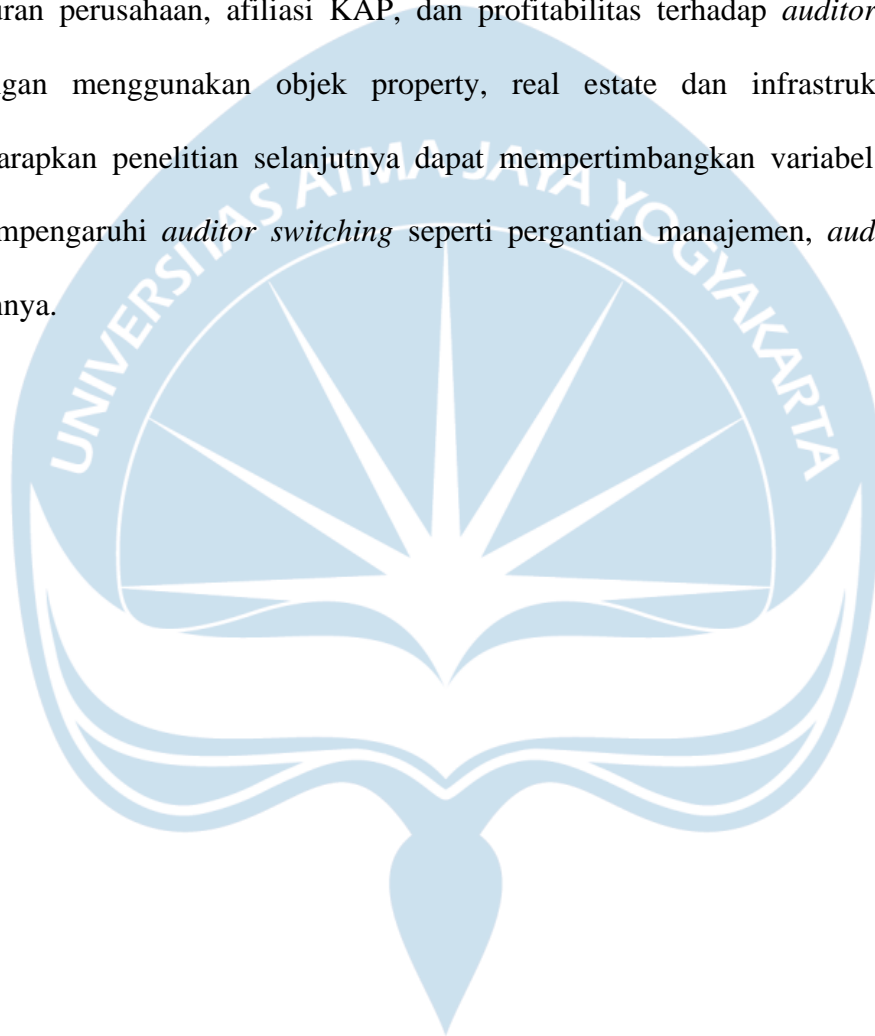
5.3. Keterbatasan

Bersarkan dari penelitian yang telah dilakukan, peneliti mendapatkan berbagai keterbatasan, yaitu terdapat data pada perusahaan yang tidak lengkap dan perusahaan belum menerbitkan laporan keuangannya di Bursa Efek Indonesia maupun di website perusahaan, terdapat beberapa perusahaan yang sedang mengalami masalah hukum sehingga data di Bursa Efek Indonesia dihilangkan, dan

terdapat perusahaan yang baru listing di tahun penelitian 2014-2019 sehingga tidak dapat digunakan dalam penelitian.

5.4. Saran

Berdasarkan dari penelitian yang telah dilakukan menggunakan variable ukuran perusahaan, afiliasi KAP, dan profitabilitas terhadap *auditor switching* dengan menggunakan objek property, real estate dan infrastruktur, maka diharapkan penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan variabel lain yang mempengaruhi *auditor switching* seperti pergantian manajemen, *audit fee*, dan lainnya.



DAFTAR PUSTAKA

- Adityawati, P. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Skripsi Universitas Diponegoro Semarang*
- Agoes, S. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik (Jilid 1, Edisi 4)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Boynton, W. C., Johnson, R. N., dan Kell, W. G. (2006). *Modern Auditing: Assurance Services and the Integrity of Financial Reporting, 8th Edition*. New York: John Wiley and Sons, Inc.
- Brigham, E. F., dan Houston, J. F. (2006). *Manajemen Keuangan Buku 1 Edisi 8*. Jakarta: Erlangga.
- CNBC Indonesia (2019, 3 Juni). *Daya Saing RI Naik 11 Peringkat ke-32, Ternyata Ini Pemicunya*. Diakses pada 26 Agustus 2021, dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190603162153-17-76614/daya-saing-ri-naik-11-peringkat-ke-32-ternyata-ini-pemicunya>
- Damayanti, S., dan Sudarma, M. (2008). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi XI*.
- Dwiyanti, R. E., dan Sabeni, A. (2014). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching secara Voluntary. *Diponegoro Journal of Accounting Vol.3, No.3*.

Finance Detik (2019, Juli 26). *Laporan Keuangan Direvisi Rugi Rp. 2,4 T, Saham Garuda Keok*. Diakses pada 15 Septemer 2020, dari <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d4640174/laporan-keuangan-direvisi-rugi-rp-24-t-saham-garuda-keok>

Eisenhardt, K. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management Review, Vol.14*.

Fikri, A. M. (2020). Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Profitabilitas, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Vol. 9, No. 1*.

Ekonomi Bisnis (2021, Feb 18). *Sri Mulyani Sebut Infrastruktur Jadi Kunci untuk Pembangunan Inklusif*. Diakses pada 10 Mei 2021, dari <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210218/9/1357838/sri-mulyani-sebut-infrastruktur-jadi-kunci-untuk-pembangunan-inklusif>

Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ginting, S., dan Fransisca, E. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Malaysia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil Vol 4, No.1*.

Gunady, F., dan Mangoting, Y. (2013). Faktor –faktor yang Mempengaruhi Keputusan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2012 Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Tax & Accounting Review, Vol 3, No.2*.

Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis (Edisi 6)*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.

Hudaib, M., dan Cooke, T. E. (2005). The Impact of Managing Director Changes and Financial Distress on Audit Qualification and Auditor Switching. *Journal of Business Finance & Accounting Vol. 32*.

Investasi Kontan (2019, Agustus 9). *OJK: Restatement Keuangan Hanson International (MYRX) paling lambat 31 Agustus*. Diakses pada 15 Septemeb 2020, dari <https://investasi.kontan.co.id/news/ojk-restatement-keuangan-hanson-international-myrx-paling-lambat-31-agustus>

Juliantari, N. A., dan Rasmini, N. K. (2013). Auditor Switching dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.

Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) Edisi 2*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.

Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.

Kompasiana (2019, Mei 21). *Kasus World Com (Kebangkrutan Besar yang Penuh Skandal)*. Diakses pada 15 Septemeb 2020, dari <https://www.kompasiana.com/jamiatussakdiyah/5ce36d2f6b07c529d134c102/worlcom>

Liputan6.com (2014, April 3). *Enron, Skandal Besar Perusahaan Energi yang Cekik Investor*. Diakses pada 15 September 2020, dari <https://www.liputan6.com/bisnis/read/2031867/enron-skandal-besar-perusahaan-energi-yang-cekik-investor>

Liputan 6. (2019, September 18). *Pertumbuhan Industri Properti yang Cepat Berdampak Besar ke Ekonomi*. Diakses pada 15 September 2020, dari <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4065907/pertumbuhan-industri-properti-yang-cepat-berdampak-besar-ke-ekonomi>.

Luthfiyati, B. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan Audit Tenure terhadap Auditor Switching. *Journal of Accounting, Vol 2 No. 2*.

Maidani, dan Afriani, R. I. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Fee Audit, Debt Equity Ratio, dan Ukuran Perusahaan terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah dan Manajemen (JIAM) Vol 15, No.2*.

Manto, J. I., dan Manda, D. L. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*.

Munawir. (2016). *Analisa Laporan Keuangan Edisi 4*. Yogyakarta: Liberty.

Nasser, A. A., Wahid, E. A., Nazri, S. N., & Hudaib, M. (2006). Auditor Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia. *Managerial Auditing Journal Vol.21, no.7*.

Nindyas, R. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Pergantian Auditor. *Naskah Skripsi Dipublikasikan*.

Nugroho, D. S., dan Hernawati, E. (2015). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Financial Distress serta Opini Audit Going Concern terhadap Pergantian Kantor Akuntan Akuntan Publik. *Journal Proceeding FEB Unsoed*.

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 mengenai Jasa Akuntan Publik dari

<https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2008/17~PMK.01~2008Per.HTM>

Peraturan Menteri Perdagangan Nomor 46/M-DAG/PER/9/2009 tentang

Perubahan atas Peraturan Menteri Perdagangan Republik Indonesia Nomor 36/M-Dag/Per/9/2007 tentang Penerbitan Surat Izin Usaha Perdagangan dari http://traderulebook.ekon.go.id/assets/indonesia/4572_46_M-DAG_PER_9_2009_i.html

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik dari <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 53/POJK.04/2017 tentang Pernyataan Pendaftaran Dalam Rangka Penawaran Umum dan Penambahan Modal dengan Memberikan Hak Memesan Efek Terlebih Dahulu oleh Emiten Dengan Aset Skala Kecil atau Emiten Dengan Aset Skala Menengah dari <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturanojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-53-POJK.04-2017/SAL%20POJK%2053%20-%20Pernyataan%20utk%20PU%20dan%20tambah%20modal.pdf>

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa keuangan dari

[https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Keuangan/SAL%20POJK%20PENGUNAAN%20JASA%20AP%20DAN%20KAP%20final\(1\).pdf](https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Keuangan/SAL%20POJK%20PENGUNAAN%20JASA%20AP%20DAN%20KAP%20final(1).pdf)

Pratitis, Y. T. (2012). Auditor Switching: Analisis Berdasarkan Ukuran KAP, Ukuran Klien dan Financial Distress. *Accounting Analysis Journal*.

Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam Standar Audit 200 mengenai Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit dari <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20200/SA%20200.pdf>

Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam Standar Audit 700 mengenai Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan Atas Laporan Keuangan dari <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20700/SA%20700.pdf>

Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam Standar Audit 705 mengenai Modifikasi Terhadap Opini dalam Laporan Auditor Independen dari <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20700/SA%20705.pdf>

Sudana, I. M. (2015). *Teori dan Praktik Manajemen Keuangan Perusahaan Edisi 2*. Jakarta: Erlangga.

Sunyoto, D. (2014). *Auditing Pemeriksaan Akuntansi*. Yogyakarta: Penerbit CAPS.

Wardana, R., & Challen, A. E. (2018). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan dan Opini Audit terhadap Auditor Switching. *Jurnal Majalah Sainstekes* 5 (2).

- Wartaekonomi (2017, Juni 22). *Ketika Skandal Fraud Akuntansi Menerpa British Telecom dan PWC*. Diakses pada 15 Septemeb 2020, dari <https://www.wartaekonomi.co.id/read145257/ketika-skandal-fraud-akuntan%20si-menerpa-britishtelecomdanpwc#:~:text=Sejak%20awal%20triwulan%20kedua%202017,Telecom%20berdampak%20kepada%20akuntan%20publiknya>
- Wea, A. N. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Ekonomika Vol.22, No.2*.
- Wibowo, C. F. (2019). Auditor Switching: Faktor Auditor dan Auditee. *e-Proceeding of Management Vol.5, No.2*.
- Wijayanti, S. (2014). Pengaruh Ukuran KAP, Rasio Hutang, Pergantian Manajemen, dan return On Equity Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Naskah Publikasi Muhammadiyah Surakarta*.
- Yanti, M.F. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perusahaan Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Jurnal Riset Akuntansi Vol.4, No.1*.
- Yasinta, C. (2015). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan, Perubahan ROA dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching. *e-Proceeding of Management : Vol.2, No.1*.
- Yuanita, I. (2010). Prediksi Finacial Distress Dalam Industri Textile Dam Garment (Bukti Empiris Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Vol.5*.

Zikra, F., dan Syofyan, E. (2019). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Audit Delay. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol. 1, No. 3*.





Lampiran 1

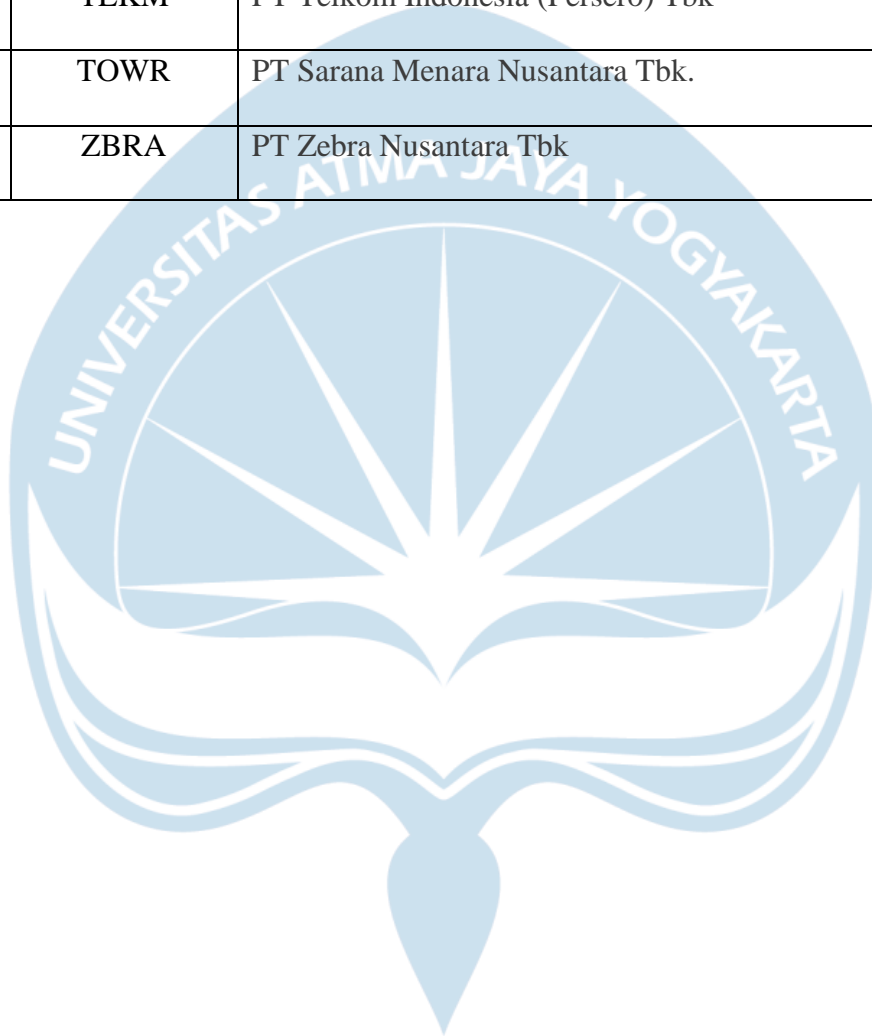
**DAFTAR NAMA SAMPEL PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI,
REAL ESTATE DAN INFRASTRUKTUR**

No.	Kode Saham	Nama Perusahaan (Properti dan Real Estate)
1	ACST	PT Acset Indonusa Tbk
2	ADHI	PT Adhi Karya (Persero) Tbk
3	APLN	PT Agung Podomoro Land Tbk
4	ASRI	PT Alam Sutera Realty Tbk
5	BAPA	PT Bekasi Asri Pemula Tbk
6	BCIP	PT Bumi Citra Permai Tbk
7	BEST	PT Bekasi Fajar Industri Estate Tbk
8	BIPP	PT Bhuwanatala Indah Permai Tbk
9	BKDP	PT Bukit Darmo Property Tbk
10	BKSL	PT Sentul City Tbk
11	BSDE	PT Bumi Serpong Damai Tbk
12	CTRA	PT Ciputra Development Tbk
13	DGIK	PT Nusa Konstruksi Enjiniring Tbk
14	DILD	PT Intiland Development Tbk
15	DUTI	PT Duta Pertiwi Tbk
16	EMDE	PT Megapolitan Developments Tbk
17	FMII	PT Fortune Mate Indonesia Tbk
18	GMTD	PT Gowa Makassar Tourism Development Tbk

19	GPRA	PT Perdana Gapuraprima Tbk
20	GWSA	PT Greenwood Sejahtera Tbk
21	INPP	PT Indonesian Paradise Property Tbk
22	JKON	PT Jaya Konstruksi Manggala Pratama Tbk
23	JRPT	PT Jaya Real Property Tbk
24	KIJA	PT Kawasan Industri Jababeka Tbk
25	LPCK	PT Lippo Cikarang Tbk
26	LPKR	PT Lippo Karawaci Tbk
27	MDLN	PT Modernland Realty Tbk
28	MKPI	PT Metropolitan Kentjana Tbk
29	MTLA	PT Metropolitan Land Tbk
30	MTSM	PT Metro Realty Tbk
31	NIRO	PT City Retail Developments Tbk
32	NRCA	PT Nusa Raya Cipta Tbk
33	OMRE	PT Indonesia Prima Property Tbk
34	PLIN	PT Plaza Indonesia Realty Tbk
35	PPRO	PT Pembangunan Perumahan Properti Tbk
36	PTPP	PT PP (Persero) Tbk
37	PUDP	PT Pudjiadi Prestige Tbk
38	PWON	PT Pakuwon Jati Tbk
39	RBMS	PT Ristia Bintang Mahkotasejati Tbk
40	RDTX	PT Roda Vivatex Tbk

41	RODA	PT Pikko Land Development Tbk
42	SMDM	PT Suryamas Dutamakmur Tbk
43	SMRA	PT Summarecon Agung Tbk
44	SSIA	PT Surya Semesta Internusa Tbk
45	TARA	PT Sitara Propertindo Tbk
46	TOTL	PT Total Bangun Persada Tbk
47	WIKA	PT Wijaya Karya (Persero) Tbk
48	WSKT	PT Wastika Karya (Persero) Tbk
No	Kode Saham	Nama Perusahaan (Infrastruktur)
1	BALI	PT Bali Towerindo Sentra Tbk.
2	BTEL	PT Bakrie Telecom Tbk.
3	BUKK	PT Bukaka Teknik Utama Tbk.
4	CASS	PT Cardig Aero Services Tbk.
5	CENT	PT Centratama Telekomunikasi Indo
6	CMNP	PT Citra Marga Nusaphala Persada
7	EXCL	PT XL Axiata Tbk.
8	FREN	PT Smartfren Telecom Tbk.
9	GOLD	PT Visi Telekomunikasi Infrastruk
10	IBST	PT Inti Bangun Sejahtera Tbk.
11	ISAT	PT Indosat Tbk.
12	JSMR	PT Jasa Marga (Persero) Tbk.
13	LAPD	PT Leyand International Tbk.

14	LINK	PT Link Net Tbk.
15	META	PT Nusantara Infrastructure Tbk.
16	SUPR	PT Solusi Tunas Pratama Tbk.
17	TBIG	PT Tower Bersama Infrastructure T
18	TLKM	PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk
19	TOWR	PT Sarana Menara Nusantara Tbk.
20	ZBRA	PT Zebra Nusantara Tbk



Lampiran 2

DAFTAR AUDITOR SWITCHING

No	Kode Perusahaan	2015	2016	2017	2018	2019
1	ACST	0	1	0	0	0
2	ADHI	0	1	0	1	0
3	APLN	0	0	0	1	0
4	ASRI	0	0	0	0	0
5	BAPA	0	0	1	0	1
6	BCIP	0	1	1	0	0
7	BEST	0	0	0	0	0
8	BIPP	1	1	0	0	1
9	BKDP	1	0	1	1	0
10	BKSL	0	0	0	0	0
11	BSDE	0	0	0	0	0
12	CTRA	0	0	0	0	0
13	DGIK	0	1	1	0	0
14	DILD	0	0	0	0	0
15	DUTI	0	0	0	0	0
16	EMDE	0	0	1	0	0
17	FMII	0	1	0	0	0
18	GMTD	0	0	0	0	0
19	GPRA	0	0	0	0	0
20	GWSA	0	1	0	0	0
21	INPP	0	0	0	0	0
22	JKON	0	0	0	0	0
23	JRPT	0	0	0	0	0
24	KIJA	0	0	0	0	0
25	LPCK	0	0	0	0	0
26	LPKR	0	0	0	0	0
27	MDLN	0	0	0	0	0
28	MKPI	0	0	1	0	0
29	MTLA	0	0	0	1	0
30	MTSM	0	0	0	0	1
31	NIRO	0	1	0	0	0
32	NRCA	0	0	0	0	0
33	OMRE	0	0	0	0	1
34	PLIN	0	0	0	0	1
35	PPRO	0	0	1	0	0
36	PTPP	0	1	1	1	0
37	PUDP	0	0	0	0	0

38	PWON	0	0	0	0	1
39	RBMS	0	1	0	0	0
40	RDTX	0	1	1	0	0
41	RODA	0	0	1	0	0
42	SMDM	0	1	0	0	0
43	SMRA	0	0	0	0	0
44	SSIA	0	0	0	0	0
45	TARA	0	0	0	0	0
46	TOTL	0	0	0	0	0
47	WIKA	0	1	1	1	0
48	WSKT	0	1	1	1	0
No	Kode Perusahaan	2015	2016	2017	2018	2019
1	BALI	0	0	0	0	0
2	BTEL	0	1	1	1	0
3	BUKK	0	0	0	0	0
4	CASS	0	0	0	0	1
5	CENT	0	0	0	0	0
6	CMNP	1	0	0	0	0
7	EXCL	0	0	0	0	0
8	FREN	0	1	0	0	0
9	GOLD	0	1	0	0	1
10	IBST	1	0	0	0	0
11	ISAT	0	1	0	0	0
12	JSMR	1	0	0	0	0
13	LAPD	1	0	1	1	0
14	LINK	0	0	0	0	0
15	META	0	0	0	1	0
16	SUPR	0	0	0	0	0
17	TBIG	0	0	0	0	0
18	TLKM	0	0	0	0	0
19	TOWR	0	0	0	0	0
20	ZBRA	1	0	1	1	0

Lampiran 3

DAFTAR UKURAN PERUSAHAAN

No.	Kode Perusahaan	2015	2016	2017	2018	2019
1	ACST	14,47277	14,73307	15,48444	16,00564	16,16178
2	ADHI	30,45008	30,62864	30,97505	31,03527	31,22877
3	APLN	23,92435	23,97022	24,08330	24,11049	24,10631
4	ASRI	30,56007	30,63602	30,66253	30,67034	30,71725
5	BAPA	25,89229	25,91211	25,88575	25,83714	25,68706
6	BCIP	27,23435	27,39421	27,46076	27,46827	27,48838
7	BEST	29,16386	29,28071	29,37482	29,47000	29,48724
8	BIPP	27,91198	28,13060	28,18986	28,35530	28,40437
9	BKDP	27,39677	27,38907	27,38703	27,36123	27,44470
10	BKSL	30,04209	30,06108	30,33754	30,41928	30,48030
11	BSDE	31,21516	31,27627	31,45860	31,58421	31,62821
12	CTRA	30,89902	31,00081	31,09276	31,16585	31,21997
13	DGIK	28,37032	28,07251	28,23030	28,17789	27,92085
14	DILD	29,96205	30,10251	30,20342	30,28536	30,32413
15	DUTI	26,33816	26,41406	26,45496	26,49839	26,48576
16	EMDE	27,81004	27,94118	28,25623	28,37134	28,39367
17	FMII	27,09317	27,37166	27,40973	27,57016	27,51658
18	GMTD	27,87318	27,83736	27,84832	27,85645	27,73314
19	GPRA	28,08475	28,08166	28,03613	28,06050	28,16513
20	GWSA	29,54872	29,57167	29,60522	29,64473	29,65939
21	INPP	29,22047	29,27113	29,52833	29,57188	29,70920
22	JKON	28,96872	29,01916	29,06670	29,20052	29,22598
23	JRPT	29,65628	29,76925	29,87943	29,98632	30,04380
24	KIJA	29,90733	30,00440	30,05284	30,09774	30,13119
25	LPCK	29,33153	29,36323	30,15318	29,78160	30,13403
26	LPKR	31,35253	31,45101	31,67007	31,53916	31,63980
27	MDLN	30,18382	30,30793	30,31202	30,35412	30,41143
28	MKPI	29,37313	29,51994	29,55206	29,57811	29,61550
29	MTLA	28,91770	29,00030	29,20362	29,27852	29,44052
30	MTSM	25,20256	25,16169	25,10822	25,04248	25,06005
31	NIRO	28,77481	28,96391	29,21867	29,65332	29,73988
32	NRCA	28,32171	28,38912	28,48210	28,44404	28,53233
33	OMRE	28,94439	29,08146	29,07628	29,07858	29,07424
34	PLIN	29,17241	29,15415	29,16561	30,34861	30,16058
35	PPRO	29,30230	29,80876	30,16153	30,43291	30,60577

36	PTPP	30,58222	31,07194	31,36351	31,59277	31,71136
37	PUDP	26,82340	26,99835	26,94751	26,91671	27,01468
38	PWON	30,56371	30,65990	30,78199	30,85062	30,89277
39	RBMS	25,97698	25,84419	26,11125	27,52340	27,41608
40	RDTX	28,25811	28,37379	28,45540	28,55785	28,65914
41	RODA	28,80420	28,86322	28,98097	29,01448	28,99486
42	SMDM	28,77988	28,76210	28,77578	28,78053	28,79828
43	SMRA	30,56266	30,66647	30,70662	30,77944	30,82731
44	SSIA	29,49726	29,60447	29,81160	29,63306	29,72195
45	TARA	27,88905	27,82825	27,84178	27,74638	27,74966
46	TOTL	28,67699	28,71302	28,80755	28,80311	28,71722
47	WIKA	30,60667	31,07640	31,45276	31,71245	31,75994
48	WSKT	31,04247	31,74897	32,21492	32,45446	32,43986
No	Kode Perusahaan	2015	2016	2017	2018	2019
1	BALI	27,81727	28,16590	28,51549	28,86581	29,05357
2	BTEL	28,51131	28,08195	27,29977	27,29346	23,47546
3	BUKK	27,64714	28,44659	28,88587	29,11587	29,18688
4	CASS	27,87750	28,13025	28,27657	28,32960	28,10877
5	CENT	27,88800	27,90480	29,13395	29,28109	29,37658
6	CMNP	29,45348	29,70267	30,00471	30,20352	30,36886
7	EXCL	31,70592	31,63647	31,66210	31,68479	31,76979
8	FREN	30,66144	30,75809	30,81383	30,85840	30,95066
9	GOLD	25,25700	25,73975	25,92954	26,20063	26,52225
10	IBST	29,06068	29,32652	29,48031	29,67556	29,81629
11	ISAT	31,64539	31,55968	31,55618	31,60394	31,77118
12	JSMR	31,23448	31,61071	32,00291	32,04283	32,23298
13	LAPD	27,48269	27,36023	27,23280	26,35079	25,79963
14	LINK	29,12125	29,25141	29,38304	29,42671	29,52609
15	META	29,20798	29,33970	29,30255	29,09096	29,25582
16	SUPR	30,25124	30,27146	30,16552	30,08808	30,04379
17	TBIG	30,75777	30,79313	30,87345	31,00223	31,06086
18	TLKM	32,74405	32,82181	32,92173	32,95985	33,03012
19	TOWR	30,69519	30,85090	30,56293	30,76476	30,95121
20	ZBRA	23,80179	23,08216	22,41805	22,37663	22,44202

Lampiran 4

DAFTAR AFILIASI KAP

No.	Kode Perusahaan	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	ACST	1	1	1	1	1	1
2	ADHI	0	0	0	0	0	0
3	APLN	1	1	1	1	0	0
4	ASRI	0	0	0	0	0	0
5	BAPA	0	0	0	0	0	0
6	BCIP	0	0	0	0	0	0
7	BEST	0	0	0	0	0	0
8	BIPP	0	0	0	0	0	0
9	BKDP	0	0	0	0	0	0
10	BKSL	0	0	0	0	0	0
11	BSDE	0	0	0	0	0	0
12	CTRA	1	1	1	1	1	1
13	DGIK	0	0	0	0	0	0
14	DILD	0	0	0	0	0	0
15	DUTI	0	0	0	0	0	0
16	EMDE	0	0	0	0	0	0
17	FMII	0	0	0	0	0	0
18	GMTD	0	0	0	0	0	0
19	GPRA	0	0	0	0	0	0
20	GWSA	1	1	0	0	0	0
21	INPP	0	0	0	0	0	0
22	JKON	0	0	0	0	0	0
23	JRPT	0	0	0	0	0	0
24	KIJA	0	0	0	0	0	0
25	LPCK	0	0	0	0	0	0
26	LPKR	0	0	0	0	0	0
27	MDLN	0	0	0	0	0	0
28	MKPI	0	0	0	0	0	0
29	MTLA	1	1	1	1	1	1
30	MTSM	0	0	0	0	0	0
31	NIRO	0	0	1	1	1	1
32	NRCA	0	0	0	0	0	0
33	OMRE	1	1	1	1	1	1
34	PLIN	1	1	1	1	1	1
35	PPRO	0	0	0	0	0	0
36	PTPP	0	0	0	1	0	0
37	PUDP	0	0	0	0	0	0

38	PWON	1	1	1	1	1	1
39	RBMS	0	0	0	0	0	0
40	RDTX	0	0	0	0	0	0
41	RODA	0	0	0	0	0	0
42	SMDM	0	0	0	0	0	0
43	SMRA	1	1	1	1	1	1
44	SSIA	0	0	0	0	0	0
45	TARA	0	0	0	0	0	0
46	TOTL	0	0	0	0	0	0
47	WIKA	0	0	0	1	0	0
48	WSKT	0	0	0	1	0	0
No	Kode Perusahaan	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	BALI	0	0	0	0	0	0
2	BTEL	0	0	0	0	0	0
3	BUKK	0	0	0	0	0	0
4	CASS	0	0	0	0	0	1
5	CENT	1	1	1	1	1	1
6	CMNP	1	0	0	0	0	0
7	EXCL	1	1	1	1	1	1
8	FREN	0	0	0	0	0	0
9	GOLD	0	0	0	0	0	0
10	IBST	0	0	0	0	0	0
11	ISAT	1	1	1	1	1	1
12	JSMR	0	1	1	1	1	1
13	LAPD	0	0	0	0	0	0
14	LINK	0	0	0	0	0	0
15	META	0	0	0	0	1	1
16	SUPR	0	0	0	0	0	0
17	TBIG	0	0	0	0	0	0
18	TLKM	1	1	1	1	1	1
19	TOWR	1	1	1	1	1	1
20	ZBRA	0	0	0	0	0	0

Lampiran 5

DAFTAR PROFITABILITAS

No.	Kode Perusahaan	2015	2016	2017	2018	2019
1	ACST	8,62613	8,40740	4,34888	3,99932	2,40062
2	ADHI	2,05184	1,88980	1,60376	1,58158	0,90837
3	APLN	0,80128	0,73437	0,69053	0,52572	0,41163
4	ASRI	0,40443	0,38610	0,37279	0,35822	0,32869
5	BAPA	0,32285	0,31752	0,31445	0,29572	0,29163
6	BCIP	0,29009	0,28029	0,27728	0,27640	0,27387
7	BEST	0,26924	0,26860	0,26225	0,25183	0,24957
8	BIPP	0,22999	0,22896	0,22264	0,22081	0,21379
9	BKDP	0,21004	0,20745	0,20655	0,20558	0,20161
10	BKSL	0,19469	0,19429	0,19211	0,19125	0,19096
11	BSDE	0,18968	0,18692	0,18465	0,18463	0,18371
12	CTRA	0,18250	0,17904	0,17772	0,17442	0,16605
13	DGIK	0,16518	0,16375	0,16297	0,16272	0,16187
14	DILD	0,16158	0,16155	0,15992	0,15828	0,15683
15	DUTI	0,14750	0,14419	0,14220	0,14132	0,14012
16	EMDE	0,13640	0,13607	0,13335	0,12927	0,12898
17	FMII	0,12757	0,12723	0,12666	0,12648	0,12561
18	GMTD	0,12401	0,12309	0,12244	0,12238	0,12174
19	GPRA	0,12155	0,12103	0,12043	0,12015	0,12007
20	GWSA	0,11622	0,11604	0,11558	0,11492	0,11479
21	INPP	0,11404	0,11168	0,11035	0,10997	0,10943
22	JKON	0,10867	0,10858	0,10843	0,10809	0,10795
23	JRPT	0,10701	0,10684	0,10666	0,10656	0,10641
24	KIJA	0,10572	0,10563	0,10386	0,10364	0,10263
25	LPCK	0,10253	0,10128	0,10082	0,10017	0,09918
26	LPKR	0,09764	0,09731	0,09694	0,09507	0,09425
27	MDLN	0,09380	0,09330	0,09284	0,09268	0,09220
28	MKPI	0,09193	0,09008	0,08998	0,08945	0,08896
29	MTLA	0,08538	0,08507	0,08367	0,08283	0,08243
30	MTSM	0,08188	0,08173	0,08103	0,08085	0,08042
31	NIRO	0,07855	0,07827	0,07732	0,07695	0,07681
32	NRCA	0,07622	0,07603	0,07602	0,07565	0,07498
33	OMRE	0,07410	0,07287	0,07225	0,07099	0,06974
34	PLIN	0,06967	0,06955	0,06905	0,06719	0,06658
35	PPRO	0,06592	0,06486	0,06430	0,06374	0,06351

36	PTPP	0,06275	0,06036	0,05996	0,05892	0,05879
37	PUDP	0,05684	0,05649	0,05619	0,05560	0,05414
38	PWON	0,05408	0,05352	0,05300	0,05192	0,05122
39	RBMS	0,05058	0,04875	0,04866	0,04801	0,04772
40	RDTX	0,04739	0,04713	0,04673	0,04660	0,04652
41	RODA	0,04646	0,04627	0,04494	0,04440	0,04303
42	SMDM	0,04086	0,03802	0,03747	0,03726	0,03698
43	SMRA	0,03673	0,03655	0,03611	0,03533	0,03529
44	SSIA	0,03482	0,03481	0,03470	0,03378	0,03345
45	TARA	0,03241	0,03068	0,03055	0,03044	0,03008
46	TOTL	0,02979	0,02973	0,02902	0,02870	0,02843
47	WIKA	0,02841	0,02823	0,02821	0,02796	0,02796
48	WSKT	0,02540	0,02424	0,02378	0,02315	0,02238
No	Kode Perusahaan	2015	2016	2017	2018	2019
1	BALI	0,02227	0,02220	0,02211	0,02099	0,02049
2	BTEL	0,01967	0,01825	0,01802	0,01798	0,01771
3	BUKK	0,01696	0,01693	0,01573	0,01501	0,01488
4	CASS	0,01396	0,01280	0,01273	0,01194	0,01173
5	CENT	0,01109	0,00942	0,00875	0,00859	0,00825
6	CMNP	0,00790	0,00768	0,00696	0,00644	0,00433
7	EXCL	0,00432	0,00410	0,00370	0,00296	0,00273
8	FREN	0,00180	0,00121	0,00102	0,00101	0,00092
9	GOLD	0,00090	-0,00048	-0,00084	-0,00180	-0,00573
10	IBST	-0,00657	-0,00760	-0,01015	-0,01054	-0,01269
11	ISAT	-0,01545	-0,01596	-0,01616	-0,01649	-0,01834
12	JSMR	-0,02505	-0,02873	-0,03164	-0,03561	-0,03918
13	LAPD	-0,04011	-0,04147	-0,04928	-0,04955	-0,04993
14	LINK	-0,05676	-0,05997	-0,06051	-0,06069	-0,06376
15	META	-0,06912	-0,06935	-0,07002	-0,07907	-0,07910
16	SUPR	-0,08593	-0,08638	-0,08772	-0,10159	-0,11070
17	TBIG	-0,11351	-0,11400	-0,11648	-0,13442	-0,14848
18	TLKM	-0,15091	-0,17179	-0,17973	-0,22022	-0,22509
19	TOWR	-0,22858	-0,28541	-0,32696	-0,33640	-0,41208
20	ZBRA	-0,50987	-0,54445	-1,79560	-3,95094	-5,82058

Lampiran 6

DATA OUTPUT SPSS

Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
AS	305	0	1	,12	,331
UP	305	22,37663	33,03012	29,0547472	1,81007785
KAP	305	0	1	,20	,401
PROF	305	-,54445	,90837	,0732164	,15360169
Valid N (listwise)	305				

Logistic Regression

Case Processing Summary

Unweighted Cases ^a		N	Percent
Selected Cases	Included in Analysis	305	100,0
	Missing Cases	0	,0
	Total	305	100,0
Unselected Cases		0	0
Total		265	305

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

Dependent Variable Encoding

Original Value	Internal Value
Tidak Melakukan Auditor Switching	0
Melakukan Auditor Switching	1

Categorical Variables Codings

		Frequency	Parameter coding
			(1)
X2	Kap Non-Big 4 Dan Afiliasinya	244	,000
	Kap Big 4 Dan Afiliasinya	61	1,000

Block 0: Beginning Block**Iteration History^{a,b,c}**

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients
		Constant
1	236,804	-1,502
2	229,471	-1,888
Step 0 3	229,343	-1,948
4	229,343	-1,950
5	229,343	-1,950

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 229,343

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

Classification Table^{a,b}

	Observed	Predicted			
		AS		Percentage Correct	
		Tidak Melakukan Auditor Switching	Melakukan Auditor Switching		
Step 0	AS	Tidak Melakukan Auditor Switching	267	0	100,0
		Melakukan Auditor Switching	38	0	,0
		Overall Percentage			89,4

a. Constant is included in the model.

b. The cut value is ,500

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 0 Constant	-1,950	,173	126,449	1	,000	,142

Variables not in the Equation

		Score	df	Sig.
Step 0	Variables			
	UP	44,619	1	,000
	KAP	8,184	1	,004
	ROE	34,218	1	,000
Overall Statistics		55,436	64,735	3

Block 1: Method = Enter

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

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients			
		Constant	UP	KAP	ROE
1	197,428	5,277	-,227	-,143	-2,225
2	164,286	9,914	-,401	-,483	-4,995
3	156,245	13,098	-,519	-1,004	-7,011
Step 1 4	155,220	14,553	-,573	-1,446	-7,764
5	155,179	14,803	-,583	-1,608	-7,849
6	155,179	14,811	-,583	-1,621	-7,851
7	155,179	14,811	-,583	-1,621	-7,851

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 229,343

d. Estimation terminated at iteration number 7 because parameter estimates changed by less than ,001.

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	155,179 ^a	,216	,408

a. Estimation terminated at iteration number 7 because parameter estimates changed by less than ,001.

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	6,956	8	,541

Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test

	Y = Tidak Melakukan Auditor Switching		Y = Melakukan Auditor Switching		Total
	Observed	Expected	Observed	Expected	
1	31	30,947	0	,053	31
2	31	30,750	0	,250	31
3	31	30,481	0	,519	31
4	31	30,173	0	,827	31
5	29	29,831	2	1,169	31
6	31	29,287	0	1,713	31
7	26	28,227	5	2,773	31
8	25	25,759	6	5,241	31
9	20	21,303	11	9,697	31
10	12	10,241	14	15,759	26

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
							Lower	Upper
UP	-,583	,120	23,680	1	,000	,558	,441	,706
KAP(1)	-1,621	1,074	2,279	1	,131	,198	,024	1,622
ROE	-7,851	1,802	18,984	1	,000	,000	,000	,013
Constant	14,811	3,330	19,789	1	,000	2707193,701		

a. Variable(s) entered on step 1: UP, KAP, ROE.