

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Hal ini menunjukkan perusahaan yang berukuran besar cenderung mempertahankan auditornya untuk menjaga kualitas audit serta menghindari adanya *agency cost*.
2. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Hal ini dikarenakan perusahaan yang telah menggunakan jasa audit dari KAP *big four* akan cenderung tetap mempertahankan auditornya dan tidak melakukan *auditor switching*, karena KAP yang berafiliasi dengan *big four* dianggap lebih berkualitas dibandingkan KAP *non big four*.
3. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan tingkat profit yang tinggi akan cenderung mengganti auditornya atau melakukan *auditor switching* untuk mencari auditor yang kinerjanya sesuai dengan keinginan perusahaan.
4. *Audit report lag* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Hal ini dikarenakan jika auditor membutuhkan rentang waktu yang cukup lama dalam

menyelesaikan pekerjaan auditnya maka perusahaan akan cenderung untuk melakukan *auditor switching*.

## 5.2.Implikasi

Bagi calon investor, sebelum menanamkan modalnya pada perusahaan dapat mempertimbangkan informasi yang berkaitan dengan pengaruh ukuran perusahaan, afiliasi KAP, profitabilitas, dan *audit report lag* terhadap *auditor switching*. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai faktor yang mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Pada penelitian ini memberikan hasil empat variabel yang hipotesisnya diterima yaitu variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *auditor switching* sehingga H<sub>1</sub> diterima. Afiliasi KAP berpengaruh negatif terhadap *auditor switching* sehingga H<sub>2</sub> diterima. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *auditor switching* sehingga H<sub>3</sub> diterima. *Audit report lag* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* sehingga H<sub>4</sub> diterima.

Perusahaan melakukan *auditor switching* apabila laba yang diperoleh perusahaan tinggi dan auditor membutuhkan waktu yang lama untuk menyelesaikan auditnya. Perusahaan cenderung tidak melakukan pergantian auditor apabila ukuran perusahaan yang diprosikan dengan total aset semakin besar dan perusahaan telah menggunakan jasa audit dari KAP yang berafiliasi dengan *big four*. Informasi mengenai *auditor switching* sangat penting bagi para pengguna laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan, agar lebih berhati-hati jika melakukan investasi pada perusahaan yang melakukan *auditor switching* sehingga investor

tidak salah dalam memilih perusahaan sehingga dapat terhindar dari risiko-risiko yang mengakibatkan kerugian bagi investor.

### **5.3. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang dapat menjadi pertimbangan bagi penelitian selanjutnya agar hasil yang diperoleh lebih baik dimasa yang akan datang yaitu dalam penelitian ini *auditor switching* dilihat dari afiliasi KAPnya apakah KAP berafiliasi dengan *big four* atau *non big four* sehingga mayoritas data observasi tidak melakukan *switching*.

### **5.4. Saran**

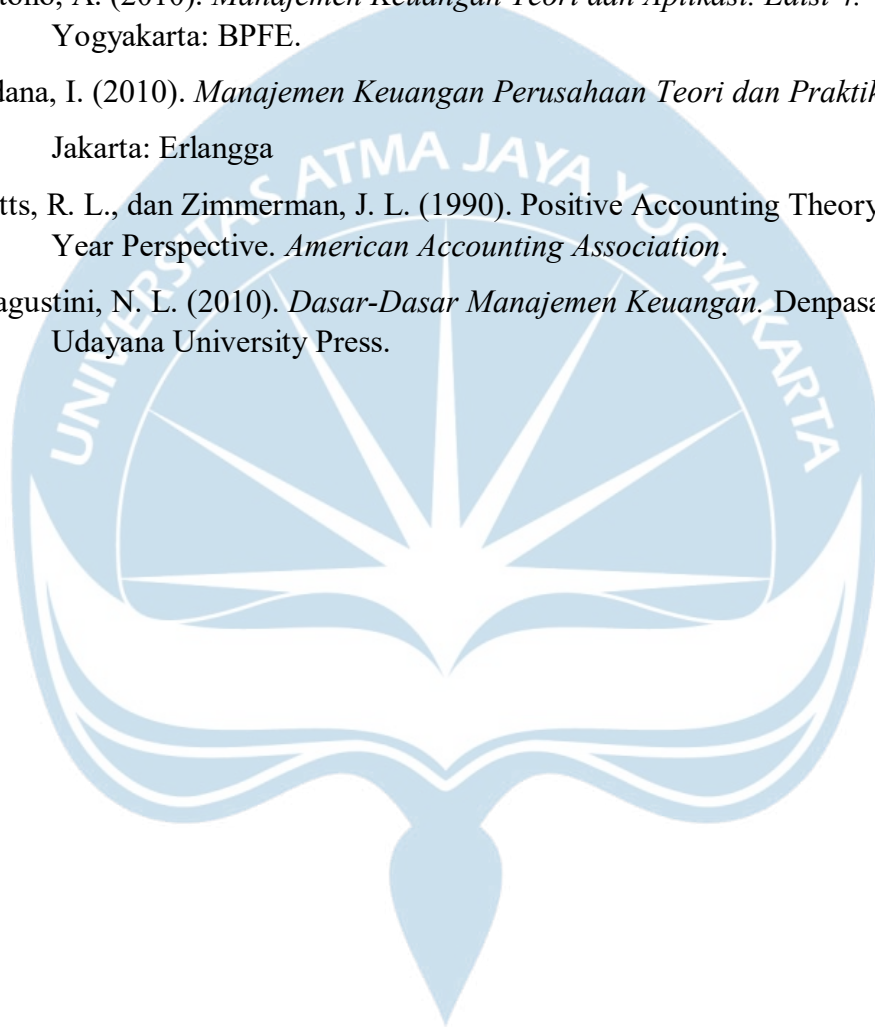
Berdasarkan hasil analisis serta keterbatasan penelitian di atas, maka saran untuk penelitian selanjutnya adalah penentuan *auditor switching* bisa melihat afiliasi Indonesianya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aliya, A. (2015). Laporan Keuangan Bermasalah, Inovisi Ganti Auditor. Diakses pada 05 April 2021, dari <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-2924038/laporan-keuangan-bermasalah-inovisi-ganti-auditor>
- Amat, Blake, dan Dowd. (1999). The Ethics of Creative Accounting. *Economics Working Paper*.
- Anderson, R. C., et al. (2004). Board Characteristics, Accounting Report Integrity and The Cost Of Debt. *Journal Of Accounting and Economics*.
- Andra, I. N. (2012). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit Indonesia*. Semarang: Skripsi Universitas Diponegoro.
- Aristika, M. N., et al. (2015). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Pergantian Manajemen Pada Audit Report Lag Perusahaan Perbankan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*.
- Ashton, R., Willingham, J., dan Elliot, R. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research, Vol. 25, No. 2*.
- Biantoro, L. C., dan Sihombing, R. P. (2012). Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Turnover Intention Melalui Kepuasan Kerja dengan Budaya Organisasi sebagai Variabel Anteseden. *Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol. XI No. 21*.
- Buku Direktori Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) (2011), Kantor Akuntan Publik Bursa Efek Indonesia. (2021). *Panduan Go Public*
- Caecilia, S (2006). Opini Auditor dan Pergantian Auditor: Kajian Berdasarkan Risiko, Kemampuan Perusahaan dan Kinerja Auditor, *Fokus Ekonomi, Vo. 5 No. 1*.
- Colbert, G., & Murray, D. (1999). State Accountancy Regulations, Audit Firm Size, and Auditor Quality: An Empirical Investigation. *Journal of Regulatory Economics*.
- Fahmi, M., et al. (2017). Pengaruh Pergantian Manajemen, Financial Distress, Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Audit Delay terhadap Auditor Switching. *Jurnal Bina Akuntansi*.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Halim, Abdul. 2000. *Auditing*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman, Edisi Keenam*. Yogyakarta: BPFÉ.
- Hartono, T. A., dan Abdul, R. (2015). Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2009-2013). *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 4, No. 4.
- Hidayati, K., dan Dyah, E. S. J. (2019). Auditor Switching: “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi (Studi Empiris pada perusahaan Real Estate dan Properti di Indonesia)”. *Jurnal Ekonomi STIE H Agus Salim Bukittinggi*, Vol. 22 No. 1. E-ISSN: 2684-9127.
- Ikhsan, A., et al. (2015). *Teori Akuntansi*. Bandung: Citapustaka Media.
- Jensen, M. C., dan W, M. (1976). Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Finance Economic*.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal No. Kep-11/PM/1997. Peraturan nomor IX.C.7. Perusahaan Menengah atau Kecil.
- Luypaert, M., dan Caneghem, T. V. (2012). An Empirical Analysis of Factors Related to Auditor Switching After Corporate Takeovers.
- Maidani, dan Afriani, R. I. (2019). Pengaruh Profitabilitas, FEE Audit, Debt Equity Ratio, dan Ukuran Perusahaan terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 15, No. 2.
- Nasser, et al. (2006). Auditor - Client Relationship: The Cose of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia. *Managerial Auditor Journal*, Vol. 21, No. 7, PP. 724-737.
- Kadek Sinarwati. (2010). “Mengapa Perusahaan MANufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?”. Simposium Nasional Akuntansi XIII.
- Novelita, Veronika (2016). Analisis Pengaruh Opini Audit, ROA, Afiliasi KAP, dan DER Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *e-journal uajy*.
- Nugroho, Dwi dan Ghozali (2015). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Oleh Klien. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 4, No.4.
- Peraturan Nomor. X.K.2, Lampiran Keputusan Ketua BAPEPAM dan LK Nomor. KEP-346/BL/2011
- Peraturan Pemerintah No. 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik.

- Rahmi, N. U., et al. (2019). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah MEA*, Vol. 3 No. 3.
- Sabeni, A., dan Dwiyanti, R. M. (2014). Faktor-Faktor yang mempengaruhi Auditor switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 2337-3806.
- Sartono, A. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Edisi 4*. Yogyakarta: BPF.
- Sudana, I. (2010). *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori dan Praktik*. Jakarta: Erlangga
- Watts, R. L., dan Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *American Accounting Association*.
- Wiagustini, N. L. (2010). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Denpasar: Udayana University Press.





# LAMPIRAN

### Lampiran 1

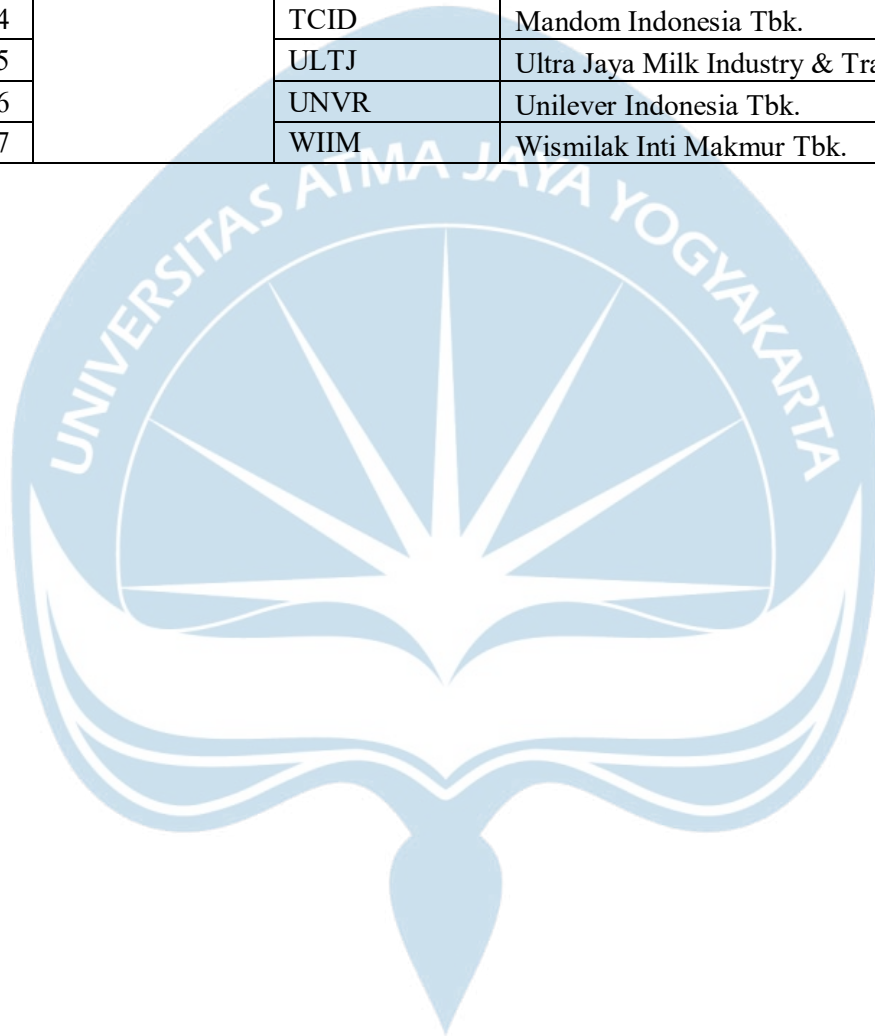
#### Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019

No	Jenis Sektor	Kode Saham	Nama Perusahaan
1	Industri Dasar dan Kimia	ALDO	Alkindo Naratama Tbk.
2		ALKA	Alakasa Industrindo Tbk.
3		ALMI	Alumindo Light Metal Industry
4		AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk.
5		APLI	Asiaplast Industries Tbk.
6		ARNA	Arwana Citramulia Tbk.
7		BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk.
8		BRNA	Berlina Tbk.
9		BTON	Betonjaya Manunggal Tbk.
10		BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.
11		CPIN	Chaeron Pokphand Indonesia Tbk.
12		CPRO	Central Proteina Prima Tbk.
13		DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk.
14		EKAD	Ekadharna International Tbk.
15		FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk.
16		GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk.
17		IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
18		IMPC	Impack Pratama Industri Tbk.
19		INAI	Indal Aluminium Industry Tbk.
20		INCI	Intanwijaya Internasional Tbk.
21		INTP	Indocement Tunggal Prakarsa Tbk
22		JKSW	Jakarta Kyoel Steel Works Tbk
23		JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
24		KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk.
25		KIAS	Keramika Indonesia Assosiaso Tbk.
26		LION	Lion Metal Works Tbk.
27		MAIN	Malindo Feedmill Tbk.
28		SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk.
29		SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk.
30		SMCB	Solusi Bangunan Indonesia Tbk.
31		SPMA	Suparma Tbk.
32		SRSN	Indo Acidatama Tbk.
33		TALF	Tunas Alfin Tbk.
34		TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk.
35		TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk.
36		TRST	Trias Sentosa Tbk.



37		WTON	Wijaya Karya Beton Tbk.
38		YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk.
39	<b>Aneka Industri</b>	AMIN	Ateliers Mecaniques D Indonesia
40		ASII	Astra Internasiona Tbk.
41		AUTO	Astra Otoparts Tbk.
42		BATA	Sepatu Bata Tbk.
43		BOLT	Garuda Metalindo Tbk.
44		GJTL	Gajah Tunggal Tbk.
45		HDTX	Panasia Indo Resources Tbk.
46		IMAS	Indomobil Sukses Internasional
47		INDS	Indospring Tbk.
48		JECC	Jembo Cable Company Tbk.
49		KBLI	KMI Wire & Cable Tbk.
50		LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk.
51		RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk.
52		SMSM	Selamay Sempurna Tbk.
53		SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk.
54		STAR	Buana Artha Anugerah Tbk.
55		TRIS	Trisula International Tbk.
56		VOKS	Voksel Electric Tbk.
57		<b>Industri Barang Konsumsi</b>	ADES
58	AISA		FKS Food Sejahtera Tbk.
59	ALTO		Tri Banyan Tirta Tbk.
60	BTEK		Bumi Teknokultura Unggul Tbk.
61	CEKA		Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.
62	CINT		Chitose Internasional Tbk.
63	DLTA		Delta Djakarta Tbk.
64	DVLA		Darya-Vatia Laboratoria Tbk.
65	GGRM		Gudang Garam Tbk.
66	HMSP		H.M. Sampoerna Tbk.
67	ICBP		Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.
68	INAF		Indofarma Tbk.
69	INDF		Indofood Sukses Makmur Tbk.
70	KAEF		Kimia Farma Tbk.
71	KLBF		Kalbe Farma Tbk.
72	KICI		Kedaung Indah Can Tbk.
73	LMPI		Langgeng Makmur Industri Tbk.
74	MBTO		Martina Berto Tbk.
75	MERK		Merck Tbk.
76	MLBI		Multi Bintang Indonesia Tbk.
77	MYOR		Mayora Indah Tbk.

78	PYFA	Pyridam Farma Tbk.
79	ROTI	Nippon Indosari Corpindo
80	SIDO	Industri Jamu dan Famasi Sido
81	SKLT	Sekar Laut Tbk.
82	SKBM	Sekar Bumi Tbk.
83	STTP	Siantap Top Tbk.
84	TCID	Mandom Indonesia Tbk.
85	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Tra
86	UNVR	Unilever Indonesia Tbk.
87	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk.



**Lampiran 2**  
**Data Tahun 2016**

Kode Perusahaan	<i>Auditor Switching</i>	Ukuran Perusahaan	Afiliasi KAP	Profitabilitas	<i>Audit Report Lag</i>
	Kode	Ln (Total Aset)	Kode	Kode	Hari
ADES	0	27,37	0	7.29	83
AISA	0	29,86	0	7.77	116
ALDO	1	26,74	0	6.15	76
ALKA	0	25,64	0	0.38	86
ALMI	0	28,40	0	-4.64	86
ALTO	0	27,78	0	-2.27	149
AMFG	0	29,34	1	4.73	88
AMIN	0	26,25	0	12.78	102
APLI	0	26,47	1	7.98	73
ARNA	0	28,06	1	5.92	67
ASII	0	33,20	1	6.99	58
AUTO	0	30,31	1	3.31	51
BAJA	0	27,61	0	3.50	74
BATA	0	27,41	1	5.25	89
BOLT	0	27,57	0	11.56	45
BRNA	0	28,37	0	0.61	86
BTEK	1	29,22	0	0.05	90
BTON	0	25,90	0	-5.09	82
BUDI	0	28,71	0	0.12	79
CEKA	0	27,99	1	17.51	80
CINT	1	26,71	0	5.16	81
CPIN	0	30,82	1	9.19	88
CPRO	0	29,62	1	-27.27	89
DLTA	0	27,81	1	21.25	83
DPNS	0	26,41	0	3.38	79
DVLA	0	28,06	1	9.93	68
EKAD	1	27,28	0	12.91	76
FASW	1	29,78	1	9.06	52
GDST	0	27,86	0	2.52	80
GGRM	0	31,77	1	10.60	81
GJTL	0	30,56	1	3.35	83
HDTX	1	29,19	0	-8.29	66
HMSP	0	31,38	1	30.02	65
ICBP	0	30,99	1	12.56	79

IGAR	0	26,81	0	15.77	48
IMAS	0	30,87	1	-1.22	82
IMPC	0	28,46	0	5.53	83
INAF	0	27,95	0	-1.26	59
INAI	0	27,92	0	2.66	82
INCI	0	26,32	0	3.71	83
INDF	0	32,04	1	6.41	79
INDS	0	28,54	0	2.00	83
INTP	0	31,04	1	12.84	72
JECC	0	28,09	0	8.34	86
JKSW	1	26,33	0	-1.06	89
JPFA	0	30,59	0	11.28	58
KAEF	1	29,16	0	5.89	54
KBLI	0	28,26	1	17.87	80
KDSI	0	27,76	0	4.13	59
KIAS	1	28,25	1	-13.58	89
KICI	0	25,66	0	0.60	68
KLBF	0	30,35	1	15.44	76
LION	0	27,25	0	6.17	74
LMPI	1	27,42	0	0.86	80
LPIN	0	26,89	0	-13.40	88
MAIN	0	29,00	0	7.40	88
MBTO	0	27,29	0	1.24	79
MERK	0	27,34	1	20.68	60
MLBI	0	28,45	1	43.17	59
MYOR	0	30,19	0	10.75	74
PYFA	0	28,14	0	3.08	76
RICY	1	27,88	0	1.09	80
ROTI	0	28,70	1	9.58	67
SIDO	0	28,73	0	16.08	72
SIPD	0	28,57	0	0.51	76
SKBM	0	27,63	0	2.25	86
SKLT	0	27,07	0	3.63	74
SMBR	1	29,11	0	5.93	45
SMCB	0	30,61	1	-1.44	54
SMSM	0	28,44	1	22.27	88
SPMA	1	28,40	0	3.75	88
SRSN	0	27,30	0	1.54	76
SSTM	0	27,23	0	-2.17	86
STAR	1	27,26	0	0.07	89
STTP	0	28,48	0	0.75	157

TALF	0	27,51	0	3.42	80
TCID	0	28,41	1	7.42	62
TIRT	1	27,43	0	3.55	82
TOTO	0	28,58	1	6.53	86
TRIS	1	27,18	0	3.94	81
TRST	0	28,82	1	1.03	76
ULTJ	0	29,08	0	0.17	81
UNVR	0	30,45	1	38.16	76
VOKS	0	28,14	0	9.59	76
WIIM	0	27,93	0	0.08	86
WTON	0	29,17	0	6.04	41
YPAS	0	26,36	0	-3.90	69



**Lampiran 3**  
**Data Tahun 2017**

Kode Perusahaan	<i>Auditor Switching</i>	Ukuran Perusahaan	Afiliasi KAP	Profitabilitas	<i>Audit Report Lag</i>
	Kode	Ln (Total Aset)	Kode	Kode	Hari
ADES	0	27,46	0	4.55	82
AISA	0	29,80	0	-9.71	180
ALDO	1	26,94	0	5.82	46
ALKA	0	26,44	0	5.05	86
ALMI	0	28,50	0	0.36	82
ALTO	1	27,73	0	-0.06	94
AMFG	0	29,47	1	0.62	88
AMIN	0	26,61	0	10.83	113
APLI	0	26,71	1	-0.33	82
ARNA	0	28,10	1	7.63	60
ASII	0	33,32	1	7.84	58
AUTO	0	30,32	1	3.71	51
BAJA	1	27,58	0	-2.43	71
BATA	0	27,48	1	6.27	88
BOLT	0	27,80	0	7.84	61
BRNA	0	28,31	0	-9.07	86
BTEK	0	29,30	0	-0.81	88
BTON	0	25,94	0	6.20	81
BUDI	0	28,71	0	1.55	78
CEKA	0	27,96	1	7.71	66
CINT	1	26,89	0	6.22	79
CPIN	0	30,83	1	10.18	86
CPRO	0	29,58	1	-37.67	173
DLTA	0	27,92	1	20.87	85
DPNS	0	26,45	0	1.93	79
DVLA	0	28,13	1	9.89	68
EKAD	1	27,40	0	9.56	82
FASW	0	29,87	1	6.36	50
GDST	0	27,88	0	0.80	81
GGRM	0	31,83	1	11.62	85
GJTL	0	30,53	1	0.25	82
HDTX	0	29,03	0	-20.99	80
HMSP	0	31,40	1	29.37	65
ICBP	0	31,08	1	11.21	75

IGAR	1	26,96	1	14.11	78
IMAS	0	31,08	1	-0.20	81
IMPC	0	28,49	0	3.98	81
INAF	0	28,06	0	-3.03	71
INAI	0	27,82	0	3.18	75
INCI	1	26,44	0	5.45	85
INDF	0	32,11	1	5.85	75
INDS	0	28,52	0	4.67	85
INTP	0	30,99	1	6.44	74
JECC	0	28,29	0	4.32	86
JKSW	0	26,25	0	-1.56	85
JPFA	1	30,68	1	5.25	59
KAEF	0	29,44	0	0.05	50
KBLI	0	28,73	1	11.91	87
KDSI	0	27,91	0	5.19	57
KIAS	0	28,20	1	-4.83	87
KICI	0	25,73	0	5.32	65
KLBF	0	30,44	1	14.76	82
LION	0	27,25	0	1.36	74
LMPI	1	27,45	0	-3.73	92
LPIN	0	26,31	0	71.60	88
MAIN	1	29,04	1	1.20	99
MBTO	0	27,38	0	-3.16	86
MERK	0	27,46	1	17.08	60
MLBI	0	28,55	1	52.67	53
MYOR	0	30,33	0	10.93	74
PYFA	0	25,80	0	0.45	73
RICY	1	27,95	0	1.20	82
ROTI	0	29,15	1	2.97	85
SIDO	1	28,78	1	16.90	87
SIPD	0	28,44	0	-15.85	75
SKBM	0	28,12	0	0.16	81
SKLT	0	27,18	0	3.61	73
SMBR	0	29,25	0	0.29	22
SMCB	1	30,61	1	-3.86	113
SMSM	0	28,52	1	22.73	85
SPMA	0	28,41	0	4.24	86
SRSN	0	27,20	0	2.71	71
SSTM	1	27,13	0	-3.91	191
STAR	1	27,14	0	0.10	86
STTP	1	28,48	0	9.22	157

TALF	0	27,55	0	2.33	75
TCID	0	28,49	1	7.58	61
TIRT	0	27,48	0	0.12	80
TOTO	0	28,67	1	9.87	79
TRIS	1	27,02	0	2.61	85
TRST	0	28,83	1	1.15	88
ULTJ	0	29,28	0	13.72	80
UNVR	0	30,57	1	37.05	57
VOKS	0	28,38	0	7.88	85
WIIM	0	27,83	0	3.31	82
WTON	0	29,59	0	4.82	43
YPAS	0	26,44	0	-4.78	68





**Lampiran 4**  
**Data Tahun 2018**

Kode Perusahaan	<i>Auditor Switching</i>	Ukuran Perusahaan	Afiliasi KAP	Profitabilitas	<i>Audit Report Lag</i>
	Kode	Ln (Total Aset)	Kode	Kode	Hari
ADES	0	27,50	0	4.55	82
AISA	0	28,23	0	-9.71	180
ALDO	0	26,99	0	5.82	46
ALKA	1	27,20	0	5.05	86
ALMI	0	28,65	0	0.36	82
ALTO	1	27,74	0	-0.06	94
AMFG	0	29,76	1	0.62	88
AMIN	0	26,73	0	10.83	113
APLI	0	26,94	1	-0.33	82
ARNA	0	28,13	1	7.63	60
ASII	0	33,47	1	7.84	58
AUTO	0	30,40	1	3.71	51
BAJA	0	27,53	0	-2.43	71
BATA	0	27,50	1	6.27	88
BOLT	0	27,90	0	7.84	61
BRNA	0	28,53	0	-9.07	86
BTEK	1	29,27	0	-0.81	88
BTON	1	26,10	0	6.20	81
BUDI	0	28,85	0	1.55	78
CEKA	0	27,79	1	7.71	66
CINT	0	26,92	0	6.22	79
CPIN	0	30,95	1	10.18	86
CPRO	0	29,51	1	-37.67	173
DLTA	0	28,05	1	20.87	85
DPNS	0	26,50	0	1.93	79
DVLA	0	28,15	1	9.89	68
EKAD	0	27,47	0	9.56	82
FASW	0	30,03	1	6.36	50
GDST	0	27,93	0	0.80	81
GGRM	0	31,87	1	11.62	85
GJTL	0	30,61	1	0.25	82
HDTX	0	27,10	0	-20.99	80
HMSP	0	31,47	1	29.37	65
ICBP	0	31,17	1	11.21	75

IGAR	0	27,07	1	14.11	78
IMAS	0	31,35	1	-0.20	81
IMPC	0	28,55	0	3.98	81
INAF	0	28,00	0	-3.03	71
INAI	0	21,06	0	3.18	75
INCI	1	26,69	0	5.45	85
INDF	0	32,20	1	5.85	75
INDS	0	28,54	0	4.67	85
INTP	0	30,96	1	6.44	74
JECC	0	21,46	0	4.32	86
JKSW	1	25,97	0	-1.56	85
JPFA	0	30,77	1	5.25	59
KAEF	0	29,88	0	0.05	50
KBLI	0	28,81	1	11.91	87
KDSI	0	27,96	0	5.19	57
KIAS	0	28,16	1	-4.83	87
KICI	0	25,76	0	5.32	65
KLBF	0	30,53	1	14.76	82
LION	0	27,27	0	1.36	74
LMPI	1	27,39	0	-3.73	92
LPIN	0	26,43	0	71.60	88
MAIN	0	29,10	1	1.20	99
MBTO	0	27,20	0	-3.16	86
MERK	0	27,86	1	17.08	60
MLBI	0	28,69	1	52.67	53
MYOR	0	30,50	0	10.93	74
PYFA	0	25,95	0	0.45	73
RICY	0	28,06	0	1.20	82
ROTI	0	29,11	1	2.97	85
SIDO	0	28,84	1	16.90	87
SIPD	0	28,41	0	-15.85	75
SKBM	0	28,20	0	0.16	81
SKLT	0	27,34	0	3.61	73
SMBR	0	29,34	0	0.29	22
SMCB	0	30,56	1	-3.86	113
SMSM	0	28,66	1	22.73	85
SPMA	0	28,46	0	4.24	86
SRSN	0	27,26	0	2.71	71
SSTM	0	27,06	0	-3.91	191
STAR	0	27,15	0	0.10	86
STTP	0	28,60	0	9.22	157

TALF	0	27,62	0	2.33	75
TCID	0	28,53	1	7.58	61
TIRT	0	27,55	0	0.12	80
TOTO	0	28,69	1	9.87	79
TRIS	0	27,17	0	2.61	85
TRST	1	29,09	1	1.15	88
ULTJ	0	29,35	0	13.72	80
UNVR	0	30,60	1	37.05	57
VOKS	0	28,54	0	7.88	85
WIIM	0	27,86	0	3.31	82
WTON	1	29,82	0	4.82	43
YPAS	0	26,53	0	-4.78	68



**Lampiran 4**  
**Data Tahun 2019**

Kode Perusahaan	<i>Auditor Switching</i>	Ukuran Perusahaan	Afiliasi KAP	Profitabilitas	<i>Audit Report Lag</i>
	Kode	Ln (Total Aset)	Kode	Kode	Hari
ADES	0	27,44	0	10.20	87
AISA	0	28,26	0	60.72	178
ALDO	0	27,55	0	8.48	69
ALKA	1	27,13	0	1.22	84
ALMI	0	28,18	0	-17.32	80
ALTO	1	27,73	0	-0.67	108
AMFG	0	29,80	1	-1.51	99
AMIN	0	26,77	0	2.43	178
APLI	0	26,76	1	7.75	129
ARNA	0	28,22	1	12.10	34
ASII	0	33,49	1	7.56	58
AUTO	0	30,40	1	5.10	51
BAJA	0	27,45	0	0.13	106
BATA	0	27,48	1	2.72	150
BOLT	0	27,87	0	4.07	69
BRNA	0	28,45	0	-7.21	132
BTEK	0	29,24	0	-1.69	150
BTON	0	26,16	0	0.59	91
BUDI	0	28,73	0	2.13	90
CEKA	0	27,96	1	15.47	79
CINT	0	26,98	0	1.38	83
CPIN	0	31,01	1	12.37	83
CPRO	0	29,42	1	-5.81	267
DLTA	1	27,99	0	22.29	80
DPNS	0	26,49	0	1.24	70
DVLA	0	28,24	1	12.12	90
EKAD	1	27,60	0	7.99	80
FASW	0	30,01	1	9.01	42
GDST	0	28,20	0	1.52	91
GGRM	0	32,00	1	13.83	83
GJTL	0	30,57	1	1.43	141
HDTX	0	26,77	0	-15.50	150
HMSP	0	31,56	1	26.96	90
ICBP	0	31,29	1	0.14	80

IGAR	0	27,15	1	9.85	118
IMAS	0	31,43	1	0.35	112
IMPC	0	28,62	0	0.37	90
INAF	1	27,96	0	0.58	182
INAI	0	27,82	0	2.77	80
INCI	0	26,73	0	3.41	84
INDF	0	32,20	1	6.14	80
INDS	0	28,67	0	3.58	84
INTP	0	24,04	1	6.62	78
JECC	1	28,27	0	5.43	92
JKSW	0	25,92	0	-0.77	118
JPFA	0	30,86	1	7.48	59
KAEF	1	30,54	0	0.09	73
KBLI	1	28,90	1	11.11	97
KDSI	0	27,86	0	5.11	62
KIAS	0	27,84	1	-40.14	118
KICI	0	25,75	0	-2.08	66
KLBF	0	30,64	1	12.52	87
LION	0	27,26	0	0.13	76
LMPI	0	27,33	0	-5.65	83
LPIN	0	26,51	0	9.21	121
MAIN	0	29,17	1	3.28	90
MBTO	0	27,11	0	-11.33	87
MERK	0	27,53	1	8.68	69
MLBI	1	28,69	1	41.63	52
MYOR	0	30,58	0	10.71	90
PYFA	0	25,97	0	4.90	78
RICY	0	28,11	0	1.06	87
ROTI	0	29,17	1	5.05	59
SIDO	0	28,89	1	22.84	41
SIPD	0	28,54	0	3.23	80
SKBM	0	28,23	0	0.05	90
SKLT	0	27,40	0	5.68	72
SMBR	1	29,35	0	0.54	45
SMCB	1	30,60	1	2.29	59
SMSM	0	28,76	1	20.56	114
SPMA	0	28,49	0	5.53	87
SRSN	0	27,38	0	5.50	87
SSTM	0	26,97	0	-3.16	97
STAR	1	27,09	0	0.34	118
STTP	0	28,69	0	16.75	148

TALF	0	27,92	0	2.07	80
TCID	0	28,57	1	5.69	59
TIRT	0	27,52	0	-5.78	87
TOTO	0	28,70	1	4.82	92
TRIS	0	27,77	0	2.03	114
TRST	0	29,10	0	0.89	140
ULTJ	0	29,52	0	15.67	80
UNVR	0	30,66	1	35.80	29
VOKS	0	28,74	0	6.88	100
WIIM	0	27,89	0	2.10	118
WTON	0	29,97	0	4.96	52
YPAS	0	26,35	0	1.25	70



## Hasil Olah Data Menggunakan SPSS

### Lampiran 5

#### Tabel Statistik Deskriptif

##### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Ukuran Perusahaan	208	21.06	33.49	28.4180	1.66902
Afiliasi KAP	208	0	1	.34	.475
Profitabilitas	208	-4.67	14.11	4.2982	4.11684
Audit Report Lag	208	22.00	191.00	79.5000	19.91795
Auditor Switching	208	0	1	.14	.347
Valid N (listwise)	208				

### Lampiran 6

#### Uji Keseluruhan Model

##### Block 0: Beginning Block

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

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients	
		Constant	
1	171.925	-1.442	
2	168.075	-1.777	
3	168.029	-1.819	
4	168.029	-1.820	

##### Block 1: Method = Enter

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

Iteration	-2 Log likelihood	Coefficients				
		Constant	Ukuran_Perusahaan	Afiliasi_KAP	Profitabilitas	Audit_Report_Lag
1	154.155	-.388	-.091	-.493	.051	.019
2	140.868	1.803	-.219	-1.034	.098	.030
3	138.609	3.920	-.317	-1.491	.126	.035
4	138.466	4.586	-.346	-1.663	.132	.037
5	138.465	4.639	-.348	-1.679	.133	.037
6	138.465	4.640	-.348	-1.679	.133	.037

**Lampiran 7**  
**Uji Kelayakan Model Regresi**

**Hosmer and Lemeshow Test**

Step	Chi-square	df	Sig.
1	4.533	8	.806

**Lampiran 8**  
**Koefisien Determinasi**

**Model Summary**

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	138.465 <sup>a</sup>	.132	.239

**Lampiran 9**  
**Matriks Klasifikasi**

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

	Observed	Predicted		
		Auditor Switching		Percentage Correct
		Jika tidak melakukan auditor switching	Jika melakukan auditor switching	
Step 1	Jika tidak melakukan auditor switching	178	1	99.4
	Jika melakukan auditor switching	25	4	13.8
	Overall Percentage			87.5



## Lampiran 10

### Uji Hipotesis

Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Ukuran_Perusahaan	-.348	.177	3.864	1	.049	.706
Afiliasi_KAP	-1.679	.719	5.456	1	.019	.187
Step 1 <sup>a</sup> Profitabilitas	.133	.063	4.419	1	.036	1.142
Audit_Report_Lag	.037	.011	10.619	1	.001	1.037
Constant	4.640	4.972	.871	1	.351	103.503

