

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. KESIMPULAN

Penelitian ini menguji secara empiris pengaruh opini audit, pergantian manajemen, reputasi auditor terhadap pergantian KAP. Dalam penelitian ini terdapat empat variabel independen yang diuji pengaruhnya terhadap pergantian KAP. Keempat variabel tersebut adalah opini audit, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan *financial distress*.

Beberapa hal yang dapat disimpulkan dari hasil penelitian ini adalah :

1. Berdasarkan hasil pengujian menggunakan regresi logistik diperoleh bukti empiris bahwa variabel opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP pada tingkat signifikansi 5%.
2. Berdasarkan hasil pengujian menggunakan regresi logistik diperoleh bukti empiris bahwa variabel pergantian manajemen berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP pada tingkat signifikansi 5%.
3. Berdasarkan hasil pengujian menggunakan regresi logistik diperoleh bukti empiris bahwa variabel reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP pada tingkat signifikansi 5%.

4. Berdasarkan hasil pengujian menggunakan regresi logistik diperoleh bukti empiris bahwa variabel *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP pada tingkat signifikansi 5%.

## 5.2. KETERBATASAN PENELITIAN

Berikut ini beberapa keterbatasan penelitian yang dapat dijadikan bahan pertimbangan untuk melakukan penelitian selanjutnya :

1. Pergantian KAP dalam penelitian ini hanya memperhatikan pergantian pada tingkat Kantor Akuntan Publik, tidak memperhatikan pergantian akuntan publik.
2. Dampak Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Pembatasan Praktik Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik” tidak tercakup dalam penelitian ini.

## 5.3. IMPLIKASI PENELITIAN

Pergantian KAP dapat terjadi karena adanya pergantian manajemen pada perusahaan. Untuk itu KAP diharapkan dapat mempertahankan klien lama. KAP dapat meningkatkan kualitas pelayanannya terhadap perusahaan klien, sehingga perusahaan klien tetap memilih untuk bekerja sama. Selain itu KAP juga mampu menambah kliennya. KAP memberikan keyakinan terhadap klien

lama dan klien baru bahwa mereka mampu memberikan pelayanan yang terbaik. KAP diharapkan mampu melakukan komunikasi secara maksimal terhadap perusahaan yang mengalami masalah keuangan, sehingga perusahaan merasa KAP tersebut memiliki pelayanan yang baik dan memilih untuk tetap bekerjasama.



## DAFTAR PUSTAKA

- Chow, C.W. dan S.J. Rice. 1982. Qualified Audit Opinions and Auditor Switching. *The Accounting Review*. Vol.LVII No.2: page 326-335.
- Crasswell, A.T. 1988. The Association Between Qualified Opinions and Auditor Switches. *Accounting and Business Reseach*. Vol 19: page 23-31.
- Damayanti, S. dan M. Sudarma. 2007. “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik”. *Simposium Nasional Akuntansi 11, Pontianak*.
- Febrianto, R. 2009. “Pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik”. <http://rfebrianto.blogspot.com/2009/05/pergantian-auditor-dan-kantor-akuntan.html>. Diakses pada tanggal 18 September 2011.
- Hudaib, M. dan T.E. Cooke. 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, pp. 1703-39.
- Ghozali, I. 2005. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Menteri Keuangan, 2003, *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 jo 359/KMK.06/2003 tentang “Jasa Akuntan Publik”*, Jakarta.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Buku 2. Yogyakarta : Salemba Empat.
- Nasser *et all.*, 2006. "Auditor-Clients Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia", *Managerial Auditing Journal Special Issue*, Vol.21 (7), pp. 724-737.
- Schwartz, K.B. dan K. Menon. 1985. “Auditor Switches by Failing Firm”. *The Accounting Review*, Vol. LX, No. 2, pp. 248-261.

- Sinarwati, Ni Kadek. 2010. "Mengapa Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik". *Symposium Nasional Akuntansi 13, Purwokerto*.
- Sinason, D.H., J.P. Jones, dan S.W. Shelton. 2001. "An Investigation of Auditor and Client Tenure". *Mid-American Journal of Business*, Vol. 16, No. 2, pp. 31-40.
- Sembiring, Jefri Antonius. 2008. "Analisis Rasio Keuangan Untuk Memprediksi Kondisi Financial Distress Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia". <http://jefanse.blogspot.com/?zx=148909debe99ec8a>. Diakses pada tanggal 18 September 2011.
- Setyorini, T.N dan Ardiati, A.Y. 2006. "Pengaruh Potensi Kebangkrutan Perusahaan Publik Terhadap Pergantian Auditor". *Kinerja*, Vol. 10, No. 1, pp. 76-87.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Sumarwoto. 2006. "Pengaruh Kebijakan Rotasi KAP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan". Tesis Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.
- Widiawan, Wisnu. 2011. " Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2003-2008)". Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.
- Wijayanti, M.P. 2010. "Analisis Auditor-Klien :Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Di Indonesia". Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.

## PERUSAHAAN SAMPEL

NO.	KODE	NAMA PERUSAHAAN
1	ADES	Akasha Wira International Tbk
2	AKKU	Aneka Kemasindo Utama Tbk
3	AMFG	Ashasimas Flat Glass Tbk
4	AUTO	Astra Otoparts Tbk
5	BIMA	Primarindo Asia Infrastuctur Tbk
6	BRAM	Indo Kordsa Tbk
7	BRPT	Barito Pacific Tbk
8	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
9	BUDI	Budi Acid Jaya Tbk
10	CEKA	Cahaya Kalbar Tbk
11	DAVO	Davomas Abadi Tbk
12	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
13	EKAD	Ekadharma International Tbk
14	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
15	GDYR	Goodyear Tbk
16	HDTX	Panasia Indosyntex Tbk
17	IGAR	Kageo Jaya Igar Jaya Tbk
18	IKBI	Sumi Indo Kabel Tbk
19	INAI	Indal Alumunium Industry Tbk
20	INAF	Indofarma Tbk
21	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
22	JPFA	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk
23	JPRS	Jaya Pari Steel Tbk
24	KAEF	Kimia Farma Tbk
25	KARW	Karwell Indonesia Tbk

NO.	KODE	NAMA PERUSAHAAN
26	KBLM	Kabelindo Murni Tbk
27	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
28	LION	Lion Metal Works Tbk
29	LMSH	Lion Mesh Prima Tbk
30	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
31	MAIN	Malindo Freedmil Tbk
32	MYOR	Mayora Indah Tbk
33	MYRX	Hanson International Tbk
34	NIPS	Nipress Tbk
35	PAFI	Panisia Filament Inti Tbk
36	PBRX	Pan Brother Tex Tbk
37	PICO	Pelangi Indah Canindo
38	POLY	Asia Pacific Fiber Tbk
39	RMBA	Bentoel International Investama
40	SAIP	Surabaya Agung Industry Pulp Tbk
41	SCPI	Schering Plough Indonesia Tbk
42	SIPD	Sierad Produce Tbk
43	SOBI	Sorini Agro Asia Corporindo Tbk
44	SMCB	Holcim Indonesia Tbk
45	SMGR	Semen Gresik Tbk
46	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
47	SPMA	Albont Makmur Usaha Tbk
48	STTP	Suparma Tbk
49	TSPC	Siantar TOP Tbk
50	ULTJ	Tempo Scan Pasific Tbk

## DATA PERUSAHAAN SAMPEL

NO.	KODE	OPINI					KODE					Z				
		2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010
1	ADES	WTPP	WTPP	WTPP	WTP	WTP	1	1	1	0	0	-2,03	1,44	-1,74	0,19	1,60
2	AKKU	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	1,86	1,23	0,13	0,62	0,45
3	AMFG	WTPP	WDP	WDP	WDP	WTP	1	1	1	1	0	2,92	2,84	2,98	2,83	4,57
4	AUTO	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	1	1	1	1	1	3,13	3,51	3,80	4,14	5,92
5	BIMA	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	WTP	1	1	1	1	0	-1,78	-0,67	-1,83	0,28	-0,80
6	BRAM	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	2,49	2,60	3,16	3,53	4,14
7	BRPT	WTPP	WTPP	WTPP	WTP	WTP	1	1	1	0	0	0,46	1,18	0,38	1,48	1,21
8	BTON	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	4,44	5,27	6,42	7,55	4,42
9	BUDI	WTPP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	1,61	1,98	1,28	2,31	1,86
10	CEKA	WTP	WTP	WTP	WTPP	WTP	0	0	0	1	0	3,00	1,97	4,01	3,63	1,57
11	DAVO	WTP	WTP	WTP	WTP	WTPP	0	0	0	0	1	2,15	1,79	-0,01	-0,71	1,05
12	DPNS	WTP	WTP	WTP	WTP	WTPP	0	0	0	0	1	2,76	2,64	2,41	3,92	0,00
13	EKAD	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	4,76	3,75	2,36	2,47	3,05
14	FASW	WTP	WTP	WTPP	WTPP	WTPP	0	0	1	1	1	1,35	2,13	1,69	2,16	2,41
15	GDYR	WTPP	WTP	WTP	WTP	WTPP	1	0	0	0	1	3,95	3,75	2,38	2,39	4,14
16	HDTX	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	1,42	1,26	1,19	1,22	1,20
17	IGAR	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	1	1	1	1	1	2,91	2,27	2,89	3,97	4,25
18	IKBI	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	4,65	4,99	4,85	5,67	4,35
19	INAI	WTP	WTPP	WTP	WTP	WTP	0	1	0	0	0	1,12	1,00	1,13	1,03	1,56
20	INAF	WTPP	WTPP	WTPP	WTP	WTP	1	1	1	0	0	2,14	1,83	1,80	2,04	0,00
21	JKSW	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	1	1	1	1	1	-1,57	-2,20	-2,20	-1,85	-1,63
22	JPFA	WTPP	WTPP	WTP	WTPP	WTPP	1	1	0	1	1	2,03	2,35	3,24	3,58	3,86
23	JPRS	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	3,55	5,67	3,93	2,91	3,96
24	KAEF	WTP	WTP	WTP	WTP	WTPP	0	0	0	0	1	3,56	4,37	3,13	3,21	3,68
25	KARW	WTPP	WTPP	-	-	-	1	1	1	1	1	-0,72	0,35	-1,70	-3,13	-4,25
26	KBLM	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	1	1	1	1	1	1,15	1,43	1,78	1,73	2,11
27	KDSI	WTPP	WTP	WTP	WTP	WTPP	1	0	0	0	1	1,91	2,28	2,74	2,27	2,48

NO.	KODE	OPINI					KODE					Z				
		2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010
28	LION	WTP	WTP	WTP	WTP	WTPP	0	0	0	0	1	3,54	3,35	3,56	3,44	4,31
29	LMSH	WTP	WTP	WTP	WTP	WTPP	0	0	0	0	1	3,10	4,58	4,61	2,91	3,92
30	LPIN	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	WTP	1	1	1	1	0	0,70	1,49	0,93	1,65	1,87
31	MAIN	WTP	WTPP	WTPP	WTP	WTPP	0	1	1	0	1	4,59	2,69	2,08	2,81	3,94
32	MYOR	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	3,21	3,22	2,33	3,49	4,06
33	MYRX	WTPP	WTPP	WDP	WDP	WDP	1	1	1	1	1	-0,47	-1,37	0,00	0,00	-4,71
34	NIPS	WTP	WTPP	WTPP	WTP	WTP	0	1	1	0	0	1,93	1,98	2,07	1,56	2,88
35	PAFI	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	1	1	1	1	1	0,40	0,45	-0,44	0,10	-1,14
36	PBRX	WTPP	WTP	WTP	WTP	WTP	1	0	0	0	0	3,05	2,42	1,84	2,29	0,96
37	PICO	WTPP	WTP	WTP	WTP	WTPP	1	0	0	0	1	1,85	1,43	1,57	1,63	1,71
38	POLY	-	WDP	WDP	WDP	WDP	1	1	1	1	1	-2,22	-3,10	-4,86	-2,62	-0,58
39	RMBA	WTP	WTP	WTP	WTPP	WTPP	0	0	0	1	1	2,85	2,57	2,52	2,70	3,50
40	SAIP	WDP	WTPP	WTPP	WTPP	WTPP	1	1	1	1	1	-1,44	-0,83	-1,07	-0,25	0,27
41	SCPI	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	1,31	1,71	1,58	2,09	2,06
42	SIPD	WTPP	WTPP	WTP	WTPP	WTPP	1	1	0	1	1	1,51	1,26	0,85	1,99	2,73
43	SOBI	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	2,68	3,72	3,25	3,62	3,37
44	SMCB	WTP	WTP	WTPP	WTPP	WTPP	0	0	1	1	1	0,30	1,07	0,50	1,70	3,55
45	SMGR	WTPP	WTPP	WTP	WTP	WTP	1	1	0	0	0	7,59	10,49	7,53	8,21	9,10
46	SMSM	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	3,30	3,35	3,85	2,75	1,22
47	SPMA	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	1,18	-1,41	-3,19	-1,88	0,46
48	STTP	WTP	WTP	WTP	WTP	WTPP	0	0	0	0	1	3,17	3,45	2,05	3,27	3,07
49	TSPC	WTP	WTP	WTP	WTP	WTP	0	0	0	0	0	6,31	5,16	3,92	4,58	6,43
50	ULTJ	WTP	WTP	WTPP	WTP	WTPP	0	0	1	0	1	2,46	2,88	3,50	3,09	3,99



NO.	NAMA KAP					KAP				
	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010
1	KPMG	KPMG	Hendrawinata Gani & Hidayat	Hendrawinata Gani & Hidayat	Johan Malonda Astika & Rekan	1	1	0	0	0
2	Dedy Zeinirwan & Santosa	Achmad Rasyid Hisbullah & Jenny	Achmad Rasyid Hisbullah & Jenny	Achmad Rasyid Hisbullah & Jenny	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	0	0	0	0	0
3	Ernest & Young	Ernest & Young	KPMG	KPMG	KPMG	1	1	1	1	1
4	Delloite	Pricewaterhousecoopers	Pricewaterhousecoopers	Pricewaterhousecoopers	Pricewaterhousecoopers	0	1	1	1	1
5	Deloitte	AF Rachman & Soetjipto WS	AF Rachman & Soetjipto WS	Sanusi Supardi & Soegiharto	Sanusi Supardi & Soegiharto	1	0	0	0	0
6	KPMG	Pricewaterhouse Coopers	Pricewaterhouse Coopers	Pricewaterhouse Coopers	Deloitte	1	1	1	1	1
7	Tanubrata Sutarto & Rekan	Deloitte	Deloitte	Deloitte	Deloitte	0	1	1	1	1
8	Deloitte	Deloitte	Deloitte	Aryanto Amir Jusuf Mawar & Saptoto	Aryanto Amir Jusuf Mawar & Saptoto	1	1	1	0	0
9	Johan Malonda Astika & Rekan	Johan Malonda Astika & Rekan	Johan Malonda Astika & Rekan	Johan Malonda Astika & Rekan	Mulyamin Sensi Suryanto	0	0	0	0	0
10	Kosasih & Nurdiyaman	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	0	1	1	1	1
11	Tanubrata Sutanto Sibarani	Kanaka Puradiredja Robert Yogi & Sibarani	Kanaka Puradiredja Robert Yogi & Sibarani	Tanubrata Sutarto & Rekan	Tanubrata Sutarto & Rekan	0	0	0	0	0
12	Husni Muharram & Rasidi	Husni Muharram & Rasidi	Husni Muharram & Rasidi	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Doli Bambang Dudarmadji & Dadang	0	0	0	0	0
13	Kunto, Tony, Frans, dan Darmawan	Kunto, Tony, Frans, dan Darmawan	Kunto, Tony, Frans, dan Darmawan	Tjahjadi Pradhono & Teramihardja	Tjahjadi Pradhono & Teramihardja	0	0	0	0	0
14	Delloite	Delloite	Delloite	Delloite	Delloite	1	1	1	1	1
15	KPMG	Pricewaterhouse Coopers	Pricewaterhouse Coopers	Pricewaterhouse Coopers	Pricewaterhouse Coopers	1	1	1	1	1
16	Bismar Salmon & Rekan	Drs. Yanuar Mulyana	Bismar Salmon & Rekan	Doli Bambang Dudarmadji & Dadang	Doli Bambang Dudarmadji & Dadang	0	0	0	0	0
17	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	0	0	0	0	0
18	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	Pricewaterhouse Coopers	Ernest & Young	1	1	1	1	1
19	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	0	0	0	0	0
20	Hadori & Rekan	Hadori & Rekan	Hadori & Rekan	Husni Mucharam Rasidi	Husni Mucharam Rasidi	0	0	0	0	0
21	S. Mannan Sofwan Adnan & Rekan	S. Mannan Sofwan Adnan & Rekan	Achmad Rasyid Hisbullah & Jerry	Achmad Rasyid Hisbullah & Jerry	Achmad Rasyid Hisbullah & Jerry	0	0	0	0	0
22	Mulyamin Sensi Suryanto	Mulyamin Sensi Suryanto	Mulyamin Sensi Suryanto	Mulyamin Sensi Suryanto	Mulyamin Sensi Suryanto	0	0	0	0	0
23	Deloitte	Deloitte	Deloitte	Aryanto Amir Jusuf Mawar & Saptoto	Aryanto Amir Jusuf Mawar & Saptoto	1	1	1	0	0
24	Ernest & Young	Rama & Wendra	Rama & Wendra	Rama & Wendra	Hendrawinata Gani & Rekan	1	0	0	0	0
25	Junarto Tjahjadi BAP	Junarto Tjahjadi BAP	Tjahjadi Pradhono & Teramihardja	Tjahjadi Pradhono & Teramihardja	Tjahjadi Pradhono & Teramihardja	0	0	0	0	0
26	Drs. Wirawan & Rekan	Kanaka Puradiredja Robert Yogi & Sibarani	Kanaka Puradiredja Robert Yogi & Sibarani	Doli Bambang Sudarmadji & Dadang	Doli Bambang Dudarmadji & Dadang	0	0	0	0	0
27	Kosasih Nurdiyaman	Kosasih Nurdiyaman	Kosasih Nurdiyaman	Kosasih Nurdiyaman & Tjahjo	Kosasih Nurdiyaman & Tjahjo	0	0	0	0	0

NO.	NAMA KAP					KAP				
	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010
28	Kosasih Nurdiyaman	Kosasih Nurdiyaman	Kosasih Nurdiyaman	Kosasih Nurdiyaman & Tjahjo	Kosasih Nurdiyaman & Tjahjo	0	0	0	0	0
29	Kosasih Nurdiyaman	Kosasih Nurdiyaman	Kosasih Nurdiyaman	Kosasih Nurdiyaman & Tjahjo	Kosasih Nurdiyaman & Tjahjo	0	0	0	0	0
30	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	0	0	0	0	0
31	Drs. Anwar BAP	Yansen Pasaribu	Anwar & Rekan	Anwar & Rekan	Anwar & Rekan	0	0	0	0	0
32	Mulyamin Sensi Suryanto	Mulyamin Sensi Suryanto	Mulyamin Sensi Suryanto	Mulyamin Sensi Suryanto	Mulyamin Sensi Suryanto	0	0	0	0	0
33	Tanubrata Sutarto & Sibarani	Drs. Bernandi & Rekan	Ishak Saleh Soewondo & Rekan	Richard Risambessy & Rekan	Achmad Rasyid Hisbullah & Jerry	0	0	0	0	0
34	Ishak Saleh Soewondo & Rekan	Ishak Saleh Soewondo & Rekan	Darmenta & Tjahjo	Kosasih Nurdiyaman & Tjahjo	Muhaemin	0	0	0	0	0
35	Darmenta Tjahjo	Darmenta Tjahjo	Drs. Ferdinand	Doli Bambang Sudarmadji & Dadang	AF Rachman & Soetjipto WS	0	0	0	0	0
36	Drs. Thomas Lesmana Hengky & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	Paul Hadiwinata Hidayat Arsono & Rekan	0	0	0	0	0
37	Bayudi Watu & Rekan	Bayudi Watu & Rekan	Doli Bambang Sudarmadji & Dadang	Doli Bambang Sudarmadji & Dadang	Doli Bambang Sudarmadji & Dadang	0	0	0	0	0
38	Hendrawinata Gani & Rekan	Hendrawinata Gani & Rekan	Hendrawinata Gani & Rekan	Hendrawinata Gani & Rekan	Hendrawinata Gani & Rekan	0	0	0	0	0
39	Ernest & Young	Deloitte	Deloitte	Deloitte	Pricewaterhouse Coopers	1	1	1	1	1
40	Bambang Sutjipto Ngumar	Yansen Pasaribu	Anwar & Rekan	Anwar & Rekan	Anwar & Rekan	0	0	0	0	0
41	Deloitte	Deloitte	Deloitte	Pricewaterhouse Coopers	Pricewaterhouse Coopers	1	1	1	1	1
42	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Aryanto Amir Jusuf & Mawar	Tanubrata Sutarto & Rekan	0	0	0	0	0
46	Delloite	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	1	1	1	1	1
44	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	1	1	1	1	1
45	Pricewaterhouse Coopers	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	Ernest & Young	1	1	1	1	1
46	Fitra Dewata TeraMihardja & Rekan	Fitra Dewata TeraMihardja & Rekan	Tjahjadi Pradhono & Teramihardja	Tjahjadi Pradhono & Teramihardja	Tjahjadi Pradhono & Teramihardja	0	0	0	0	0
47	Adi Jimmy Arthawan	Adi Jimmy Arthawan	Adi Jimmy Arthawan	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	Hadori Sugiarto Adi & Rekan	0	0	0	0	0
49	Adi Jimmy Arthawan	Adi Jimmy Arthawan	Adi Jimmy Arthawan	Aryanto Amir Jusuf Mawar & Saptoto	Aryanto Amir Jusuf Mawar & Saptoto	0	0	0	0	0
50	Ernest & Young	Tanubrata Sutarto & Rekan	Tanubrata Sutarto & Rekan	Tanubrata Sutarto & Rekan	Tanubrata Sutarto & Rekan	1	0	0	0	0
50	Bambang Budi Tresno	Koesbandijah, Beddy Samsi, Setiasih	Koesbandijah, Beddy Samsi, Setiasih	Koesbandijah, Beddy Samsi, Setiasih	Koesbandijah, Beddy Samsi, Setiasih	0	0	0	0	0

NO.	NAMA CEO					KODE					SWITCH KAP				
	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010
1	Ettine Andre Marie Benet	Ettine Andre Marie Benet	Agoes Soewandi W	Agoes Soewandi W	Agoes Soewandi W	0	0	1	0	0	0	0	1	0	1
2	Daniel Yu	Jonathan Yuwono	Jonathan Yuwono	Jonathan Yuwono	Jonathan Yuwono	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1
3	Kenzo Moriyama	Kenzo Moriyama	Kenzo Moriyama	Masato Oe	Masato Oe	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0
4	Budi S. Pranoto	Eduardus Paulis Supit	Eduardus Paulis Supit	Siswanto Prawiroatmodjo	Siswanto Prawiroatmodjo	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0
5	Bambang Setiyono	Bambang Setiyono	Bambang Setiyono	Bambang Setiyono	Bambang Setiyono	1	0	0	0	0	1	1	0	1	0
6	Kamil Dince Celik	Kamil Dince Celik	Kamil Dince Celik	Ali Caliskan	Ali Caliskan	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
7	Anthony Budi Setiawan	Loeki Sundajaja Poetra	Loeki Sundajaja Poetra	Loeki Sundajaja Poetra	Loeki Sundajaja Poetra	0	1	0	0	0	1	1	0	0	0
8	Gwie Gunadi Gunawan	Gwie Gunadi Gunawan	Gwie Gunadi Gunawan	Gwie Gunadi Gunawan	Gwie Gunadi Gunawan	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
9	Santoso Winata	Santoso Winata	Santoso Winata	Santoso Winata	Santoso Winata	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
10	Erik Tjia	Erik Tjia	Erik Tjia	Erik Tjia	Erik Tjia	1	0	0	0	0	1	1	0	0	0
11	Anthony Azer Unawekla	Anthony Azer Unawekla	Anthony Azer Unawekla	Ir. Berliana Sukarmadijaja	Ir. Berliana Sukarmadijaja	0	0	0	1	0	0	1	0	1	0
12	Siang Hadi Widjaja	Siang Hadi Widjaja	Siang Hadi Widjaja	Siang Hadi Widjaja	Ko Dandy	0	0	0	0	1	0	0	0	1	1
13	Judi Widjaja Leonardi	Judi Widjaja Leonardi	Judi Widjaja Leonardi	Judi Widjaja Leonardi	Judi Widjaja Leonardi	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
14	Winarko Sulisty	Winarko Sulisty	Winarko Sulisty	Winarko Sulisty	Winarko Sulisty	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
15	Nasution bin Abdul Rachman	Nasution bin Abdul Rachman	Nasution bin Abdul Rachman	Iriawan Ibarat	Iriawan Ibarat	0	0	0	1	0	1	1	0	0	0
16	Awong Widjaja	Awong Widjaja	Lim Seng bouw Joshua	Lim Seng bouw Joshua	Lim Seng bouw Joshua	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0
17	Hadi Tanumiharja	Hadi Tanumiharja	Budi Dharma Wreksoatmodjo	Anthony Muhatoyo	Anthony Muhatoyo	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0
18	Koziro Isise	Koziro Isise	Shigefumi Ushitami	Shigefumi Ushitami	Shigefumi Ushitami	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1
19	Alim Markus	Alim Markus	Alim Markus	Alim Markus	Alim Markus	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0
20	M. Sjamsul Arifin	Drs. P. Sudibyo	Drs. P. Sudibyo	Drs. P. Sudibyo	Drs. P. Sudibyo	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0
22	M. Djauhari MBA	M. Djauhari MBA	M. Djauhari MBA	M. Djauhari MBA	M. Djauhari MBA	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0
21	Handojo Santosa	Handojo Santosa	Handojo Santosa	Handojo Santosa	Handojo Santosa	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
23	Gwie Gunadi Gunawan	Gwie Gunadi Gunawan	Gwie Gunadi Gunawan	Gwie Gunadi Gunawan	Gwie Gunadi Gunawan	0	0	0	0	0	1	0	0	1	0
24	M. Sjamsul Arifin	M. Sjamsul Arifin	M. Sjamsul Arifin	M. Sjamsul Arifin	M. Sjamsul Arifin	1	0	0	0	0	1	1	0	0	1
25	Suranto	Suranto	Suranto	Suranto	Suranto	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0
26	Surya Adiwijaya Soepomo	Tan Robert Tanto	Tan Robert Tanto	Tan Robert Tanto	Tan Robert Tanto	0	1	0	0	0	0	1	0	1	0
27	Ali Sugiharto Wibisono	Ali Sugiharto Wibisono	Ali Sugiharto Wibisono	Ali Sugiharto Wibisono	Ali Sugiharto Wibisono	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0

NO.	NAMA CEO					KODE					SWITCH KAP				
	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010	2006	2007	2008	2009	2010
28	Cheng Yong Kim	Cheng Yong Kim	Cheng Yong Kim	Cheng Yong Kim	Cheng Yong Kim	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
29	Lower Soepandi	Lower Soepandi	Lower Soepandi	Lower Soepandi	Lower Soepandi	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
30	Toto Trihamtoro	Toto Trihamtoro	Toto Trihamtoro	Toto Trihamtoro	Toto Trihamtoro	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
31	Lua Chia Nguang	Lua Chia Nguang	Lua Chia Nguang	Lua Chia Nguang	Lua Chia Nguang	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0
32	Gunawan Atmadja	Gunawan Atmadja	Gunawan Atmadja	Gunawan Atmadja	Gunawan Atmadja	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
33	Dicky Tjokrosaputro	H. Moch Fathony	H. Moch Fathony	R. Agus Sentosa	R. Agus Sentosa	0	1	0	1	0	0	1	1	1	1
34	Ferry Joedianto	Ferry Joedianto	Ferry Joedianto	Ferry Joedianto	Ferry Joedianto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
35	Ha Seok Soo	Lim Seng Bouw Joshua	Lim Seng Bouw Joshua	Lim Seng Bouw Joshua	Lim Seng Bouw Joshua	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1
36	Lee Wan Ju	Lee Wan Ju	Lee Wan Ju	Ludijanto Setijo	Ludijanto Setijo	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0
37	Ko Dandy	Ko Dandy	Ko Dandy	Ko Dandy	Ko Dandy	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
38	V. Ravi Shankar	V. Ravi Shankar	V. Ravi Shankar	V. Ravi Shankar	V. Ravi Shankar	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
39	Nicolaas B Tirtadianata	Nicolaas B Tirtadianata	Nicolaas B Tirtadianata	Jeremy David Pike	Jeremy David Pike	0	0	1	0	0	0	1	0	0	1
40	Tirtomulyadi Sulisty	Tirtomulyadi Sulisty	Tirtomulyadi Sulisty	Tirtomulyadi Sulisty	Tirtomulyadi Sulisty	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0
41	Thierry Powis	Thierry Powis	Thierry Powis	Ping Ping Hartono	Ping Ping Hartono	1	0	0	1	0	0	0	0	1	0
42	Budiardjo Tek	Budiardjo Tek	Budiardjo Tek	Budiardjo Tek	Budiardjo Tek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
46	Haryanto Adikoesoemo	Haryanto Adikoesoemo	Haryanto Adikoesoemo	Haryanto Adikoesoemo	K.L Chopra	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
44	David Mackay	David Mackay	David Mackay	Eamon John Ginley	Eamon John Ginley	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0
45	Dwi Soetjipto	Dwi Soetjipto	Dwi Soetjipto	Dwi Soetjipto	Dwi Soetjipto	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
46	Eddy Hartanto	Eddy Hartanto	Eddy Hartanto	Eddy Hartanto	Eddy Hartanto	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0
47	Welly	Welly	Welly	Welly	Welly	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
49	Shindo Sumindomo	Shindo Sumindomo	Shindo Sumindomo	Shindo Sumindomo	Shindo Sumindomo	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
50	Handojo Slamet Mulyadi	Handojo Slamet Mulyadi	Handojo Slamet Mulyadi	Handojo Slamet Mulyadi	Handojo Slamet Mulyadi	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0
50	Sabana Prawirawidjaja	Sabana Prawirawidjaja	Sabana Prawirawidjaja	Sabana Prawirawidjaja	Sabana Prawirawidjaja	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0

## Frequencies

[DataSet1] D:\SKRIPSIHH\BARU\JADI.sav

### Statistics

		SWITCH	OPINI	CEO	AUD
N	Valid	250	250	250	250
	Missing	0	0	0	0

## Frequency Table

### SWITCH

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	171	68,4	68,4	68,4
	1	79	31,6	31,6	100,0
	Total	250	100,0	100,0	

### OPINI

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	144	57,6	57,6	57,6
	1	106	42,4	42,4	100,0
	Total	250	100,0	100,0	

### CEO

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	221	88,4	88,4	88,4
	1	29	11,6	11,6	100,0
	Total	250	100,0	100,0	

### AUD

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0	177	70,8	70,8	70,8

1	73	29,2	29,2	100,0
Total	250	100,0	100,0	

DESCRIPTIVES  
 VARIABLES=Z  
 /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX .

## Descriptives

[DataSet1] D:\SKRIPSIHH\BARU\JADI.sav

### Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Z	250	-4,86	10,49	2,1101	2,23298
Valid N (listwise)	250				

NPAR TESTS  
 /K-S(NORMAL)= SWITCH OPINI CEO AUD Z  
 /MISSING ANALYSIS.

## NPar Tests

[DataSet1] D:\SKRIPSIHH\BARU\JADI.sav

### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		SWITCH	OPINI	CEO	AUD	Z
N		250	250	250	250	250
Normal Parameters(a,b)	Mean	,32	,42	,12	,29	2,1101
	Std. Deviation	,466	,495	,321	,456	2,23298
Most Extreme Differences	Absolute	,435	,380	,525	,447	,084
	Positive	,435	,380	,525	,447	,066
	Negative	-,249	-,302	-,359	-,261	-,084
Kolmogorov-Smirnov Z		6,881	6,009	8,303	7,071	1,333
Asymp. Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,057

a Test distribution is Normal.

b Calculated from data.

## Logistic Regression

[DataSet1] D:\SKRIPSIHH\BARU\JADI.sav

### Case Processing Summary

Unweighted Cases(a)		N	Percent
Selected Cases	Included in Analysis	250	100,0
	Missing Cases	0	,0
	Total	250	100,0
Unselected Cases		0	,0
Total		250	100,0

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

### Dependent Variable Encoding

Original Value	Internal Value
0	0
1	1

## Block 0: Beginning Block

### Iteration History(a,b,c)

		-2 Log likelihood	Coefficients
Iteration		Constant	Constant
Step 0	1	311,980	-,736
	2	311,909	-,772
	3	311,909	-,772

a Constant is included in the model.

b Initial -2 Log Likelihood: 311,909

c Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than ,001.

**Classification Table(a,b)**

			Predicted		Percentage Correct
			SWITCH		
Observed			0	1	0
Step 0	SWITCH	0	171	0	100,0
		1	79	0	,0
Overall Percentage					68,4

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	-,772	,136	32,223	1	,000	,462

**Variables not in the Equation**

			Score	df	Sig.
Step 0	Variables	OPINI	1,537	1	,215
		CEO	4,221	1	,040
		AUD	,843	1	,359
		Z	4,443	1	,035
Overall Statistics			8,867	4	,065

**Block 1: Method = Enter**

**Iteration History(a,b,c,d)**

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients				
		Constant	OPINI	CEO	AUD	Z	Constant
Step 1	1	303,464	-,638	,111	,756	-,176	-,086
	2	303,129	-,662	,121	,829	-,221	-,103
	3	303,129	-,662	,121	,832	-,223	-,104
	4	303,129	-,662	,121	,832	-,223	-,104

a Method: Enter

b Constant is included in the model.

c Initial -2 Log Likelihood: 311,909

d Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than ,001.



**Omnibus Tests of Model Coefficients**

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	8,780	4	,067
	Block	8,780	4	,067
	Model	8,780	4	,067

**Model Summary**

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	303,129(a)	,035	,048

a Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than ,001.

**Hosmer and Lemeshow Test**

Step	Chi-square	df	Sig.
1	10,059	8	,261

**Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test**

		SWITCH = 0		SWITCH = 1		Total
		Observed	Expected	Observed	Expected	Observed
Step 1	1	17	20,190	8	4,810	25
	2	19	18,979	6	6,021	25
	3	19	18,468	6	6,532	25
	4	21	18,144	4	6,856	25
	5	19	17,761	6	7,239	25
	6	16	17,341	9	7,659	25
	7	18	16,931	7	8,069	25
	8	18	16,076	7	8,924	25
	9	10	14,789	15	10,211	25
	10	14	12,320	11	12,680	25

**Classification Table(a)**

		Predicted		
		SWITCH		Percentage Correct
		0	1	0
Step 1	Observed SWITCH	0	3	98,2

Overall Percentage	1	71	8	10,1 70,4
--------------------	---	----	---	--------------

a The cut value is ,500

**Variables in the Equation**

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1(a) OPINI	,121	,297	,167	1	,683	1,129
CEO	,832	,417	3,977	1	,046	2,297
AUD	-,223	,341	,427	1	,513	,800
Z	-,104	,071	2,139	1	,144	,901
Constant	-,662	,259	6,521	1	,011	,516

a Variable(s) entered on step 1: OPINI, CEO, AUD, Z.

**Correlation Matrix**

	Constant	OPINI	CEO	AUD	Z
Step 1 Constant	1,000	-,661	-,125	-,132	-,582
OPINI	-,661	1,000	-,080	-,005	,320
CEO	-,125	-,080	1,000	-,237	,058
AUD	-,132	-,005	-,237	1,000	-,318
Z	-,582	,320	,058	-,318	1,000

Step number: 1

**Observed Groups and Predicted Probabilities**

32	<input type="checkbox"/>	1	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	1	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	01	<input type="checkbox"/>
F	<input type="checkbox"/>	011	<input type="checkbox"/>
R	24	011	<input type="checkbox"/>
E	<input type="checkbox"/>	10111	<input type="checkbox"/>
Q	<input type="checkbox"/>	110011	<input type="checkbox"/>
U	<input type="checkbox"/>	110011	<input type="checkbox"/>
E	16	000000	<input type="checkbox"/>
N	<input type="checkbox"/>	000000	<input type="checkbox"/>
C	<input type="checkbox"/>	000000	<input type="checkbox"/>
Y	<input type="checkbox"/>	1 00000001 1	<input type="checkbox"/>
8	<input type="checkbox"/>	0100000001 111	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	101000000001110	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	1 00000000000001000 01 1	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	00000000000000000000000101 1	<input type="checkbox"/>
Predicted	<input type="checkbox"/>		

Prob: 0          ,25          ,5          ,75          1  
 Group: 00000000000000000000000000000011111111111111111111111111111111

Predicted Probability is of Membership for 1

The Cut Value is ,50

Symbols: 0 - 0

1 - 1

Each Symbol Represents 2 Cases.

