

**FAKTOR-FAKTOR VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING: ANALISIS PADA
OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT DELAY*, DAN REPUTASI
PERUSAHAAN AUDIT
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Index Saham Syariah
Indonesia Periode 2013-2017)**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

OLEH:

**SITI ROHANA
NIM: 15840004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
YOGYAKARTA
2019**

**FAKTOR-FAKTOR VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING: ANALISIS PADA
OPINI AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT DELAY*, DAN REPUTASI
PERUSAHAAN AUDIT
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Index Saham Syariah
Indonesia Periode 2013-2017)**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

**OLEH:
SITI ROHANA
NIM: 15840004**

**PEMBIMBING:
SOFYAN HADINATA, S.E., M.SC. AK., CA.
NIP: 19851121 201503 1 005**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
YOGYAKARTA
2019**



PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-459/DEB/PP.00.9/05/2019

Tugas Akhir dengan judul "**Faktor-faktor *Voluntary Auditor Switching*: Analisis pada Opini Audit, *Financial Distress*, *Audit Delay*, dan Reputasi Perusahaan Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia Periode 2013-2017)**"

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Siti Rohana
Nomor Induk Mahasiswa : 15840004
Telah diujikan pada : Selasa, 07 Mei 2019
Nilai ujian Tugas Akhir : A
dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR

Ketua Sidang

Sofyan Hadinata, SE., M.Sc., Ak., CA.
NIP. 19851121 201503 1 005

Penguji I

Dr. Misnen Ardiansyah, SE., M.Si., Ak., CA, ACPA.
NIP. 19710929 200003 1 001

Penguji II

Dr. Abdul Haris, M. Ag.
NIP. 19710423 199903 1 001

Yogyakarta, 09 Mei 2019

UIN Sunan Kalijaga
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

DEKAN

Dr. H. Syaifuddin Mahmadah Hanafi, S.Ag., M.Ag.
NIP. 19670518 199703 1 003



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga **FE-UINSK-BM-05-03/RO**
SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Siti Rohana

Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di Yogyakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Siti Rohana
NIM : 15840004
Judul Skripsi : Faktor-faktor *Voluntary Auditor Switching*: Analisis pada Opini Audit, *Financial Distress*, *Audit Delay*, dan Reputasi Perusahaan Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia Periode 2013-2017)

Sudah dapat diajukan kembali kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharap agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 30 April 2019

Pembimbing,

Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc. Ak, CA
NIP: 19851121 201503 1 005

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Rohana

NIM : 15840004

Prodi : Akuntansi Syariah

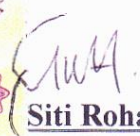
Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Faktor-faktor *Voluntary Auditor Switching*: Analisis pada Opini Audit, *Financial Distress*, *Audit Delay*, dan Reputasi Perusahaan Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia Periode 2013-2017)”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 30 April 2019

Penyusun




Siti Rohana
NIM. 15840004

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Rohana
NIM : 15840004
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Faktor-faktor *Voluntary Auditor Switching*: Analisis pada Opini Audit, *Financial Distress*, *Audit Delay*, dan Reputasi Perusahaan Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Tedaftar di Index Saham Syariah Indonesia Periode 2013-2017)”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta

Pada tanggal : 30 April 2019

Yang menyatakan



(Siti Rohana)

MOTTO

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.
Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan),
kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.
Dan hanya kepada Tuhan-mulah hendaknya kamu
berharap” (Q.S Alam Nasyrat: 6-8).*

*“selalu ada cara untuk bersyukur sesulit apapun
keadaannya dan selalu ada hikmah dibalik sebuah
kejadian, hanya saja kita belum mengetahuinya”.*

(Hanna. sr)

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PERSEMBAHAN

*Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT,
Karya ini kupersembahkan kepada:*

*Bapak dan Mamak Tercinta
(Bpk. **Marsono** dan Ibu **Suwarti**)*

*Adikku Tersayang
(**Jimí Ryan Saputra**)*

*Terimakasih atas semua yang telah diberikan padaku,
ketulusan, cinta, dan kasih sayang yang tak terhingga.*

*Orang-orang terkasih yang menyayangiku.
Keluarga, Kakak-adik, dan Sahabatku.
Terimakasih atas doa dan dukungannya.*

Semoga kalian semua senantiasa dalam lindungan-Nya.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba'	b	Be
ت	Ta'	t	Te
ث	Sa'	ṣ	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	j	Je
ح	Ha'	h	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha'	kh	Ka dan ha
د	Dal	d	De
ذ	Dzal	z	Zet
ر	Ra'	r	Er
ز	Zai	z	Zet
س	Sin	s	Es
ش	Syin	sy	Es dan ye
ص	Shad	sh	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dhad	dh	De (dengan titik di bawah)

ط	Tha'	th	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Zha'	zh	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'ain	'	Koma terbalik di atas
غ	Gain	gh	Ge dan ha
ف	Fa'	f	Ef
ق	Qaf	q	Ki
ك	Kaf	k	Ka
ل	Lam	l	El
م	Min	m	Em
ن	Nun	n	En
و	Waw	w	We
ه	Ha'	h	Ha
ء	Hamzah	'	Apostref
ي	Ya	y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* Ditulis Rangkap

مُتَعَدِّدَة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عِدَّة	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. Ta'Marbuttah

Semua *ta'* marbuttah ditulis dengan *h*, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حِكْمَة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
---------	---------	---------------

عِلَّة	Ditulis	'illah
كَرَمَةُ الْأَوْلِيَاءِ	Ditulis	<i>Karamah al auliya'</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

—	Fathah	Ditulis	A
—	Kasrah	Ditulis	I
—	Dammah	Ditulis	U
فَعَلَ	Fathah	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذَكَرَ	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يَذْهَبُ	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جَاهِلِيَّة	Ditulis	<i>Jāhiliyyah</i>
2. fathah + ya' mati	Ditulis	A
تَنَسَّى	Ditulis	<i>Tansā</i>
3. kasrah + ya' mati	Ditulis	I
كَرِيم	Ditulis	<i>Karīm</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U
فُرُوضُ	Ditulis	<i>Furūd</i>

F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بَيْنَكُمْ	Ditulis	<i>Bainakum</i>

2. fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قَوْلٌ	Ditulis	<i>Qaul</i>

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>a'antum</i>
أَعِدَّتْ	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لَئِنْ شَكَرْتُمْ	Ditulis	<i>la'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *qamariyyah* maka ditulis menggunakan huruf awal “al”

الْقُرْآنُ	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
الْقِيَاسُ	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* maka ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السَّمَاءُ	Ditulis	<i>As-sama'</i>
الشَّمْسُ	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

ذَوِي الْفُرُوضِ	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
أَهْلُ السُّنَّةِ	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur penyusun panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya kepada penyusun, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Shalawat serta salam tak lupa penyusun haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa kita tunggu syafa'atnya di yaumul qiyamah nanti. Setelah melalui berbagai proses yang cukup panjang, dengan mengucapkan syukur akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan meskipun jauh dari kesempurnaan.

Penelitian ini merupakan tugas akhir pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana. Dalam proses penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penyusun dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Prof. Drs. KH. Yudian Wahyudi, M.A.,Ph.D, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.
2. Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Dr. Abdul Haris, M.Ag, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah.
4. Sunarsih, S. E., M.Si selaku Dosen Penasihat Akademik.
5. Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc. Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan, memberi masukan, kritik, saran dan motivasi dalam menyempurnakan penelitian ini. Terimakasih atas kesabaran yang tiada tara dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan.
7. Staf program studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah membantu menyelesaikan masalah administrasi dan hal lainnya.

8. Keluarga penulis: Bapak Marsono, Ibu suwarti, dan Adik Jimi Rian Saputra. Terima kasih untuk setiap dukungan baik moril maupun materiil serta doa yang tidak akan pernah mungkin terbayar oleh penulis.
9. Keluarga pakde Sukadi dan Bude Sumiyati. Terima kasih sudah menjaga dengan penuh kasih sayang layaknya orang tua penulis di Yogyakarta.
10. Dona Rice, Elsa Yunia Safaringga, Sriherlina Emilia Jayanti, Widya Agustia Ningrum, sahabat-sahabat penulis dari TK hingga saat ini dan semoga hingga jannah insyaallah, yang menjadi bagian penyemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman kontrakan syariah Khoirunisa Putri Imani, Nuri Eka Pratiwi, Sintya Dwi Saputri, Rizqi Amalia, Rizky Aulia, dan Wiwit Nur Khaliza. Terimakasih sudah mendengar segala keluhan penulis dan senantiasa menemani dalam suka dan duka.
12. Keluarga, adik-kakak, dan sahabat yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa-jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan hati terbuka penyusun menerima kritik dan saran yang bersifat membangun, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin

Yogyakarta, 27 Maret 2019

Siti Rohana
NIM.15840004

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iii
SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
MOTTO	vii
PERSEMBAHAN.....	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI	ix
KATA PENGANTAR.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
ABSTRAK	xx
ABSTRACT	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	2
A. Latar Belakang	2
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	13
D. Sistematika Pembahasan	14
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	15
A. Landasan Teori	15
1. Teori Legitimasi	15
2. Teori Stewardship	16
B. Definisi Operasional	17
1. Audit (<i>Auditing</i>)	17
2. Nilai Islam dalam Audit	18
3. <i>Auditor Switching</i>	21
4. Aturan Rotasi Audit	21
5. Opini Audit (<i>Audit Opinion</i>).....	23
6. Kesulitan Keuangan (<i>Financial Distress</i>).....	27
7. <i>Audit Delay</i>	29
8. Reputasi Perusahaan Audit (<i>Audit Firm Reputation</i>).....	30
C. Literature Review	33
D. Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	36
BAB III METODE PENELITIAN	46
A. Jenis Penelitian.....	46
B. Populasi dan Sampel	46

C. Data dan Teknik Perolehannya	48
D. Definisi dan Pengukuran Variabel	49
E. Teknik Analisis Data.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
A. Gambaran Umum Objek Perusahaan	63
B. Analisis Statistik Deskriptif	65
C. Pengujian Hipotesis.....	70
D. Analisis Uji Statistik	74
BAB V PENUTUP.....	81
A. Simpulan	81
B. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	83
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	63
Tabel 4.2 Hasil Seleksi Sampel.....	65
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	65
Tabel 4.4 Frekuensi variabel dependen.....	69
Tabel 4.5 Statistik Likelihood Ratio (LR).....	70
Tabel 4.6 Determinasi R ²	71
Tabel 4.7 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	72
Tabel 4.8 Uji Multikolinieritas.....	73
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Logistik.....	74
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Logistik	75



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	45
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel.....	87
Lampiran 2 Perhitungan Variabel <i>Audit Opinion</i> (X1).....	91
Lampiran 3 Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i> (X2).....	95
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Reputasi Perusahaan Audit (X4)	99
Lampiran 5 Perhitungan Variabel <i>Auditor Switching</i> (Y).....	104
Lampiran 6 Hasil <i>Output EViews</i>	108



ABSTRAK

Isu mengenai independensi merupakan penyebab utama adanya *Sarbanes Oxley Act* (2002) sehingga terdapat aturan pergantian auditor atau KAP (*auditor switching*) secara wajib di Indonesia. Pergantian auditor bisa terjadi secara *mandatory* karena peraturan yang mewajibkan dan bisa terjadi secara *voluntary* (sukarela). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan di Indonesia melakukan *auditor switching*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit, tekanan keuangan, keterlambatan audit, reputasi perusahaan audit dan *auditor switching*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2013-2017. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*, yaitu berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan metode *purposive sampling*, total sampel penelitian adalah 26 perusahaan. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan metode analisis regresi logistik, model logit dengan aplikasi program EViews 10. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel yang berpengaruh terhadap *auditor switching* adalah opini audit, tekanan keuangan dan reputasi perusahaan audit. Adapun variabel audit tidak terbukti berpengaruh terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor.

Kata Kunci: Opini audit, tekanan keuangan, keterlambatan audit, reputasi perusahaan audit, dan pergantian auditor.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

ABSTRACT

Issue about independence is the main cause of the Sarbanes Oxley Act (2002) and that's why there are rules about auditor switching in Indonesia. Auditor switching could happen mandatorily (because of the rules which persistent it) and also voluntarily. This research aim to know the factors that influence companies in Indonesia to do such auditor switching. The independent variable that used in this research are audit opinion, financial distress, audit delay, reputation of audit firm, and voluntary audit switching. This research uses financial statements data of non-financial company listed in Indonesia Sharia Stock Index (ISSI) from year 2013-2017. Data collecting method which used in this research is method purposive sampling, that based on criterion which has been determined before. Based on method purposive sampling, research sample total is 26 companies. Hypothesis in this research are tested by logistics regression analytical method, in logit model with the application of EViews 10 program. Result of this research indicates that variables having effect the auditor switching are audit opinion, financial distress, and reputation of audit switching. On the other hand, the variable audit delay is not proven to influence the company's decision to make audit switching.

Keyword: *Audit opinion, financial distress, audit delay, reputation of audit firm, and voluntary auditor switching.*



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan catatan tentang informasi keuangan yang digunakan untuk menggambarkan kondisi atau kinerja perusahaan. Proses akuntansi tidak bisa lepas dari laporan keuangan karena laporan keuangan mempunyai fungsi yang sangat penting untuk penilaian (*judgement*) dan pengambil keputusan bagi pengguna laporan tersebut. Menurut Hanafi dan Halim (2016: 27) pengguna laporan keuangan secara umum dikelompokkan dalam dua kelompok yaitu pemakai internal dan pemakai eksternal. Pemakai internal adalah pihak yang bertanggung jawab terhadap pengelolaan perusahaan harian (jangka pendek) dan juga jangka panjang. Pemakai eksternal adalah investor atau calon investor yang meliputi pembeli atau calon pembeli saham atau obligasi, kreditor atau peminjam dana bank, *supplier*, dan pemakai-pemakai lain seperti analis keuangan pialang saham, pemerintah (berkaitan dengan pajak), dan Bapepam (berkaitan dengan perusahaan yang *go public*) atau Otoritas Jasa Keuangan.

Pemakai laporan keuangan memiliki kepentingan yang berbeda-beda, demikian juga halnya dengan manajemen. Investor memerlukan informasi untuk mendukung pengambilan keputusan investasi. Kreditor memerlukan informasi untuk pemberian kredit. Jika diasumsikan bahwa tiap-tiap orang akan mendahulukan kepentingannya dalam memaksimalkan kemakmurannya, akan timbul konflik kepentingan antara pihak manajemen

(sebagai penyaji informasi) dan pihak yang memakai informasi tersebut. Dalam hal ini manajemen mungkin akan menyajikan informasi yang dapat meningkatkan citra mereka, sehingga bukan tidak mungkin akan ada upaya-upaya yang dilakukan untuk merekayasa informasi yang akan disajikan (Sodikin dan Riyono, 2014:306). Oleh karena itu, laporan keuangan harus diaudit untuk menjamin bahwa informasi yang disajikan oleh manajemen itu lengkap, konsisten, dan wajar. Untuk menjamin kewajaran informasi yang disajikan oleh perusahaan dalam bentuk laporan keuangan, maka perlu adanya suatu pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor independen.

Akuntan publik adalah pihak independen yang dianggap mampu menjembatani benturan kepentingan antara pihak prinsipal (pemegang saham) dengan pihak agen, yaitu manajemen sebagai pengelola perusahaan. Dalam hal ini peran akuntan publik adalah memberi opini terhadap kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan. Sesuai dengan PSA No. 02 SA Seksi 110 (SPAP, 2011), dinyatakan bahwa auditor bertanggung jawab untuk merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan. Auditor independen juga berperan dalam memberikan pendapat (opini) terhadap kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan serta kesesuaiannya dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Independensi akuntan publik merupakan kunci utama dalam profesi audit. Banyaknya kantor yang menawarkan jasa akuntan publik menimbulkan

persaingan antar Kantor Akuntan Publik (KAP) untuk mendapatkan klien (perusahaan) dengan berusaha memberikan jasa audit sebaik mungkin. Dengan banyaknya KAP yang ada saat ini, pihak perusahaan harus memperhatikan kualifikasi dari Kantor Akuntan Publik yang dipilih. Terdapat beberapa kasus mengenai independensi auditor, salah satu kasus terbaru adalah kasus PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance). Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menghapus dua Akuntan Publik (AP) dan satu Kantor Akuntan Publik yang melakukan audit atas laporan keuangan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance) dari daftar auditor OJK. Dua AP tersebut adalah AP Marlinna dan AP Merliyana Syamsul yang tergabung dalam KAP Satrio, Bing, Eny dan Rekan (Deloitte Indonesia). OJK menilai, AP Marlinna dan AP Merliyana Syamsul telah melanggar POJK Nomor 13/POJK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik. Pelanggaran yang dilakukan adalah memberikan opini yang tidak mencerminkan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Sebelumnya, AP Marlinna dan AP Merliyana Syamsul melakukan audit atas laporan keuangan tahunan SNP Finance dan menyematkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Namun, berdasarkan hasil pemeriksaan OJK, SNP Finance terindikasi telah menyajikan laporan keuangan yang tidak sesuai dengan kondisi keuangan perusahaan sebenarnya, sehingga menyebabkan kerugian pada banyak pihak.¹

¹ Wicaksono, "OJK 'Depak' Auditor SNP Finance dari Daftar Akuntan Publik", CNN Indonesia, Diakses dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20181001190810-78-334751/ojk-depak-auditor-snp-finance-dari-daftar-akuntan-publik?>, pada tanggal 01 Oktober 2018 pukul 20:35

Jika ditelisik kembali kasus independensi auditor yang terkenal hingga saat ini adalah skandal Enron. Enron adalah salah satu skandal yang menunjukkan tentang Arthur Andersen sebagai Kantor Akuntan Publik besar di Amerika (2002) yang gagal mempertahankan independensi terhadap Enron sebagai klien mereka. Arthur Andersen terlibat dalam manipulasi laporan keuangan yang mencatat laba namun faktanya Enron mengalami kerugian. Berdasarkan skandal itu, independensi auditor menjadi pertanyaan di kalangan publik, tetapi di samping itu kebutuhan auditor juga masih penting dan dibutuhkan oleh semua perusahaan. Publik membutuhkan auditor sebagai individu yang independen dan objektif yang dapat dipercaya oleh mereka untuk mengetahui apakah mereka dapat bergantung pada laporan keuangan perusahaan atau tidak. Menanggapi skandal tersebut maka dibuatlah Sarbanes Oxley Act (2002) untuk mengatur perusahaan dalam upaya membantu perilaku etis dan menghambat pelaporan keuangan yang curang.

Sarbanes-Oxley Act adalah hukum federal Amerika Serikat yang ditetapkan pada 30 Juli 2002 sebagai tanggapan terhadap sejumlah skandal akuntansi yang termasuk diantaranya melibatkan Enron, Tyco International, Adelphia, Peregrine Systems dan WorldCom.² Pasca skandal Enron dan penetapan *Sarbanes Oxley Act* (SOX) tahun 2002 dilakukan upaya-upaya untuk menjaga kepercayaan publik terhadap profesi Akuntan. Di bidang audit, diberlakukan *audit rotation* sebagai salah satu upaya

² Wikipedia, "Sarbanes-Oxley Act", Diakses dari <https://id.wikipedia.org/wiki/Sarbanes-Oxley>, pada tanggal 01 Oktober 2018 pukul 22:10

pemeliharaan independensi KAP dan keandalan laporan keuangan auditan. Pemerintah Indonesia untuk pertama kalinya memberlakukan Keputusan Menteri Keuangan No. 423/KMK.06/2002 dan berubah menjadi Keputusan Menteri Keuangan No. 359/KMK.06/2003 yang menyatakan perusahaan harus mengubah kantor akuntan publiknya untuk audit dalam 5 tahun berturut-turut.

Aturan rotasi auditor maupun KAP ini di Indonesia sudah mengalami beberapa perubahan, seperti sebelumnya diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik tanggal 5 Februari 2008 disebutkan bahwa pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dilakukan oleh KAP paling lama 6 (enam) tahun buku berturut-turut dan seorang akuntan publik paling lama 3 (tiga) tahun buku berturut-turut, kemudian dapat melakukan penugasan kembali setelah 1 (satu) tahun buku tidak memberikan jasa audit atas laporan keuangan. Selanjutnya pada tanggal 06 April 2015 pemerintah menerbitkan Peraturan Pemerintah (PP) No. 20 tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik yang merupakan aturan lanjut dari Undang-Undang No. 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik yang menyebutkan bahwa tidak ada pembatasan lagi untuk KAP. Adapun pembatasan hanya berlaku untuk AP yaitu selama 5 tahun buku berturut-turut. Peraturan tersebut hanya berlaku untuk beberapa entitas yaitu, Industri di sektor Pasar Modal, Bank Umum, Dana Pensiun, Perusahaan Asuransi/Reasuransi, atau Badan Usaha Milik Negara.

Dengan adanya aturan rotasi audit ini dikenal adanya *auditor switching*. *Auditor switching* adalah pergantian KAP maupun auditor yang dilakukan oleh perusahaan. *Auditor switching* dapat bersifat *mandatory* (wajib) atau *voluntary* (sukarela). *Auditor switching* yang bersifat *mandatory* (wajib) terjadi karena melaksanakan kewajiban dari ketentuan regulasi yang berlaku. *Voluntary auditor switching* terjadi karena suatu alasan atau terdapat faktor-faktor tertentu dari pihak perusahaan klien maupun dari KAP yang bersangkutan di luar ketentuan regulasi yang berlaku (Al Azhar, 2015). Pergantian auditor ini bertujuan untuk menjaga independensi dari auditor agar tetap bersikap objektif dalam melakukan tugasnya sebagai auditor (Pawitri dan Yadnyana, 2015).

Auditor switching yang dilakukan secara *mandatory* tidak menjadi masalah karena pergantian tersebut dilakukan berdasarkan aturan yang berlaku. Namun jika pergantian KAP oleh perusahaan di luar ketentuan hukum, kemudian menimbulkan pertanyaan bahkan kecurigaan dari investor, jadi penting untuk mengetahui penyebabnya (Sinarwati, 2010). Saidin, Arifati, dan Andini (2016) menyatakan bahwa fenomena *auditor switching* sangat menarik untuk dikaji karena banyak faktor yang dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor atau KAP. Sejauh ini sudah ada penelitian terkait dengan *auditor switching* baik di dalam maupun di luar negeri. Namun penelitian-penelitian sebelumnya memiliki hasil empiris yang berbeda-beda.

Pengujian terhadap pengaruh variabel opini audit terhadap *auditor switching* telah dilakukan oleh Khasharmeh (2015) dan Susanto (2018) yang menemukan bukti empiris bahwa opini audit merupakan variabel yang berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Penemuan ini didukung oleh Shen dan Wang (2006) dalam Saidin, Arifati, dan Andini (2016) yang menyatakan bahwa opini-opini yang kurang baik akan mempengaruhi harga saham dan kapasitas pembiayaan, sehingga *qualified opinion* akan mempengaruhi keputusan perusahaan untuk mengakhiri kontrak dengan auditor. Namun hasil yang berbeda ditemukan oleh Chadegani, Muhammed, dan Jari (2011) dalam penelitiannya opini audit berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh Saidin, Arifati, dan Andini (2016) menemukan bahwa opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Chadegani, Muhammed, dan Jari (2011) menyatakan bahwa posisi keuangan klien memiliki implikasi penting pada keputusan dalam mempertahankan perusahaan audit. Hudaib dan Cooke (2005), Sinarwati (2010), dan Al Azhar (2015) menemukan adanya pengaruh yang positif antara *financial distress* dengan keputusan untuk melakukan pergantian auditor. Di sisi lain Sulistriani dan Sudarno (2012), dan Susanto (2018) menemukan bahwa perusahaan yang mengalami *financial distress* tidak menjadi penyebab perusahaan mengganti KAP.

Menurut Azubike dan Aggreh (2014) ketepatan waktu laporan keuangan tahunan perusahaan yang diaudit dianggap sebagai faktor penting

yang mempengaruhi kegunaan informasi yang tersedia untuk berbagai pengguna. *Audit delay* didefinisikan sebagai jumlah hari dan tanggal tutup buku tahun perusahaan 31 Desember sampai tanggal ditandatanganinya laporan audit (Pawitri dan Yadyana, 2015). Pawitri dan Yadyana (2015) menemukan bahwa *audit delay* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Namun penelitian yang dilakukan oleh Kasih dan Puspitasari (2017), dan Susanto (2018) membuktikan bahwa *audit delay* tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *auditor switching*.

Reputasi audit merupakan faktor penting yang terkait dengan independensi auditor. KAP yang berafiliasi dengan Big 4 dianggap lebih mampu mempertahankan tingkat independensi yang memadai daripada rekan-rekan mereka yang lebih kecil karena mereka dapat menyediakan berbagai layanan untuk klien dalam jumlah yang lebih besar, sehingga mengurangi ketergantungan mereka pada klien tertentu (Nasser, dkk. 2006). Menurut Saidin, Arifati, dan Andini (2016) investor akan lebih tertarik pada laporan keuangan yang diaudit oleh auditor yang bereputasi, sehingga perusahaan tidak akan mengganti KAP jika KAPnya sudah bereputasi. Sulistriani dan Sudarno (2012), Pawitri dan Yadyana (2015), dan Saidin, Arifati, dan Andini (2016) menyatakan bahwa reputasi perusahaan audit berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Namun Khasharmeh (2015) dalam penelitiannya membuktikan bahwa tidak ada pengaruh antara reputasi perusahaan audit dengan *auditor switching*.

Dari uraian di atas, penelitian ini bermaksud mengkonfirmasi hasil dari beberapa penelitian sebelumnya yang meneliti mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian auditor yang dilakukan di luar aturan batasan yang berlaku karena terdapat ketidakkonsistenan pada hasil penelitian sebelumnya, serta untuk mengembangkan penelitian terdahulu mengenai alasan mengapa perusahaan secara sukarela melakukan *auditor switching*. Variabel independen yang digunakan adalah opini audit, *financial distress*, *audit delay*, dan reputasi perusahaan audit. Penelitian ini menganalisis pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) selama periode 2013-2017.

Industri manufaktur adalah suatu kegiatan ekonomi yang melakukan kegiatan mengubah suatu barang dasar secara mekanis, kimia, atau dengan tangan sehingga menjadi barang jadi/setengah jadi, dan atau barang yang kurang nilainya menjadi barang yang lebih tinggi nilainya dan sifatnya lebih dekat kepada pemakai akhir. Perusahaan manufaktur dipilih karena sektor industri manufaktur merupakan komponen utama dalam pembangunan ekonomi nasional. Menurut Badan Pusat Statistik berdasarkan kontribusi output sektor industri manufaktur selama periode Triwulan I-III Tahun 2017 berkisar 20 persen, menunjukkan bahwa sektor industri manufaktur menjadi *leading sector* yang memberikan sumbangan terbesar terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) dibanding sektor lainnya. Sektor ini juga memberikan

kontribusi ekonomi yang besar dalam transformasi struktur ekonomi bangsa dari sektor pertanian ke arah sektor industri.

Kemudian perusahaan manufaktur yang terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia (ISSI) dipilih sebagai objek penelitian karena Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) merupakan saham yang sesuai dengan syariah dan mengingat bahwasannya negara Indonesia adalah negara yang penduduknya mayoritas muslim, maka dapat dijadikan pasar untuk mengembangkan industri keuangan syariah dan juga dapat menjadi pembeda dengan penelitian sebelumnya. Selain hal tersebut, ISSI dipilih karena nantinya skripsi ini akan menjadi karya ilmiah dari mahasiswi lulusan prodi Akuntansi Syariah. Selanjutnya sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di ISSI diamati dalam rentang waktu tahun 2013 hingga 2017 karena dianggap rentang tersebut merupakan gambaran terkini dari masing-masing variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas, maka penelitian ini akan menguji pengaruh opini audit, *financial distress*, *audit delay* dan reputasi perusahaan audit terhadap *auditor switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Index Saham Syariah Indonesia (ISSI) selama periode 2013-2017. Dari hal tersebut, maka dapat dibuat rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah *audit opinion* mempengaruhi keputusan perusahaan manufaktur di ISSI (2013-2017) untuk melakukan *auditor switching*?

2. Apakah *financial distress* mempengaruhi keputusan perusahaan manufaktur di ISSI (2013-2017) untuk melakukan *auditor switching*?
3. Apakah *audit delay* mempengaruhi keputusan perusahaan manufaktur di ISSI (2013-2017) untuk melakukan *auditor switching*?
4. Apakah *audit firm reputation* mempengaruhi keputusan perusahaan manufaktur di ISSI (2013-2017) untuk melakukan *auditor switching*?

C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Berdasarkan latar belakang di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh opini audit, *financial distress*, *audit delay*, dan reputasi perusahaan audit terhadap keputusan perusahaan di Indonesia untuk melakukan *auditor switching*. Kemudian kegunaan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini berguna bagi peneliti untuk menambah wawasan mengenai *auditor switching* dan faktor-faktor yang mempengaruhinya serta mengetahui apakah variabel independen (opini audit, kesulitan keuangan, *audit delay*, dan reputasi perusahaan audit) dan variabel kontrol (kas) berpengaruh terhadap *auditor switching*.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat digunakan oleh perusahaan sebagai pertimbangan dalam memilih Kantor Akuntan Publik (KAP) yang akan digunakan serta menjadi pertimbangan untuk melakukan *auditor switching*.

3. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat membantu investor untuk memahami kualitas laporan keuangan perusahaan klien serta sebagai bahan pertimbangan dalam menentukan keputusan berinvestasi.

4. Bagi Peneliti Selanjutnya

Kegunaan penelitian ini untuk peneliti selanjutnya adalah sebagai bahan acuan melakukan penelitian dengan topik yang sama serta sebagai perbandingan hasil dengan penelitian yang lain.

D. Sistematika Pembahasan

Sistematika penulisan menggambarkan alur pemikiran penulis dari awal hingga kesimpulan akhir. Sistematika pembahasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagian Awal

Pada bagian awal ini meliputi: halaman judul, surat pengesahan, persetujuan, pernyataan keaslian, persetujuan publikasi, motto, halaman persembahan, pedoman transliterasi arab-latin, kata pengantar, daftar isi, daftar tabel, daftar gambar/grafik, daftar lampiran dan abstrak.

2. Bagian Isi

a. Bab I

Bab pertama ini merupakan pendahuluan dan menjadi kerangka pemikiran yang terdiri dari latar belakang masalah yang menguraikan alasan diangkatnya judul penelitian ini beserta fenomena-fenomena dan isu yang menyertai penelitian ini, selanjutnya rumusan masalah sebagai inti masalah, kemudian dilanjutkan dengan tujuan serta kegunaan penelitian untuk mengetahui urgensi penelitian, dan sistematika pembahasan skripsi.

b. Bab II

Bab kedua berisi tentang landasan teori yang menjelaskan tentang teori-teori yang akan diangkat atau melandasi variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini. Telaah pustaka yang diperlukan untuk memaparkan penelitian sejenis yang pernah dilakukan untuk mengetahui posisi dan perbedaan dari penelitian ini. Selain itu, kerangka pemikiran yang terakhir hubungan antar masing-masing variabel independen juga dijelaskan dengan hipotesis yang diambil sebagai hasil sementara.

c. Bab III

Bab ketiga berisi mengenai metode penelitian yang digunakan untuk mengetahui hasil dan hubungan dari variabel independen dan dependen yang meliputi jenis dan sifat penelitian, populasi dan penentuan sampel, jenis data, sumber data dan pengumpulan data, definisi operasional variabel serta metode analisis data.

d. Bab IV

Bab keempat berisi tentang pembahasan hasil penelitian. Pada bab ini peneliti memfokuskan pada hasil uji statistik deskriptif dan regresi logistik yang menggunakan EViews 10 terhadap data yang telah dikumpulkan dan mengolahnya sehingga berbentuk data matang yang sudah diolah. Pembahasan dalam penelitian ini juga menjelaskan maksud dari hasil penelitian serta pembuktian hipotesis dan implikasinya.

e. Bab V

Bab kelima sebagai bagian akhir dari pembahasan dalam skripsi ini, akan disampaikan kesimpulan yang dapat mewakili informasi keseluruhan dari hasil penelitian dilanjutkan dengan batasan dan saran yang dapat digunakan dalam penelitian sebagai bahan pertimbangan yang baik untuk peneliti, kalangan akademika maupun masyarakat pada umumnya.

3. Bagian Akhir

Pada bagian akhir ini berisi referensi dan lampiran. Pembahasan dalam penelitian ini juga menjelaskan maksud dari hasil penelitian serta pembuktian hipotesis dan implikasinya.

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan analisis yang dilakukan dengan menggunakan regresi logistik (*logistic regression*) dengan program Eviews 10. Hasil pengujian dan pembahasan pada bagian sebelumnya dapat diringkas sebagai berikut:

1. Hasil pengujian analisis regresi logistik menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap *auditor switching* selama 5 tahun pengamatan (2013–2017). Hal tersebut membuktikan bahwa jika ketika perusahaan mendapatkan opini audit selain WTP maka perusahaan akan cenderung melakukan *auditor switching*.
2. Hasil pengujian analisis regresi logistik menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *auditor switching* selama 5 tahun pengamatan (2013–2017). Berdasarkan hal tersebut terbukti bahwa ketika perusahaan mengalami *financial distress* maka perusahaan tersebut cenderung melakukan *auditor switching*, karena perusahaan tidak mampu lagi membayar biaya audit yang lebih tinggi.
3. Hasil pengujian analisis regresi logistik menunjukkan bahwa *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* selama 5 tahun pengamatan (2013–2017). Hal tersebut menunjukkan bahwa keterlambatan audit pada sampel yang digunakan dalam penelitian ini

tidak menjadi pertimbangan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

4. Hasil pengujian analisis regresi logistik menunjukkan bahwa reputasi perusahaan audit berpengaruh positif terhadap *auditor switching* selama 5 tahun pengamatan (2013–2017). Hal tersebut membuktikan bahwa ketika perusahaan menggunakan KAP non Big 4 maka perusahaan akan cenderung untuk melakukan *auditor switching*.

B. Saran

Dalam rangka mengembangkan penelitian mengenai topik *auditor switching*, penulis menyarankan kepada peneliti selanjutnya agar penelitian ini dapat berkembang seiring dengan masih menariknya topik ini untuk dibahas, di antaranya:

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk mempertimbangkan dalam menggunakan sektor industri selain manufaktur yang terdaftar di ISSI. Populasi untuk penelitian berikutnya bisa mengambil dari *Jakarta Islamic Index (JII)*.
2. Penelitian selanjutnya hendaknya dapat menggunakan variabel independen lain dalam penelitian *auditor switching* seperti *audit tenure* serta kualitas KAP yang dimana hingga saat ini belum ada pengukuran yang valid mengenai ini.
3. penelitian selanjutnya bisa menggunakan variabel kontrol yang lain seperti pergantian manajemen, *fee audit*, dan faktor-faktor kepemilikan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Ajuja, Shochrul, R. dkk. 2011. *Cara Cerdas Menguasai EViews*. Jakarta. Salemba Empat.
- Al Qur'anulkarim. 2009. *Al Qur'an Terjemahan dan Asbabun Nuzul*. Surakarta: Al-Hanan.
- Arens, Alvin, A. dkk. 2015. *Auditing & Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi*. Penerbit Erlangga.
- Arifati, Rina dan Rita Andini. 2016. Analysis of Effect of Audit Opinion, KAP Size, Financial Trouble, Turn Management, Company Size and Growth Company Auditor Switching on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2011-2014. *Journal of Accounting*. Semarang. Vol. 2, No.2.
- Azubike, J.U.B dan M. Aggreh. 2014. Corporate Governance and Audit Delay in Nigerian Quoted Companies. *European Journal of Accounting Auditing and Finance Research*. Vol. 2, No. 10. hlm. 22-33.
- Chadegani, Arezoo Aghaei, Zakiah Muhammaddun Muhamed, dan Azam Jari. 2011. The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange. *International Research Journal of Finance and Economics*. Issue 80. hlm. 158-168.
- Deegan, Craig, Michaela Rankin, dan John Tobin. 2002. An Examination of the Corporate Social and Environmental Disclosures of BHP from 1983-1997. *Accounting, Auditing, and Accountability Journal*. Vol. 15, No. 3. hlm. 312-343.
- Divianto. 2011. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Dalam Melakukan Auditor Switch. *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi (Jenius)*. Vol. 1, No. 2. hlm. 153-173.
- Donaldson, Lex dan James H. Davis. 1991. Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*. hlm. 49-64.
- Dowling, John dan Jeffrey Pfeffer. 2013. Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. *The Pacific Sociological Review*. Vol. 18, No. 1. hlm. 122-136.
- Fanny, Margaretta dan Saputra. 2005. Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, dan

- Reputasi Akuntan Publik (Studi pada Emiten Bursa Efek Jakarta). *Jurnal dan Prosiding Simposium Nasional Akuntansi*. Vol. 2. hlm. 966-978.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program: IBM SPSS 21 UPDATE PLS REGRESI*. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gray, Rob, Reza Kouhy, dan Simon Lavers. 1995. Methodological Themes Constructing the Research Database of Socoal and Environmental Reporting by UK Companies. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. Vol. 8, No. 2. hlm. 78-101.
- Gujarati, Damodar N. dan Down C. Porter. 2013. *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Jakarta. Salemba Empat.
- Hanafi, Mamduh M. dan Abdul Halim. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta. UPP STIM YKPN
- Hudaib, Mohammad 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*. Issue 32(9) & (10). hlm. 1703-1739
- Kamaludin dan Karina Ayu Pribadi. 2011. Prediksi *Financial Distress* Kasus Industri manufaktur Pendekatan Model Regresi Logistik. *Jurnal Ilmiah STIE MDP*. Vol 1, No 1.
- Kasih, Meryka dan Evita Puspitasari. 2017. *Auditor Switching's Factors: Analysis on Audit Delay, Client Size, and Audit Commite Changes*. *Parahyangan International Accounting & Bussiness Conference*. hlm. 589-607.
- Khasharmeh, Ali Hussein. 2015. Determinants of Auditor Switching in Bahrain's Listed Companies—An Empirical Study. *European Journal of Accounting Auditing and Finance Research*. Vol.3, No.11. hlm. 73-99.
- Kuncoro, Mudrajad. 2011. *Metode Kuantitatif: Teori dan Aplikasi untuk Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- L, AlAzhar. 2015. Influence of Financial Distress, Management Turnover and Audit Opinion to Auditor Switching (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on The BEI During 2011-2013 Period). *Research Journal of Finance and Accounting*. Vol.6, No.24. hlm. 120-126.
- Martono, Nanang. 2010. *Metode Penelitian Kuantitatif: Analisis Isi dan Analisis Data Sekunder*. Jakarta. PT Raja Grafindo Persada.

- Nasser, Abu Thahih Abdul, dkk. 2006. Auditor-client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia. *Emerald Insight*. Vol. 21, No. 7. hlm. 724 – 737
- Nyakuwanika. Moses. 2014. Why Companies Change Auditors in Zimbabwe? (2003-2013). *Research Journal of Finance and Accounting*. Vol.5, No. 5. hlm. 171-181.
- O'Donovan, G. (2002). Extending The Applicability and Predictive Power of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. Vol. 15, No. 3. hlm. 344-371.
- Pawitri, Ni Made Puspa dan Ketut Yadnyana. Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen pada *Voluntary Auditor Switching*. *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 10, No. 1. hlm. 214-228.
- Pemerintah Indonesia. 2015. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik.
- Praptika, Putu Yulia Hartanti dan Ni Ketut Rasmini. 2016. Pengaruh Audit Tenur, Pergantian Auditor, dan *Financial Distress* pada *Audit Delay* pada Perusahaan *Consumer Goods*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 15, No. 3. hlm. 2052-2081
- Puspitasari, Ketut Dian dan Made Yeni Latrini. 2014. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Leverage dan Ukuran KAP terhadap Adit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 8, No. 2. hlm. 283-299.
- Raharjo, Eko. 2007. Teori Agensi dan Teori Stewardship dalam Perspektif Akuntansi. *Fokus Ekonomi*. Vol. 2, No. 1. hlm. 37-46.
- Robbitasari, Ainurrizky Putrid & I Dewa Nyoman Wiratmaja. (2013). Pengaruh Opini Audit Going Concern, Kepemilikan Institusional dan Audit Delay pada *Voluntary Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 5, No. 3. hlm. 652-665.
- Saidin, Rina Arifati, dan Rita Andini. 2016. Analysis of Effect of Audit Opinion, KAP Size, Financial Trouble, Turn Manajement, Company Size, and Growth Company Auditor Switching on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2011-2014". *Journal of Accounting*. Vol. 2, No.2.
- Schwartz K.B. dan K. Menon. 1988. Auditor Switches by Failing Firms. *The Accounting Review*. Vol. 60, No. 2. hlm. 248-261.

- Sartono, R. Agus. 2010. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. BPFE-Yogyakarta.
- Sarwono, Jonathan. 2013. *Statistik Multivariat Aplikasi untuk Riset Skripsi*. Yogyakarta. Andi.
- Setiawan dan Dwi Endah Kusri. 2010. Analisis Regresi. Yogyakarta. C.V Andi.
- Sinarwati, Ni Kadek. 2010. Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan pergantian Akuntan Publik. Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto. hlm. 1-20.
- Suchman, Mark C. 1995. Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *The Academy of Management Review*. Vol. 20, No. 3. Hlm. 571-610.
- Sulistriani, Endina dan Sudarno. 2012. Analisis Faktor-Faktor Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2010). *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol. 1, No. 2. hlm. 1-12.
- Suparlan dan Wuryan Andayani. 2010. Analisis Empiris Pergantian Kantor Akuntan Publik Setelah Ada Kewajiban Rotasi Audit. Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto. hlm. 1-24.
- Susanto, Yulius Kurnia. 2018. Auditor Switching: Auditor Switching, Management Turnover, Audit Opinion, Audit Delay, Financial Distress. *International Journal of Business, Economics and Law*. Vol. 15. hlm. 125-132.
- Stanisic, Nemanja. 2014. Auditor Switching and Qualified Audit Opinion: Evidence from Serbia. Singidunum University. *Information System in Accounting and Audit*. doi: 10.15308/SInteZa-2014-552-558.
- Sodikin, Slamet Sugiri dan Bogat Agus Riyono. 2014. *Akuntansi Pengantar 1*. Yogyakarta. UPP STIM YKPN
- Wicaksono. "OJK 'Depak' Auditor SNP Finance dari Daftar Akuntan Publik", CNN Indonesia. Diakses dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20181001190810-78-334751/ojk-depak-auditor-snp-finance-dari-daftar-akuntan-publik>. pada tanggal 01 Oktober 2018 pukul 20:35
- Wikipedia. Sarbanes-Oxley Act. Diakses dari <https://id.wikipedia.org/wiki/Sarbanes-Oxley>. pada tanggal 01 Oktober 2018 pukul 22:10

Winarno, Wing Wahyu. 2011. *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews*. Jakarta. STIM YKPN Yogyakarta.



LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel

No.	Kode	Tahun	AP (X1) *1	FD (X2) *2	AD (X3)	RAF (X4) *3	KAS (X4)	AS (Y) *4
1	INDR	2013	1	1	86	0	226.173.562.383	0
		2014	1	1	76	0	134.007.337.360	0
		2015	1	1	88	0	357.074.015.065	0
		2016	0	1	81	0	266.374.732.764	0
		2017	1	1	71	0	292.952.332.920	0
2	KBLM	2013	1	1	84	1	18.602.014.545	1
		2014	0	1	86	1	34.219.353.693	1
		2015	0	1	87	1	6.747.985.842	1
		2016	1	0	83	1	69.819.512.096	1
		2017	1	0	86	1	126.807.432.464	1
3	MASA	2013	0	0	80	0	423.341.570.916	0
		2014	0	0	79	0	535.862.790.280	0
		2015	0	0	80	0	529.105.928.270	0
		2016	0	0	86	0	1.094.102.791.148	0
		2017	0	0	85	0	1.622.855.295.252	0
4	SMSM	2013	1	0	84	0	93.398.584.508	0
		2014	1	0	84	0	75.860.000.000	0
		2015	1	0	88	0	122.963.000.000	0
		2016	0	0	88	0	96.510.000.000	0
		2017	0	0	85	0	71.000.000.000	0
5	STAR	2013	0	0	83	1	11.398.912.543	1
		2014	0	0	78	1	6.268.636.899	1
		2015	0	0	87	1	6.120.001.398	1
		2016	1	0	89	1	2.989.777.094	1
		2017	1	0	86	1	62.011.615.340	1
6	ADES	2013	0	0	73	1	23.068.000.000	1
		2014	1	0	89	1	29.116.000.000	1
		2015	0	0	87	1	24.068.000.000	1
		2016	0	0	83	1	35.316.000.000	1
		2017	0	0	82	1	25.507.000.000	1
7	ICBP	2013	1	0	76	0	5.526.173.000.000	0
		2014	0	0	71	0	7.342.986.000.000	0
		2015	0	0	82	0	7.657.510.000.000	0
		2016	0	0	79	0	8.371.980.000.000	0
		2017	0	0	75	0	8.796.690.000.000	0

No.	Kode	Tahun	AP (X1) *1	FD (X2) *2	AD (X3)	RAF (X4) *3	KAS (X4)	AS (Y) *4
8	INDF	2013	1	0	76	0	13.666.194.000.000	0
		2014	0	0	71	0	14.157.619.000.000	0
		2015	0	0	82	0	13.076.076.000.000	0
		2016	0	0	79	0	13.362.236.000.000	0
		2017	0	0	75	0	13.689.998.000.000	0
9	MBTO	2013	0	0	76	1	41.256.538.369	0
		2014	0	0	84	1	41.256.538.369	0
		2015	0	0	80	1	30.922.884.864	0
		2016	0	0	79	1	6.593.262.476	0
		2017	0	0	86	1	5.238.550.050	0
10	MERK	2013	0	0	45	0	184.226.649	0
		2014	1	0	58	0	257.411.689	0
		2015	0	0	63	0	140.831.570	0
		2016	0	0	60	0	114.436.004	0
		2017	0	0	60	0	59.465.257	0
11	TCID	2013	0	0	64	0	73.824.541.258	0
		2014	0	0	64	0	95.091.166.887	0
		2015	1	0	62	0	219.669.986.396	0
		2016	0	0	62	0	298.563.784.107	0
		2017	0	0	61	0	431.573.583.550	0
12	TSPC	2013	0	0	76	1	1.792.221.819.763	0
		2014	0	0	78	1	1.460.372.816.467	0
		2015	0	0	77	1	1.736.027.664.442	0
		2016	0	0	74	1	1.686.270.815.296	0
		2017	0	0	75	1	1.973.276.106.331	0
13	UNVR	2013	0	1	84	0	261.202.000.000	1
		2014	1	1	86	0	859.127.000.000	1
		2015	1	1	89	0	628.159.000.000	1
		2016	0	1	76	0	373.835.000.000	1
		2017	0	1	57	0	404.784.000.000	1
14	AMFG	2013	0	0	86	0	861.619.000.000	0
		2014	0	0	84	0	1.107.411.000.000	0
		2015	0	0	88	0	931.761.000.000	0
		2016	0	0	88	0	320.827.000.000	0
		2017	0	0	88	0	346.195.000.000	0
15	APLI	2013	0	0	78	0	38.871.839.096	0
		2014	0	0	79	0	673.291.474	0
		2015	0	0	87	0	4.807.616.248	0

No.	Kode	Tahun	AP (X1) *1	FD (X2) *2	AD (X3)	RAF (X4) *3	KAS (X4)	AS (Y) *4
		2016	0	0	73	0	2.304.391.121	0
		2017	0	0	82	0	5.634.250.207	0
16	BRPT	2013	0	1	85	0	3.281.607.903	0
		2014	0	0	77	0	2.723.327.480	0
		2015	1	0	83	0	1.464.725.510	0
		2016	0	0	79	0	4.116.790.400	0
		2017	0	0	60	0	11.935.422.204	0
17	IGAR	2013	1	0	45	1	16.563.370.745	1
		2014	1	0	40	1	17.659.223.755	1
		2015	1	0	50	1	64.275.870.695	1
		2016	1	0	48	1	103.689.388.913	1
		2017	1	0	77	0	142.747.568.453	1
18	INAI	2013	0	0	79	1	8.125.442.125	0
		2014	1	0	78	1	16.469.279.608	0
		2015	1	0	86	1	101.855.309.097	0
		2016	0	0	81	1	23.781.870.231	0
		2017	0	0	74	1	33.384.332.417	0
19	INCI	2013	0	0	82	1	60.564.745.621	1
		2014	0	0	82	1	43.313.181.777	1
		2015	1	0	69	1	61.571.622.076	1
		2016	1	0	82	1	41.723.287.651	1
		2017	0	0	84	1	48.155.991.620	1
20	INTP	2013	0	0	65	0	12.595.187.000.000	0
		2014	0	0	61	0	11.256.129.000.000	0
		2015	0	0	68	0	8.655.562.000.000	0
		2016	0	0	71	0	9.674.030.000.000	0
		2017	0	0	73	0	8.294.891.000.000	0
21	IPOL	2013	0	0	65	1	118.172.696.292	0
		2014	0	0	71	1	136.103.701.280	0
		2015	0	0	81	1	206.025.428.050	0
		2016	0	0	82	1	181.609.709.400	0
		2017	0	0	84	1	156.535.339.692	0
22	JPRS	2013	0	0	79	1	85.416.629.451	0
		2014	0	0	81	1	6.778.103.918	0
		2015	1	0	80	1	2.159.870.528	0
		2016	0	0	81	1	2.556.696.244	0
		2017	0	0	80	1	2.411.713.526	0
23	KDSI	2013	0	1	83	1	90.395.189.211	0

No.	Kode	Tahun	AP (X1) *1	FD (X2) *2	AD (X3)	RAF (X4) *3	KAS (X4)	AS (Y) *4
		2014	0	1	58	1	67.961.938.570	0
		2015	0	1	59	1	112.559.222.609	0
		2016	0	1	61	1	60.238.486.068	0
		2017	0	1	59	1	91.313.495.983	0
24	SRSN	2013	0	0	69	1	8.596.238.000	0
		2014	0	0	86	1	23.522.063.000	0
		2015	0	0	70	1	14.988.397.000	0
		2016	0	0	76	1	3.983.543.000	0
		2017	0	0	71	1	7.782.872.000	0
25	TOTO	2013	0	0	79	0	252.491.009.837	0
		2014	0	0	84	0	84.043.058.194	0
		2015	0	0	88	0	167.008.027.010	0
		2016	0	0	86	0	148.597.555.600	0
		2017	0	0	79	0	145.136.697.539	0
26	UNIC	2013	0	0	59	0	170.635.346.814	0
		2014	0	0	77	0	149.177.569.040	0
		2015	0	0	87	0	191.606.535.380	0
		2016	0	0	88	0	128.442.060.056	0
		2017	0	0	87	0	148.175.045.016	0

Keterangan:

*1 Terlampir kembali pada lampiran 2

*2 Terlampir kembali pada lampiran 3

*3 Terlampir kembali pada lampiran 4

*4 Terlampir kembali pada lampiran 5

Lampiran 2 Perhitungan Variabel Audit Opinion (X1)

No.	Kode	Nama Perusahaan	Tahun	OPINI	AP (X1)
1	INDR	PT INDORAMA SHINTETICS Tbk	2013	WTPDP	1
			2014	WTPDP	1
			2015	WTPDP	1
			2016	WTP	0
			2017	WTPDP	1
2	KBLM	PT KABELINDO MURNI Tbk	2013	WTPDP	1
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTPDP	1
			2017	WTPDP	1
3	MASA	PT MULTISRADA ARAH SARANA Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
4	SMSM	PT SELAMAT SEMPURNA Tbk	2013	WTPDP	1
			2014	WTPDP	1
			2015	WTPDP	1
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
5	STAR	PT STAR PETROCHEM Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTPDP	1
			2017	WTPDP	1
6	ADES	PT AKASHA WIRA INTERNATIONAL Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTPDP	1
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
7	ICBP	PT INDOFOOD CBP SUKSES MAKMUR Tbk	2013	WTPDP	1
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
8	INDF	PT INDOFOOD SUKSES	2013	WTPDP	1

No.	Kode	Nama Perusahaan	Tahun	OPINI	AP (X1)
		MAKMUR Tbk	2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
9	MBTO	PT MARTINA BERTO Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
10	MERK	PT MERCK Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTPDP	1
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
11	TCID	PT MANDOM INDONESIA Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTPDP	1
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
12	TSPC	PT TEMPO SCAN PASIFIC Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
13	UNVR	PT UNILEVER INDONESIA Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTPDP	1
			2015	WTPDP	1
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
14	AMFG	PT ASAHIMAS FLAT GLASS Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
15	APLI	PT ASIAPLAST INDUSTRIES Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0

No.	Kode	Nama Perusahaan	Tahun	OPINI	AP (X1)
16	BRPT	PT BARITO PACIFIC Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTPDP	1
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
17	IGAR	PT CHAMPION PACIFIC INDONESIA Tbk	2013	WTPDP	1
			2014	WTPDP	1
			2015	WTPDP	1
			2016	WTPDP	1
			2017	WTPDP	1
18	INAI	PT INDAL ALUMUNIUM INDUSTRY Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTPDP	1
			2015	WTPDP	1
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
19	INCI	PT INTANWIJAYA INTERNATIONAL Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTPDP	1
			2016	WTPDP	1
			2017	WTP	0
20	INTP	PT INDOCEMEN TUNGGAL PRAKARSA Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
21	IPOL	PT INDOPOLY SWAKARSA INDUSTRY Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
22	JPRS	PT JAYA PARI STEEL Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTPDP	1
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
23	KDSI	PT KEDAWUNG SETIA INDUSTRIAL Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0

No.	Kode	Nama Perusahaan	Tahun	OPINI	AP (X1)
			2017	WTP	0
24	SRSN	PT INDO ACIDATAMA Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
25	TOTO	PT SURYA TOTO INDONESIA Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0
26	UNIC	PT UNGGUL INDAH CAHAYA Tbk	2013	WTP	0
			2014	WTP	0
			2015	WTP	0
			2016	WTP	0
			2017	WTP	0

Lampiran 3 Perhitungan Variabel Financial Distress (X2)

No.	Kode	Nama Perusahaan	Tahun	FD (%)	FD (X2)
1	INDR	PT INDORAMA SHINTETICS Tbk	2013	146	1
			2014	143.8	1
			2015	171	1
			2016	182.3	1
			2017	181.7	1
2	KBLM	PT KABELINDO MURNI Tbk	2013	142.6	1
			2014	122.2	1
			2015	120.7	1
			2016	99.3	0
			2017	56.07	0
3	MASA	PT MULTISRADA ARAH SARANA Tbk	2013	68	0
			2014	67	0
			2015	73	0
			2016	80	0
			2017	95	0
4	SMSM	PT SELAMAT SEMPURNA Tbk	2013	69	0
			2014	53	0
			2015	54	0
			2016	43	0
			2017	34	0
5	STAR	PT STAR PETROCHEM Tbk	2013	52.9	0
			2014	58.3	0
			2015	48	0
			2016	40.8	0
			2017	25.4	0
6	ADES	PT AKASHA WIRA INTERNATIONAL Tbk	2013	67	0
			2014	71	0
			2015	99	0
			2016	99.7	0
			2017	99	0
7	ICBP	PT INDOFOOD CBP SUKSES MAKMUR Tbk	2013	60	0
			2014	66	0
			2015	62	0
			2016	56	0
			2017	56	0
8	INDF	PT INDOFOOD SUKSES	2013	1.04	0

No.	Kode	Nama Perusahaan	Tahun	FD (%)	FD (X2)
		MAKMUR Tbk	2014	1.08	0
			2015	1.13	0
			2016	87	0
			2017	88	0
9	MBTO	PT MARTINA BERTO Tbk	2013	35.55	0
			2014	36.50	0
			2015	49.44	0
			2016	61.02	0
10	MERK	PT MERCK Tbk	2017	89.14	0
			2013	36	0
			2014	22.7	0
			2015	0.35	0
11	TCID	PT MANDOM INDONESIA Tbk	2016	0.28	0
			2017	0.38	0
			2013	23.92	0
			2014	44.4	0
12	TSPC	PT TEMPO SCAN PASIFIC Tbk	2015	21.4	0
			2016	22.5	0
			2017	27.1	0
			2013	39	0
13	UNVR	PT UNILEVER INDONESIA Tbk	2014	35.34	0
			2015	44.9	0
			2016	42.08	0
			2017	46.30	0
14	AMFG	PT ASAHIMAS FLAT GLASS Tbk	2013	213.7	1
			2014	210.5	1
			2015	225.9	1
			2016	256.0	1
15	APLI	PT ASIAPLAST INDUSTRIES Tbk	2017	265.5	1
			2013	28.2	0
			2014	23	0
			2015	26	0
			2016	52.9	0
			2017	76.6	0
			2013	39.4	0
			2014	18.8	0
			2015	39.3	0
			2016	27.6	0
			2017	75.5	0

No.	Kode	Nama Perusahaan	Tahun	FD (%)	FD (X2)
16	BRPT	PT BARITO PACIFIC Tbk	2013	119.2	1
			2014	12.0	0
			2015	88	0
			2016	77.48	0
			2017	81	0
17	IGAR	PT CHAMPION PACIFIC INDONESIA Tbk	2013	62	0
			2014	52	0
			2015	24	0
			2016	18	0
			2017	16	0
18	INAI	PT INDAL ALUMUNIUM INDUSTRY Tbk	2013	5.06	0
			2014	5.15	0
			2015	11.93	0
			2016	4.19	0
			2017	3.38	0
19	INCI	PT INTANWIJAYA INTERNATIONAL Tbk	2013	8	0
			2014	8	0
			2015	10	0
			2016	11	0
			2017	13	0
20	INTP	PT INDOCEMEN TUNGGAL PRAKARSA Tbk	2013	24.6	0
			2014	5	0
			2015	5	0
			2016	4	0
			2017	18	0
21	IPOL	PT INDOPOLY SWAKARSA INDUSTRY Tbk	2013	83	0
			2014	84	0
			2015	83	0
			2016	81	0
			2017	80	0
22	JPRS	PT JAYA PARI STEEL Tbk	2013	3.87	0
			2014	4.31	0
			2015	9.27	0
			2016	13.99	0
			2017	22.74	0
23	KDSI	PT KEDAWUNG SETIA INDUSTRIAL Tbk	2013	141.54	1
			2014	140.15	1
			2015	210.64	1
			2016	172.11	1

No.	Kode	Nama Perusahaan	Tahun	FD (%)	FD (X2)
			2017	173.57	1
24	SRSN	PT INDO ACIDATAMA Tbk	2013	33.85	0
			2014	40.91	0
			2015	68.81	0
			2016	78.37	0
			2017	57.09	0
25	TOTO	PT SURYA TOTO INDONESIA Tbk	2013	68.61	0
			2014	64.66	0
			2015	63.56	0
			2016	69.53	0
			2017	68.61	0
26	UNIC	PT UNGGUL INDAH CAHAYA Tbk	2013	85.15	0
			2014	64.46	0
			2015	57.97	0
			2016	40.78	0
			2017	41.24	0

Lampiran 4 Perhitungan Variabel Reputasi Perusahaan Audit (X4)

No.	Kode	Tahun	NAMA KAP	RAF (X4)
1	INDR	2013	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	1
		2014	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	1
		2015	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	1
		2016	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	1
		2017	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	1
2	KBLM	2013	Doli, Bambang, Sulistianto Dadang & Ali (BKR)	0
		2014	Doli, Bambang, Sulistianto Dadang & Ali (BKR)	0
		2015	Doli, Bambang, Sulistianto Dadang & Ali (BKR)	0
		2016	Anwar & Rekan (DFK)	0
		2017	Kanaka Purwadiredja, Suhartono (Nexia International)	0
3	MASA	2013	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	1
		2014	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	1
		2015	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	1
		2016	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2017	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	1
4	SMSM	2013	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	1
		2014	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	1
		2015	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2016	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2017	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	1
5	STAR	2013	Noor Salim, Nursehan & Sinarahardja (NNS)	0
		2014	Noor Salim, Nursehan & Sinarahardja (NNS)	0
		2015	Noor Salim, Nursehan & Sinarahardja (NNS)	0
		2016	Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan	0
		2017	Herman Dodi Tanumihardja & Rekan (IGAL)	0
6	ADES	2013	Johan Malonda Mustika & Rekan	0
		2014	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2015	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2016	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0

No.	Kode	Tahun	NAMA KAP	RAF (X4)
		2017	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
7	ICBP	2013	Purwantono Suherman & Surja (EY)	1
		2014	Purwantono Suherman & Surja (EY)	1
		2015	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
		2016	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
		2017	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
8	INDF	2013	Purwantono Suherman & Surja (EY)	1
		2014	Purwantono Suherman & Surja (EY)	1
		2015	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
		2016	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
		2017	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
9	MBTO	2013	Tanubrata Sutanto Fahmi (BDO)	0
		2014	Tanubrata Sutanto Fahmi (BDO)	0
		2015	Tanubrata Sutanto Fahmi (BDO)	0
		2016	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2017	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
10	MERK	2013	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2014	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2015	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2016	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2017	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
11	TCID	2013	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	1
		2014	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	1
		2015	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	1
		2016	Satrio Bing Eny & Rekan	1
		2017	Satrio Bing Eny & Rekan	1
12	TSPC	2013	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2014	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2015	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2016	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2017	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
13	UNVR	2013	Tanudiredja Wibisono & Rekan (PWC)	1
		2014	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2015	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2016	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2017	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1

No.	Kode	Tahun	NAMA KAP	RAF (X4)
14	AMFG	2013	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2014	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2015	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2016	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2017	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
15	APLI	2013	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	1
		2014	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	1
		2015	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	1
		2016	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	1
		2017	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	1
16	BRPT	2013	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	1
		2014	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	1
		2015	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	1
		2016	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	1
		2017	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	1
17	IGAR	2013	Hertanto Sidik & Indra (TIAG)	0
		2014	Hertanto Grace & Karunawan(TIAG)	0
		2015	Hertanto Grace & Karunawan(TIAG)	0
		2016	Hertanto Grace & Karunawan(TIAG)	0
		2017	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
18	INAI	2013	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Ade Fatma & Rekan (PKF)	0
		2014	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Ade Fatma & Rekan (PKF)	0
		2015	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Ade Fatma & Rekan (PKF)	0
		2016	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan (PKF)	0
		2017	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
19	INCI	2013	Hananta Budianto & Rekan (UHY)	0
		2014	Hananta Budianto & Rekan (UHY)	0
		2015	Hendrawinata Eddy Siddharta & Tanzil (Kreston)	0
		2016	Hendrawinata Eddy Siddharta & Tanzil (Kreston)	0
		2017	Kanaka puradireja Suharno (Nexia)	0
20	INTP	2013	Purwantono Suherman & Surja (EY)	1
		2014	Purwantono Suherman & Surja (EY)	1
		2015	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1

No.	Kode	Tahun	NAMA KAP	RAF (X4)
		2016	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
		2017	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
21	IPOL	2013	Aryanto, Amir Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2014	Aryanto, Amir Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2015	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2016	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
22	JPRS	2013	Aryanto, Amir Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2014	Aryanto, Amir Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2015	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2016	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
23	KDSI	2013	Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2014	Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2015	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2016	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2017	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2017	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (CH)	0
24	SRSN	2013	Aryano, Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2014	Aryano, Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2015	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2016	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
25	TOTO	2013	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	1
		2014	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	1
		2015	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2016	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2017	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1

No.	Kode	Tahun	NAMA KAP	RAF (X4)
26	UNIC	2013	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	1
		2014	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	1
		2015	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2016	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1
		2017	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	1



Lampiran 5 Perhitungan Variabel Auditor Switching (Y)

No.	Kode	Tahun	NAMA KAP	AS (Y)
1	INDR	2013	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	0
		2014	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	0
		2015	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	0
		2016	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	0
		2017	Osman Bing Satrio & Eny (Delloite)	0
2	KBLM	2013	Doli, Bambang, Sulistianto Dadang & Ali (BKR)	1
		2014	Doli, Bambang, Sulistianto Dadang & Ali (BKR)	1
		2015	Doli, Bambang, Sulistianto Dadang & Ali (BKR)	1
		2016	Anwar & Rekan (DFK)	1
		2017	Kanaka Purwadiredja, Suhartono (Nexia International)	1
3	MASA	2013	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	0
		2014	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	0
		2015	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	0
		2016	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2017	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	0
4	SMSM	2013	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	0
		2014	Purwanto, Suherman & Surja (EY)	0
		2015	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2016	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2017	Purwanto, Sungkoro & Surja (EY)	0
5	STAR	2013	Noor Salim, Nursehan & Sinarahardja (NNS)	1
		2014	Noor Salim, Nursehan & Sinarahardja (NNS)	1
		2015	Noor Salim, Nursehan & Sinarahardja (NNS)	1
		2016	Liasta, Nirwan, Syafruddin & Rekan	1
		2017	Herman Dodi Tanumihardja & Rekan (IGAL)	1
6	ADES	2013	Johan Malonda Mustika & Rekan	1
		2014	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	1
		2015	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	1
		2016	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	1
		2017	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	1
7	ICBP	2013	Purwantono Suherman & Surja (EY)	0
		2014	Purwantono Suherman & Surja (EY)	0

No.	Kode	Tahun	NAMA KAP	AS (Y)
		2015	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	0
		2016	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	0
		2017	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	0
8	INDF	2013	Purwantono Suherman & Surja (EY)	0
		2014	Purwantono Suherman & Surja (EY)	0
		2015	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	0
		2016	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	0
		2017	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	0
9	MBTO	2013	Tanubrata Sutanto Fahmi (BDO)	0
		2014	Tanubrata Sutanto Fahmi (BDO)	0
		2015	Tanubrata Sutanto Fahmi (BDO)	0
		2016	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
		2017	Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO)	0
10	MERK	2013	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0
		2014	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0
		2015	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0
		2016	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0
		2017	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0
11	TCID	2013	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	0
		2014	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	0
		2015	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	0
		2016	Satrio Bing Eny & Rekan	0
		2017	Satrio Bing Eny & Rekan	0
12	TSPC	2013	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2014	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2015	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2016	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
		2017	Tanubrata Sutanto Fahmi & Rekan (BDO)	0
13	UNVR	2013	Tanudiredja Wibisono & Rekan (PWC)	1
		2014	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2015	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2016	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
		2017	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	1
14	AMFG	2013	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0
		2014	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0
		2015	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0
		2016	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0
		2017	Siddharta & Widjaja (KPMJ)	0

No.	Kode	Tahun	NAMA KAP	AS (Y)
15	APLI	2013	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	0
		2014	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	0
		2015	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	0
		2016	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	0
		2017	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	0
16	BRPT	2013	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	0
		2014	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	0
		2015	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	0
		2016	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	0
		2017	Osman Bing Satrio & Eny (DELLOITE)	0
17	IGAR	2013	Hertanto Sidik & Indra (TIAG)	1
		2014	Hertanto Grace & Karunawan(TIAG)	1
		2015	Hertanto Grace & Karunawan(TIAG)	1
		2016	Hertanto Grace & Karunawan(TIAG)	1
		2017	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	1
18	INAI	2013	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Ade Fatma & Rekan (PKF)	0
		2014	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Ade Fatma & Rekan (PKF)	0
		2015	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Ade Fatma & Rekan (PKF)	0
		2016	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan (PKF)	0
		2017	Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF)	0
19	INCI	2013	Hananta Budianto & Rekan (UHY)	1
		2014	Hananta Budianto & Rekan (UHY)	1
		2015	Hendrawinata Eddy Siddharta & Tanzil (Kreston)	1
		2016	Hendrawinata Eddy Siddharta & Tanzil (Kreston)	1
		2017	Kanaka puradireja Suharno (Nexia)	1
20	INTP	2013	Purwantono Suherman & Surja (EY)	0
		2014	Purwantono Suherman & Surja (EY)	0
		2015	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	0
		2016	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	0
		2017	Purwantono Sungkoro & Surja (EY)	0
21	IPOL	2013	Aryanto, Amir Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2014	Aryanto, Amir Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2015	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0

No.	Kode	Tahun	NAMA KAP	AS (Y)
		2016	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
22	JPRS	2013	Aryanto, Amir Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2014	Aryanto, Amir Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2015	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2016	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Saptoto	0
23	KDSI	2013	Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2014	Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2015	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2016	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2017	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (CH)	0
		2017	Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi Tjahjo & Rekan (CH)	0
24	SRSN	2013	Aryano, Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2014	Aryano, Jusuf, Mawar & Saptoto	0
		2015	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2016	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
		2017	Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	0
25	TOTO	2013	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	0
		2014	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	0
		2015	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2016	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2017	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0
26	UNIC	2013	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	0
		2014	Purwantono, Suherman & Surja (EY)	0
		2015	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2016	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0
		2017	Purwantono, Sungkoro & Surja (EY)	0

Lampiran 6 Hasil *Output EViews*

a. Statistik Deskriptif

	AS__Y_	AP__X1_	FD__X2_	AD__X3_	RAF__X4_	KAS__X5_
Mean	0.230769	0.230769	0.146154	76.52308	0.453846	1.40E+12
Median	0.000000	0.000000	0.000000	79.00000	0.000000	9.42E+10
Maximum	1.000000	1.000000	1.000000	89.00000	1.000000	1.42E+13
Minimum	0.000000	0.000000	0.000000	40.00000	0.000000	59465257
Std. Dev.	0.422955	0.422955	0.354627	10.63504	0.499791	3.42E+12

b. Frekuensi Variabel Dependen

Dep. Value	Cumulative			
	Count	Percent	Count	Percent
0	100	76.92	100	76.92
1	30	23.08	130	100.00

c. Statistik Likelihood Ratio (LR)

McFadden R-squared	0.307094	Mean dependent var	0.230769
S.D. dependent var	0.422955	S.E. of regression	0.360196
Akaike info criterion	0.840929	Sum squared resid	16.08794
Schwarz criterion	0.973276	Log likelihood	-48.66037
Hannan-Quinn criter.	0.894706	Deviance	97.32073
Restr. deviance	140.4531	Restr. log likelihood	-70.22654
LR statistic	43.13235	Avg. log likelihood	-0.374311
Prob(LR statistic)	0.000000		

d. Determinasi R²

McFadden R-squared	0.307094	Mean dependent var	0.230769
S.D. dependent var	0.422955	S.E. of regression	0.360196
Akaike info criterion	0.840929	Sum squared resid	16.08794
Schwarz criterion	0.973276	Log likelihood	-48.66037
Hannan-Quinn criter.	0.894706	Deviance	97.32073
Restr. deviance	140.4531	Restr. log likelihood	-70.22654
LR statistic	43.13235	Avg. log likelihood	-0.374311
Prob(LR statistic)	0.000000		

e. Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test

f	Quantile of Risk		Dep=0		Dep=1		Total Obs	H-L Value
	Low	High	Actual	Expect	Actual	Expect		
1	9.E-07	0.0001	13	12.9995	0	0.00045	13	0.00045
2	0.0001	0.0269	13	12.7537	0	0.24626	13	0.25102
3	0.0271	0.0372	13	12.5940	0	0.40597	13	0.41906
4	0.0375	0.0436	13	12.4725	0	0.52745	13	0.54976
5	0.0457	0.1619	10	11.6277	3	1.37233	13	2.15838
6	0.2029	0.2634	11	9.86009	2	3.13991	13	0.54561
7	0.2677	0.2918	10	9.33491	3	3.66509	13	0.16808
8	0.2932	0.4250	6	8.83787	7	4.16213	13	2.84619
9	0.4526	0.6054	8	6.18684	5	6.81316	13	1.01391
10	0.6223	0.9202	3	3.33276	10	9.66724	13	0.04468
Total			100	100.000	30	30.0000	130	7.99714
H-L Statistic			7.9971		Prob. Chi-Sq(8)		0.4337	
Andrews Statistic			48.8471		Prob. Chi-Sq(10)		0.0000	

g. Uji Multikolinieritas

	AS__Y	AP__X1	FD__X2	AD__X3	RAF__X4	KAS__X5
AS__Y_	1	0.3499	0.1868	0.0315	0.3808	-0.2063
AP__X1_	0.3499	1	0.1351	-0.0287	0.0507	-0.1018
FD__X2_	0.1868	0.1351	1	0.0042	-0.0272	-0.1430
AD__X3_	0.0315	-0.0287	0.0042	1	-0.0158	-0.0867
RAF__X4_	0.3808	0.0507	-0.0272	-0.0158	1	-0.3243
KAS__X5_	-0.2063	-0.1018	-0.1430	-0.0867	-0.3243	1

h. Pengujian Secara Keseluruhan

McFadden R-squared	0.307094	Mean dependent var	0.230769
S.D. dependent var	0.422955	S.E. of regression	0.360196
Akaike info criterion	0.840929	Sum squared resid	16.08794
Schwarz criterion	0.973276	Log likelihood	-48.66037
Hannan-Quinn criter.	0.894706	Deviance	97.32073
Restr. deviance	140.4531	Restr. log likelihood	-70.22654
LR statistic	43.13235	Avg. log likelihood	-0.374311
Prob(LR statistic)	0.000000		

i. Pengujian Secara Parsial

Variable	Coefficient	Std. Error	z-Statistic	Prob.
AP__X1_	1.975034	0.568603	3.473486	0.0005
FD__X2_	1.298616	0.627523	2.069431	0.0385
AD__X3_	0.020137	0.022559	0.892614	0.3721
RAF__X4_	2.281279	0.656451	3.475170	0.0005
KAS__X5_	-7.47E-13	7.88E-13	-0.947150	0.3436
C	-4.786981	1.998172	-2.395680	0.0166

CURRICULUM VITAE



A. Biodata Pribadi

Nama Lengkap : Siti Rohana

Tanggal Lahir : Langsung Hulu, 25 November 1996

Alamat Asal : Rt/Rw 020/007, Langsung Hulu, Sentajo Raya,
Kuantan Singingi, Riau

Alamat Tinggal : Jl. Kaliurang Sinduharjo, Ngaglik, Sleman

Email : Hannarohana.sr@gmail.com

No. Hp : 082136899026

B. Latar Belakang Pendidikan Formal

Jenjang	Nama Sekolah	Tahun
TK	TK Kenari	2003
SD	SDN 020 Langsung Hulu	2009
SMP	SMPN 05 Benai	2012
SMA	MAN Teluk Kuantan	2015
S1	UIN Sunan Kalijaga	2019

C. Pengalaman Organisasi

Sanggar Tari MAN Teluk Kuantan

Member English Club Man Teluk Kuantan

Studi Club Akuntansi MAN Teluk Kuantan

Sanggar Tari Almaer Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

D. Penghargaan

Juara 3 Lomba Cerdas Cermat Ekonomi-Akuntansi Tingkat Provinsi Riau,
Universitas Riau Tahun 2014

Juara 3 Kompetisi Dance Honda Student Basket League (HSBL) Tahun 2014

Juara 3 Kompetisi Dance Honda Student Basket League (HSBL) Tahun 2015

E. Pengalaman Pekerjaan

Magang KAP Inareszt Kemalawarta Yogyakarta 2018

F. Pengabdian Masyarakat

KKN 96 UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta 2018