



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN**

**PUBLIK**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : RUNIA FANI**

**NIM : 125070293**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2011**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA: : RUNIA FANI  
NO. MAHASISWA : 125070293  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PERUSAHAAN  
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK

Jakarta, Juli 2011

Pembimbing

Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak.

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/SKRIPSI**

NAMA: : RUNIA FANI  
NO. MAHASISWA : 125070293  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PERUSAHAAN  
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK

TANGGAL :15 AGUSTUS 2011

KETUA PENGUJI:

(Drs. Utoyo Widayat, M.M., Ak., CPA, BKP)

TANGGAL :15 AGUSTUS 2011

ANGGOTA PENGUJI:

(Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak.)

TANGGAL :15 AGUSTUS 2011

ANGGOTA PENGUJI:

( Sufiyati, SE., M.Si., Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JAKARTA**

- (A) Runia Fani (125070293)
- (B) ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
- (C) viii + 69 hlm; 2011, gambar 1, tabel 17
- (D) Pemeriksaan Akuntan
- (E) Meningkatnya kebutuhan jasa audit berpengaruh terhadap perkembangan profesi akuntan publik di Indonesia. Bertambahnya jumlah kantor akuntan publik (untuk selanjutnya disebut KAP) yang beroperasi dapat menimbulkan persaingan antara KAP yang satu dengan yang lainnya, sehingga memungkinkan perusahaan untuk berpindah dari satu KAP ke KAP lain. Tujuan penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Faktor-faktor tersebut berupa tingkat pertumbuhan klien, pergantian manajemen, kesulitan keuangan perusahaan, *fee audit*, ukuran KAP, dan opini akuntan. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2005-2009. Namun dalam analisis statistik, perusahaan yang diteliti terdiri dari data 45 perusahaan untuk masing-masing periode selama tahun 2006-2009. Teknik pengujian hipotesis yang digunakan adalah *logistic regression model*. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa pergantian manajemen dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur di Indonesia, sedangkan variabel tingkat pertumbuhan klien, kesulitan keuangan perusahaan, *fee audit*, dan opini akuntan tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap pergantian KAP yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur di Indonesia.
- (F) Daftar acuan 21 (2002-2010)
- (G) Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan kasihNya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik” ini untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan kemampuan, pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Namun selama masa studi hingga selesainya skripsi ini, penulis memperoleh banyak bantuan yang bermanfaat dan berarti dalam bentuk pengajaran, bimbingan, petunjuk maupun fasilitas yang diperlukan. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Drs. I Cenik Ardana, M.M., Ak. selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, petunjuk, motivasi, pengarahan dan saran yang membantu dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak. selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

4. Segenap dosen dan staf pengajar Universitas Tarumanagara yang telah mendidik dan memberikan bekal pengetahuan kepada penulis melalui serangkaian perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh staf perpustakaan dan karyawan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Keluarga tercinta, Yeye, Nainai, Papa, Mama, Alvando, Anita, Ajon dan anggota keluarga lainnya atas seluruh doa dan dorongan yang telah diberikan selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi ini.
7. Pusat Informasi Pasar Modal Universitas Tarumanagara selaku pemberi informasi kepustakaan yang dibutuhkan dalam proses penyusunan skripsi ini berlangsung.
8. Ibu Theresia Sutini yang membantu kelancaran dalam hal-hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi.
9. Sahabat-sahabat terbaik penulis, Valentika, Susan, Sovi, Lilis, Mayella, Stevany dan Yeni yang selalu memberikan dukungan dan semangat bagi penulis selama proses penyelesaian skripsi ini dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga telah memberi bantuan dan dukungan kepada penulis.
10. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah ikut memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna baik isi, tata bahasa maupun dari segi penyusunan, mengingat keterbatasan

kemampuan penulis. Karenanya penulis dengan tangan terbuka bersedia menerima kritik dan saran guna melengkapi skripsi ini agar menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat menjadi bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 15 Juli 2011

Penulis,

Runia Fani

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Permasalahan .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	3
C. Ruang Lingkup .....	3
D. Perumusan Masalah.....	3
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1. Tujuan Penelitian .....	4
2. Manfaat Penelitian .....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	5
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....	7
A. Tinjauan Pustaka .....	7
1. Pengertian Auditing .....	7
2. <i>Audit Switching</i> .....	8
3. Jasa Akuntan Publik.....	9
4. Pertumbuhan Perusahaan .....	10
5. Pergantian Manajemen.....	11
6. Kesulitan Keuangan .....	12
7. <i>Fee Audit</i> .....	13
8. Ukuran KAP .....	14
9. Opini Audit .....	15
10. Hasil Penelitian yang Relevan .....	17
B. Kerangka Pemikiran .....	19



C. Hipotesis .....	21
BAB III .....	25
METODE PENELITIAN .....	25
A. Pemilihan Obyek Penelitian .....	25
B. Metode Penarikan Sampel .....	25
C. Teknik Pengumpulan Data .....	26
D. Teknik Pengolahan Data .....	27
E. Teknik Pengujian Hipotesis .....	31
1. Statistik Deskriptif .....	31
2. Analisis Regresi Logistik .....	32
BAB IV .....	35
HASIL PENELITIAN .....	35
A. Gambaran Umum Unit Observasi .....	35
B. Analisis dan Pengujian Hipotesis .....	41
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	41
2. Uji Multikolonieritas .....	44
3. Uji Autokorelasi .....	46
4. Pengujian Hipotesis .....	49
C. Pembahasan .....	62
BAB V .....	66
KESIMPULAN DAN SARAN .....	66
A. Kesimpulan .....	66
B. Keterbatasan .....	68
C. Saran .....	69

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria.....	36
Tabel 4.2 Jumlah Sampel Penelitian .....	37
Tabel 4.3 Distribusi Data Perusahaan yang Diteliti .....	38
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas .....	45
Tabel 4.6 Hasil dari Pengujian Durbin-Watson .....	47
Tabel 4.7 Durbin-Watson Statistic Table, $\alpha = 0,05$ .....	48
Tabel 4.8 Hasil Pengujian <i>Hosmer and Losmershow's Goodness of Fit Test</i> ...	49
Tabel 4.9 Hasil Pengujian <i>-2 Loglikelihood Test</i> Pada Awal.....	51
Tabel 4.10 Hasil Pengujian <i>-2 Loglikelihood Test</i> Pada Akhir.....	52
Tabel 4.11 Hasil <i>Cox&amp;Snell's R.square</i> dan <i>Nagelkerke's R.square</i> .....	53
Tabel 4.12 <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i> .....	54
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Ketepatan Prediksi .....	55
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik .....	56
Tabel 4.15 Hasil Uji Simultan.....	60
Tabel 4.16 Ringkasan Hasil Penelitian .....	61

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	20
--	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN I	DATA PERUSAHAAN SAMPEL
LAMPIRAN II	HASIL OUTPUT SPSS
Lampiran 2a:	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Tiap Tahun
Lampiran 2b:	Hasil Analisis Statistik Deskriptif Tahun 2006-2009
Lampiran 2c:	Hasil Uji Asumsi Klasik - Autokorelasi
Lampiran 2d:	Hasil Uji Asumsi Klasik - Multikolerasi
Lampiran 2e:	Hasil Uji Regresi Logistik
Lampiran 2f:	Hasil Uji Simultan (Uji F)

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Pihak manajemen suatu perusahaan berkepentingan untuk menyajikan laporan keuangan sebagai suatu gambaran prestasi kerja mereka. Laporan ini berpotensi dipengaruhi kepentingan pribadi, sementara pihak eksternal selaku pemakai laporan keuangan sangat berkepentingan untuk mendapatkan laporan keuangan yang andal dan dapat dipercaya. Mengacu pada teori agensi, akuntan publik diharapkan menjadi mediator yang dapat menjamin kenetralan dalam pengungkapan informasi. Akuntan publik dalam hal ini bertanggung jawab penuh terhadap pendapat yang diberikan atas laporan keuangan yang diauditnya dengan memberikan opini audit atas laporan keuangan perusahaan.

Meningkatnya kebutuhan jasa audit berpengaruh terhadap perkembangan profesi akuntan publik di Indonesia. Bertambahnya jumlah kantor akuntan publik (untuk selanjutnya disebut KAP) yang beroperasi dapat menimbulkan persaingan antara KAP yang satu dengan yang lainnya, sehingga memungkinkan perusahaan untuk berpindah dari satu KAP ke KAP lain.

Indonesia adalah salah satu negara yang mewajibkan pergantian kantor akuntan dan mitra audit yang diberlakukan secara periodik. Pemerintah telah mengatur kewajiban rotasi auditor dengan dikeluarkannya Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Peraturan ini menyatakan bahwa pemberian jasa audit umum

atas laporan keuangan dari suatu entitas dapat dilakukan oleh KAP paling lama untuk lima tahun buku berturut-turut dan untuk seorang *partner* akuntan publik paling lama tiga tahun buku berturut-turut. Peraturan tersebut kemudian diperbaharui dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Perubahan yang dilakukan di antaranya adalah: Pertama, pemberian jasa audit umum menjadi enam tahun berturut-turut oleh kantor akuntan dan tiga tahun berturut-turut oleh *partner* akuntan publik kepada satu klien yang sama (pasal 3 ayat 1). Kedua, akuntan publik dan kantor akuntan boleh menerima kembali penugasan setelah satu tahun buku tidak memberikan jasa audit kepada klien yang di atas (pasal 3 ayat 2 dan 3).

Jika perusahaan mengganti KAP-nya yang telah mengaudit selama enam tahun, hal itu tidak akan menimbulkan pertanyaan karena bersifat wajib (*mandatory*). Jadi, yang biasanya menjadi masalah adalah apabila pergantian KAP bersifat *voluntary*, yaitu atas keinginan perusahaan sendiri di luar aturan Menteri Keuangan tadi.

Untuk menemukan faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan mengganti KAP-nya, maka dilakukanlah penelitian ini. Adapun penelitian ini diberi judul: “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK”.

## **B. Identifikasi Masalah**

Pergantian KAP di Indonesia dapat terjadi secara wajib maupun sukarela. Pergantian wajib terjadi karena peraturan pemerintah, sementara pergantian secara sukarela terjadi karena faktor klien atau faktor auditor. Beberapa faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian KAP berdasarkan faktor klien adalah tingkat pertumbuhan klien, pergantian manajemen dan kesulitan keuangan. Sedangkan faktor pergantian KAP berdasarkan faktor auditor adalah ukuran KAP, opini auditor, dan *fee* audit. Penelitian ini dilakukan untuk mengidentifikasi apakah variabel tingkat pertumbuhan klien, pergantian manajemen, kesulitan keuangan, ukuran KAP, opini auditor, dan *fee* audit mempengaruhi perusahaan manufaktur di Indonesia untuk melakukan pergantian KAP.

## **C. Ruang Lingkup**

Keputusan berpindah KAP oleh sebuah perusahaan dapat bersifat wajib maupun atas keinginan sendiri. Untuk menghindari tidak terarahnya penelitian yang dilakukan, maka ruang lingkup dalam pembahasan skripsi ini difokuskan pada beberapa kemungkinan alasan perusahaan manufaktur di Indonesia berpindah KAP atas keinginan sendiri di luar aturan pemerintah.

## **D. Perumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi dan ruang lingkup masalah yang diuraikan di atas, maka rumusan dalam penelitian ini adalah: “Apakah tingkat pertumbuhan klien, pergantian manajemen, kesulitan keuangan, *fee* audit, ukuran KAP, dan opini

audit baik secara sendiri-sendiri maupun secara serentak mempengaruhi perusahaan manufaktur di Indonesia berpindah KAP?”

### **E. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Tujuan dilakukan penelitian ini adalah untuk:

1. Menganalisis bagaimana pengaruh tingkat pertumbuhan klien terhadap keinginan perusahaan manufaktur di Indonesia untuk berpindah KAP.
2. Menganalisis bagaimana pengaruh pergantian manajemen terhadap keinginan perusahaan manufaktur di Indonesia untuk berpindah KAP.
3. Menganalisis bagaimana pengaruh kesulitan keuangan terhadap keinginan perusahaan manufaktur di Indonesia untuk berpindah KAP.
4. Menganalisis bagaimana pengaruh *fee* audit terhadap keinginan perusahaan manufaktur di Indonesia untuk berpindah KAP.
5. Menganalisis bagaimana pengaruh ukuran KAP terhadap keinginan perusahaan manufaktur di Indonesia untuk berpindah KAP.
6. Menganalisis bagaimana pengaruh opini audit terhadap keinginan perusahaan manufaktur di Indonesia untuk berpindah KAP.
7. Menganalisis bagaimana pengaruh tingkat pertumbuhan klien, pergantian manajemen, kesulitan keuangan, *fee* audit, ukuran KAP, dan opini audit secara bersama-sama terhadap keinginan perusahaan manufaktur di Indonesia untuk berpindah KAP.



Manfaat yang diperoleh dari penelitian ini adalah:

1. Bagi akademisi, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan pandangan dan wawasan terhadap pengembangan pengauditan khususnya mengenai *auditor switching*.
2. Bagi profesi akuntan publik, sebagai bahan informasi pada profesi akuntan publik tentang praktik *auditor switching*.
3. Bagi peneliti selanjutnya, sebagai sumber referensi dan informasi untuk penelitian selanjutnya mengenai pembahasan *auditor switching*.

#### **F. Sistematika Pembahasan**

Dalam sistematika pembahasan akan diuraikan secara garis besar isi dari setiap bab, agar dapat memberikan sedikit gambaran mengenai isi tulisan ini. Pada tulisan ini, penulis membagi menjadi lima bab, yaitu:

##### **BAB I           PENDAHULUAN**

Pada bab ini akan diuraikan tentang latar belakang permasalahan, perumusan masalah, termasuk identifikasi masalah, ruang lingkup, serta tujuan dan manfaat penelitian.

##### **BAB II          LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

Pada bab ini akan diuraikan tentang landasan teori yang memperkuat penelitian yang akan dilakukan, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan pengembangan hipotesis.

### BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini akan diuraikan tentang metode penelitian, mencakup populasi dan pemilihan sampel, periode penelitian, pengumpulan data dan teknik analisis yang digunakan dalam pengujian hipotesis.

### BAB IV HASIL PENELITIAN

Pada bab ini akan diuraikan tentang gambaran umum objek penelitian serta pembahasan atas penyebab keputusan pergantian kantor akuntan publik pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2005-2009.

### BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini dikemukakan kesimpulan dan saran yang diperoleh dari penelitian yang telah dilakukan, serta implikasi bagi penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan ) oleh Kantor Akuntan Publik*. Jilid satu, Edisi ke-3. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Arens, et al. 2008. *Auditing and Assurance Services, An Integrated Approach. 12th edition*. New Jersey: Prentice Hall Int, Inc.
- Brealey, Myres and Marcus. 2008. *Dasar -Dasar Manajemen Keuangan*. Jilid satu, Edisi ke-5. Jakarta: Erlangga.
- Damayanti, Shulamite. 2007. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik*. (Tesis). Malang: Universitas Brawijaya.
- Fachrudin, Khaira Amalia. 2008. Kesulitan Keuangan Perusahaan dan Personal. <http://usupress.usu.ac.id/files/Kesulitan%20Keuangan%20Perusahaan%20dan%20Personal%20Normal%20awal.pdf> , diakses 11 Mei 2011.
- Febrianto, R. 2009. Pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik. <http://rfebrianto.blogspot.com/2009/05/pergantian-auditor-dan-kantor-akuntan.html> , diakses 11 Mei 2011.
- Ghozali, Imam. 2009. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Cetakan IV. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Griffin, Ricky W. 2004. *Manajemen*. (terjemahan edisi ketujuh), Jakarta: Erlangga.
- Gujarti, Damodar N. 2004. *Basic Econometrics. 4th edition*. Singapore: Mcgraw-Hill.
- Indrawan, A. dan Amilin, 2008. *Analisis Penilaian Going Concern Perusahaan dan Opini Audit oleh KAP Big Four dan KAP Non Big Four: Studi pada Emiten di Bursa Efek Indonesia*. Vol. XVIII No.2, Jurnal Ekonomi, September 2008: 72-83.
- Kawijaya, N., dan Juniarti, 2002, *Faktor-Faktor yang Mendorong Perpindahan Auditor (Auditor Switch) pada Perusahaan-perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo*. Jurnal akuntansi dan keuangan, Vol. 4 No. 2, November 2002:93-105
- Menteri Keuangan, 2003. *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 jo 359/KMK.06/2003 tentang "Jasa Akuntan Publik"*, Jakarta.

- Menteri Keuangan, 2008. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang "Jasa Akuntan Publik"*, Jakarta.
- Nawari, 2010. *Analisis Regresi dengan MS Excel 2007 dan SPSS 17*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Priyatno, Duwi. 2010. *Teknik Mudah dan Cepat Melakukan Analisis Data Statistik*. Yogyakarta: Gava Media.
- Sartono, A. 2004. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi ke-4. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.
- Setyarno, E.B., I. Januarti, dan Faisal. 2006. *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. Simposium Nasional Akutansi 9, Padang.
- Sinarwati, Ni Kadek. 2010. *Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?*. Simposium Nasional Akutansi VIII, Yogyakarta.
- Sulistio, Meilany. 2010. *Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Auditor, Ukuran KAP dan Persentase Perubahan ROA Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2004-2008*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
- Sriwardany, 2006. *Pengaruh Perumbuhan Perusahaan Terhadap Kebijakan Struktur Modal dan Dampaknya Terhadap Perubahan Harga Saham Pada Perusahaan Manufaktur Tbk*. Tesis Sekolah Pasca Sarjana Universitas Sumatera Utara, Medan.