



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2007 - 2009**

DIAJUKAN OLEH

NAMA : SRIWATI

NIM : 125070233

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SRIWATI

NO. MAHASISWA : 125070233

JURUSAN : AKUNTANSI

BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN

JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2007 - 2009

Jakarta, Agustus 2011

Pembimbing

Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., CPA

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/SKRIPSI

NAMA : SRIWATI

NIM : 125070233

PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI

MATA KULIAH POKOK : PEMERIKSAAN AKUNTAN

**JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2007 - 2009**

TANGGAL : 16 Agustus 2011

KETUA PENGUJI :

(Prof. Dr. Apollo Daito, S.E., M.Si., Ak.)

TANGGAL : 16 Agustus 2011

ANGGOTA PENGUJI

(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak, CPA)

TANGGAL : 16 Agustus 2011

ANGGOTA PENGUJI :

(Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

- (A) Sriwati (125070233)
- (B) **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2007 - 2009**
- (C) viii + 82 hlm; 2011; gambar 5; tabel 21
- (D) Pemeriksaan Akuntan
- (E) Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian kantor akuntan publik pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan kesulitan keuangan. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan SPSS 17. Secara simultan hasil penelitian menunjukkan bahwa opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap pergantian kantor akuntan publik. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa reputasi auditor berpengaruh terhadap pergantian kantor akuntan publik. Ketiga variabel lainnya, yaitu opini *going concern*, pergantian manajemen, dan kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap pergantian kantor akuntan publik. Dengan demikian, kantor akuntan publik diharapkan dapat meningkatkan kinerjanya karena hal tersebut merupakan pertimbangan bagi perusahaan untuk melakukan pergantian kantor akuntan publik.
- (F) Daftar acuan 27 (2000 - 2011)
- (G) Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., CPA

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih dan rahmat-Nya penelitian dengan judul “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2007 - 2009” dapat diselesaikan. Tujuan dari penulisan penelitian ini adalah untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara di Jakarta.

Dalam penulisan penelitian ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak yang sangat berharga dan tak ternilai harganya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., CPA selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk memberikan bimbingan, petunjuk, dan nasihat dalam penulisan penelitian ini.
2. Bapak Prof. Dr. Apollo Daito, S.E., M.Si., Ak. yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk memberikan petunjuk dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., CPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

4. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Segenap dosen dan pengajar laboratorium yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara.
6. Papa, mama, ci Ira, ko Hengky, dan Verawati yang telah banyak memberikan bantuan, dorongan, dan semangat selama penulisan penelitian ini.
7. Teman-teman dan pihak-pihak lainnya, yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan saran dan dorongan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kekurangan yang ditemukan dalam penelitian ini. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, Agustus 2011

Penulis

Sriwati

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup.....	3
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Manfaat Penelitian.....	6
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	9
A. Tinjauan Pustaka.....	9
1. Kantor Akuntan Publik (KAP).....	9
2. Pergantian Kantor Akuntan Publik (<i>Auditor Changes</i>).....	10
3. Opini Audit.....	11
4. Opini <i>Going Concern</i>	12
5. Pergantian Manajemen.....	14

6. Reputasi Auditor.....	15
7. Kesulitan Keuangan.....	16
8. <i>Debt to Equity Ratio</i>	17
9. Perusahaan Manufaktur.....	18
10. Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
B. Kerangka Pemikiran.....	21
1. Identifikasi Variabel.....	24
2. Definisi Variabel.....	24
3. Hipotesis.....	26
BAB III. METODE PENELITIAN.....	28
A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	28
B. Metode Penarikan Sampel.....	28
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	28
2. Operasionalisasi Variabel.....	29
C. Teknik Pengumpulan Data.....	31
D. Teknik Pengolahan Data.....	32
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	35
BAB IV. HASIL PENELITIAN.....	38
A. Gambaran Umum Unit Observasi.....	38
B. Analisis dan Pembahasan.....	43
1. Statistik Deskriptif.....	43
2. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	46
3. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	49

4. Pengujian <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	50
5. Koefisien Determinasi.....	51
6. Uji Ketepatan Prediksi.....	55
7. Pengujian Hipotesis.....	56
a. Pengujian Hipotesis Pertama dan Pembahasan.....	58
b. Pengujian Hipotesis Kedua dan Pembahasan.....	60
c. Pengujian Hipotesis Ketiga dan Pembahasan.....	64
d. Pengujian Hipotesis Keempat dan Pembahasan.....	66
e. Pengujian Hipotesis Kelima dan Pembahasan.....	69
8. Persamaan Regresi Logistik.....	71
9. Interpretasi Konsistensi dengan Penelitian Sebelumnya.....	75
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....	79
A. Kesimpulan.....	79
B. Saran.....	82

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Hasil Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1.	Daftar Nama Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	39
Tabel 4.2.	Jumlah Data yang Dianalisis.....	41
Tabel 4.3.	Kode Variabel Dependen.....	42
Tabel 4.4.	Pergantian Kantor Akuntan Publik.....	42
Tabel 4.5.	Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.6.	<i>-2 Log Likelihood</i> Awal.....	47
Tabel 4.7.	<i>-2 Log Likelihood</i> Akhir.....	48
Tabel 4.8.	Pengujian Kelayakan Model Regresi.....	50
Tabel 4.9.	Pengujian <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	50
Tabel 4.10.	Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i> Variabel Opini Going Concern..	51
Tabel 4.11.	Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i> Variabel Pergantian Manajemen	52
Tabel 4.12.	Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i> Variabel Reputasi Auditor.....	53
Tabel 4.13.	Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i> Variabel Kesulitan Keuangan...	54
Tabel 4.14.	Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i> secara Simultan.....	54
Tabel 4.15.	Matrik Klasifikasi.....	56
Tabel 4.16.	Hasil Pengujian Regresi Logistik.....	57
Tabel 4.17.	Hasil Pengujian Regresi Logistik (Simultan).....	58
Tabel 4.18.	Frekuensi Pergantian Manajemen.....	63
Tabel 4.19.	Frekuensi Reputasi Auditor.....	68
Tabel 4.20.	Perbandingan Hasil Penelitian.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4.1.	Pergantian Kantor Akuntan Publik.....	43
Gambar 4.2.	Frekuensi Pergantian Manajemen.....	63
Gambar 4.3.	Frekuensi Reputasi Auditor.....	69
Gambar 4.4.	Diagram Hasil Persamaan Regresi Logistik.....	72

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Pada umumnya, setiap perusahaan pada akhir periode akan membuat laporan keuangan. Laporan keuangan ini dapat berguna untuk menilai kinerja dari suatu perusahaan. Oleh sebab itu, terkadang terdapat unsur kepentingan pribadi perusahaan yang terkandung di dalam laporan keuangan tersebut. Di lain pihak, pengguna laporan keuangan menginginkan laporan keuangan yang dapat diandalkan dan dipercaya. Situasi inilah yang memerlukan peran auditor untuk memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan milik perusahaan.

Banyaknya jumlah kantor akuntan publik (selanjutnya akan disebut dengan KAP) yang terdapat di Indonesia, memungkinkan perusahaan untuk berpindah dari satu KAP ke KAP yang lain. Lubis (dalam Damayanti dan Sudarma, 2008) menyatakan bahwa semakin banyak KAP yang berdiri, maka semakin besar pilihan perusahaan untuk memilih KAP. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3, mengharuskan perusahaan untuk mengganti KAP yang mengauditnya setelah KAP tersebut memberikan jasa audit umum untuk 6 (enam) tahun buku berturut-turut dan atau mengganti akuntan publik yang mengauditnya setelah akuntan publik tersebut memberikan jasa audit umum untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Perusahaan dapat menggunakan kembali jasa dari KAP dan atau akuntan publik yang sama setelah 1 (satu) tahun buku tidak menggunakan jasa audit dari KAP dan atau akuntan publik tersebut.

Dalam hal pergantian KAP, perusahaan memiliki 2 (dua) pilihan yaitu mengganti KAP sesuai dengan PMK Nomor 17/PMK.01/2008 atau mengganti KAP di luar PMK Nomor 17/PMK.01/2008. Apabila perusahaan mengganti KAP sesuai dengan PMK Nomor 17/PMK.01/2008 maka hal tersebut tidak perlu menjadi perhatian tetapi, hal yang perlu menjadi perhatian adalah jika perusahaan mengganti KAP sebelum lewat 6 (enam) tahun buku sesuai dengan yang diatur dalam PMK Nomor 17/PMK.01/2008.

Setiap investor yang akan berinvestasi dalam sebuah perusahaan tentunya memerlukan informasi mengenai kondisi keuangan perusahaan dan juga mengenai kelangsungan hidup dari perusahaan tersebut. Hal ini tentunya akan menjadi pertimbangan tersendiri bagi perusahaan untuk mengganti KAP apabila dalam laporan auditnya terdapat opini *going concern*. Setelah penelitian yang dilakukan oleh Carcello dan Neal pada tahun 2003 mengenai pengaruh opini *going concern*, tidak ditemukan riset atau penelitian yang menguji pengaruh *going concern* terhadap pergantian KAP (Sinarwati, 2010). Carcello dan Neal (dalam Sinarwati, 2010) mengemukakan bahwa kebanyakan akuntan publik percaya bahwa kemungkinan mereka akan diganti jika mereka memberikan opini *going concern*.

Penelitian mengenai pengaruh pergantian manajemen dan kesulitan keuangan terhadap pergantian KAP telah dilakukan oleh beberapa peneliti sebelumnya dan masih terdapat perbedaan-perbedaan dari hasil penelitian tersebut. Sinarwati (2010) mengemukakan bahwa kebanyakan perusahaan tidak akan mengganti KAP yang mengauditnya jika KAP tersebut sudah memiliki reputasi. Selain itu, Halim (dalam Damayanti dan Sudarma, 2008) mengungkapkan bahwa kebanyakan

perusahaan akan mencari KAP yang memiliki kredibilitas tinggi untuk dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan di mata pemakai laporan keuangan tersebut.

Berdasarkan uraian di atas, maka disusunlah penelitian ini dengan judul “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2007 - 2009”.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka dapat diidentifikasi beberapa masalah berkaitan dengan faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan pergantian KAP yaitu, (1) opini *going concern* memiliki pengaruh terhadap pergantian KAP, (2) pergantian manajemen memiliki pengaruh terhadap pergantian KAP, (3) reputasi auditor memiliki pengaruh terhadap pergantian KAP, (4) kesulitan keuangan memiliki pengaruh terhadap pergantian KAP, dan (5) opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan kesulitan keuangan secara simultan memiliki pengaruh terhadap pergantian KAP.

C. Ruang Lingkup

Terdapat banyak faktor-faktor yang dapat mempengaruhi perusahaan untuk melakukan pergantian KAP. Oleh sebab itu, ruang lingkup pembahasan perlu dibatasi agar penelitian ini lebih terarah. Berdasarkan latar belakang permasalahan

yang telah diuraikan sebelumnya, maka faktor-faktor yang akan diteliti dalam penelitian ini adalah opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan kesulitan keuangan. Periode dalam penelitian ini juga dibatasi untuk periode 3 (tiga) tahun yaitu dari tahun 2007 sampai dengan tahun 2009. Periode ini dipilih karena diperkirakan dapat mewakili keadaan terkini dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Selain itu, perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia sampai dengan saat ini jumlahnya sangat banyak dan data yang diperlukan juga cukup banyak yaitu berkaitan dengan opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan kesulitan keuangan. Selain hal yang telah disebutkan sebelumnya, singkatnya waktu penelitian juga menjadi salah satu alasan dipilihnya faktor-faktor tersebut dan periode 2007 sampai dengan 2009. Penelitian ini tidak memasukkan tahun 2010 karena belum lengkapnya data perusahaan manufaktur yang dibutuhkan untuk penelitian.

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah diatas, maka rumusan masalah dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah opini *going concern* mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Apakah pergantian manajemen mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Apakah reputasi auditor mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

4. Apakah kesulitan keuangan mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
5. Apakah opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan kesulitan keuangan secara simultan mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui apakah opini *going concern* mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui apakah pergantian manajemen mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui apakah reputasi auditor mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk mengetahui apakah kesulitan keuangan mempunyai pengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
5. Untuk mengetahui apakah opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, dan kesulitan keuangan secara simultan mempunyai pengaruh

terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

2. Manfaat Penelitian

Manfaat dilakukannya penelitian ini dapat dibagi menjadi manfaat bagi perkembangan ilmu dan manfaat operasional.

1. Manfaat bagi perkembangan ilmu adalah untuk dapat memberikan sumbangan pemikiran dan tambahan bukti empiris bagi peneliti lainnya guna mengembangkan ilmu akuntansi.
2. Manfaat operasional adalah agar hasil penelitian ini dapat menjadi bahan masukan dan evaluasi bagi para akuntan publik dan pihak lainnya yang terkait dengan bidang akuntansi mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP yang dilakukan oleh perusahaan.

F. Sistematika Pembahasan

Dalam rangka mempermudah pembahasan mengenai hal-hal dan masalah-masalah yang akan dibahas dan untuk memberikan suatu gambaran umum terhadap pembahasan yang akan dibahas dalam penelitian ini, akan diuraikan secara singkat pembahasan yang akan dibahas dalam setiap bab dengan jumlah keseluruhan 5 (lima) bab dengan sistematika pembahasan sebagai berikut:

BAB I: PENDAHULUAN

Bab ini memberikan gambaran singkat penelitian secara keseluruhan.

Bab ini meliputi latar belakang permasalahan, identifikasi masalah,

ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

BAB II: TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini akan menjabarkan mengenai tinjauan pustaka yang menguraikan mengenai landasan teori dan hasil penelitian sebelumnya yang relevan yang dijadikan sebagai dasar untuk menganalisa dan menjawab permasalahan dalam penelitian ini. Dalam tinjauan pustaka dibahas mengenai kantor akuntan publik, pergantian kantor akuntan publik, opini audit, opini *going concern*, pergantian manajemen, reputasi auditor, kesulitan keuangan, *debt to equity ratio*, perusahaan manufaktur, dan penelitian-penelitian terdahulu yang terkait dengan penelitian ini. Selain itu, bab ini juga akan menjelaskan mengenai kerangka pemikiran yang berisi identifikasi variabel, definisi variabel, serta hipotesis yang digunakan dalam penelitian.

BAB III: METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan secara rinci mengenai pemilihan obyek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis dalam penelitian ini.

BAB IV: HASIL PENELITIAN

Bab ini akan menjelaskan mengenai gambaran umum objek observasi, hasil pengujian, serta analisis dan pembahasan terhadap hasil pengujian hipotesis mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian KAP.

BAB V: KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab terakhir dari penelitian ini yang berisi mengenai kesimpulan berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dan saran-saran yang didapat digunakan untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno dan Jan Hoesada. (2009). *Bunga Rampai Auditing*. Jakarta: Salemba Empat
- Aritonang R., Lerbin R. (2007). *Riset Pemasaran: Teori & Praktik*. Bogor: Ghalia Indonesia
- Brealy, Richard A. dan Stewart C. Myers. (2003). *Principles of Corporate Finance. Seventh Edition*. Americas: McGraw-Hill/Irwin
- Brigham, Eugene F. dan Michael C. Ehrhardt. (2008). *Financial Management: Theory and Practice. Twelfth Edition*. USA: Thomson South-Western
- Damayanti, Shulamite dan Made Sudarma. (2008). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah KAP*. Simposium Nasional Akuntansi XI Pontianak
- Elder, Randal J., Mark S. Beasley, dan Alvin A. Arens. (2010). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach, 13th ed. Global Edition*. New Jersey: Prentice-Hall International, Inc.
- Ghozali, Imam. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program Spss*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hani, Cleary, dan Mukhlisin. (2003). *Going Concern dan Opini Audit: Suatu Studi pada Perusahaan Perbankan di BEJ*. Simposium Nasional Akuntansi VI Surabaya
- Helfert, Erich A. (2001). *Financial Analysis Tools and Techniques: a Guide for Managers*. USA: The McGraw-Hill Companies, Inc.
- Hudaib, Mohammad dan T.E. Cooke. (2002). *Qualified Audit Opinion and Auditor Switching*. <http://business-school.exeter.ac.uk/documents/papers/accounting/2002/0205.pdf>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat

- Joher, Huson, *et al.* (2000). *The Auditor Switch Decision of Malaysian Listed Firms: An Analysis of Its Determinants & Wealth Effect*. http://psasir.upm.edu.my/3269/1/Auditor_Switch_Decision_of_Malaysian_Listed_Finns.pdf
- Junaidi dan Jogiyanto Hartono. (2010). *Faktor Non Keuangan Pada Opini Going Concern*. Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto
- Kawijaya, Nelly dan Juniarti. (2002). *Faktor-faktor yang Mendorong Perpindahan Auditor (Auditor Switch) pada Perusahaan-perusahaan di Surabaya dan Sidoarjo*. <http://digilib.petra.ac.id/viewer.php?page=1&submit.x=0&submit.y=0&qual=high&fname=/jiunkpe/jou/eakt/2002/jiunkpe-ns-jou-2002-94-015-479-auditor-resource1.pdf>
- Lampiran 1 Surat Edaran Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor: SE-02/PM/2002 tentang Pedoman Penyajian dan Pengungkapan Laporan Keuangan Emiten atau Perusahaan Publik - Industri Manufaktur*
- Messier, William F., Jr., Steven M. Glover, dan Douglas F. Prawitt. (2006). *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach. Fourth Edition*. New York: McGraw-Hill/Irwin
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik*
- Priyatno, Duwi. (2010). *Paham Analisa Statistik Data dengan SPSS*. Yogyakarta: MediaKom
- Ross, Stephen A., Randolph W. Westerfield, dan Bradford D. Jordan. (2003). *Fundamentals of Corporate Finance. Sixth Edition*. Singapore: The McGraw-Hill Companies, Inc.
- Santoso, Singgih. (2010). *Mastering SPSS 18*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo
- Sinarwati, Ni Kadek. (2010). *Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian KAP?*. Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto
- Subramanyam, K. R. dan John J. Wild. (2009). *Financial Statement Analysis. Tenth Edition*. Singapore: The McGraw-Hill Companies, Inc.
- Sumadi, Kadek. (2011). *Mengapa Perusahaan Melakukan Auditor Switch?*. <http://ejournal.unud.ac.id/abstrak/sumadi%20final.pdf>

Supranto, Johannes. (2008). *Statistik Teori dan Aplikasi. Jilid 1 Edisi 7*. Jakarta: Penerbit Erlangga

Whittington, O. Ray dan Kurt Pany. (2008). *Principles of Auditing and Other Assurance Services. Sixteenth Edition*. New York: McGraw-Hill/Irwin

Widarjono, Agus. (2010). *Analisis Statistika Multivariat Terapan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN