



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN

MELAKUKAN *AUDITOR SWITCH* UNTUK TAHUN 2004-2009

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : SUSAN

NIM : 125070289

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2011

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : SUSAN
NO. MAHASISWA : 125070289
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PERUSAHAAN
MELAKUKAN *AUDITOR SWITCH* UNTUK
TAHUN 2004-2009

Jakarta, Juni 2011

Pembimbing

Estralita Trisnawati, SE, M.Si., Ak., BKP

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI
SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/SKRIPSI**

NAMA : SUSAN
NIM : 125070289
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
MATA KULIAH POKOK : PEMERIKSAAN AKUNTAN
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PERUSAHAAN MELAKUKAN *AUDITOR*
SWITCH UNTUK TAHUN 2004-2009

TANGGAL : 25 JULI 2011

KETUA PENGUJI :

TANGGAL : 25 JULI 2011

(Prof. Dr. Apollo Daito, SE, M.Si., Ak.)
ANGGOTA PENGUJI :

TANGGAL : 25 JULI 2011

(Estralita Trisnawati, SE, M.Si, Ak., BKP)
ANGGOTA PENGUJI :

(Susanto Salim, SE, MM, Ak., CPA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

- (A) Susan (125070289)
- (B) FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN *AUDITOR SWITCH* UNTUK TAHUN 2004-2009
- (C) vii + 66 hlm ; 2011, gambar 3, tabel 17
- (D) Pemeriksaan Akuntan
- (E) Tujuan penelitian ini melakukan analisis faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switch* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Faktor-faktor tersebut berupa pergantian manajemen, opini akuntan, kesulitan keuangan perusahaan, ukuran KAP, dan persentase perubahan ROA. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Perusahaan yang diteliti terdiri dari 44 perusahaan untuk masing-masing periode selama tahun 2004-2009. Teknik pengujian hipotesis yang digunakan adalah *logistic regression model*. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa pergantian manajemen dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switch* yang dilakukan oleh perusahaan.
- (F) Daftar acuan 24 (2000-2011)
- (G) Estralita Trisnawati, SE, M.Si., Ak, BKP

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkat yang dilimpahkan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini berjudul “Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan *auditor switch* untuk tahun 2004-2009”. Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat berjalan dengan baik tanpa bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, khususnya kepada:

1. Ibu Estralita Trisnawati., SE, M.Si., Ak, BKP selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan, bimbingan, serta saran yang berguna dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., MM., CPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, MM., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

4. Semua Dosen Universitas Tarumanagara yang telah membimbing dan membagikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
5. Ibu Theresia Sutini yang membantu kelancaran dalam hal-hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi.
6. Pojok BEI Universitas Tarumanagara selaku pemberi informasi kepustakaan yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Papa, mama, dan koko yang telah memberi semangat dan dukungan kepada penulis.
8. Sahabat-sahabat yaitu Stella, Andrew, Runia, Lilis, Yanti, teman-teman satu bimbingan, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis dengan senang hati akan menerima saran dan kritik yang membangun dari semua pihak guna melengkapi skripsi ini agar lebih baik. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak lain yang membutuhkan.

Jakarta, 10 Juni 2011

Penulis

Susan

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup.....	4
D. Perumusan Masalah.....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	8
1. Pengertian Pemeriksaan Akuntan (Auditing).....	8
2. Jenis Opini Audit.....	8
3. <i>Auditor Switch</i>	9
4. Pergantian Manajemen.....	11
5. Opini Akuntan.....	12
6. Kesulitan Keuangan Perusahaan.....	13

7. Ukuran	
KAP.....	14
8. Persentase Perubahan ROA.....	16
9. Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
B. Kerangka	
Pemikiran.....	20
1. Identifikasi	
Variabel.....	23
2. Definisi Variabel.....	23
3. Hipotesis.....	24
BAB III	METODE PENELITIAN
A. Pemilihan Obyek Penelitian.....	26
B. Metode Penarikan Sampel.....	26
C. Teknik Pengumpulan Data.....	28
D. Teknik Pengolahan Data.....	28
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	30
BAB IV	HASIL PENELITIAN
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	33
B. Analisis dan Pembahasan.....	42
1. Pengujian Asumsi Klasik.....	42
2. Pengujian Hipotesis dan Pembahasan.....	45
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN
A. Kesimpulan.....	64

B. Saran.....	65
---------------	----

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	27
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	34
Tabel 4.2	Distribusi Perusahaan Sampel Berdasarkan Kelompok Industri.....	35
Tabel 4.3	Distribusi Perusahaan yang Melakukan <i>Auditor Switch</i> dan yang Tidak Melakukan <i>Auditor Switch</i>	36
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	46
Tabel 4.8	Hasil Uji <i>Overall Model Fit (Block Number = 0)</i>	47
Tabel 4.9	Hasil Uji <i>Overall Model Fit (Block Number = 1)</i>	48
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	49
Tabel 4.11	Hasil Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>	50
Tabel 4.12	Tabel Matrik Klasifikasi.....	51
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Estimasi Parameter.....	52
Tabel 4.14	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	61
Tabel 4.15	Kesimpulan Hasil Pengujian Regresi Logistik.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	22
Gambar 2.2	Kerangka Hipotesis	25
Gambar 4.1	Pengaruh Variabel Independen terhadap Variabel Dependen.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel dalam Penelitian
- Lampiran 2 Data Perusahaan
- Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif per Tahun
- Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Gabungan (Tahun 2004-2009)
- Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik – Autokorelasi
- Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik – Multikolinearitas
- Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Logistik
- Lampiran 8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)
- Lampiran 9 Hasil Uji Korelasi

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

- (A) Susan (125070289)
- (B) FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN *AUDITOR SWITCH* UNTUK TAHUN 2004-2009
- (C) vii + 66 hlm ; 2011, gambar 3, tabel 17
- (D) Pemeriksaan Akuntan
- (E) Tujuan penelitian ini melakukan analisis faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switch* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Faktor-faktor tersebut berupa pergantian manajemen, opini akuntan, kesulitan keuangan perusahaan, ukuran KAP, dan persentase perubahan ROA. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Perusahaan yang diteliti terdiri dari 44 perusahaan untuk masing-masing periode selama tahun 2004-2009. Teknik pengujian hipotesis yang digunakan adalah *logistic regression model*. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa pergantian manajemen dan ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switch* yang dilakukan oleh perusahaan.
- (F) Daftar acuan 24 (2000-2011)
- (G) Estralita Trisnawati, SE, M.Si., Ak, BKP

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Setiap perusahaan yang *go public* diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan yang disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan dan telah diaudit oleh akuntan publik yang terdaftar di Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam). Semakin banyak perusahaan yang *go public*, maka semakin banyak juga jasa audit yang dibutuhkan. Hal ini sangat berpengaruh terhadap perkembangan profesi akuntan publik di Indonesia sehingga semakin banyak pula kantor akuntan publik (KAP) yang beroperasi. Banyaknya KAP yang beroperasi memberikan pilihan kepada perusahaan untuk tetap menggunakan KAP yang sama atau melakukan pergantian KAP (*auditor switch*).

Pergantian KAP dapat dibedakan menjadi pergantian wajib dan pergantian sukarela. Pergantian wajib dilakukan sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 359/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik (merupakan perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan No. 423/KMK.06/2002 yang berlaku sejak tanggal 30 September 2002). Peraturan tersebut menyebutkan akuntan publik yang menandatangani laporan audit hanya boleh menangani perusahaan yang sama paling lama tiga tahun, sedangkan KAP dibatasi paling lama lima tahun. Peraturan ini berlaku sejak tanggal 21 Agustus 2003. KMK-359/KMK.06/2003 kemudian diperbaharui

dengan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik yang berlaku sejak tanggal 5 Februari 2008. Perubahannya ada dua yaitu pemberian jasa audit umum oleh KAP paling lama untuk enam tahun berturut-turut dan oleh akuntan publik paling lama untuk tiga tahun buku berturut-turut pada satu klien yang sama (pasal 3 ayat 1), serta KAP dan akuntan publik boleh menerima kembali penugasan setelah satu tahun buku tidak memberikan jasa audit umum kepada klien tersebut (pasal 3 ayat 2 dan 3).

Pergantian sukarela dilakukan apabila klien mengganti auditornya ketika tidak ada aturan yang mewajibkannya untuk melakukan pergantian auditor. Dua kemungkinan yang terjadi pada pergantian sukarela ini adalah apabila auditor mengundurkan diri dari penugasan yang diterimanya atau klien mengganti auditor untuk jasa yang diberikan.

Untuk tahun 2003-2007, berdasarkan KMK-423/KMK.06/2002 yang diubah menjadi KMK-359/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik, perusahaan diwajibkan melakukan *auditor switch* setelah lima tahun menerima penugasan jasa audit dari suatu KAP. Mulai tahun 2008, menurut PMK-17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik, perusahaan diwajibkan melakukan *auditor switch* setelah enam tahun menerima penugasan jasa audit dari suatu KAP.

Perusahaan dapat melakukan pergantian KAP dengan sukarela sebelum jangka waktu tersebut (di luar dari aturan yang ada). Jika perusahaan

mengganti KAP secara sukarela maka perlu dipertanyakan hal-hal apa saja yang menyebabkan perusahaan melakukan pergantian KAP.

Berdasarkan uraian di atas, maka dilakukan penelitian dengan judul “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN *AUDITOR SWITCH* UNTUK TAHUN 2004-2009”

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka penelitian ini difokuskan pada permasalahan mengenai:

1. Adanya indikasi bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap *auditor switch*.
2. Adanya indikasi bahwa opini akuntan berpengaruh terhadap *auditor switch*.
3. Adanya indikasi bahwa kesulitan keuangan perusahaan berpengaruh terhadap *auditor switch*.
4. Adanya indikasi bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap *auditor switch*.
5. Adanya indikasi bahwa persentase perubahan *return on asset (ROA)* berpengaruh terhadap *auditor switch*.
6. Adanya indikasi bahwa pergantian manajemen, opini akuntan, kesulitan keuangan, ukuran KAP, dan persentase perubahan *ROA* berpengaruh terhadap *auditor switch*.

C. Ruang Lingkup

Pembahasan dalam penelitian ini dibatasi pada faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan *auditor switch*. Faktor-faktor tersebut antara lain adalah pergantian manajemen, opini akuntan, kesulitan keuangan perusahaan, ukuran KAP, dan persentase perubahan *ROA*.

D. Perumusan Masalah

Pokok-pokok masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah pergantian manajemen mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switch*.
2. Apakah opini akuntan mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switch*.
3. Apakah kesulitan keuangan perusahaan mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switch*.
4. Apakah ukuran KAP mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switch*.
5. Apakah persentase perubahan *ROA* mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switch*.
6. Apakah pergantian manajemen, opini akuntan, kesulitan keuangan, ukuran KAP, dan persentase perubahan *ROA* mempengaruhi perusahaan untuk melakukan *auditor switch*.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan di atas, penelitian ini dilakukan dengan tujuan:

1. Untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switch* yang dilakukan perusahaan.
2. Untuk mengetahui pengaruh opini akuntan terhadap *auditor switch* yang dilakukan perusahaan.
3. Untuk mengetahui pengaruh kesulitan keuangan perusahaan terhadap *auditor switch* yang dilakukan perusahaan.
4. Untuk mengetahui pengaruh ukuran KAP terhadap *auditor switch* yang dilakukan perusahaan.
5. Untuk mengetahui pengaruh persentase perubahan ROA terhadap *auditor switch* yang dilakukan perusahaan.
6. Untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen, opini akuntan, kesulitan keuangan, ukuran KAP, dan persentase perubahan ROA terhadap *auditor switch* yang dilakukan perusahaan.

Sedangkan manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi penulis.

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih baik khususnya mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *auditor switch*, dan meningkatkan wawasan penulis.

2. Bagi peneliti selanjutnya.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi salah satu sumber referensi dan informasi untuk penelitian selanjutnya mengenai *auditor switch*.

F. Sistematika Pembahasan

Secara garis besar skripsi ini terdiri dari lima bab, dimana masing-masing bab terdiri dari beberapa sub-bab, yaitu sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini meliputi latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan penyusunan skripsi.

BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini berisi tentang teori yang digunakan untuk menganalisis permasalahan sehingga menghasilkan jawaban atas masalah yang dirumuskan, kerangka pemikiran, dan perumusan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan metode yang digunakan dalam penelitian, seperti pemilihan objek penelitian, metode pengambilan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, serta teknik pengujian hipotesis.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini berisi gambaran umum objek penelitian, analisis data, dan pembahasannya.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini akan menguraikan kesimpulan yang dapat diambil berdasarkan analisis data dan pembahasannya, implikasi dan keterbatasan penelitian, serta saran untuk penelitian berikutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2010. *Pemeriksaan Akuntan Oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi Keempat. Jakarta: Lembaga Penerbitan Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- _____ dan Jan Hoesada. 2009. *Bunga Rampai Auditing*. Jakarta: Salemba Empat
- Arens, *et al.* 2011. *Auditing and Assurance Service, An Integrated Approach*. 14th Edition. New Jersey: Prentice Hall International, Inc
- Bettie, *et al.* 2006. *The Determinants of Auditor Changes in The Voluntary Sector: Evidence from UK Charities*. Presented at The National Auditing Conference, University of Manchester
- Brigham, Eugene. F dan Michael C. Ehrhardt. 2008. *Financial Management: Theory and Practice*. 12th Edition. South-Western: Thomson
- Damayanti, Shulamite dan Made Sudarma. 2007. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Berpindah Kantor Akuntan Publik*, Simposium Nasional Akuntansi 11, Pontianak
- Febrianto, Rahmat. 2009. *Pergantian Auditor dan Kantor Akuntan Publik*. <http://rfebrianto.blogspot.com/2009/05/pergantian-auditor-dan-kantor-akuntan.html>, diakses 16 Maret 2011
- Ghozali, Imam. 2009. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Edisi IV. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hudaib, Mohammad dan T.E. Cooke. 2005. *Qualified Audit Opinion and Auditor Switching*. Department of Accounting and Finance School of Business and Economics University of Exeter
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Ismail, *et al.* 2008. *Why Malaysian Second Board Companies Switch Auditors: Evidence of Bursa Malaysia*. International Research Journal of Finance and Economics
- Joher, *et al.* 2000. *Auditor Switch Decision of Malaysian Listed Firms: Tests of Determinants and Wealth Effect*. Fakultas Ekonomi dan Manajemen Universitas Putra Malaysia

- Kartika, Andi. 2009. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan-Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta)*. Jurnal Bisnis dan Ekonomi, Vol. 16 No. 1, Maret 2009:1-17
- Kawijaya, Nelly 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
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2 tentang Jasa Akuntan Publik, Jakarta*
-
- Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik, Jakarta*
- Martini, Tina. 2007. *Pengaruh Kualitas Audit, Pergantian Auditor, dan Pengalaman Kerja terhadap Kepuasan Klien (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Berskala Besar di Jawa Tengah)*. Tesis Universitas Diponegoro
- Nawari. 2010. *Analisis Regresi dengan MS Excel 2007 dan SPSS 17*. Jakarta: Elex Media Komputindo
- Priyatno, Duwi. 2010. *Paham Analisa Statistik Data dengan SPSS*. Yogyakarta: MediaKom
- Robbins, Stephen. P, dan Mary Coulter. 2002. *Management*. 7th Edition. New Jersey: Pearson Education, Inc
- Sartono, A,. 2004. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi keempat. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada
- Sinarwati, Ni Kadek. 2009. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik*. Akuntabilitas, Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol. 9 No. 2, Maret 2010, 264-282
- Sohilin, Ismail. 2009. *Pengantar Manajemen*. Jakarta: Erlangga
- Wirjolukito, Arjuna. 2006. *Fenomena Pemilihan Auditor pada Proses Penawaran Umum Perdana dengan Faktor Fundamental sebagai Elemen Pengendali*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Feb 2006:1-12