

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Sihotang, Enjel Uli Criskah

2024

Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di BEI

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/163>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN
PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI
YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh
ENJEL ULI CRISKAH SIHOTANG
200121001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2024**

PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN
PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI
YANG TERDAFTAR DI BEI**

ENJEL ULI CRISKAH SIHOTANG

NPM: 1011012101

UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 2 Oktober 2024

OMNIBUS OMNIA

UNIKA SANTO THOMAS



Dibuatkan Oleh

Ketua Program Studi

Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si
NIDN: 0103076701

Disetujui Oleh

Pembimbing

Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si
NIDN: 0111018901

PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN
PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI
YANG TERDAFTAR DI BEI**

ENJEL ULICRISKAH SIHOTANG
NPM: 200121001

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 28 Oktober 2024

SUSUNAN TIM PENGUJI

Penguji I

Penguji II

Drs. Abdonsius Sitanggang, M.Si, Ak
NIDN: 0102086001

Dr. A. Mahendra, SE., M.Si
NIDN: 0112068501

Ketua Penguji

UNIKA SANTO THOMAS

Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si
NIDN: 0111018901



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702



Ketua Program Studi

Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si
NIDN: 0103076701

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

NAMA : ENJEL ULI CRISKAH SIHOTANG
NPM : 200121001
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN
MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN
UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR
SWITCHING PADA PERUSAHAAN
PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI YANG
TERDAFTAR DI BEI

menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 28 Oktober 2024

Peneliti,

Enjel Uli Criskah Sihotang
NPM : 200121001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Enjel Uli Criskah Sihotang
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat / Tanggal Lahir : Tangerang/ 24 Mei 2001
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Walden Sihotang
6. Nama Ibu : Rosdiana Sitorus
7. Alamat Orangtua : Bangun
8. Alamat Mahasiswa : Jalan Beringin, Gang Beringin No 28

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 034783 Bangun : Tamat tahun 2013
2. SMP Negeri 1 Parbuluan : Tamat tahun 2016
3. SMA Negeri 1 Parbuluan : Tamat tahun 2019
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2024

Motto

“Pencobaan-pencobaan yang kamu alami ialah pencobaan biasa, yang tidak melebihi kekuatan manusia. Sebab Allah setia dan karena itu Ia tidak akan membiarkan Kamu dicobai melampaui kekuatanmu”

(1 Korintus 10:13)

“Hidup yang tidak teruji adalah hidup yang tidak layak untuk dihidupi. Tanda manusia masih hidup adalah ketika ia mengalami ujian kegagalan dan penderitaan”

(Socrates)

“Pikirkan tentang keragu-raguan, maka Anda gagal
Pikirkan tentang kemenangan, maka Anda berhasil”

(David J. Schwartz)

ABSTRAK

ENJEL ULI CRISKAH SIHOTANG, 200121001, 2024, “PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023”.

Dosen Pembimbing : Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, pergantian manajemen, ukuran perusahaan dan ukuran KAP terhadap *Auditor Switching* secara parsial dan simultan. Populasi dalam penelitian ini, perusahaan perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023 dengan populasi 55 perusahaan. Jumlah sampel 32 perusahaan dalam 5 tahun periode penelitian dengan 160 pengamatan. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik meliputi uji multikolineritas. Menggunakan analisis Regresi Logistik dengan menggunakan SPSS 25 untuk mengelolah data.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, (2) pergantian manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, (3) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*, (4) ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* dan (5) opini audit, pergantian manajemen, ukuran perusahaan dan ukuran KAP secara simultan tidak berpengaruh terhadap *auditor switching* pada perusahaan perdagangan, jasa dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023.

Kata Kunci : Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Auditor Switching

ABSTRACT

ENJEL ULI CRISKAH SIHOTANG, 200121001, 2024, THE EFFECT OF AUDIT OPINION, MANAGEMENT CHANGE, COMPANY SIZE AND KAP SIZE ON AUDITOR SWITCHING IN TRADING, SERVICE AND INVESTMENT COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2019-2023.

Supervisor : Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si

This study aims to examine the effect of audit opinion, management change, company size and size of public accountant firm on Auditor Switching partially and simultaneously. The population in this study, trading, service and investment companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023 with a population of 55 companies. The number of samples is 32 companies in a 5-year research period with 160 observations. Sampling using purposive sampling technique. The analysis method used is descriptive statistical test, classical assumption test including multicollinearity test. Using Logistic Regression analysis using SPSS 25 to process data.

The results of this study indicate that: (1) audit opinion does not have a significant effect on auditor switching,(2) management change does not have a significant effect on auditor switching,(3) company size does not have a significant effect on auditor switching,(4) size of public accountant firm does not have a significant effect on auditor switching and (5) audit opinion, management change, company size and size of public accountant firm simultaneously do not have an effect on auditor switching in trading, service and investment companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023.

Keywords : Audit Opinion, Management Change, Company Size, Size Of Public Accountant Firm and Auditor Switching

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunianya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH OPINI AUDIT, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN, JASA DAN INVESTASI DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2019-2023”**.

Skripsi ini disusun dalam rangka untuk menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas katolik Santo Thomas. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini idak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik secara lansung maupun tidak langsung berupa moral maupun material. Penulis banyak dapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Katolik Santo Thomas.

4. Ibu Yan Christin Br. Sembiring, SE., M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah meluangkan waktu untuk memberikan dukungan dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini selesai.
5. Bapak Drs. Abdonsius Sitanggang, M.Si, Ak selaku dosen penguji pertama yang sudah memberikan waktu, saran dan masukan kepada penulis.
6. Bapak Dr. A Mahendra, SE., M.Si. selaku dosen penguji kedua yang sudah memberikan waktu, saran dan masukan kepada penulis.
7. Ibu Romasi Lumban Gaol, SE., M.Si, selaku dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
9. Teristimewa untuk keluarga tercinta penulis, Bapak Walden Sihotang, Ibu Rosdiana Sitorus dan Abang penulis Gabriel Sihotang yang selalu mendoakan saya dan memberi dukungan dan material yang tidak terhingga selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Yang terkasih sahabat sekaligus teman seperjuangan penulis kepada Emy Yovita Manurung yang telah setia dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Untuk teman SMA penulis Debe Triani yang selalu memberi dukungan dan memberi semangat kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
12. Terakhir untuk diri saya sendiri, saya mengucapkan terimakasih karena sudah bertahan sampai sejauh ini. Terimakasih telah melewati masa – masa sulit ini, tetap berdiri ketika semua terasa berat, dan terus berusaha

walaupun rintangan sering datang. Saya sangat bangga pada diriku yang tidak pernah menyerah, yang selalu berusaha menjadi lebih baik setiap harinya. Tetaplah melangkah dengan penuh semangat dan kepercayaan bahwa kita mampu menghadapi apapun yang ada di depan.

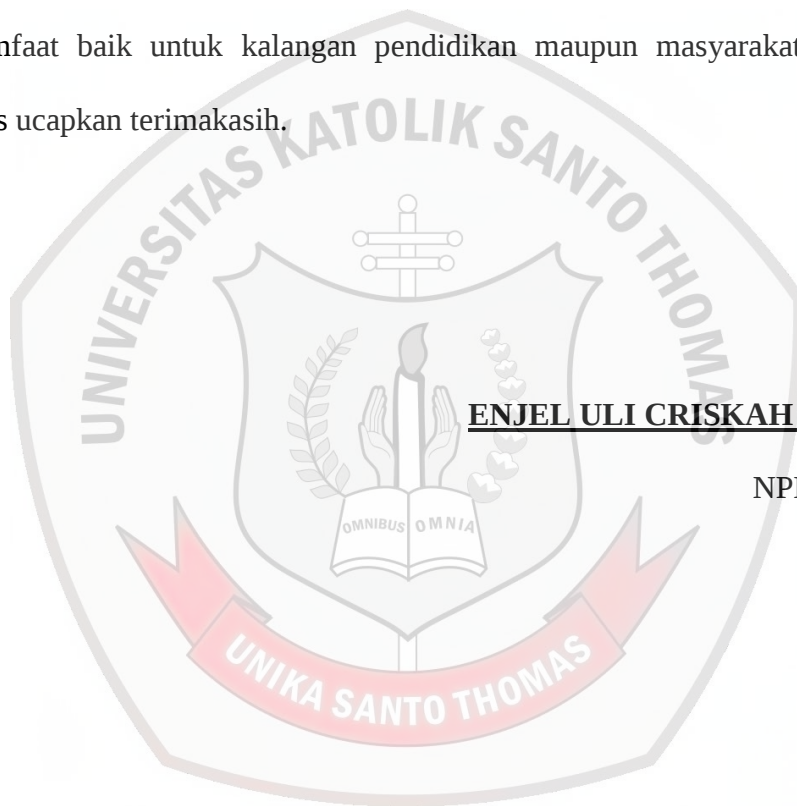
Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Medan, 2024

Peneliti

ENJEL ULI CRISKAH SIHOTANG

NPM 200121001



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	10
1.3 Rumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Tujuan Penelitian	11
1.4.2 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Teori Agensi.....	13
2.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	14
2.3 Teori Harapan (<i>Expectancy Theory</i>).....	15
2.4 Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No.20 Tahun 2015..	16
2.5 <i>Auditor Switching</i>	17
2.6 Opini Audit	19
2.7 Pergantian Manajemen.....	23

2.8 Ukuran Perusahaan	24
2.9 Ukuran KAP.....	27
2.10 Penelitian Terdahulu	29
2.11 Kerangka Berpikir.....	31
2.12 Hipotesis	32
2.12.1 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Auditor Switching</i>	32
2.12.2 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	33
2.12.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Auditor Switching</i>	34
2.12.4 Pengaruh Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i>	35
2.12.5 Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap <i>Auditor Switching</i> ..	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	37
3.2 Populasi dan Sampel.....	37
3.2.1 Populasi.....	37
3.2.2 Sampel.....	37
3.3 Operasional Variabel Penelitian	39
3.3.1 <i>Auditor Switching</i>	39
3.3.2 Opini Audit	39
3.3.3 Pergantian Manajemen	39
3.3.4 Ukuran Perusahaan	40
3.3.5 Ukuran KAP	40

3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.5 Teknik Analisis Data	41
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.5.2 Analisis Statistik Data.....	41
3.5.3 Analisis Regresi Logistik	44
3.5.4 Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Hasil Penelitian	
4.1.1 Deskripsi Variabel Penelitian	48
4.1.1.1 Auditor Switching	48
4.1.1.2 Opini Audit	50
4.1.1.3 Pergantian Manajemen	51
4.1.1.4 Ukuran Perusahaan	52
4.1.1.5 Ukuran KAP	53
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	55
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	56
4.1.4 Analisis Regresi Logistik	57
4.1.5 Regresi Logistik	61
4.1.6 Uji Hipotesis	63
4.2 Pembahasan	66
4.2.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap Auditor Switching	66
4.2.2 Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching	67
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching	68
4.2.4 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching	70

4.2.5 Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor</i> <i>Switching</i>	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	74



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Pengaruh opini audit terhadap <i>auditor switching</i>	6
1.2	Pengaruh pergantian manajemen terhadap <i>auditor switching</i>	7
1.3	Pengaruh ukuran Perusahaan terhadap <i>auditor switching</i>	8
1.4	Pengaruh ukuran KAP terhadap <i>auditor switching</i>	9
2.1	Penelitian terdahulu	28
3.1	Proses pemilihan sampel	37
4.1	<i>Auditor Switching</i>	48
4.2	Opini Audit	50
4.3	Pergantian manajemen	51
4.4	Ukuran Perusahaan	52
4.5	Ukuran KAP	54
4.6	Statistik deskriptif	55
4.7	Hasil uji multikolineritas	57
4.8	Hasil uji <i>overall model fit test (Block=0)</i>	58
4.9	Hasil uji <i>overall model fit test (Block=1)</i>	58
4.10	Hasil Uji <i>goodness of fit test</i>	59
4.11	Hasil uji koefisien determinasi	60
4.12	Matriks klasifikasi	61
4.13	Regresi logistik	62
4.14	Hasil uji <i>wald</i>	64
4.15	Hasil uji <i>omnibus test of model coefficients</i>	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Data Penelitian
2	Hasil Output SPSS
3	Lembar Pengajuan Judul
4	Surat Keputusan Dekan
5	Undangan Seminar Proposal
6	Daftar Hadir Seminar Proposal
7	Berita Acara Seminar Proposal
8	Lembar Hasil Seminar Proposal
9	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
10	Lembar ACC Ganda
11	Undangan Meja Hijau
12	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Aini, N., & Yahya, M. R. (2019). Pengaruh *Management Change*, *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan Klien, Dan Opini Audit Terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 245–258. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i2.12235>
- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing:Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Jilid 1.*Jakarta:Salemba empat.
- Ardiyos. (2010). *Kamus Besar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima
- Arens, A.A. Elder, R.J. Beasley, M.J. dan Jusuf, A.A.(2012). *Jasa Audit dan Assurance*. Edisi 14. Jakarta: Salemba Empat.
- Arifah, S.(2022). Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Opini Audit, dan Audit Delay terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Raden Mas Said Surakarta
- Arifin¹, B. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Dalam Melakukan *Auditor Switching*. *Media Riset Akuntansi*, 7(2), 174–191.
- Arisudhana, D. (2017). Pengaruh Audit Delay, Ukuran Klien, Opini Audit tahun sebelumnya, reputasi kantor Akuntan Publik, dan *Return On Assets* (ROA) terhadap pergantian auditor sukarela (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang terdaftar pada Bursa . *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(01), 100–120.
- Azari, N.A dan Purwanto, A. (2022). Analisis Hubungan Klien-Auditor: Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Journal Of Accounting*, 11(1), 1-13.
- Brigham dan Houston. (2013). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat.
- Darmayanti, N., Africa, L. A., & Mildawati, T. (2021). Pengaruh Opini audit, *Financial Distress*, *Audit Delay* dan Pergantian Manajemen terhadap *auditor switching*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 13(1), 173-193
- Effendi, M. & Rahayu,S. (2015). Analisis Pengaruh Opini Audit,Ukuran KAP,Ukuran Perusahaan Klien dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 81-98
- Fenny, F., Wendy, I., Stevanny, S., & Sipahutar, T. T. U. (2020). Pengaruh *Financial Distress*, Opini Auditor Dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* Pada Perusahaan Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Profita*, 13(1), 73. <https://doi.org/10.22441/profita.2020.v13.01.006>

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, Jogiyanto. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi ke 8. Yogyakarta: BPFE, 2014
- Haryono, Jusup. (2000). *Auditing*. Yogyakarta: STIE YKPN
- Hidayatulloh, T., & Amyar, F. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 171–180. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1269>
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Juliantari dan Rasmini. (2013). Auditor Switching Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 3(3), 231- 246
- Lindrianasari. (2015). *Pergantian CEO Dunia*. Yogyakarta: Penerbit Kanisius
- Lingga, F.L. (2017). Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012 – 2017. Jepara: Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara
- Manto, Juli Is. dan Manda, Dewi Lesmana. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen, dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*. 18(2), 205-224.
- Mulyadi. (2017). *Auditing*. Buku I Edisi keenam. Jakarta: Salemba Empat
- Munandar. (2006). *Psikologi Industri dan Organisasi*. Jakarta: Universitas Indonesia Press
- Murdiawati, D. W. A. N. S. (2015). Faktor-Faktor Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 22(2), 154–170.
- Naili, T., & Primasari, N. H. (2020). Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distres, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 8(1), 63. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v8i1.3144>
- Oktavia, T. (2023). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Jambi
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor : 20 Tahun 2015 tentang Praktik

Akuntan Publik

- Pratiwi, T. S., & Padriyansyah, P. (2023). Pengujian Faktor-Faktor *Auditor Switching* Dengan Analisis Regresi Logistik Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Di BEI. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 877–884. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1.3313>
- Rimadani, A. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, *Financial Distress*, Opini audit, Ukuran perusahaan, dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching*. *Skrispsi*. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta
- Ruroh, F. M., Keuangan, K., Kap, U., Delay, D. A., Switching, T. A., Manajemen, P., Keuangan, K., Manajemen, P., & Keuangan, K. (2016). *JURNAL NOMINAL / VOLUME V NOMOR 2 / TAHUN 2016 PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KESULITAN KEUANGAN, UKURAN KAP, DAN AUDIT DELAY TERHADAP AUDITOR SWITCHING Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun Diana Rahmawati*. V(3), 68–80.
- Sima, P. A. P., & Badera, I. D. N. (2018). Reputasi Auditor sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress dan *Audit Fee* pada *Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(2), 58
- Soraya, Ella dan Musfiari Haridhi. (2017). Faktor-faktor yang mempengaruhi *voluntary auditor switching*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*. Vol.8.3. Hal 48-62.
- Subramanyam, K., & Wild, J. J. (2013). Analisis Laporan Keuangan (Edisi 10). Jakarta : Salemba Empat
- Sufiati. (2021). Pengaruh Ukuran Kap, Opini Audit dan Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching* (Studi Pada Perusahaan Bumn yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Insan Cita Bongaya Research Journal*, 1(1), 71–84. <https://doi.org/10.70178/icbrj.v1i1.8>
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabeta
- Sulistiyani, R. (2022). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Voluntary Auditor Switching* (Kajian pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2018-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Winardi. (2016). *Manajemen Perubahan*. Jakarta: Raja Grafindo Perkasa

- Widajantie, T. D., & Dewi, A. P. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Audit Delay, *Financial Distress*, dan Pergantian Manajemen terhadap *Voluntary Auditor Switching*. *Liability*, 2(2), 19–52.
- Yanti, N. (2023). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Reputasi Auditor terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *FIN-ACC (Finance Accounting)*, 8(Juni), 331–348.
- Zikra, F., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh *Financial Distress*, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1556–1568.

