

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, DAN PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris
Pada Perusahaan Sektor Nonkeuangan yang Terdaftar di
BEI Tahun 2020-2023)**



Skripsi Oleh :
CHRISTIN ELDI VERONICA
01031282126062
Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Fee*, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Nonkeuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)

Disusun Oleh:

Nama : Christin Eldi Veronica

NIM : 01031282126062

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 18 Desember 2024



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196707011992032003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, DAN PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris
Pada Perusahaan Sektor Nonkeuangan yang Terdaftar di
BEI Tahun 2020-2023)**

Disusun Oleh :

Nama : Christin Eldi Veronica
NIM : 01031282126062
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 11 Januari 2025 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 11 Januari 2025

Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196707011992032003

Penguji



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.
NIP. 197212152003122001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

4/1-2025
11

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Christin Eldi Veronica
NIM : 01031282126062
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, DAN PERGANTIAN
MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris
Pada Perusahaan Sektor Nonkeuangan yang Terdaftar di
BEI Tahun 2020-2023)**

Pembimbing : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 11 Januari 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya.

Palembang, 13 Januari 2025

Pembuat Pernyataan,



Christin Eldi Veronica

NIM. 01031282126062

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan segala nikmat, rahmat, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Fee*, dan Pergantian Manajemen Terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Nonkeuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023). Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini mengkaji pengaruh *financial distress*, *audit fee*, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* dan *voluntary auditor switching*. Selain itu, skripsi ini juga bertujuan untuk menganalisis apakah terdapat perbedaan antara *auditor switching* selama Covid-19 dan pasca Covid-19. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan agar penulis dapat meningkatkan kualitas diri di masa depan. Penulis juga berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, menjadi referensi, serta menambah informasi bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Palembang, 13 Januari 2025

Penulis



Christin Eldi Veronica

NIM. 010131282126062

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penulisan skripsi ini, tentunya penulis tak luput dari berbagai kendala. Namun, kendala tersebut dapat penulis atasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT. atas segala nikmat dan kemudahan yang telah diberikan kepada penulis. Berkat bantuan-Nya, proses perkuliahan selama tiga tahun terakhir sampai dengan penyusunan skripsi dapat penulis selesaikan dengan lancar.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE. M.Si. selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya. Selaku dosen pembimbing akademik. Juga selaku dosen penguji seminar proposal dan ujian komprehensif, terima kasih atas segala saran dan masukan yang bersifat membangun demi penyempurnaan isi skripsi penulis.
5. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi. Terima kasih karena telah meluangkan banyak waktu, pikiran, serta kesempatan untuk mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi, sehingga penulis dapat lebih memahami topik yang ditulis.

7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen di Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya, yang telah memberikan bimbingan, dedikasi, dan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama perkuliahan.
8. Kedua orang tua penulis, Mama dan Papa. Terima kasih atas segala doa dan dukungan yang tiada henti, karena terus menawarkan bantuan walaupun penulis tidak pernah meminta, serta selalu memastikan penulis untuk tetap beristirahat dan makan dengan cukup. Terima kasih karena sudah menjadi alasan sekaligus kekuatan bagi penulis untuk terus melangkah maju.
9. Oma, yang tidak pernah lelah untuk mendoakan, menyemangati, dan menjadi tempat berbincang. Adik penulis yang selalu peduli dan sebisa mungkin ingin terus membantu penulis. Serta semua keluarga yang selalu mencurahkan doa dan dukungan kepada penulis.
10. Teman-teman penulis semasa perkuliahan. Sadewo, *my very first friend*. AKHLAK: Bella, Nabila, Naura, Shelo, dan Silvia, terima kasih telah membersamai penulis sejak pengisian KRS semester satu sampai semester delapan, karena selalu menjadi sumber bantuan dan informasi, karena membuat penulis tidak pernah duduk sendirian selama kuliah. Gartic *a.k.a* Kelas Nugget: Agung, Farhan, dan Imam, terima kasih telah membuat pagi-pagi di Indralaya tidak terasa terlalu sepi.
11. Gempi dan Mio, kucing-kucing penulis, yang selalu memberi warna dalam proses penulisan dan menjadi penghibur di tengah kelelahan. Waktu yang penulis sisihkan untuk bermain dengan kalian tidak pernah terasa sia-sia.

12. Seluruh staff kepegawaian administrasi di Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya—terutama Mbak Layla dan Mbak Sri, yang telah banyak memberikan informasi dan bantuan selama melakukan pemberkasan.
13. Teman-teman dari Akuntansi Indralaya Angkatan 2021.
14. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, tetapi telah memberikan bantuan, dukungan, serta doa, baik secara langsung dan tidak langsung, dalam perjalanan skripsi penulis. Terima kasih banyak.

Palembang, 13 Januari 2025

Penulis



Christin Eldi Veronica

NIM. 010131282126062

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya, dosen pembimbing skripsi, menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Christin Eldi Veronica
NIM : 01031282126062
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Fee*, dan Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Nonkeuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya, dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 11 Januari 2025

Dosen Pembimbing,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yustianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Nonkeuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)

Oleh:
Christin Eldi Veronica

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *audit fee*, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 548 sampel yang ditentukan dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi logistik dengan SPSS Versi 30. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*, *audit fee* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*, dan pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Ketiga variabel tersebut secara bersama-sama berpengaruh terhadap *auditor switching*. Selain itu, tidak terdapat perbedaan signifikan antara *auditor switching* selama Covid-19 dan pasca Covid-19.

Kata Kunci: *Auditor Switching*, *Financial Distress*, *Audit Fee*, dan Pergantian Manajemen.

Dosen Pembimbing



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusnianti, S.E., M.A.A.C., Ak.
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT FEE, AND CHANGE OF MANAGEMENT ON AUDITOR SWITCHING (Empirical Study in Non Financial Sector Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2020-2023)

By:
Christin Eldi Veronica

This study aims to analyze the effect of financial distress, audit fee, and change of management on auditor switching. The sample for this study is non-financial sector companies that listed on the Indonesia Stock Exchange for 2020-2023. The number of research samples is 548 samples determined by the purposive sampling method. The data analysis technique used is logistic regression with SPSS Version 30. The results show that financial distress has no effect on auditor switching, audit fee has a negative effect on auditor switching, and change of management has a positive effect on auditor switching. These three variables simultaneously have an effect on auditor switching. In addition, there was no significant difference between auditor switching during Covid-19 and post Covid-19.

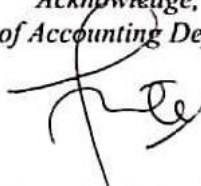
Keywords: Auditor Switching, Financial Distress, Audit Fee, and Change of Management.

Advisor



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196707011992032003

*Acknowledge,
Head of Accounting Department*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.
NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Christin Eldi Veronica
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 09 September 2003
Agama : Islam
Alamat : Jl. Abikusno Cokro Suyoso
Kec. Kertapati, Palembang, Sumatera Selatan
Email : christineldiv@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 231 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 12 Palembang
Sekolah Menengah Awal : SMA Negeri 9 Palembang

PENGALAMAN MAGANG

1. PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju (Agu 2022 – Feb 2023)
2. Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (Des 2023 – Jan 2024)
3. PT Pupuk Sriwidjaja Palembang (Okt 2024)

PRESTASI AKADEMIK

1. Juara 1 Lomba Esai “Islamic Economic Competition” (Universitas Padjajaran, 2024)
2. Juara 1 Lomba Esai “National Archive Essay Competition” (Universitas Padjajaran, 2024)
3. Juara 1 Lomba Esai “Celebration of Month and Graduation” (Universitas Negeri Jakarta, 2023)
4. Esai Terbaik “Labma Social Campaign Fair 2023” (Universitas Islam Indonesia, 2023)
5. Harapan 2 “2nd Small Medium Enterprise Empowerment” (PT Kilang Pertamina Internasional RU III Plaju, 2023)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Secara Teoritis	6
1.4.2 Secara Praktis	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 <i>Auditor Switching</i>	10
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	13
2.1.4 <i>Audit Fee</i>	15
2.1.5 Pergantian Manajemen	17
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	23
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
2.3.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.3.3 Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
2.3.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> , <i>Audit Fee</i> , dan Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	26
2.3.5 Pengaruh Periode Selama Covid-19 dan Pasca Covid-19 terhadap <i>Auditor Switching</i>	28
2.4 Kerangka Pemikiran.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	30
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	30
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	30
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.4.1 <i>Financial Distress</i> (X ₁).....	32
3.4.2 <i>Audit Fee</i> (X ₂).....	33

3.4.3	Pergantian Manajemen (X_3)	33
3.4.4	<i>Auditor Switching</i> (Y).....	34
3.5	Metode Analisis Data.....	35
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2	Analisis Model Regresi Logistik	35
3.5.2.1	Menguji Kelayakan Model Regresi	36
3.5.2.2	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	36
3.5.2.3	Koefisien Determinasi (R^2).....	37
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	37
3.5.3.3	Uji Normalitas.....	37
3.5.4	Uji Hipotesis.....	38
3.5.4.1	Uji Signifikansi Parsial	38
3.5.4.2	Uji Signifikansi Simultan.....	38
3.5.4.3	Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i>	38
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1	Hasil Penelitian	40
4.1.1	Gambaran Umum Penelitian	40
4.1.2	Analisis Data	40
4.1.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
4.1.2.2	Analisis Model Regresi Logistik	45
4.1.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	51
4.1.2.4	Uji Hipotesis	51
4.2	Pembahasan.....	55
4.2.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	55
4.2.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	57
4.2.3	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	58
4.2.4	Pengaruh <i>Financial Distress</i> , <i>Audit Fee</i> , dan Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	59
4.2.5	Pengaruh Periode Selama Covid-19 dan Pasca Covid-19 terhadap <i>Auditor Switching</i>	60
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Implikasi Penelitian	62
5.2.1	Implikasi Teoritis.....	62
5.2.2	Implikasi Praktis	62
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	63
5.4	Saran	64
	DAFTAR PUSTAKA	65
	LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel.....	34
Tabel 4.1	Analisis Statistik Deskriptif [<i>Auditor Switching</i>]	41
Tabel 4.2	Analisis Statistik Deskriptif [<i>Voluntary Auditor Switching</i>]	41
Tabel 4.3	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i> [<i>Auditor Switching</i>]	45
Tabel 4.4	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i> [<i>Voluntary Auditor Switching</i>]	45
Tabel 4.5	<i>Iteration History</i> [<i>Auditor Switching</i>]	46
Tabel 4.6	<i>Iteration History</i> [<i>Voluntary Auditor Switching</i>]	47
Tabel 4.7	<i>Model Summary</i> [<i>Auditor Switching</i>]	48
Tabel 4.8	<i>Model Summary</i> [<i>Voluntary Auditor Switching</i>]	48
Tabel 4.9	<i>Variables in the Equation</i> [<i>Auditor Switching</i>]	49
Tabel 4.10	<i>Variables in the Equation</i> [<i>Voluntary Auditor Switching</i>]	50
Tabel 4.11	Uji Normalitas.....	51
Tabel 4.12	Uji Signifikansi Parsial [<i>Auditor Switching</i>]	52
Tabel 4.13	Uji Signifikansi Parsial [<i>Voluntary Auditor Switching</i>]	52
Tabel 4.14	Uji Signifikansi Simultan [<i>Auditor Switching</i>]	54
Tabel 4.15	Uji Signifikansi Simultan [<i>Voluntary Auditor Switching</i>]	54
Tabel 4.16	Uji <i>Wilcoxon Signed Rank Test</i>	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	29
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia No. 423/KMK.06/2002 Pasal 6 mengatur bahwa pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan suatu entitas oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat dilakukan maksimal 5 (lima) tahun buku berturut-turut, sedangkan oleh Akuntan Publik maksimal 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Peraturan ini mengalami perubahan dalam Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 Pasal 3 Ayat (1) tentang Jasa Akuntan Publik yang menjelaskan bahwa KAP hanya boleh mengaudit suatu entitas hingga 6 (enam) tahun buku berturut-turut, sementara Akuntan Publik dalam KAP tersebut tetap dibatasi 3 (tiga) tahun. Selanjutnya, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengeluarkan POJK No. 13 Tahun 2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan yang menetapkan bahwa lembaga jasa keuangan harus membatasi penggunaan jasa audit oleh Akuntan Publik maksimal 3 (tiga) tahun buku berturut-turut, sementara keputusan untuk KAP diperoleh berdasarkan evaluasi Komite Audit. Hal ini dikenal dengan istilah *auditor switching*.

Auditor switching merupakan tindakan mengganti auditor atau KAP, baik karena peraturan yang berlaku atau secara sukarela, dengan tujuan menjaga independensi dan objektivitas auditor, serta mempertahankan kepercayaan publik terhadap proses audit, terutama ketika masa perikatan dengan auditor sebelumnya sudah terlalu lama. Wulandari (2021) mengidentifikasi auditor *switching* menjadi

dua kategori, yaitu *mandatory* dan *voluntary*. Dikatakan sebagai *mandatory* apabila pergantian auditor dilakukan karena adanya unsur kewajiban untuk menaati peraturan pemerintah yang berlaku. Sementara itu, pergantian auditor yang dilakukan perusahaan klien atas dasar unsur sukarela disebut sebagai *voluntary*. Perusahaan yang melakukan pergantian KAP secara *voluntary* disebabkan karena KAP yang terdahulu bertindak konservatif dan tidak sejalan dengan kepentingan manajemen perusahaan (Pratama dan Shanti, 2021).

Beberapa penelitian terdahulu yang menguji variabel-variabel yang mempengaruhi *auditor switching* dapat dikategorikan menjadi tiga faktor utama, yaitu (1) kondisi laporan keuangan, (2) performa KAP, dan (3) manajemen. Dari kondisi laporan keuangan, variabel-variabel tersebut, yaitu *Financial Distress* (Manto & Manda, 2018; Klarasati, *et al.*, 2021), Profitabilitas (Ilhamsyah & Ginting, 2020; Raswati & Triyanto, 2021), *Leverage* (Sihite, 2021; Zuriansyah & Andreas, 2022), serta *Return on Assets* (Dewi, Suryandari, & Arie, 2021; Nursiam, Purwana, & Dewi, 2023). Dari sisi performa KAP, dapat diukur melalui Reputasi Auditor (Simalango dan Siagian, 2022; Permana dan Setiawan, 2023), Ukuran KAP (Manto & Manda, 2018; Nursiam, Purwana, & Dewi, 2023), *Audit Delay* (Zikra & Syofyan, 2019; Vidianti & Yohanes, 2023), *Audit Fee* (Najwa & Syofyan, 2020; Saluy, *et al.*, 2024), dan Opini Audit (Tjahjono & Khairunissa, 2021; Darmayanti, Africa, & Mildawati, 2021). Dari sisi manajemen, *auditor switching* seringkali dihubungkan dengan Perubahan Manajemen (Anisa & Christy, 2019; S Afriliana & Persada, 2024), Kepemilikan Institusional (Ocktaviany, 2018; Dejan & Nurbaiti,

2020), dan Kepemilikan Publik (Rohmah, Astuti, & Harimurti, 2018; Klarasati, *et al.*, 2021).

Variabel yang mempengaruhi *auditor switching* dari kondisi laporan keuangan adalah *financial distress*. Hutaaruk, *et al.* (2021) menyebut *financial distress* sebagai kondisi penurunan keuangan yang terjadi sebelum perusahaan mengalami kebangkrutan, sehingga perusahaan tidak mampu melunasi liabilitas yang dimiliki. Variabel ini dipilih karena rumus yang digunakan, yaitu rasio total liabilitas terhadap total aset, sudah cukup representatif dalam mengukur kondisi keuangan perusahaan (Brigham and Ehrhardt, 2016). Selain itu, penelitian yang menguji variabel *financial distress* masih belum memperoleh hasil yang selaras. Penelitian Manto dan Manda (2018) menunjukkan hasil bahwa *financial distress* secara simultan memiliki pengaruh positif terhadap *auditor switching*. Dengan kata lain, semakin besar tingkat penurunan keuangan yang dialami oleh suatu perusahaan, akan semakin besar pula kemungkinan perusahaan untuk mengganti auditor. Sementara itu, penelitian milik Klarasati, *et al.* (2021) menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Dari sisi klien, penulis memilih variabel berupa *audit fee*. *Audit fee* adalah besaran biaya yang diberikan kepada auditor sebagai tanda jasa telah menangani dan menyelesaikan tugas laporan audit keuangan. Berdasarkan prinsip ekonomi perilaku yang dikemukakan Kahneman and Tversky (1982) menyatakan bahwa individu dan organisasi cenderung memilih opsi yang meminimalkan biaya dan memaksimalkan efisiensi. Hal ini sejalan dengan penelitian Saluy, *et al.* (2024) yang memperlihatkan bahwa *audit fee* memiliki pengaruh terhadap *auditor*

switching. Dengan kata lain, ketidakcocokan biaya audit akan mendorong keinginan yang lebih besar bagi klien untuk mengganti auditor atau KAP. Sementara itu, penelitian Karliana, Suzan, & Yudowati (2017) menunjukkan tidak adanya pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching*.

Dari sisi manajemen, *auditor switching* juga dapat dihubungkan dengan variabel pergantian manajemen. Pergantian manajemen adalah perubahan dalam dewan direksi yang terjadi berdasarkan keputusan dari Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) atau karena pengunduran diri dewan direksi yang bersangkutan (Adli dan Suryani, 2019). Penelitian milik Darmayanti, Africa, & Mildawati (2021) menyebut bahwa tim manajemen yang baru biasanya ingin menerapkan kebijakan dan prosedur akuntansi yang berbeda dari sebelumnya, sehingga cenderung memilih untuk bekerja dengan auditor yang baru, dibandingkan melanjutkan dengan auditor yang telah bekerja sama dengan manajemen sebelumnya. Meskipun demikian, Nursiam, Purwana, & Dewi (2023) berpendapat bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh pada *auditor switching*.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian Vidiandi dan Yohanes (2023) yang menggunakan *audit fee*, opini audit, kepemilikan publik, dan *audit delay* sebagai variabel independen dengan objek perusahaan sektor *consumer goods* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020. Berbeda dengan penelitian sebelumnya yang hanya fokus pada variabel dari sisi KAP dan manajemen, penelitian ini akan mengkaji bagaimana *financial distress* sebagai cerminan performa laporan keuangan dapat mempengaruhi pergantian auditor. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan sektor nonkeuangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-

2023. Adapun, persamaan penelitian ini dengan studi sebelumnya terletak pada penggunaan variabel independen berupa *audit fee* dan variabel dependen berupa *auditor switching*.

Berdasarkan uraian di atas, peneliti termotivasi untuk mengkaji topik *auditor switching* yang dipengaruhi oleh *financial distress*, *audit fee*, dan pergantian manajemen. Penelitian ini juga menganalisis perbedaan *auditor switching* selama Covid-19 dan pasca Covid-19. Untuk memperkaya penelitian, penulis menambah teknik analisis untuk mengevaluasi pengaruh ketiga variabel terhadap *voluntary auditor switching*, akan tetapi bagian ini tidak dimasukkan ke dalam hipotesis penelitian.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, permasalahan yang hendak diteliti dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah *financial distress* memiliki pengaruh positif terhadap *auditor switching*?
2. Apakah *audit fee* memiliki pengaruh negatif terhadap *auditor switching*?
3. Apakah pergantian manajemen memiliki pengaruh positif terhadap *auditor switching*?
4. Apakah *financial distress*, *audit fee*, dan pergantian manajemen memiliki pengaruh terhadap *auditor switching*?
5. Apakah ada perbedaan antara *auditor switching* selama Covid-19 dan *auditor switching* pasca Covid-19?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti-bukti empiris atas hal-hal berikut, yaitu:

1. Pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching*.
2. Pengaruh *audit fee* terhadap *auditor switching*.
3. Pengaruh pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.
4. Pengaruh *financial distress*, *audit fee*, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.
5. Perbedaan *auditor switching* selama Covid-19 dan *auditor switching* pasca Covid-19.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Secara Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini dapat memberikan kontribusi dalam memperluas wawasan di bidang audit, terutama yang berkaitan dengan topik *auditor switching*, termasuk faktor-faktor yang dapat mempengaruhi perusahaan untuk melakukan pergantian auditor. Secara khusus, penelitian ini memberikan manfaat bagi:

1. Mahasiswa Jurusan Akuntansi. Sebagai sarana untuk menambah pengetahuan dan wawasan terkait *financial distress*, *audit fee*, pergantian manajemen, dan *auditor switching*, dan bagaimana pengaruhnya terhadap satu sama lain.
2. Peneliti Selanjutnya. Sebagai bahan referensi bagi pihak-pihak yang ingin melakukan penelitian yang lebih mendalam terkait topik ini.

3. Peneliti. Sebagai sarana untuk menambah pengetahuan dan wawasan terkait pengaruh *financial distress*, *audit fee*, dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching*.

1.4.2 Secara Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi informasi dan menjadi bahan pertimbangan bagi praktisi, seperti akuntan, auditor, manajer, atau pemilik perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk memperluas pengetahuan mengenai bagaimana faktor-faktor, seperti *financial distress*, *audit fee*, dan pergantian manajemen dapat berpengaruh terhadap pergantian auditor dalam lingkup perusahaan sektor nonkeuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adli, S. N., & Suryani, E. (2019). Pengaruh Leverage, Pergantian Manajemen, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 288-300.
- Amalia, R. F. (2015). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Audit Fee, terhadap Auditor Switching Secara Voluntary dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 5(3), 161–178.
- Amalia, V. (2022) Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, Kompetensi, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada KAP di Jakarta Timur). Skripsi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Andini, S. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 5(2), 121–132.
- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29-39.
- Aprilia, R., & Effendi, B. (2019). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik dan Financial Distress terhadap Auditor Switching. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 61–75.
- Ayu, P., Sima, P., & Badera, I. D. N. (2018). Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress dan Audit Fee Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(1), 58-86.
- Azlim, R., & Taqwa, S. (2023). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, dan Financial Distress terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(2), 758-770
- Boučková, M. (2015). Management Accounting and Agency Theory. *Procedia Economics and Finance*, 25(15), 5–13.
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2016). *Financial Management: Theory & Practice (15th ed.)*. Cengage Learning.
- Damayanti, S., & Sudarma, M. (2007). Faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan berpindah Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi*, 11, 1-50.
- Darmayanti, N., Africa, L. A., Mildawati, T. (2021) The Effect of Audit Opinion, Financial Distress, Audit Delay, Change of Management on Auditor Switching. *International Journal of Economics and Finance Studies*, 13 (1), 173-193.

- Dejan, M., & Nurbaiti, A. (2020). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen, Kepemilikan Institusional Terhadap Auditor Switching. *eProceedings of Management*, 7(1), 729-737.
- Deliana, Rahman, A., & Monica, L. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 5(1), 1-12.
- Dewi, N. P. S., Febriyanti, N. L. P. T. V., & Rustiarini, N. W. (2021). Audit Opinion and Audit Characteristic: Study of Voluntary Auditor Switching. *Jurnal EQUITY*, 24(1), 35-46.
- Dewi, S. D. S., Suryandari, N. N. A., & Arie, A. A. P. G. B. (2021). Auditor Switching Pada Sektor Perbankan di Bursa Efek Indonesia. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 3(1), 22-31.
- Diandika, K. H., & Badera, I. D. N. (2017). Financial Distress Sebagai Pemoderasi Pengaruh Fee Audit pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 246-275.
- Dianti, R. (2020). *Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Audit Fee, dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching*. Skripsi. UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Firyana, R. A., & Septiani, A. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penggantian Kantor Akuntan Publik Secara Voluntary (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEI). Disertasi.
- Fleischer, R., Goettsche, M., & Schauer, M. (2017). The Big 4 Premium: Does it Survive an Auditor Change? Evidence from Europe. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 29, 103-117.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamzah, M., Syukur, M., Salam, M. N., & Junaidi, M. I. (2021). Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Perekonomian Indonesia: Analisis Terhadap Sektor Domestik dan Stabilitas Inflasi. *TRILOGI: Jurnal Ilmu Teknologi, Kesehatan, Dan Humaniora*, 2(3), 382-388.
- Hariyanto, M. (2019). Pengaruh Laba dan Arus Kas Terhadap Kondisi Financial Distress. *Aktiva: Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 3(1), 44-60.
- Herawaty, N., & Ovami, D. C. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Indonesian Journal of Business Analytics (IJBA)*, 1(2), 227– 236.
- Huda, C., Agriyanto, R., Lestari, H. S., & Pangayow, B. (2021). Financial Distress as a Moderating Variable of the Influence of Audit Opinion and Public Accounting Firm Size on Voluntary Auditor Switching. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 3(2), 155–176.

- Hutauruk, M. R., Mansyur, M., Rinaldi, M., & Situru, Y. R. (2021). Financial Distress Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JPS (Jurnal Perbankan Syariah)*, 2(2), 237-246.
- Ilhamsyah, F., Ginting, R., & Setiawan, A. (2020, November). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Auditor Switching. In *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)* (Vol. 1, pp. 1059-1076).
- Kahneman, D., & Tversky, A. (1982). *Judgment under Uncertainty: Heuristics and Biases*. Cambridge University Press.
- Karlina, D. R., Suzan, L., & Yudowati, S. P. (2017). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Auditor Dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching (studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015). *eProceedings of Management*, 4(2), 1740-1745.
- Kementerian Ketenagakerjaan Republik Indonesia. (2023). *Survei Kemnaker: 88 Persen Perusahaan Terdampak Pandemi Covid-19*. Diakses melalui <https://kemnaker.go.id/news/detail/survei-kemnaker-88-persen-perusahaan-terdampak-pandemi-covid-19> pada 1 Desember 2024.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK/06/2002 Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Khairani, T. T. (2022). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching dengan Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2020)*. Skripsi. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Kholipah, S., & Suryandari, D. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 83-96.
- Klarasati, T., Isna Inayati, N., Hariyanto, E., & Joko Setyadi, E. (2021). The Effect of Change Management, Kap Size, Public Ownership, and Financial Distress on Auditor Switching (Case Study on Mining Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019). *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 5(1), 116-227.
- Lee, D., & Sukartha, I. M. (2017). Fee Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1455-1484.
- Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). Studi Literatur Tentang Agency Theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 203-210.
- Manto, J. I., & Manda, D. L. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(2), 205-224.

- Maryanti, E., Dewi, S. R., & Sari, H. M. K. (2020). Auditor Switching, Kenapa? *Jurnal Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi*, 4(3), 227-241.
- Matitaputty, J. S. (2023). Pandemi Covid-19, Kualitas Audit, Biaya Audit, dan Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(4), 996-1011.
- Mattar, D., Khoury, R. E., & Chaanine, M. (2024). Factors Affecting Auditor Change Decisions: The Case of United Kingdom. *SAGE Open*, 14(3), 1-18.
- Najwa, V. A., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Management Change, Ukuran Perusahaan Klien, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2), 2726–2739.
- Nanda, P. (2022). *Pengaruh Audit Delay, Opini Going Concern, dan Kepemilikan Publik Terhadap Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)*. Skripsi. Universitas Jambi.
- Nursiam, Purwana, D. Y., & Dewi, I. P. (2023). Analysis of Factors Affecting Auditor Switching. *Jurnal Riset dan Akuntansi Indonesia*, 8(1), 83-92.
- Oktaviany, W. A. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Pergantian Manajemen, Kepemilikan Institusional, Rentabilitas dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2016. *JOM FEB*, 1(1), 1-15.
- Oktavia, T. (2023). *Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Real Estate dan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)*. Skripsi. Universitas Jambi.
- Peraturan Pemerintah No. 20/2015 Pasal 11 Ayat (1) Tentang Praktik Akuntan Publik.
- Permana, K., & Setiawan, M. A. (2023). Pengaruh Management Change, Pertumbuhan Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Auditor Switching. *JURNAL EKSPLOKASI AKUNTANSI*, 5(4), 1718-1731.
- PMK No. 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik.
- POJK No. 13 Tahun 2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan.
- Pradhana, M. A. B., & Suputra, I. D. (2015). Pengaruh Audit Fee, Going Concern, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3), 713-729.
- Pratama, D. E., & Shanti, Y. K. (2021). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 6(1), 13-24.

- Puspayanti, N. P. W., Suputra, I. D. G. D. (2018) Pengaruh Financial Distress pada Auditor Switching dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 23(2), 1332-1360.
- Putra, R. A., & Trisnawati, I. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 18(1), 94-102.
- Rahmitasari, N., & Syarief, A. (2021). Pengaruh Pergantian Manajemen, Financial Distress, Opini Audit, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(2), 421-429.
- Ramadan, W. R., Sumardjo, M., & Aswar, K. (2022). Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Pandemi Covid-19 terhadap Auditor Switching. *Veteran Economics, Management & Accounting Review*, 1(1), 31-49.
- Raswati, I., & Triyanto, D. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Audit Fee, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020). *SEIKO: Journal of Management & Business*, 4(2), 92-99.
- Rohmah, E. F., Astuti, D. S. P., & Harimurti, F. (2018). Pengaruh Reputasi Auditor, Kepemilikan Publik, Audit Tenure, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(1), 60-68.
- Ruroh, F. M., & Rahmawati, D. (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 2012-2015. *Jurnal Nominal*, 5(2), 68-80.
- Safrihana, R. & Muawanah. (2019). Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 6(1), 234-240.
- Safrihana, R., & Persada, Y. U. T. (2024). The Differences in Factors Affecting Auditor Switching in Indonesia and Malaysia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 7(1), 47-56.
- Saluy, A. B., Kemalsari, N., Handiman, U. T., Arwiya, P., Faridi, A., Caya, B. A., & Machmud, H. (2024). Human Resources Perspective: Audit Fee, Internal Control, and Audit Materiality Affect Auditor Switching. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 21, 21-34.
- School of Accounting BINUS. (2024). *Fenomena Voluntary Auditor Switching*. Diakses melalui <https://accounting.binus.ac.id/2024/11/23/fenomena-voluntary-auditor-switching/> pada 1 Desember 2024.
- Sekaran, U. (2011). *Metodologi Penelitian untuk Bisnis (4th ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.

- Sihite, T. R. B. (2021). *Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Persentase Perubahan Roa dan Leverage Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019*. Skripsi. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Simalango, E. D., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching pada “Indeks Papan Utama”. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 20(1), 1-15.
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19-34.
- Sinarwati, N.K. (2010). “Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Perpindahan Kantor Akuntan Publik?”. *Simposium Nasional Akuntansi*. 13, Purwokerto.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sulastrri, E., & Zannati, R. (2018). Prediksi Financial Distress dalam Mengukur Kinerja Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Manajemen Strategi dan Aplikasi Bisnis*, 1(1), 27-36.
- Surat Keputusan Ketua Umum Institut Akuntan Publik Indonesia Nomor: KEP.024/IAP/VI/2008 tentang Kebijakan Penentuan *Audit Fee*.
- Syaafdinal, M.A.L, Erna R, Detri I, & Alifah K. (2020). The Influence of Restructuring, Financial Distress, and Reputation of Public Accountants on Auditor Switching and the Implications for Timeliness of Audit Completion Moderated by the Impact of the Covid-19 Pandemic (A Survey on BUMN Strategic Industrial. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt*. 17(10), 3833–3850.
- Tjahjono, M., & Khairunissa, S. (2021). Opini Audit, Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(2), 180–198.
- Vidianti, Y., & Yohanes, Y. (2023). Pengaruh Audit Fee, Opini Audit, Kepemilikan Publik, Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 11(2), 345-358.
- Wahyuningsih, N., & Suryanawa, I. K. (2012). Analisis Pengaruh Opini Audit Going Concern dan Pergantian Manajemen Pada Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 1(1), 144-161.
- Widiyanto. (2013). *Statistika Terapan*. Jakarta: Elex Media Komputindo.

- Wijaya, E., & Rasmini, N. K. (2015). Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3), 940-966.
- Woo, E. S., & Koh, H. C. (2001). Factors Associated with Auditor Changes: A Singapore Study. *Accounting and Business Research*, 31(2), 133-144.
- Wulandari, M. W., & Suputra, I. D. G. D. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen dan Audit Fee pada Auditor Switching dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 25(1), 581-605.
- Wulandari, W. (2021). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Keuangan di BEI Tahun 2015-2019*. Skripsi. Universitas Jember.
- 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.
- Zuriansyah, H. T., Andreas, A., & Nurmayanti, P. (2022). Pengaruh Growth, Leverage, Restatement, Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2), 216-224.