

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR
SWITCHING PADA MASA PANDEMI COVID-19**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia)"**



Oleh :

GINA WIDARA

01031181823015

AKUNTANSI

Digunakan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA
MASA PANDEMI COVID-19

(Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Disusun oleh :

Nama : Gina Widara
NIM : 01031181823015
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: Jumat, 16 September 2022

Ketua

Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Tanggal

: Senin , 12 September 2022

Anggota



Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si., Ak
NIP. 198610262015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA
MASA PANDEMI COVID-19**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)"**

Disusun Oleh :

Nama : Gina Widara
NIM : 01031181823015
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 21 Oktober 2022 dan telah
memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 10 November 2022

Ketua,

Anggota,

Anggota,

Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M. Si., Ak Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si.,Ak,CA Dr. Yulia Saftiana, S.E.,M.Si., Ak
NIP. 197802102001122001 NIP. 198610262015042002 NIP. 196707011992032003



SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gina Widara

NIM : 01031181823015

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Masa Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”

Pembimbing:

Ketua : Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M. Si., Ak

Angota : Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si.,Ak.,CA

Tanggal Ujian : 21 Oktober 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, November 2022

Pembuat Pernyataan



Gina Widara

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Yakinlah ada sesuatu yang menantimu selepas banyak kesabaran yang kau jalani, yang membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit.”

(Ali bin Abi Thalib)

“Dan sesungguhnya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya”

(QS. An Najm : 39)

PERSEMBAHAN

Skrpsi ini kupersembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT
- ❖ Mama dan Papa
- ❖ Raka dan Indah
- ❖ Orang yang menyayangiku
- ❖ Para Sahabat
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Pada Masa Pandemi *Covid-19* (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Indralaya, November 2022
Penulis,



Gina Widara
NIM. 01031181823015

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Bapak **H. Harun Delamat, Msi., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.

9. Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M. Si., Ak** dan Ibu **Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si.,Ak.,CA** selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu dan Bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu dan Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh Dosen penguji Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA** dan Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini
11. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
12. Staff Tata Usaha dan Perpusatakan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
13. Kedua orang tua saya yang tersayang, Papa **Hendarawan, S.Pd** dan Mama **Juwita** yang telah memberikan motivasi, semangat, dorongan, kasih sayang, serta doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi hingga tahap akhir.
14. Kedua saudara saya tercinta, **Raka Prasetya** dan **Indah Kirana** yang telah memberikan hiburan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.
15. **Cinta dan Kasihku**

16. Kepada Anak Suhu (Tiara, Devi, Bella, Novi, Seni, Ica, Shilou, Pipit, dan Yaya) yang telah mewarnai kehidupan selama perkuliahan, dan semua kerecahan yang selama ini dibuat.
17. Teman seperjuangan satu bimbingan, terima kasih telah membersamai perjuangan ini.
18. Teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik, dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis. Terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama menjalani perkuliahan.
19. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Indralaya, November 2022
Penulis,



Gina Widara
NIM. 01031181823015

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa:

Nama : Gina Widara
NIM : 01031181823015
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Auditor Switching* Pada Masa Pandemi *Covid-19* (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”)

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

Indralaya, 10 November 2022

- Ketua, .

Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M. Si., Ak.
NIP. 197802102001122001

Anggota,

Efva Octavina Donata G. S.E., M. Si.,Ak.,CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Ilakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA MASA PANDEMI COVID-19 **(Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh:
Gina Widara;
Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M. Si., Ak;
Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si.,Ak.,CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19* pada perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan dengan populasi seluruh perusahaan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2021. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 66 perusahaan. Data yang dikumpulkan kemudian dianalisis menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan bantuan *software Statistical Program for Social (SPSS)* versi 26.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *audit delay* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *auditor switching*. *Financial distress*, ukuran KAP dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

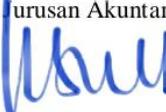
Kata Kunci: *Financial Distress*, Ukuran KAP, Opini Audit, *Audit Delay*, *Auditor Switching*, Pandemi Covid-19.

Ketua,

Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Anggota,

Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si.,Ak.,CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

FACTORS AFFECTING AUDITOR SWITCHING DURING THE COVID-19 PANDEMIC *(Empirical Study on Transportation Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)*

By:

Gina Widara;

Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M. Si., Ak;
Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si.,Ak.,CA.

This study aims to analyze the factors that affect auditor switching during the covid-19 pandemic in transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The data used in this study is secondary data in the form of annual financial statements of companies with a population of all transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020-2021 period. The sampling technique in this study used purposive sampling technique and produced a sample of 66 companies. The data collected was then analyzed using logistic regression analysis using the Statistical Program for Social (SPSS) version 26.0. The results of this study indicate that audit delay has a positive and significant effect on auditor switching. Financial distress, KAP size and audit opinion have no effect on auditor switching.

Keywords: *Financial Distress, KAP Size, Audit Opinion, Audit Delay, Auditor Switching, Covid-19 Pandemic.*

Chairman,

Dr. Ika Sasti Ferina, SE., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Member,

Efva Octavina Donata G, S.E., M. Si.,Ak.,CA
NIP. 198610262015042002

Acknowledge by,
Head of Accounting Department

Arista Hakiki, S.E., M.Ace., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Diri

Nama : Gina Widara
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir : Tanjung Raja, 23 Agustus 2000
Agama : Islam
Alamat : Jl.Lintas Timur RT 01 No. 021 Desa Serijabo, Kecamatan Sungai Pinang, Kabupaten Ogan Ilir, Prov. Sumatera Selatan
Email : ginawidara30@gmail.com



Pendidikan Formal

2006-2012 : SD Muhammadiyah 22 Serijabo
2012-2015 : SMP Negeri 6 Kayuagung
2015-2018 : SMA Negeri 1 Kayuagung
2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

Kursus Accounting Project 2020

Pengalaman Organisasi

Wakil Sekretaris HMBS OKI Unsri

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	i
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KERANGKA TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.2 <i>Auditor Switching</i>	14
2.3 <i>Financial Distress</i>	15
2.4 Ukuran KAP.....	15
2.5 Opini Audit	16
2.6 <i>Audit Delay</i>	18
2.7 Penelitian Terdahulu.....	18
2.8 Kerangka Pemikiran	22
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	22
2.9.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	22
2.9.2 Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	23
2.9.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i>	24
2.9.4 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	27
3.2 Rancangan Penelitian	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	27
3.4 Populasi dan Sampel.....	28
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.6 Teknik Analisis Data	29
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	29

3.6.2	Uji Asumsi Klasik	29
3.6.2.1	Uji Multikolinearitas.....	29
3.6.3	Uji Hipotesis	30
3.6.3.1	Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>)	30
3.6.3.2	Menilai Kelayakan Model Regresi.....	30
3.6.3.3	Koefisien Determinasi R^2	31
3.6.3.4	Matriks Klasifikasi	31
3.6.3.5	Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	31
3.6.3.6	Estimasi Parameter dan Interpretasi.....	32
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.7.1	Variabel Dependental	33
3.7.2	Variabel Independental	33
	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.2	Hasil Penelitian.....	37
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	37
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	39
4.2.2.1	Uji Multikolinearitas.....	39
4.2.3	Hasil Uji Hipotesis Penelitian.....	40
4.2.3.1	Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall ModelFit</i>)	41
4.2.3.2	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	42
4.2.3.3	Koefisien Determinasi R^2	43
4.2.3.4	Hasil Uji Matriks Klasifikasi	44
4.2.3.5	Model Regresi Logistik Yang Terbentuk	45
4.2.3.6	Estimasi Parameter dan Interpretasi.....	46
4.3	Pembahasan Hipotesis	48
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> Pada Masa Pandemi <i>Covid-19</i>	48
4.3.2	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i> Pada Masa Pandemi <i>Covid-19</i>	50

4.3.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Auditor Switching</i> Pengaruh Ukuran KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i> Pada Masa Pandemi <i>Covid-19</i>	51
4.3.4 Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i> Pada Masa Pandemi <i>Covid-19</i>	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.1 Kesimpulan	55
5.2 Saran	56
5.3 Implikasi	57
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	28
Tabel 3.2 Pengukuran Variabel	35
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolonieritas	40
Tabel 4.3 <i>Iteration History</i> (Block Number = 0).....	41
Tabel 4.4 <i>Iteration History</i> (Block Number = 1).....	42
Tabel 4.5 Tabel <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	42
Tabel 4.6 Tabel <i>Model Summary</i>	43
Tabel 4.7 Tabel Matriks Klasifikasi	44
Tabel 4.8 Tabel Uji Regresi Logistik.....	45
Tabel 4.9 Tabel Hasil Uji Hipotesis.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Grafik Praktik <i>Auditor Switching</i>	3
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Penelitian	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Tabel Sampel Perusahaan Transportasi Tahun 2020–2021.....	65
Lampiran 2.	Harga Saham Sebelum dan Saat Pandemi.....	66
Lampiran 3.	Hasil Statistik Deskriptif	67
Lampiran 4.	Uji Multikolonieritas	67
Lampiran 5.	<i>Iteration History</i> (Block Number = 0)	67
Lampiran 6.	<i>Iteration History</i> (Block Number = 1)	68
Lampiran 7.	Tabel <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	68
Lampiran 8.	Tabel <i>Model Summary</i>	68
Lampiran 9.	Tabel Matriks Klasifikasi	68
Lampiran 10.	Tabel Uji Regresi Logistik	69

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap perusahaan *go public* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia wajib menyampaikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor independen atau Kantor Akuntan Publik (KAP). Laporan keuangan tersebut merupakan sarana untuk mengkomunikasikan informasi keuangan kepada pihak internal maupun eksternal perusahaan yang digunakan sebagai bahan pertimbangan untuk pengambilan keputusan (Arisudhana, 2017).

Apabila perusahaan semakin berkembang maka akan sangat membutuhkan dukungan dari pihak eksternal dan stakeholder. Namun, untuk membuat pihak eksternal tertarik dan percaya akan laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan dibutuhkanlah auditor yang independen untuk memeriksa laporan keuangan tersebut (Rahmitasari & Syarief, 2021).

Mengingat pentingnya tugas auditor tersebut, maka auditor harus menjaga kualitas audit yang dihasilkan. Auditor harus memiliki independensi yang merupakan kunci utama seorang auditor dalam menilai kewajaran laporan keuangan sehingga auditor harus menjaga independensi yang dimilikinya. Adapun tingkat independensi dari auditor dapat berkurang dengan semakin lamanya hubungan kerja yang terjadi antara auditor dengan kliennya, sebab dapat memicu munculnya rasa nyaman antara kedua pihak dan kemudian identifikasi auditor disesuaikan dengan kepentingan yang dimiliki oleh kliennya tersebut (Pratiwi, Rispantyo & Harimurti, 2019).

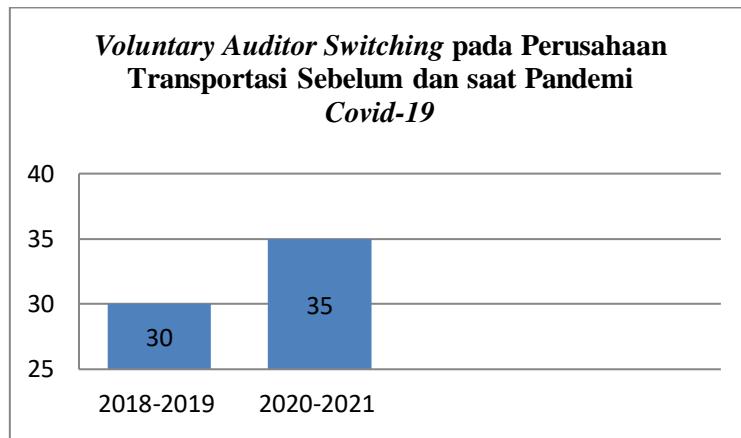
Peraturan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) secara wajib telah ditetapkan oleh pemerintah, sehingga perusahaan di Indonesia harus dapat merotasi auditor atau kantor yang menanunginya. Sebagaimana disampaikan melalui PMK No.17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik yang sudah dialihkan menjadi PP No.20/2015, bahwa wajib bagi perusahaan untuk mengganti auditor atau KAP-nya sesudah menjalani audit selama 6 tahun secara berturut-turut diaudit oleh KAP yang sama dan juga 3 tahun secara berturut-turut dari akuntan publik atau auditor yang sama. Ketentuan tersebut dimaksudkan untuk mengurangi atau menghindari adanya kecurangan akibat hubungan kerja yang sudah terlampau lama oleh KAP terkait dengan perusahaan sebagai kliennya (Pratiwi & RM, 2019).

Fakhri, Majidah & Nurbaiti (2018) mengemukakan bahwa *auditor switching* ialah suatu pergantian KAP ataupun auditor yang perusahaan lakukan, bisa di sebabkan karena pengunduran diri ataupun perusahaan klien melakukan pemecatan terhadap auditornya. Sangat penting untuk dilakukannya pergantian auditor karena hal tersebut dapat mengatasi timbulnya permasalahan penurunan kualitas audit sebagai akibat dari lamanya hubungan antara perusahaan klien dengan auditor (Sari & Astika, 2018).

Pada tahun 2020, dunia sedang mengalami pandemi *covid-19* yang sangat berdampak pada perekonomian dunia tak terkecuali Indonesia. Banyak perusahaan di Indonesia mengalami kerugian bahkan kebangkrutan karena tidak dapat menanggung biaya operasionalnya. Hasil survei BPS ditahun 2020 mencatat 82,85% perusahaan terdampak oleh pandemi *covid-19* dan Perusahaan

Transportasi merupakan salah satu perusahaan yang paling terdampak.

Gambar 1.1
Grafik Praktik Auditor Switching



Sumber: www.idx.co.id (data diolah peneliti)

Dapat dilihat dalam gambar tersebut bahwa angka *voluntary auditor switching* yang terjadi pada Perusahaan Transportasi mengalami peningkatan pada tahun 2020-2021 yaitu pada saat pandemi *covid-19*. Hal tersebut disebabkan oleh meningkatnya angka penyebaran virus *covid-19* yang membuat pemerintah mengeluarkan kebijakan penguncian wilayah dan pembatasan sosial secara besar-besaran sehingga aktivitas ekonomi dan sosial menjadi terganggu yang pada akhirnya ditransmisikan kepada gangguan terhadap kondisi keuangan perusahaan.

Dapat dilihat pada lampiran 2 bahwa sebagian besar Perusahaan Sektor Transportasi mengalami penurunan harga saham pada saat pandemi mulai memasuki Indonesia. Selain itu, Sektor Transportasi juga mengalami distorsi yang paling parah dan mencapai 80% terutama pada industri penerbangan akibat pemberlakuan pembatasan perjalanan dan menurunnya jumlah penumpang (Kontributor Wikipedia, 2021). Dalam kondisi seperti ini pihak perusahaan cenderung mengurangi biaya-biaya dalam aktivitas perusahaan. Salah satunya

yaitu menggunakan auditor maupun KAP untuk mengganti auditornya, yang biayanya lebih rendah atau sesuai kas perusahaan.

Perusahaan dalam menjalankan pergantian auditor didasari oleh dua alasan, yaitu *mandatory*) dan *voluntary*. Dalam pergantian auditor secara voluntary, ditemukan 2 (dua) hal yang dapat dimungkinkan terjadi, yakni akuntan publik cenderung menentukan untuk undur diri atau pihak perusahaan yang menginginkan untuk melakukan pergantian tersebut. Namun, adanya *auditor switching* secara *voluntary* ini dapat menimbulkan kecurigaan para pengguna laporan keuangan yang di sebabkan auditor telah diganti selain dari aturan yang menetapkannya (Pratiwi & RM, 2019).

Terdapat risiko kecurangan pula yang mungkin terjadi dengan adanya pergantian KAP secara *voluntary*. Kecurangan yang dimaksud ialah membuat manipulasi yang manajemen lakukan tidak dapat dideteksi dengan cara mengganti auditor. Hal ini dicontohkan pada tahun 2019 melalui kasus manipulasi laporan keuangan oleh PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA). Dalam periode 2014 – 2017, KAP Satrio Bing Eny & Rekan yang terafiliasi *big four* merupakan KAP yang mengaudit PT GIAA, sebelum menggantinya dengan KAP Tahubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan yang terbilang *non-big four* pada tahun 2018. Kendati demikian, PT GIAA mengganti KAP lagi dengan KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan yang terafiliasi *big four* sesudah terungkap kasusnya pada tahun 2019. Ternyata pergantian KAP yang awalnya *big four* dengan *non-big four* telah direncanakan oleh pihak manajemen karena manipulasi yang dilakukan pada laporan keuangannya. Kemampuan dari KAP *big four* dipandang lebih baik dalam

mendeteksi kecurangan laporan keuangan, oleh karena itu PT Garuda Indonesia Tbk pada tahun terjadinya kecurangan menunjuk KAP *non-big four* dengan harapan bahwa tidak dapat medeteksi kecurangan yang dilakukannya (Hartomo, 2019). Sehingga setiap faktor yang memungkinkan adanya kemungkinan perusahaan melangsungkan *auditor switching* secara *voluntary* harus dapat diketahui demi menghindari terjadinya kecurangan sebagaimana ditunjukkan kasus tersebut.

Ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi pergantian auditor. Namun peneliti hanya berfokus pada empat faktor yaitu *financial distress*, ukuran KAP, opini audit dan *audit delay* sebagai faktor ini yang cukup investor perhitungkan sebelum menentukan untuk berinvestasi. Investor lebih tertarik pada laporan keuangan yang diaudit oleh KAP terafiliasi *big four*, sebab kredibilitasnya dipandang lebih baik sekaligus pasti berupaya menjaga tingkat independensinya. Lalu, ketika perusahaan memperoleh opini audit sebagaimana yang diharapkan, tidak didapati adanya *audit delay*, serta keuangannya dalam kondisi baik, artinya perusahaan juga akan tampak baik dalam pandangan investor dan memunculkan ketertarikan investor untuk berinvestasi terhadap perusahaan terkait (Pradhana, 2015 dalam Pratiwi & RM, 2019).

Faktor pertama yaitu *financial distress*, yang dimungkinkan terjadi ketika perusahaan mendapati kondisi tak lagi dapat menjalankan tanggung jawab dan kewajibannya keuangannya. Pada keadaan ini perusahaan akan mempertimbangkan untuk mengganti auditornya karena kesulitan dalam membayar *fee audit* (Tampanawas & Rahmad, 2019). Sejalan dengan penelitian

Sima & Badera (2018) yang menyatakan *financial distress* berpengaruh terhadap *auditor switching* secara positif. Hal yang berbeda ditunjukkan Pratiwi & RM (2019) dan Pratiwi, Rispantyo & Harimurti (2019) yang menyatakan bahwa tidak ada pengaruh dari *financial distress* pada *auditor switching*.

Kemudian untuk variabel yang dianggap sebagai tolok ukur terjadinya *auditor switching* yaitu ukuran KAP, dikarenakan investor cenderung lebih besar ketertarikannya terhadap laporan keuangan yang telah melalui audit KAP, karena dianggap mempunyai kualitas audit yang lebih baik serta membuat perusahaan akan memilih untuk menganti auditornya yang telah terafiliasi *big four*. Hasil penelitian Manto & Lesmana Wanda (2018) dan Michael et al., (2019) menyatakan ukuran KAP mempenaruhi *auditor switching*. Lain halnya dengan penelitian dari Nurcahyo & Anisykurlillah (2017) dan Yanti (2017) yang mengungkap bahwa ukuran KAP tidak mempengaruhi terjadinya *auditor switching*.

Pada umumnya perusahaan mengharapkan opini audit wajar tanpa pengecualian. Ketika keinginan penerbitan opini selain wajar tanpa pengecualian oleh auditor terhadap perusahaan kliennya semakin besar, artinya kecenderungan perusahaan akan semakin besar guna melangsungkan *auditor switching*. Sejalan dengan penelitian Alisa, Rosita & Brillyandra (2019) yang menyatakan opini audit secara positif mempengaruhi *auditor switching*. Sedangkan penelitian dari Safriliana & Muawanah (2019) memperoleh hasil bahwa tidak ada pengaruh dari opini audit pada terjadinya *auditor switching*.

Audit delay juga dianggap memiliki kemampuan untuk mempengaruhi *auditor switching* karena keputusan dari pemegang saham akan terpengaruh apabila perusahaan mengalami keterlambatan audit dalam waktu yang lama dan juga perusahaan mengalami ketidakseimbangan informasi dan menurunnya tingkat relevansi dari informasi laporan keuangan. Maka dari itu kegiatan audit harus dilakukan tepat waktu agar proses penentuan keputusannya tidak terganggu serta meminimalisasi *miss communication* atau informasi yang tidak seimbang antara para pengguna laporan keuangan dengan perusahaan terkait (Pratiwi & RM, 2019). Hal tersebut sejalan dengan penelitian Arisudhana (2017) yang mendapati hasil bahwa adanya pengaruh yang positif dari *audit delay* terhadap *auditor switching*. Berbeda dari penelitian Rahmitasari & Syarief (2021) yang menyatakan bahwa *audit delay* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari salah satu jurnal dengan judul “Pengaruh *Financial Distress* dan *Audit Delay* Terhadap *Auditor Swirching*” dari Pratiwi, Rispantyo & Harimurti (2020), yang membedakannya adalah peneliti menambahkan variabel opini audit dan ukuran KAP karena ketika didapatkan keinginan penerbitan opini selain wajar tanpa pengecualian semakin besar pada perusahaan klien, artinya kecenderungan dalam melangsungkan *auditor switching* oleh perusahaan juga semakin besar. Lalu, ketertarikan investor juga cenderung lebih besar terhadap laporan keuangan yang telah melalui audit KAP dengan kredibilitas yang lebih tinggi, artinya perusahaan juga lebih besar kemungkinannya untuk mengganti auditornya pada KAP yang telah terafiliasi *big four* demi beroleh audit dengan kualitas yang lebih baik.

Alasan mengapa perlu dianalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19* adalah karena berdasarkan data yang telah dikumpulkan oleh peneliti melalui situs BEI menunjukkan terjadinya peningkatan jumlah *voluntary auditor switching* sebelum dan saat pandemi *covid-19* sehingga penting untuk dianalisis apa saja faktor-faktor yang dapat mempengaruhi *auditor switching* pada saat masa pandemi *covid-19*.

Dari urian latar belakang di atas, peneliti dalam penelitian ini hendak melakukan analisis terhadap pengaruh dari variabel *financial distress*, ukuran KAP, opini audit dan *audit delay* pada *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19*. Sehingga judul yang ditentukan peneliti adalah “**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Masa Pandemi Covid-19 (Studi Pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**”.

1.2 Rumusan Masalah

Berlandaskan latar belakang yang telah dijelaskan diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah, sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19*?
2. Bagaimana pengaruh ukuran KAP terhadap *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19*?
3. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19*?
4. Bagaimana pengaruh *audit delay* terhadap *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19*?

1.3 Tujuan Penelitian

Dari rumusan masalah yang disampaikan, penelitian ini bertujuan untuk:

1. Menganalisis pengaruh *financial distress* terhadap *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19*.
2. Menganalisis pengaruh ukuran KAP terhadap *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19*.
3. Menganalisis pengaruh opini audit terhadap *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19*.
4. Menganalisis pengaruh *audit delay* terhadap *auditor switching* pada masa pandemi *covid-19*.

1.4 Manfaat Penelitian

Diharap melalui hasil penelitian ini akan memunculkan beberapa manfaat, yang terdiri dari:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengembangan terhadap literatur serta memperkuat hasil penelitian terdahulu dibidang akuntansi.

1.4.2 Manfaat Praktis

Berikut merupakan beberapa manfaat praktis dari penelitian ini:

1. Manfaat untuk peneliti

Diharap dengan adanya hasil penelitian ini akan dapat memperkaya ilmu pengetahuan dan wawasan peneliti tentang berbagai faktor yang dapat mempengaruhi pergantian auditor oleh suatu perusahaan .

2. Manfaat untuk instansi terkait

Diharap dengan adanya hasil penelitian ini akan menambah informasi yang bermanfaat terkait praktik pergantian auditor oleh suatu perusahaan.

3. Manfaat untuk pembaca

Diharap dengan adanya hasil penelitian ini akan dapat menambah informasi dan dapat menjadi dokumentasi ilmiah atas pengembangan ilmu pengetahuan dalam bidang akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Agung, G., Intan, A., Sari, P., Bagus, I., & Astika, P. (2018). Pengaruh *Opini Going Concern , Financial Distress , Dan Kepemilikan Institusional Pada Auditor Switching* Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Email : Iinpermata@gmail.com / Tlp : 081239357088 Fakultas Ekonomi Dan Bis. 23, 898–926.
- 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*. [Https://Doi.Org/10.24815/Jimeka.V4i2.12235](https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i2.12235)
- Alisa, I. A., Devi, I. A. R., & Brillyandra, F. (2019). The Effect Of Audit Opinion, Change Of Management, Financial Distress And Size Of A Public Accounting Firm On Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Trisakti*. [Https://Doi.Org/10.25105/Jat.V6i1.4868](https://doi.org/10.25105/jat.v6i1.4868)
- Angsana, C., Michael, M., Selvia, S., Yenny, Y., Sitepu, W. R. B., & Dinarianti, R. (2019). Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Kap, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Voluntary Auditor Switching. *Jurnal Profita*. [Https://Doi.Org/10.22441/Profita.2019.V12.02.009](https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.02.009)
- 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. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*.
- Astuty, M. D., Julianto, W., & Subur. (2021). Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Kap, Financial Distress, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(5), 1118–1134.
- Augusty, E. V., & Wilopo, R. (2019). Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, Dan Kesulitan Keuangan (Financial Distress) Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor (Auditor Switching). *The Indonesian Accounting Review*. [Https://Doi.Org/10.14414/Tiar.V7i2.950](https://doi.org/10.14414/tiar.v7i2.950)
- Eisenhardt, K. (1989). Agency Theory: An Assesment And Review. *Academy If Management Review*, 14, 57–74
- Eko, M., & Tjahjono, S. (2021). *Opini Audit , Financial Distress , Pertumbuhan Perusahaan Klien Dan Pergantian Manajemen*. 8(2), 180–198.

- Fakhri, M., Majidah, D., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap), Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *E-Proceeding Of Management*.
- Faradila, Y., & Yahya, M. R. (2016). Pengaruh Opini Audit , Financial Distress , Dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (Jimeka)*.
- Fauziyyah, W. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
- 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*.
- Efek Indonesia. *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*. <Https://Doi.Org/10.35794/Emba.V7i3.24849>
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponogoro
- Jayanti, F. Dwi, Kurniawan, B., & Lestari, U. Puji. (2020a). Pengaruh Ukuran Kap, Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan, Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*.
- Jayanti, F. Dwi, Kurniawan, B., & Lestari, U. Puji. (2020b). Pengaruh Ukuran Kap, Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan, Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 1(2), 1–9.
- Jensen, Michael C. & Meckling, William H. (1976). “*Theory Of The Firm: Managerial Behavior. Agency Costs And Ownership Structure*”. *Journal Of Financial Economics*. 3(4): 305-360
- Hartomo, G. (2019). Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia Hingga Kena Sanksi. Okefinance.
<Https://Economy.Okezone.Com/Read/2019/06/28/320/2072245/Kronologi-Kasus-Laporan-Keuangan-Garuda-Indonesia-Hingga-Kena-Sanksi>

- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). SA 200: Standar Audit. <http://iapi.or.id/Iapi/detail/153>
- Karo-Karo, D. S., & Perlantino, J. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Kualitas Kap, Firm Size, Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jakpi-Jurnal Akuntansi*.
- Kontributor Wikipedia. "Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Penerbangan." Wikipedia, Ensiklopedia Bebas. Wikipedia, Ensiklopedia Bebas, 25 Mar. 2021. Web. 25 Mar. 2021.
- Kusuma, H., & Farida, D. (2019). Likelihood Of Auditor Switching: Evidence For Indonesia. *International Journal Of Research In Business And Social Science* (2147-4478).
- Laksmita, B. (2020). Pengaruh Reputasi KAP, Auditor Switching, Dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi. In *Universitas Negeri Semarang*.
- Maharani, Y., Wahyudi, T., & Azwardi. (2018). Factors Influencing Voluntary Auditor Switching And Audit Fee As A Moderating Variable: An Indonesian Case Study. *Russian Journal Of Agricultural And Socio-Economic Sciences*. <Https://Doi.Org/10.18551/Rjoas.2018-08.23>
- Maharsa, A. G., Pancasila, U., Darminto, D. P., Pancasila, U., Merawati, E. E., & Pancasila, U. (2021). *Ukuran Perusahaan Memoderasi Determinan Audit Delay*. 13(2), 156–173.
- Manto, J. I., & Lesmana Wanda, D. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(2), 205.
- Maryani, S., Respati, N. W., & Safrida, L. (2017). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan, Rentabilitas, Ukuran Kap, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 873–884. <Https://Doi.Org/10.22219/Jrak.V6i2.04>
- Michael, Angsana, C., Selvia, Yenny, Dinarianti, R., & Sitepu, Wilsaroad Betterment. (2019). *Pengaruh Pergantian Managemen, Ukuran Kap, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Voluntary Auditor Switching*. 12(2), 293–309.

- Mubarrok, A. Z., & Islam, A. R. (2020). The Effect Of Management Change, Audit Opinion, Company Size, Financial Distress And Auditor Reputation On Auditor Switching. *Accruals (Accounting Research Journal Of Sutaatmadja)*.
- Mutiah, M., & Sayekti, E. R. M. (2018). ... *Asimetri Informasi, Analyst Coverage Dan Risiko Litigasi Terhadap Konservativisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur September.*
- 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*. <Https://Doi.Org/10.32493/Jiaup.V8i1.3144>
- Natalia, D., & Purnomo, L. I. (2020). The Effect Of Audit Opinion, Kap Size & Financial Distress On Auditor Switching. *Eaj (Economics And Accounting Journal)*.
- Nazaruddin, L & Basuki, A. T. (2015). Analisis Statistik Dengan SPSS. Yogyakarta: Danisa Media.
- Nurcahyo, D. D., & Anisykurlillah, I. (2017). Analysis Of The Influence Of The Size Of Kap, Management Turnover And Size Of Company Toward Auditor Switching (An Empirical Study On Manufacturing Companies Registered In Indonesian Stock Exchange Year 2011-2015).
- Pawitri, Ni Dan Yadnyana, K. (2015). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor Dan Pergantian Manajemen Pada Voluntary Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Permata Sari, G. A. A. I., & Astika, I. B. P. (2018). Pengaruh Opini Going Concern, Financial Distress Dan Kepemilikan Institusional Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi*. <Https://Doi.Org/10.24843/Eja.2018.V23.I02.P04>
- Permatasari, M. D., & Ruswandi. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*.
- Pratiwi, I. D. A. A., & Muliartha Rm, K. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Dan Audit Delay Terhadap Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*. <Https://Doi.Org/10.24843/Eja.2019.V26.I02.P08>
- Pratiwi, M. P., Rispantyo, & Harimurti, F. (2019). Pengaruh Financial Distress Dan Aiudit Delay Terhadap Auditor Switching (Studi Kasus

Pada Perusahaan Sub Sektor Maknanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*.

Putri, M. D., & Triandi, T. (2020). Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*. <Https://Doi.Org/10.37641/Jiakes.V8i1.423>

Rahmitasari, N., & Syarieff, A. (2021). Pengaruh Pergantian Manajemen, Finansial Distress, Opini Audit, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur. *Indonesian Accounting Literacy Journal*.

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. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*. <Https://Doi.Org/10.21831/Nominal.V5i2.11726>

Safriliana, R., & Muawanah, S. (2019). Faktor Yang Memengaruhi Auditor Switching Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Aktual*. <Https://Doi.Org/10.17977/Um004v5i32019p234>

Saksakotama, Paramita H. Dan Cahyonowati, Nur., 2014. Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1-13.

Selinvia, S., & Sugiyanto, S. (2020). An Influence Of Management Change For Auditor Switching With Financial Distress As Moderating Variable. *HUMANIS (Humanities, Management And Science Proceedings)*, 1(1).

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*. <Https://Doi.Org/10.24843/Eja.2018.V24.I01.P03>

Susanto, Y. K. (2018). Auditor Switching: Management Turnover, Qualified Opinion, Audit Delay, Financial Distress. *International Journal Of Business, Economics And Law*, 15(5), 125–132.

Sutra, F. M., & Mais, R. G. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress Dengan Pendekatan Altman Z-Score Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 16(01), 34–72. <Https://Doi.Org/10.36406/Jam.V16i01.267>

- Stevani, C., & Siagian, V. (2020). Pengaruh Audit Delay, Audit Fee, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar Di BEI 2016-2019). *Jurnal Ekonomis*.
- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Tampanawas, T., & Rahmad. (2019). Pengaruh Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching Dimoderasi Pergantian Manajemen. *Skripsi*, 8(5), 55. <Https://Doi.Org/10.26460/Ja.V8i2.1851>
- Yanti, N. D. (2017). The Effect Of Audit Opinion, Financial Distress, Client Size, Management Turn And KAP Size On Auditor Switching. *Journal Of Economics, Business & Accountancy Ventura*. <Https://Doi.Org/10.14414/Jebav.V20i2.1125>
- Zikra, F., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran Kap, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*. <Https://Doi.Org/10.24036/Jea.V1i3.162>