

**PENGARUH OPINI AUDIT, KESULITAN KEUANGAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, PERUBAHAN ROA, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN
TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR**

**(Studi Empiris di Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)**



**Skripsi Oleh:
AQILAH AZZAH TSANA
01031181924007
AKUNTANSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH OPINI AUDIT, KESULITAN KEUANGAN, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, PERUBAHAN ROA, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN
TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR

(Studi Empiris di Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)

Disusun oleh:

Nama : Aqilah Azzah Tsana

NIM : 01031181924007

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 7 Desember 2022



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH OPINI AUDIT, KESULITAN KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, PERUBAHAN ROA, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR
(Studi Empiris di Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)

Disusun Oleh :

Nama : Aqilah Azzah Tsana
NIM : 01031181924007
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 5 Januari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

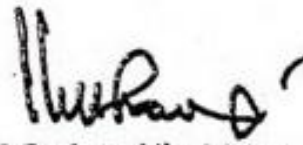
Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 9 Januari 2023

Ketua,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

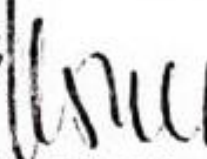
Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

16/01/2023



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Aqilah Azzah Tsana
NIM : 01031181924007
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH OPINI AUDIT, KESULITAN KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, PERUBAHAN ROA, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR
(Studi Empiris di Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)**

Pembimbing : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 5 Januari 2023

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 kesarjanaaan.

Palembang, 13 Januari 2023
Pembuat Pernyataan,



Aqilah Azzah Tsana
NIM. 01031181924007

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(Q.S. Al-Insyirah: 5)

“We have the strength to get back up again. So, let’s be as frustrated as we want when things are tough. Let’s be sad as we want! And let’s get back up together!”

“Life is a journey to be experienced, not a problem to be solve”

“The best way to solve it is to just start it.”

PERSEMBAHAN:

- Ibu dan Ayah
- Kakak dan Adik-adikku
- Seluruh Anggota Keluarga
- Sahabat dan Teman-teman
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul "Pengaruh Opini Audit, Kesulitan Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Perubahan ROA, dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris di Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)". Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan, oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar dapat digunakan demi perbaikan. Penulis memohon maaf atas segala kesalahan dan kekurangan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Palembang, 13 Januari 2023

Penulis,



Aqilah Azzah Tsana

NIM. 01031181924007

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas waktu, tenaga, pikiran, dukungan, doa, dan kemudahan dari berbagai pihak yang secara langsung maupun tidak langsung sangat membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Rasa terima kasih penulis ucapkan kepada :

1. Allah SWT yang tak henti-hentinya telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan dan penelitian skripsi ini.
2. Kedua Orang Tuaku tercinta, Almarhum Ayah **Riswandi** yang selalu aku banggakan dan Ibu **Yunita** yang selalu memberikan do'a, motivasi, kasih sayang, pengorbanan yang tak ternilai, dan dukungan yang tiada henti agar aku selalu semangat dalam mencari ilmu, dan terus bertumbuh menjadi pribadi yang baik dan sukses,
3. Kakak dan Adik-adikku, **Nurul, Rifqi, dan Hafidh** yang selalu mendengarkan cerita dan keluh kesahku, memberikan support, dan do'a untukku.
4. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana, S.E., M.M., Ak.**, selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Kampus Palembang

8. Bapak **Dr. Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya dari awal masuk perkuliahan sampai selesai.
9. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.**, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah telah banyak meluangkan waktu, tenaga, pikiran, memberikan saya saran, bantuan, arahan, bimbingan, dukungan, dan ilmu yang sangat bermanfaat selama menyusun skripsi ini. Semoga bapak selalu berada dalam keadaan sehat dan dilimpahkan rezeki yang barokah dari Allah SWT.
10. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak.**, selaku Dosen Penguji Proposal Skripsi yang telah memberikan saya kritik dan saran untuk memperbaiki proposal skripsi saya
11. Bapak **Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak.**, selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan saya kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini agar menjadi lebih baik serta telah memberikan nilai ujian yang sangat berkesan.
12. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengalamannya di bangku perkuliahan yang nantinya akan menjadi bekal bagi saya dalam dunia kerja.
13. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah membantu saya, khususnya admin Jurusan Akuntansi Palembang, **Mbak Okky** yang telah banyak membantu selama proses perkuliahan dan pemberkasan yang diperlukan.

14. Teruntuk Tante, Om, Bude, Sepupu, dan Nenekku. Terima kasih banyak atas segala bantuan, doa, motivasi, dan dukungan baik berupa materil dan non materil selama aku berkuliah.
15. **Dwi aryati**, teman seperjuangan kuliah saya. Terima kasih karena selalu ada, ikhlas dan sabar mendengarkan ceritaku mengenai apapun, berbagi dalam banyak hal, mengajarkan banyak hal baru, informatif dalam segala hal, selalu memberikan dukungan, saran, dan segala bentuk bantuan yang sangat berharga selama perkuliahan.
16. **Nabilah Alhadisa**, teman seperjuangan kuliah saya. Terima kasih karena selalu ada, selalu sabar mendengarkan cerita serta keluhan, selalu memberikan respon terbaik ketika mendengarkan cerita dan keluhanku, selalu memberikan saran, ilmu baru, dukungan, dan segala bentuk bantuan yang sangat berharga selama perkuliahan.
17. **Nur Azizatul Jannah**, teman seperjuangan kuliah saya. Terima kasih karena selalu ada, selalu sabar menghadapi aku, selalu mendengarkan cerita saya dengan penuh perhatian, membuka pandangan atas banyak hal, selalu memberikan saran, ilmu baru, dukungan, dan segala bentuk bantuan yang sangat berharga selama perkuliahan.
18. Teman-teman kuliah saya **Arum**, **Melinda**, dan **Klara**, terima kasih sudah menjadi teman yang sangat informatif dan sabar menghadapi pertanyaan-pertanyaanku yang tiada habisnya. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah, membagi ilmu, dan memberi dukungan selama perkuliahan.

19. Teman saya **Nadia**, dan Putri. Terima kasih karena selalu mendengarkan cerita perkuliahanku, mendengarkan keluh kesah, memberikan masukan, berbagi cerita, mengiyakan semua pertanyaanku, mendoakanku, dan mengajarkanku banyak hal yang sangat berharga. Terimakasih atas hal-hal kecil berharga yang telah diberikan selama ini.
20. Teman-teman seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Tahun 2019 lainnya. Terima kasih sudah kebersamai dan juga membantu saya selama menempuh perkuliahan.
21. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang sudah memberikan dorongan, masukan dan doanya baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih banyak atas segala kebaikan yang telah diberikan.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran proses penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 13 Januari 2023

Penulis,



Aqilah Azzah Tsana

NIM. 01031181924007

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Aqilah Azzah Tsana

NIM : 01031181924007

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Kesulitan Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Perubahan ROA, dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris di Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)

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

Palembang, 13 Januari 2023

Dosen Pembimbing,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

PENGARUH OPINI AUDIT, KESULITAN KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, PERUBAHAN ROA, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR

(Studi Empiris di Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)

Oleh:

Aqilah Azzah Tsana

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, kesulitan keuangan, pertumbuhan perusahaan, perubahan ROA, dan pergantian manajemen terhadap pergantian auditor. Objek penelitian ini adalah perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2021. Penelitian ini menggunakan data sekunder. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 32 perusahaan. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data dilakukan dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi logistik. Hasil analisis menunjukkan bahwa opini audit, pertumbuhan perusahaan, dan perubahan ROA berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap pergantian auditor, kesulitan keuangan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap pergantian auditor, dan pergantian manajemen berpengaruh positif dan signifikan terhadap pergantian auditor.

Kata kunci: pergantian auditor, opini audit, kesulitan keuangan, pertumbuhan perusahaan, perubahan ROA, pergantian manajemen.

Dosen Pembimbing,


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT OPINION, FINANCIAL DISTRESS, COMPANY GROWTH, ROA CHANGES, AND MANAGEMENT CHANGES ON AUDITOR SWITCHING

(Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2016-2021)

By:

Aqilah Azzah Tsana

This study aims to examine the effect of the effect of audit opinion, financial distress, company growth, roa changes, and management changes on auditor switching. The object of this study is a on property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2021. This study uses secondary data. The number of samples in this study is 32 companies. The sample selection in this study using purposive sampling technique. The data analysis technique used descriptive statistical analysis, and logistic regression analysis. The results of the analysis show that audit opinion, company growth, and ROA changes have a negative and insignificant effect on auditor switching, financial distress have a positive and insignificant effect on auditor switching, and management changes has a positive and significant effect on auditor switching.

Keywords: auditor switching, audit opinion, financial distress, company growth, ROA changes, management changes

Advisor,

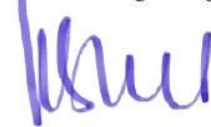


H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

NIP. 196607041982031004

Acknowledge,

Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Aqilah Azzah Tsana
Jenis Kelamin : 01031181924007
Tempat & Tanggal Lahir : Batam, 23 Oktober 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Sei Selan, Lorong Akbar, Gang Masjid No.34/
191 Rt 04 Rw 034, Ilir Barat I, Kota Palembang,
Sumatera Selatan
Alamat Email : aqilahazzah23@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Islam Integral Luqman Al-Hakim Batam
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 26 Batam
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Batam

PENDIDIKAN NONFORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek Palembang (Tahun 2022)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Seni dan Olahraga (Senior) Ikatan Mahasiswa Akuntansi
Periode 2020

2. Panitia Lomba Short Movie Competition Sriwijaya Accounting National Days 2020
3. Anggota Divisi Media dan Informasi (Medinfo) Ikatan Mahasiswa Akuntansi Periode 2021
4. Panitia Lomba Short Movie Competition Sriwijaya Accounting National Days 2021

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Teori Sinyal	13
2.1.3 Pergantian Auditor	14
2.1.4 Opini Audit	15
2.1.5 Kesulitan Keuangan	17
2.1.6 Pertumbuhan Perusahaan	17
2.1.7 Perubahan ROA	18
2.1.8 Pergantian Manajemen	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Alur Pikir	24

2.4	Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1	Opini Audit terhadap Pergantian Auditor	25
2.4.2	Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian Auditor	25
2.4.3	Pertumbuhan Perusahaan terhadap Pergantian Auditor	26
2.4.4	Perubahan ROA terhadap Pergantian Auditor	27
2.4.5	Pergantian Manajemen terhadap Pergantian Auditor	28
BAB III METODE PENELITIAN		30
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2	Rancangan Penelitian	30
3.3	Jenis dan Sumber Data	30
3.4	Teknik Pengumpulan Data	31
3.5	Populasi dan Sampel	31
3.5.1	Populasi	31
3.5.2	Sampel	32
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.6.1	Variabel Dependen	34
3.6.2	Variabel Independen	35
3.7	Teknik Analisis	39
3.7.1	Uji <i>Outlier</i>	39
3.7.2	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.7.3	Analisis Regresi Logistik	40
3.7.4	Pengujian Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Hasil Penelitian	45
4.1.1	Uji <i>Outlier</i>	45
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	45
4.1.3	Analisis Regresi Logistik	48
4.1.4	Pengujian Hipotesis	55
4.2	Pembahasan	57
4.2.1	Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor	57
4.2.2	Pengaruh Kesulitan Keuangan Terhadap Pergantian Auditor	58
4.2.3	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor	60
4.2.4	Pengaruh Perubahan ROA Terhadap Pergantian Auditor	61

4.2.5	Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor....	62
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1	Kesimpulan.....	64
5.2	Keterbatasan Penelitian	65
5.3	Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Seleksi Pemilihan Sampel	33
Tabel 3. 2 Daftar Sampel	33
Tabel 3. 3 Rangkuman Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Desriptif	46
Tabel 4. 2 Block number = 0	49
Tabel 4. 3 Block number = 1	49
Tabel 4. 4 Hosmer and Lemeshow Test	50
Tabel 4. 5 Nagelkerke R Square	51
Tabel 4. 6 Matriks Klasifikasi	52
Tabel 4. 7 Hasil Regresi Logistik	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir	24
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Pergantian Auditor.....	71
Lampiran 2. Data Opini Audit.....	72
Lampiran 3. Data Kesulitan Keuangan	73
Lampiran 4. Data Pertumbuhan Perusahaan	74
Lampiran 5. Data Perubahan ROA	75
Lampiran 6. Data Pergantian Manajemen.....	76
Lampiran 7. Hasil Boxplot Outlier	77
Lampiran 8. Hasil Pengolahan Data SPSS 25.0	79

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Modal usaha menjadi faktor dominan bagi perusahaan untuk menjalankan kegiatan operasional dengan efisien, efektif, dan tanpa hambatan. Manajemen dituntut untuk mencari jalan agar modal usaha tetap stabil dan operasional perusahaan tetap berlangsung dengan efektif dan efisien. Salah satu jalan yang dapat dilakukan yaitu dengan mempertahankan pihak-pihak yang membantu kelancaran perusahaan yaitu pihak investor. Untuk mempertahankan investor, manajemen harus menyampaikan data keuangan berupa laporan keuangan yang reliabel agar tingkat kepercayaan investor terhadap perusahaan dapat meningkat. Pihak manajemen wajib melaporkan informasi terkait kondisi perusahaan terkini kepada pemegang saham karena laporan keuangan ini akan menjadi alat pertanggungjawaban pihak manajemen atas modal pemegang saham (Belkaoui, 1993).

Proses pelaporan informasi mengenai kondisi perusahaan umumnya erat dengan masalah konflik keagenan (*agency conflict*), terdapat perbedaan kepentingan dan asimetri informasi antara investor dan manajemen perusahaan (Jensen et al., 1976). Konflik keagenan ini erat hubungannya dengan teori keagenan (*agency theory*) yaitu sebuah desain kontrak antara pihak manajemen (*agent*) yang bekerja atas nama investor (*principal*) (Scott, 2015). Asimetri informasi menunjukkan bahwa manajemen memiliki lebih banyak informasi dibandingkan

kreditor atau investor (Suwardjono, 2014). Asimetri informasi dapat memicu pihak manajemen melakukan hal-hal yang menguntungkan bagi dirinya sendiri. Asimetri informasi ini juga erat kaitannya dengan teori sinyal, dimana informasi yang diterima oleh pihak internal dan eksternal perusahaan tidaklah sama (Ross, 1977). Untuk menjembatani kepentingan investor dan manajemen, auditor eksternal hadir sebagai perantara atau moderator (S. Setiawan, 2006).

Auditor eksternal ditugaskan untuk memberi kepastian bahwa laporan keuangan dapat diandalkan serta memberikan asumsi/opini mengenai kewajaran laporan keuangan (Arens, 2014). Independensi auditor dan integritas yang tinggi keduanya diperlukan selama proses audit, dan opini audit yang diberikan kepada perusahaan setelah audit harus akurat. Kode etik profesi audit sangat menekankan pada independensi karena menjadi landasan bagi nilai-nilai objektivitas dan kejujuran. Independensi yang dimaksud adalah independensi berpikir yang menggambarkan pikiran auditor menggunakan perspektif yang tidak memihak dan bias (Arens, 2014). Berikut hal-hal yang memengaruhi independensi seorang auditor: (1) Hubungan keuangan & usaha dengan klien, (2) Pemberian layanan lain diluar dari layanan audit, (3) Jangka waktu perikatan audit dengan klien (Lavin, 1976). Khususnya dalam poin ketiga yaitu jangka waktu perikatan audit dengan klien dapat menumbuhkan rasa nyaman antara pihak auditor dan manajemen hingga memengaruhi opini auditor. Mekanisme pergantian auditor yang merupakan proses penggantian auditor eksternal dan KAP diperlukan untuk memastikan independensi auditor eksternal (Jensen et al., 1976). Pergantian auditor ini akan meningkatkan kepercayaan investor pada pihak manajemen perusahaan.

Pemerintah Amerika Serikat menetapkan Sarbanes Oxley Act (SOX) di tahun 2002. SOX ini menjadi acuan aturan bahwa perusahaan wajib melakukan rotasi auditor independen (Faradila & Yahya, 2016). Peraturan SOX diciptakan setelah mencuatnya kasus audit yang gagal di perusahaan yang bertempat di kota Houston, Texas, Amerika Serikat yaitu PT Enron Corporation (energi) pada tahun 2001, dimana terdapat keterlibatan KAP *big five* yaitu Arthur Anderson (Faradila & Yahya, 2016).

Pemerintah Indonesia telah mengatur pergantian auditor dalam Keputusan Menteri Keuangan No.359/KMK.06/2003 dan No.423/KMK.06/2002 yang kemudian disempurnakan oleh Peraturan Menteri Keuangan RI Nomor 17/PMK.01/2008 Pasal 3 ayat 1 mengenai jasa akuntan publik. Berdasarkan PMK ini, Kantor Akuntan Publik dan akuntan publik dapat menawarkan layanan audit umum atas laporan keuangan dengan jangka waktu terlama enam (6) dan tiga (3) tahun buku secara konsekutif. (Peraturan Menteri Keuangan RI, 2008). Lalu peraturan ini didukung dengan munculnya Peraturan Pemerintah (PP) No.20/2015 yang dikeluarkan pada 6 April 2015 perihal praktik akuntan publik. Dalam pasal 11 ayat (1) pembatasan audit suatu entitas digambarkan hanya berfungsi untuk akuntan publik dalam periode lima (5) tahun buku secara konsekutif. (Peraturan Pemerintah Republik Indonesia, 2015).

Terdapat suatu fenomena yang terjadi di perusahaan multi nasional Indonesia yang melakukan kegiatan produksi berbagai jenis bahan gelas yaitu PT Mulia Industrindo Tbk (MLIA). Menurut informasi yang diperoleh dari situs web www.idx.co.id, Osman Bing Satrio & Eny yaitu kantor akuntan publik yang

terhubung dengan KAP Deloitte, secara teratur mengaudit rekening keuangan PT Mulia Industrindo dari tahun 2008 hingga 2015. Fenomena ini menunjukkan kesenjangan fakta di lapangan dan peraturan yang ada. Peraturan mengenai pergantian auditor dibuat untuk menjaga kepercayaan pihak eksternal pemakai laporan keuangan, namun kenyataan di lapangan masih ditemukan perusahaan yang tidak mematuhi dan tidak mengganti KAP selama 8 tahun, seharusnya PT Mulia Industrindo mengganti auditor secara berkala sesuai peraturan untuk menghindari manipulasi laporan keuangan.

Selain itu terdapat suatu kasus yang melibatkan sebuah perusahaan di bidang properti yaitu PT Hanson International Tbk yang memanipulasi laporan keuangan tahunan pada periode 2016. Hanson International terbukti tidak mencantumkan perjanjian jual beli (PPJB) ketika proses audit sehingga pendapatan Hanson International dilaporkan lebih tinggi dari yang seharusnya (*overstated*) sebesar Rp 613 miliar. Kasus ini melibatkan auditor Sherly Jokom yang merupakan auditor dari KAP Purwanto, Sungkoro, dan Surja karena menyampaikan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan yang dimanipulasi. Dalam hal ini Sherly Jokom sebagai auditor yang mengaudit laporan keuangan PT Hanson Internasional telah melanggar prinsip integritas, kompetensi profesional dan kecermatan.

Pergantian auditor berdasarkan sifatnya diklasifikasikan menjadi wajib (*mandatory*) dan sukarela (*voluntary*). Pergantian auditor yang dilaksanakan secara *mandatory* umumnya disebabkan oleh faktor eksternal perusahaan yaitu adanya peraturan pemerintah yang berlaku sehingga perusahaan wajib untuk mengganti auditornya. Namun, pergantian auditor yang dilaksanakan perusahaan secara

voluntary umumnya disebabkan oleh faktor internal perusahaan itu sendiri. Meneliti topik pergantian auditor menarik untuk dilakukan karena ada berbagai alasan bagi perusahaan untuk melakukan pergantian auditor eksternal secara *voluntary*. alasan perusahaan melakukan pergantian auditor eksternal secara *voluntary* berdasarkan penelitian-penelitian terdahulu menunjukkan hasil-hasil yang berbeda.

Variabel opini audit berdasarkan penelitian dari Aini & Rizal Yahya (2019) serta Faradila & Yahya (2016) hasil penelitiannya membuktikan bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap pergantian auditor. Penelitian Handoko & Haryanto (2019) mendukung hasil ini dimana ketika perusahaan menerima jenis pandangan yang berbeda selain dari pendapat wajar tanpa pengecualian (*Unqualified Opinion*) maka perusahaan akan condong melakukan pergantian auditor eksternal. Hasil ini berbanding terbalik dengan hasil penelitian Arisudhana (2017) dan Rahayu & Primasari (2018) variabel pergantian auditor tidak dipengaruhi oleh opini audit karena opini audit memiliki keterkaitan dengan kewajaran laporan keuangan bukan dengan auditor yang melakukan audit sehingga tidak dapat menentukan apakah suatu perusahaan akan melakukan pergantian auditor.

Variabel kesulitan keuangan berdasarkan penelitian Manto & Manda (2018) menunjukkan bahwa pergantian auditor dapat dipengaruhi oleh kesulitan keuangan. Alasan utama perusahaan mengubah auditornya karena kesulitan keuangan. Siklus pergantian ini terjadi sebagai akibat dari keadaan bisnis yang sedang dalam kesulitan keuangan memilih auditor yang menawarkan jasa audit dengan *fee* lebih terjangkau (Handoko & Haryanto, 2019). Terdapat pula hasil penelitian yang

berbeda dimana menurut Holdi & Tarmizi (2022) variabel kesulitan keuangan yang diproyeksikan dengan membandingkan utang dan ekuitas (*Debt Equity Ratio*) tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap pergantian auditor. Terdapat penelitian pendukung di mana perusahaan yang sedang berjuang secara finansial tidak secara signifikan memengaruhi rotasi auditor (Hestyaningsih et al., 2020).

Variabel pertumbuhan perusahaan berdasarkan penelitian Faradila & Yahya (2016) berpengaruh terhadap pergantian auditor. Pergantian auditor eksternal terjadi sebagai efek dari pertumbuhan bisnis perusahaan, sehingga perusahaan akan menggunakan auditor yang lebih berkualitas dan independen. Sedangkan terdapat hasil penelitian yang mengungkapkan pergantian auditor tidak dipengaruhi secara positif oleh pertumbuhan perusahaan (Mahdatila et al., 2022). Pertumbuhan ini tidak memberikan pengaruh karena perusahaan cenderung mempertahankan reputasi perusahaan dan kepercayaan para investor sehingga pihak manajemen memutuskan untuk tetap menggunakan jasa auditor yang sebelumnya.

Variabel perubahan ROA berdasarkan penelitian Swandewi & Badera (2021) berpengaruh terhadap pergantian auditor. Penelitian ini didukung oleh Arisudhana (2017) menyatakan bahwa perubahan ROA yang semakin tinggi menghasilkan pengelolaan produktivitas aset dalam mendapatkan keuntungan bersih menjadi lebih baik dan kegiatan transaksi perusahaan menjadi semakin kompleks sehingga perusahaan cenderung mengganti ke auditor yang lebih kompeten dan dapat memenuhi kebutuhan audit perusahaan. Sedangkan menurut hasil penelitian Handoko & Haryanto (2019) pergantian auditor tidak dipengaruhi oleh perubahan ROA. Hasil ini didukung oleh penelitian Rahayu & Primasari (2018), pergantian

auditor tidak dipengaruhi oleh ROA karena perusahaan yang mengalami peningkatan dan penurunan pada aset tidak serta merta melakukan pergantian auditor eksternal karena adanya faktor *trust* antara perusahaan pada auditor dan KAP yang sebelumnya.

Variabel pergantian manajemen berdasarkan penelitian Hestyaningsih et al. (2020) berpengaruh secara positif terhadap pergantian auditor. Hasil ini didukung oleh penelitian Manto & Manda (2018) serta Aini & Rizal Yahya (2019) yang menyatakan bahwa auditor eksternal suatu perusahaan dapat berganti apabila Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) dilaksanakan. RUPS dapat memengaruhi pergantian manajemen yang ditandai dengan perubahan jajaran direksi, dimana perubahan direksi ini memiliki pengaruh penting pada keputusan dalam memilih auditor eksternal dan KAP. Sedangkan menurut penelitian Mahdatila et al. (2022) pergantian auditor tidak dipengaruhi oleh pergantian manajemen karena pergantian manajemen yang menghasilkan perubahan kebijakan tidak selalu memengaruhi pergantian auditor. Perubahan kebijakan dapat disesuaikan dengan membuat kesepakatan baru antara pihak manajemen dengan auditor.

Bersumber pada data yang telah disajikan peneliti menemukan adanya kesenjangan fenomena dan *research gap* berupa hasil penelitian yang inkonsisten. Jenis penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian terdahulu milik Faradila & Yahya (2016) dengan judul “Pengaruh Opini Audit, *Financial Distress*, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien terhadap *Auditor Switching*”. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian terdahulu dengan menambahkan variabel

baru yaitu variabel perubahan ROA yang diteliti oleh Handoko & Haryanto (2019) dan variabel pergantian manajemen yang diteliti oleh Mahdatila et al. (2022).

Penelitian ini memiliki perbedaan dengan penelitian terdahulu yang terletak pada penggunaan rasio DER sebagai alat ukur variabel kesulitan keuangan. Penelitian ini juga memiliki perbedaan dalam populasi penelitian, di mana populasi penelitian ini adalah perusahaan properti dan *real estate*. Peneliti memilih populasi ini dikarenakan perusahaan sektor properti dan *real estate* memiliki sifat yang fluktuatif dan cepat mengalami perubahan. Hal ini ditunjukkan dari data statistik pasar modal otoritas jasa keuangan dimana indeks sektoral di sektor properti dan *real estate* mengalami kenaikan dan penurunan. Nilai indeks sektoral properti dan *real estate* tahun 2016 yaitu 517,810, lalu mengalami penurunan di periode 2017 yang menunjukkan indeks sektoralnya yaitu 495,510 dan penurunan ini berlanjut pada periode 2018 dengan nilai indeks sektoral sebesar 447,752. Indeks sektoral ini mengalami kenaikan pada tahun 2019 dengan nilai sebesar 503,879 namun kembali mengalami penurunan dengan nilai sebesar 396,892 pada tahun 2020. Indeks sektoral properti dan *real estate* kembali mengalami kenaikan pada tahun 2021 dengan nilai yang tinggi sebesar 773,062. Pertumbuhan ini ditandai dengan pertumbuhan penjualan properti residensial pada triwulan I tahun 2021 yang mengalami kenaikan 13,95% (yoy) jika dibandingkan dengan triwulan I tahun 2020 yang mengalami kontraksi 20,59% (yoy) (Erwin Haryono, 2021).

Peneliti juga melakukan penelitian dengan kerangka waktu yang berbeda dari penelitian sebelumnya yaitu pada tahun 2016-2021. Kerangka waktu ini dipilih karena peneliti ingin melakukan penelitian dengan jangka waktu terkini.

Inkonsistensi hasil dalam penelitian-penelitian sebelumnya mendorong peneliti untuk melakukan penelitian lanjutan dengan judul **Pengaruh Opini Audit, Kesulitan Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Perubahan ROA, dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris di Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)**.

1.2 Perumusan Masalah

Bersumber dari latar belakang yang telah disampaikan, adapun di bawah ini beberapa pertanyaan penelitian yang telah dirumuskan:

1. Bagaimana pengaruh opini audit terhadap pergantian auditor?
2. Bagaimana pengaruh kesulitan keuangan terhadap pergantian auditor?
3. Bagaimana pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap pergantian auditor?
4. Bagaimana pengaruh perubahan ROA terhadap pergantian auditor?
5. Bagaimana pengaruh pergantian manajemen terhadap pergantian auditor?

1.3 Tujuan Penelitian

Bersumber dari perumusan masalah di atas, adapun tujuan penelitian ini ialah:

1. Untuk menguji dan menganalisis bagaimana pengaruh opini audit terhadap pergantian auditor

2. Untuk menguji dan menganalisis bagaimana pengaruh kesulitan keuangan terhadap pergantian auditor
3. Untuk menguji dan menganalisis bagaimana pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap pergantian auditor
4. Untuk menguji dan menganalisis bagaimana pengaruh perubahan ROA terhadap pergantian auditor
5. Untuk menguji dan menganalisis bagaimana pengaruh pergantian manajemen terhadap pergantian auditor

1.4 Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Temuan penelitian ini diharapkan dapat menginformasikan kepada pembaca mengenai penyebab perusahaan melakukan pergantian auditor. Khususnya bagi pembaca yang berkaitan dengan bidang studi akuntansi audit tentang dampak opini audit, kesulitan keuangan, pertumbuhan perusahaan, perubahan ROA, dan pergantian manajemen terhadap pergantian auditor. Diharapkan penelitian ini dapat menjadi sumber penelitian lanjutan di masa depan.

b. Manfaat Praktis

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan mampu meningkatkan pengetahuan serta kepandaian penulis dalam melakukan penelitian serta mengimplementasikan ilmu akuntansi yang telah diperoleh.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan mampu memberi manfaat bagi pihak manajemen perusahaan mengenai faktor-faktor yang menyebabkan pergantian auditor.

3. Bagi Auditor Eksternal

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan wawasan bagi profesi auditor eksternal mengenai penyebab perusahaan melakukan pergantian auditor.

4. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi bagi para investor mengenai kondisi perusahaan ketika memutuskan untuk melakukan pergantian auditor, sehingga dapat menjadi alat pengambilan keputusan bagi pihak investor.

DAFTAR PUSTAKA

- Aini, N., & Rizal Yahya, M. (2019). Pengaruh Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Klien, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 4(2), 1.
- Aprianti, S., & Hartaty, S. (2016). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu (ACSY)*, 4(1), 45–56.
- Arens, Alvin. A. R. J. E. M. S. B. dan J. A. (2014). *Auditing & Jasa Assurance* (15th ed.). Salemba Empat.
- 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 Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 100–120. <https://doi.org/22527141>
- Belkaoui, A. R. (1993). *Accounting Theory* (H. (Trans) Wibowo, Ed.; Kelima). Erlangga.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan* (14th ed.). Salemba Empat.
- Erwin Haryono. (2021, May 27). *SHRP Triwulan I 2021: Penjualan Properti Meningkat*. https://www.bi.go.id/id/publikasi/ruang-media/news-release/Pages/sp_2313121.aspx
- 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*, 1(1), 81–100. <https://www.neliti.com/publications/187984/pengaruh-opini-audit-financial-distress-dan-pertumbuhan-perusahaan-klien-terhada#cite>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamdani, D., & Hartati, S. N. (2019). Pengaruh Tenure Audit, Tingkat Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan, dan Financial Distress terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2010-2016). *Jurnal Indonesia Membangun*, 18(2), 15–29.
- Handoko, B. L., & Haryanto, F. (2019). Effect of Audit Opinion, Company Size, Financial Distress and Return on Assets on Auditor Switching. *International*

Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering, 9(2), 4249–4254. <https://doi.org/10.35940/ijitee.B6358.129219>

- Hery. (2018). *Analisis laporan keuangan* (Adipramono, Ed.). Grasindo.
- Hestyaningsih, Martini, & Anggraini, M. (2020). Auditor switching: Analisis berdasar pergantian manajemen, financial distress, rentabilitas, dan ukuran kantor akuntan publik. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Manajemen*, 1(3). <https://doi.org/10.35912/jakman.v1i3.26>
- Holdi, F. P., & Tarmizi, R. (2022). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, dan Ukuran KAP Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 71–78. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1204>
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Lavin, D. (1976). Peceptions of the Independence of the Auditor. *The Accounting Review*, 1, 41–50.
- Luthfiyati, B. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan Audit Tenure Terhadap Auditor Switching. *Journal Of Accounting*, 2(2).
- Mahdatila, I., Kartini, E., Rusdi, & Nursanty, I. A. (2022). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *Journal of Business and Economics Research (JBE)*, 3(2), 267–273. <https://doi.org/10.47065/jbe.v3i2.1751>
- 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), 135–152. <https://doi.org/10.25105/mraai.v18i2.3069>
- Marzida, E., Oktaroza, M. L., & Purnamasari, P. (2018). Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen dan Return on Asset (ROA) terhadap Auditor Switching. *Prosiding Akuntansi*, 4(2).
- Mirasanti, & Kartika, A. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Pertumbuhan Perusahaan, dan Financial Distress terhadap Pergantian Auditor Switching Voluntary pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Pengetahuan Sosial*, 9(7), 2670–2676.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi* (4th ed.). Salemba Empat.

- Nainggolan, A., & Sianturi, H. (2021). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit dan Reputasi Auditor Terhadap Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonom*, 6(1), 19–34.
- Peraturan Menteri Keuangan RI, Pub. L. No. 17/PMK.01/2008 (2008).
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia, Pub. L. No. 20 (2015).
- Prihandoko, D. H., & Supriyati, S. (2020). The Role of Auditor Opinion in Moderating the Effect of Financial Distress on Auditor Switching in the Infrastructure, Utility, and Transportation Sub-sectors. *The Indonesian Accounting Review*, 10(1), 95–104. <https://doi.org/10.14414/tiar.v10i1.2033>
- Rahayu, A. S., & Primasari, N. H. (2018). Pengaruh Return on Asset, Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan, dan Financial Distress terhadap Auditor Switching. *Akurat Responsibilitas Audit Dan Pajak (AKURAT)*, 1(2). <https://jom.fe.budiluhur.ac.id/index.php/jma/article/view/267>
- Rahmadina, M., Milania, D. A., Salsabila, K., & Hermiyetti. (2022). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Voluntary Auditor Switching. *Media Riset Akuntansi*, 12(2), 157–182.
- Ross, S. A. (1977). The Determination of Financial Structure: The Incentive-Signalling Approach. *The Bell Journal of Economics*, 8(1), 23–40. <https://doi.org/10.2307/3003485>
- Saputra Frazia Dimas, Sailendra, & Mulyadi. (2022). Apakah Financial Distress Berperan pada Pilihan Auditor Switch?: A Literature Review. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan, VOL 4(SPECIAL ISSUE 3)*, 1567–1574.
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory* (Seventh Edition). Pearson Prentice Hall.
- Setiawan, I. M. A., & Aryani M, N. K. L. (2014). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Auditor Opinion, Financial Distress, Size Terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 231–250.
- Setiawan, S. (2006). Opini Going Concern dan Prediksi Kebangkrutan Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(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 Universitas Udayana*, 24(1), 58. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i01.p03>
- Sistem Akuntansi* (4th ed.). (2016). Salemba Empat.
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374. <https://doi.org/10.2307/1882010>

- Sugiarti, K., & Pramono, H. (2016). Pengaruh Pergantian Manajemen, Tipe KAP, Opini Auditor, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Persentase Perubahan ROA dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 14(2), 167–187. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v14i2.1777>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi dan R&D)*. CV Alfabeta.
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gadjah Mada University Press.
- Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi (Perekayasaan Pelaporan Keuangan)* (Ketiga). BPF.
- Swandewi, N. L. M., & Badera, I. D. N. (2021). The Effect of Audit Opinion, Audit Delay and Return on Assets on Auditor Switching (Empirical Study on Mining Companies Listed on the IDX 2015-2019 Period). *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(1), 593–600. www.ajhssr.com
- Utami Mesisti. (2015). Pengaruh Aktivitas, Leverage, dan Pertumbuhan Perusahaan dalam Memprediksi Financial Distress (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2009-2012). *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 1–27.
- Wati, F. M., Budiantoro, H., Karina, A., Lapae, K., & Ningsih, H. A. T. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen, Financial Distress, Opini Audit dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching. *Jurnal Kewarganegaraan*, 6(4), 2723–2328.
- Widnyani, N. L. E. D., & RM, K. M. (2018). Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi*, 23(2), 1119–1145. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p12>
- Yasinta, C., & Budioni, E. (2015). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan, Perubahan ROA, dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2013). *E-Proceeding of Management*, 2(1), 3014–3312. www.kemenperin.go.id