



Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Herberd Glorianto Wadu¹⁾, Sarlin P. Nawa Pau²⁾, Maria. P. L. Muga³⁾

¹⁻³ Universitas Nusa Cendana, Indonesia

Jln Adisucipto, Penfui, Kupang, Nusa Tenggara Timur

Korespondensi penulis: herberdw@gmail.com

Abstrac This study aims to analyze the factors that influence auditor switching. The population of this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. The data used in this study were obtained through internet research (online research) on the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely www.idx.co.id. This research uses a quantitative approach. The sample was determined by purposive sampling method. The data analysis used in this research is descriptive statistics and logistic regression. The results of this study indicate that profitability, going concern opinion, company size, and financial distrees have no effect on auditor switching.

Keywords: Profitability, Going Concern Opinion, Company Size, Financial Distrees, Auditor Switching.

Abstrak Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh melalui riset internet (*online research*) pada situs resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel ditentukan dengan metode *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu statistic deskriptif dan regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan profitabilitas, opini *going concern*, ukuran perusahaan, dan *financial distrees* tidak berpengaruh terhadap auditor switching.

Kata Kunci : Profitabilitas, Opini *Going Concern*, Ukuran Perusahaan, *Financial Distrees*, Auditor Switching.

1. LATAR BELAKANG

Bisnis Indonesia saat ini dipaksa untuk bergerak cepat, efektif, dan efisien karena perubahan ekonomi global yang semakin kompetitif. Sumber dana perusahaan kadang-kadang tidak cukup untuk memperluas operasinya. Salah satu cara agar perusahaan mengumpulkan dana tambahan adalah melalui *listing* di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Listing* di BEI membuat perusahaan dapat mengajukan penawaran saham kepada publik sehingga perusahaan bisa mendapatkan tambahan modal. Dalam melaksanakan tugasnya auditor berpegang pada standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Pemerintah Indonesia mendukung pengendalian mutu audit tersebut melalui Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Akuntan Publik.

Perusahaan yang terdaftar di bursa efek terdiri atas 11 sektor perusahaan, tetapi penelitian yang dilakukan peneliti difokuskan pada perusahaan sektor energy. Alasan pemilihan perusahaan di bidang energi adalah karena pada tahun yang diteliti yakni 2018-2022 merupakan tahun terjadinya kasus *Covid-19* yang berdampak pada ekonomi global dimana banyak perusahaan yang harus tutup karena tidak ada pemasukan. Berdasarkan data-data diatas

terlihat bahwa sudah banyak penelitian yang dilakukan terkait faktor yang memengaruhi auditor Switching namun tidak terdapat hasil yang konsisten. Oleh karena itu peneliti tertarik untuk meneliti hal tersebut sehingga mengambil judul **“Analisis Faktor-faktor yang Memengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”**.

2. METODE PENELITIAN

Pendekatan penelitian yang dipakai dalam penelitian ini adalah penelitian statistik deskriptif kuantitatif. Penelitian kuantitatif didasarkan pada paradigma positivisme yang bersifat *logicohypothetico-verifikatif* dengan berlandaskan pada asumsi mengenai obyek empiris (Jujun Suriasumantri, 1978 dalam Sugiyono, 1993). Jenis data yang dipakai dalam penelitian ini adalah data sekunder. Data yang dipakai berasal dari laporan keuangan yang telah diaudit dan diupload pada website IDX.com dari tahun 2018-2022. Penelitian ini akan dilaksanakan dengan pengambilan data sekunder berupa laporan keuangan dari Bursa Efek Indonesia secara online. Waktu pelaksanaan penelitian adalah dari bulan Juli 2024 sampai bulan November 2024.

Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan usaha di bidang energi. Jumlah perusahaan di bidang energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama 2018-2022 adalah 82 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. dengan teknik ini diambil sampel dengan beberapa kriteria tertentu. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik dokumentasi dan kajian literature. Teknik analisis data yang digunakan penulis antara lain: analisis statistik dskriptif, analisis regresi logistik, menilai keseluruhan model, uji koefisien determinasi, uji kelayakan model regresi, uji parsial (uji T), dan uji simultan (uji F).

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Gambaran Umum Objek Penelitian

Objek yang digunakan dalam penelitian merupakan perusahaan sector energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Perusahaan energi adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang produksi, distribusi, dan penjualan energi. Energi yang dimaksud dapat berupa minyak bumi, gas alam, batubara, listrik, panas bumi, tenaga surya, angin, dll. Perusahaan energi dapat berbentuk perusahaan milik negara atau perusahaan swasta yang beroperasi dalam skala nasional maupun internasional (Lestari, 2023). Pengambilan sampel

dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling yang menghasilkan 34 perusahaan beserta informasi terkait perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian yang diambil dari halaman resmi Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018-2022.

Pembahasan Hasil Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian melalui uji hipotesis, dapat diketahui bahwa *Profitabilitas* memiliki nilai signifikansi sebesar $0,379 > 0,05$. Sehingga disimpulkan bahwa hipotesis 1 ditolak atau dengan kata lain, *Profitabilitas* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Auditor Switching*. Hal ini didasari alasan bahwa keputusan untuk mengganti auditor tidak hanya dipengaruhi oleh kondisi keuangan perusahaan, termasuk *profitabilitas*, tetapi juga berbagai faktor lain. Perusahaan yang memiliki tingkat *profitabilitas* yang tinggi cenderung mencari stabilitas dan hubungan jangka panjang dengan auditor, untuk menjaga reputasi dan kepercayaan publik.

Berdasarkan hasil penelitian melalui uji hipotesis, dapat diketahui bahwa Opini *Going Concern* memiliki nilai signifikansi sebesar $0,374 > 0,05$, sehingga disimpulkan bahwa hipotesis 2 ditolak atau dengan kata lain, Opini *Going Concern* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Auditor Switching*. Hal ini berarti bahwa meskipun auditor tidak memberikan opini *going concern*, perusahaan tidak serta-merta melakukan auditor *switching* melainkan perusahaan juga mempertimbangkan faktor-faktor lain seperti keuangan maupun manajerial. Hasil pembuktian hipotesis menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan memiliki nilai signifikansi sebesar $0,249 > 0,05$. Sehingga dapat disimpulkan hipotesis 3 ditolak, dimana Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Auditor Switching*. Hasil pembuktian hipotesis menunjukkan bahwa *Financial Distress* memiliki nilai signifikansi sebesar $0,262 > 0,05$. Sehingga dapat disimpulkan hipotesis 4 ditolak, dimana *Financial Distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap auditor *switching*. Dari hasil penelitian yang telah dilakukan dan didukung oleh penelitian terdahulu, maka dapat disimpulkan bahwa variabel keuangan seperti *profitabilitas*, ukuran perusahaan, opini *going concern*, ukuran perusahaan dan *financial distress* tidak selalu menjadi faktor dominan dalam *auditor switching*.

4. KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Profitabilitas* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*. Hal ini berarti *Profitabilitas* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

dikarenakan perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi cenderung mencari stabilitas dan hubungan jangka panjang dengan auditor, untuk menjaga reputasi dan kepercayaan publik.

2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Opini Going Concern* tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching. Hal ini berarti *Opini Going Concern* tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching dikarenakan perusahaan juga mempertimbangkan faktor-faktor lain seperti keuangan maupun manajerial.

3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching. Hal ini berarti ukuran perusahaan tidak selalu menjadi faktor utama dalam auditor switching, melainkan faktor lain seperti konflik antara auditor dan manajemen atau perubahan dalam struktur manajemen.

4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap Auditor Switching. Hal ini berarti perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan tidak selalu melakukan pergantian auditor, karena pergantian tersebut bisa saja memicu biaya tambahan atau menimbulkan persepsi negatif di pasar yang justru malah membuat citra perusahaan menjadi lebih buruk

5. Hasil penelitian pada uji hipotesis (uji F) menunjukkan bahwa *Profitabilitas*, *Opini Going Concern*, Ukuran Perusahaan, dan *Financial Distress* secara simultan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Auditor Switching. Hal ini berarti ada factor-faktor lain yang memiliki pengaruh terhadap auditor switching seperti inflasi atau resesi ekonomi, maupun factor nonkeuangan.

Saran

1. Bagi Objek Penelitian

Untuk pengembangan objek penelitian, penelitian dapat dikembangkan dengan penggunaan metode penelitian yang berbeda, seperti kualitatif atau *mixed methods*, juga dapat memberikan pemahaman yang lebih mendalam.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya, penggunaan data yang lebih luas dan mutakhir sangat penting untuk meningkatkan relevansi penelitian. Peneliti juga bisa menambahkan variabel baru seperti *audit fee*, kualitas audit, dan *corporate governance* serta mempertimbangkan pengaruh variabel makro ekonomi seperti inflasi atau resesi ekonomi, serta melakukan kajian komparatif antar negara. Selain itu, eksplorasi faktor non-keuangan seperti reputasi auditor dan hubungan jangka panjang dengan perusahaan juga layak diteliti lebih lanjut.

DAFTAR REFERENSI

- Adli, S. N., & Suryani, E. (2019). Pengaruh Leverage, Pergantian Manajemen, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 288–300. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.17922>
- Agoes, S. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntansi Publik* (5 ed.). Salemba Empat.
- Ala, A. G. (2022). Pengaruh Pergantian Auditor, Kesulitan Keuangan, dan Reputasi KAP Terhadap Fenomena Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Properties dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2020 [Universitas Nusa Cendana]. In *Journal of Economic Perspectives*. [http://www.ifpri.org/themes/gssp/gssp.htm%0Ahttp://files/171/Cardon - 2008 - Coaching d'équipe.pdf%0Ahttp://journal.um-surabaya.ac.id/index.php/JKM/article/view/2203%0Ahttp://mpoc.org.my/malaysian-palm-oil-industry/%0Ahttps://doi.org/10.1080/23322039.2017](http://www.ifpri.org/themes/gssp/gssp.htm%0Ahttp://files/171/Cardon%202008%20Coaching%20d%27%C3%A9quipe.pdf%0Ahttp://journal.um-surabaya.ac.id/index.php/JKM/article/view/2203%0Ahttp://mpoc.org.my/malaysian-palm-oil-industry/%0Ahttps://doi.org/10.1080/23322039.2017)
- Altman, E. I., & Hotchkiss, E. (2020). *Corporate Financial Distress, Restructuring, and Bankruptcy: Analyze Leveraged Finance, Distressed Debt, and Bankruptcy* (4th ed.) (4 ed.). Wiley Finance.
- Arens, A. A., Elder, J. R., & Beasley, S. M. (2014). *Auditing & Jasa Assurance pendekatan terintegrasi* (15 ed.). Erlangga.
- Arisa, W. (2020). Pengaruh Opini Audit, Audit Delay, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Kasus pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). In *Skripsi Thesis*. Arisa, W. (2020). Pengaruh Opini Audit, Audit Delay, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching (Studi Kasus pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). In *Skripsi Thesis*.
- Arsih, L., & Anisykurlillah, I. (. (2015). Pengaruh Opini Going Concern, Ukuran Kap dan Profitabilitas Terhadap Auditor Switching. *Accounting Analysis Journal*, 4(3).
- Bachtiar, N. (2023). *PENGARUH EARNING PER SHARE DAN DEBT TO EQUITY RATIO TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN BUMN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA*. Universitas Nusa Cendana.
- Cahyono, Y. T., & Sari, D. N. (2022). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris Pada Perusahaan Keuangan (Finance) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Seminar Nasional Pariwisata dan Kewirausahaan (SNPK)*, 1(1), 492–502. <https://doi.org/10.36441/snpk.vol1.2022.79>
- Christiaan, P. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi). *AkMen JURNAL ILMIAH*, 19(1), 37–50. <https://doi.org/10.37476/akmen.v19i1.2439>
- Darwis, H., & Fatmawati, M. (2022). Pengaruh Opinion Shopping, Audit Tenure, dan Kinerja Keuangan Terhadap Opini Audit Going Concern dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Trust Riset Akuntansi*, 9(2), 1–20.

- Denziana, A., & Monica, W. (2016). Analisis Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan yang Tergolong LQ45 di BEI Periode 2011-2014). *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 7(2), 241–254.
- Dianti, R. (2020). *PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN, UKURAN KAP, AUDIT FEE DAN AUDIT TENURE TERHADAP AUDITOR SWITCHING*. UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SYARIF HIDAYATULLAH.
- Dr. Wastam Wahyu Hidayat, SE., M. (2018). *Analisa Laporan Keuangan*. (F. Fabri (ed.); 1 ed.). Uwais Inspirasi Indonesia. <https://doi.org/10.1016/j.nrleng.2011.09.004>
- Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. A. (2021). Opini Going Concern: Ditinjau Dari Agensi Teori Dan Pemicunya. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)*, 5(2), 224–242. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4490>
- Fahmi, I. (2014). *ANALISIS KINERJA KEUANGAN : Panduan bagi Akademisi, Manajer, dan Investor untuk Menilai, dan Menganalisis Bisnis dari Aspek Keuangan*. CV ALFABETA.
- Fauziyah, W., Sondakh, J. J., & Suwetja, I. G. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Reputasi Kap Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 7(3), 3268–3637. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/24849>
- Firyana, R. A., & Septiani, A. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3, 1–15.
- Halim, A., & Hanafi, M. M. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*.
- Hasan. (2016). *Faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2011-2015*.
- 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*, 1(2), 227--236.
- Hidayat, M.A & Meiranto, W. (2014). *Prediksi Financial Distress Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. *Jurnal Universitas Diponegoro*. 3(2002), 1–11.
- IAPI. (2012). SA 570.pdf. In *Standar Akuntansi*.
- Indonesia, B. E. (2023). *Profil Perusahaan Tercatat*. <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/profil-perusahaan-tercatat/ENRG>
- Indriana, F., Danarwati, A., Susilandari, C. A., & Jaya, U. A. (2020). *PROFITABILITAS, FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERGANTIAN AUDITOR*. 13, 319–330.
- Irmawati, Agustina, M., Rusnaldi, Mawaddah, A. A., & Amalia, R. (2021). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020*.

KIA, 05(2), 202–209.

Johnston, K., & Bedard, J. (2004). *Corporate Governance and Auditor Choice*.

Junaidi, M., Hartono, J., & Anwar, Y. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 21(2), 124–135.

Kaplan, S. E., & Williams, D. D. (2013). Do going concern audit reports protect auditors from litigation? A simultaneous equations approach. *The Accounting Review*, 88(1), 199–232.

Kusuma, G. I. suhandak, & Zainul, A. (2019). Analisis Pengaruh Profitabilitas (Profitability) dan Tingkat Pertumbuhan Modal dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 5(2), 1–11.

Kusuma, H., & Farida, D. (2019). Likelihood of Auditor Switching: Evidence for Indonesia. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 8(2), 29–40. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v8i2.192>

Lestari, V. E. (2023). 33 Perusahaan & Saham Sektor Energi Terdaftar di BEI. Investasiku. www.investasiku.id

Manto, D., & Manda, R. (2014). Pengaruh Financial Distress Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 12(3), 187–202.

Meriam, A. (2019). ANALISIS PENGARUH FIRM SIZE, RISIKO KEUANGAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP RISIKO BISNIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN DI BURSA EFEK INDONESIA. *Dialektika*, 4.

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)*, 4(02), 185–198. <https://doi.org/10.35310/accruals.v4i02.601>

Mulyadi. (2002). Auditing. In 2 (6 ed.). Salemba Empat.

Mulyaningsih, N. A., Kirana, D. J., & Wibawaningsih, E. J. (2020). Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor. *Equity*, 23(1), 105–124. <https://doi.org/10.34209/equ.v23i1.2205>

Mutiah, T. S. R., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2021). Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Terhadap Property Dan Real Estate Periode 2017-2019. *Jurnal Proaksi*, 8(1), 132–144. <https://doi.org/10.32534/jpk.v8i1.1666>

Naibaho, A., Rahmadani, N., & Putra, S. (2024). Opini Going Concern dan Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 15(2).

Nainggolan, Y., Siregar, B., & Tampubolon, M. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap Perubahan Auditor di Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 10(2), 123–135.

- Ngulya, F., & Nurcahya, Y. A. (2023). Keterkaitan Antara Auditor Switching Dengan Financial Distress, Audit Fee, Dan Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Maneksi*, 12(1), 136–148. <https://doi.org/10.31959/jm.v12i1.1288>
- Nurillah, A., & Widhiyani, D. (2017). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Going Concern, dan Manajemen Laba terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 45–60.
- Nurmalasari. (2019). *AUDITING* (Nurmalasari (ed.)). BSI.
- Pattisahusiwa, S. (2018). Modul Processing Data Penelitian Kuantitatif Menggunakan Eviews. *Processing Data Penelitian Kuantitatif Menggunakan EVIEWS*, 1–28.
- Pratama, A. A., & Ardiati, A. Y. (2022). Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan Dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *Modus*, 34(1), 85–99. <https://doi.org/10.24002/modus.v34i1.5075>
- Pusvita, D. I., & Praptoyo, S. (2020). Pengaruh Imbalan Audit, Lama Hubungan Auditor, Dan Persaingan Kap Terhadap Independensi Auditor. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 9(3), 1–19.
- Putri, A. P. (2022). *Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)*. Institut Keuangan Perbankan Dan Informatika Asia Jakarta.
- Rahayu, R. (2021). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020 (Studi Kajian Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Konsumsi yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indoseia Periode 2017-2020)*. Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang.
- Rehania, W., Endang, M., & Yuli, C. (2019). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur. *Upajiwa Dewantara*, 3(2), 67–77.
- Ridho, Y. E. (2021). *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan auditor switching (studi pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2020)*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Santosa, S., & Jasaputra, D. (2008). Metodologi Penelitian Biomedis. In K. D. Jasaputra (Ed.), *Metodologi Penelitian Biomedis* (Vol. 2, hal. 245–251). [http://repository.maranatha.edu/1824/1/Bab 19_Regresi Logistik.pdf](http://repository.maranatha.edu/1824/1/Bab%2019_Regresi%20Logistik.pdf)
- Sarah, S. (2018). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2016)*. Universitas Lampung.
- SARI, A. W. (2022). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR SWITCHING (Studi Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Subsektor Food and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)* ANALISIS

FAKTOR-FAKTOR YANG (Studi Pada Perusahaan Sektor Manufak
[UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG]. In *Skripsi*.
[http://repository.radenintan.ac.id/23555/1/SKRIPSI 1-2.pdf](http://repository.radenintan.ac.id/23555/1/SKRIPSI%201-2.pdf)

- Seto, A. A., Yulianti, M. L., Kusumastuti, R., Astuti, N., Febrianto, H. G., Sukma, P., Fitriana, A. I., Satrio, A. B., Hanani, T., & Hakim, M. Z. (2023). *Analisis Laporan Keuangan* (Rida Ristiyana (ed.); 1 ed.). PT Global Eksekutif Teknologi.
- Sugiyono. (1993). *Metode Penelitian Administrasi* (2 ed.). CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)* (Sutopo (ed.)). CV Alfabeta630.
- 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.
- Susilowati, E. (2017). pengaruh Opini Going Concern dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Auditor Switching dengan Financial Distress sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi, Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2. *Prosiding Akuntansi*, 244–250.
- Wayan, N., Juliantari, A., & Rasmini, N. K. (2013). Auditor Switching Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 33, 2302–8556.
- Widodo, A. (2012). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDITOR*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Wijaya, E., & Rasmini, N. K. (2015). PENGARUH AUDIT FEE, OPINI GOING CONCERN, FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP PADA PERGANTIAN. *Journal of Chemical Information and Modeling*.
- Wijaya, I. G. K. H. K., & Sudarma, M. (2013). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. 5.