

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN
OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**



IAIN PURWOKERTO

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
IAIN Purwokerto Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (S.E.)

IAIN PURWOKERTO

Oleh:

**NISA NUR KESI
NIM. 1522201061**

**JURUSAN EKONOMI SYARI'AH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI
PURWOKERTO
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **Nisa Nur Kesi**
NIM : **1522201061**
Jenjang : **S.1**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis Islam**
Jurusan : **Ekonomi Syari'ah**
Program Studi : **Ekonomi Syari'ah**
Judul Skripsi : **Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik, dan Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Menyatakan bahwa Naskah Skripsi ini secara keseluruhan adalah hasil penelitian/karya saya sendiri kecuali pada bagian-bagian yang dirujuk sumbernya.

Purwokerto, 26. November 2019

Saya yang menyatakan,

IAIN PURWOKERTO



Nisa Nur Kesi

NIM. 1522201061



KEMENTERIAN AGAMA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI PURWOKERTO
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Alamat : Jl. Jend. A. Yani No.40A Purwokerto 53126
Telp. 0281-635624, 628250, Fax : 0281-636553, www.iainpurwokerto.ac.id

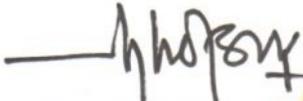
PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

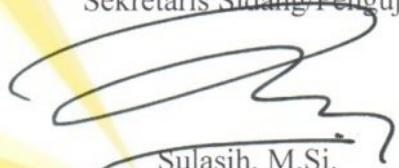
**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN
OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Yang disusun oleh Saudari Nisa Nur Kesi NIM. 1522201061 Jurusan/Program Studi **Ekonomi Syaria'h** Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Purwokerto, telah diujikan pada hari **Kamis**, tanggal **02 Januari 2020** dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk memperoleh gelar **Sarjana Ekonomi (S.E)** oleh Sidang Penguji Skripsi

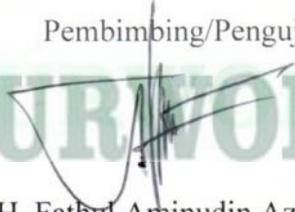
Ketua Sidang/Penguji


Dr. H. A. Luthfi Hamidi, M. Ag.
NIP. 1976708151991031003

Sekretaris Sidang/Penguji


Sulasih, M.Si.
NIDN. 0619018002

Pembimbing/Penguji

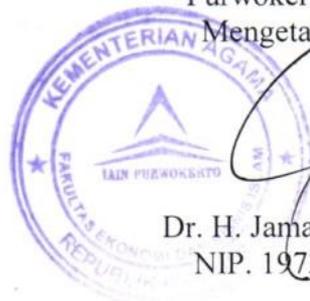

IAIN PURWOKERTO

Dr. H. Fathul Aminudin Aziz, M.M.
NIP. 19680403 1994031004

Purwokerto, 29 Januari 2020

Mengetahui/Mengesahkan

Dekan




Dr. H. Jamal Abdul Aziz, M. Ag.
NIP. 197309212002121004

NOTA DINAS PEMBIMBING

Kepada

Yth: Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

IAIN Purwokerto

di-

Purwokerto

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah melakukan bimbingan, telaah, arahan, dan koreksi terhadap penulisan skripsi dari saudara Nisa Nur Kesi, NIM. 1522201061 yang berjudul :

Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

Saya berpendapat bahwa skripsi tersebut sudah dapat diajukan kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, IAIN Purwokerto untuk diujikan dalam rangka memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Syari'ah (S.E).

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Purwokerto, 26. November 2019

Pembimbing,



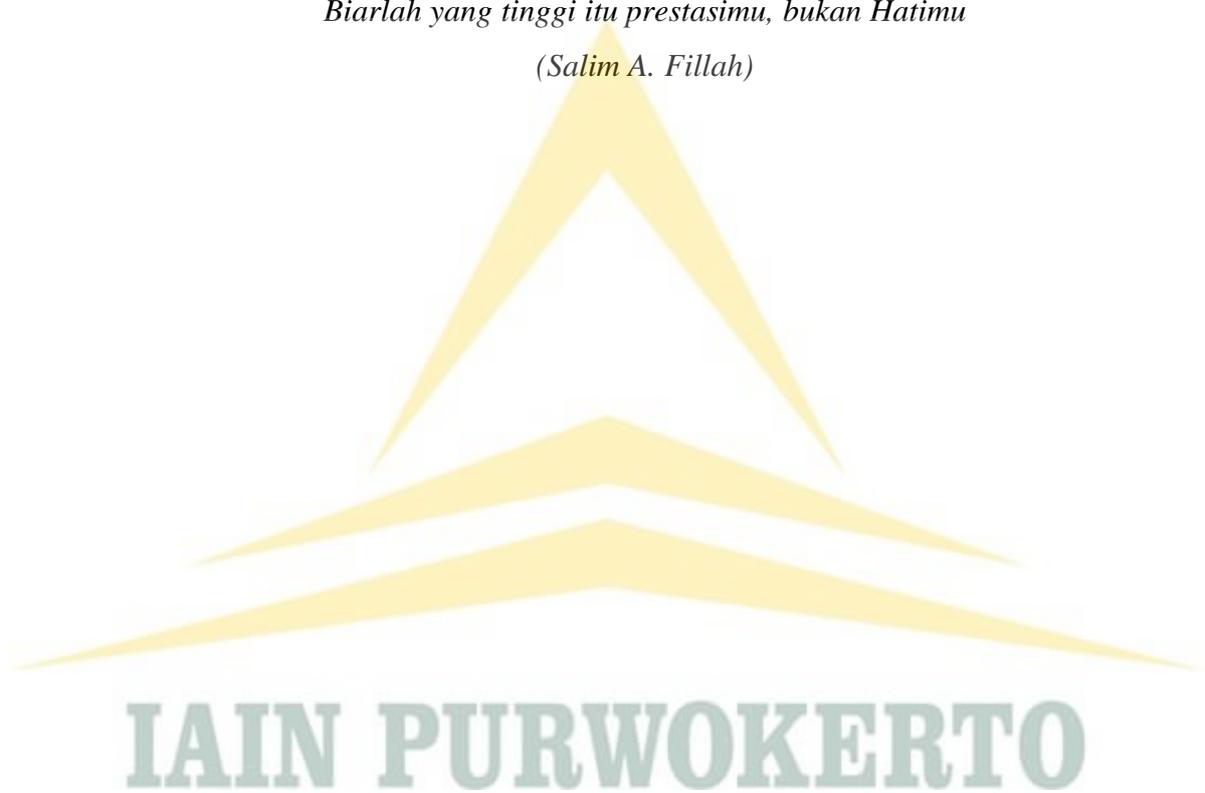
Dr. H. Fathul Aminudin Aziz., M.M

NIP 196804031994031003

MOTTO

*Jika datang rasa putus asa ketika kau menginginkan sesuatu yang tidak mungkin,
Maka ingatlah kebesaran Allah yang Maha mampu memberikannya
(Muhammad Albagir)*

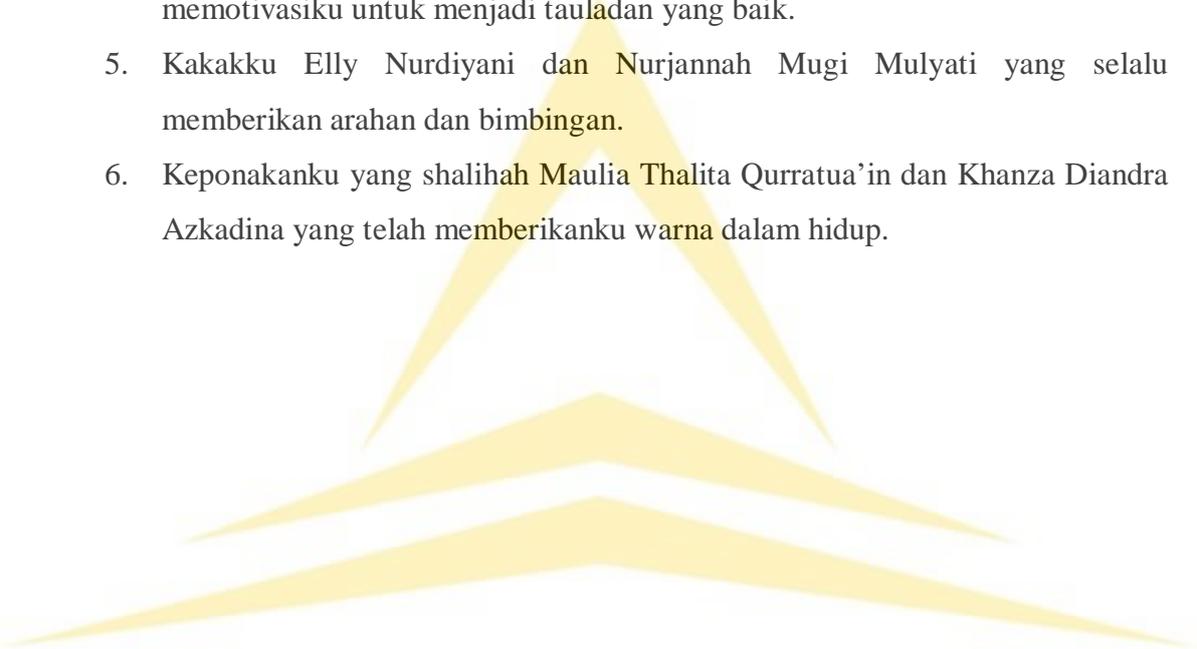
*Biarlah yang besar itu karyamu, bukan Dirimu
Dan
Biarlah yang tinggi itu prestasimu, bukan Hatimu
(Salim A. Fillah)*



PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap cinta dan doa untuk:

1. Almamaterku Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Purwokerto.
2. Dosen Pembimbingku Dr. H. Fathul Aminudin Aziz, M.M.
3. Kedua orangtuaku tercinta Bapak Kasmu Effendy dan Ibu Siti Rofiqoh yang selalu memberikan doa untukku disetiap sujudnya.
4. Adikku Ilmi Margo Wicaksono yang selalu memberikan semangat dan memotivasiku untuk menjadi tauladan yang baik.
5. Kakakku Elly Nurdiyani dan Nurjannah Mugi Mulyati yang selalu memberikan arahan dan bimbingan.
6. Keponakanku yang shalihah Maulia Thalita Qurratua'in dan Khanza Diandra Azkadina yang telah memberikanku warna dalam hidup.



IAIN PURWOKERTO

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun
2016-2018)**

**Nisa Nur Kesi
NIM.1522201061**

E-mail: nisanurkesi90@gmail.com

Departement of Islamic Economics Faculty of Islamic Economics and Business
State Islamic Institute (IAIN) Purwokerto

ABSTRAK

Isu mengenai independensi auditor merupakan penyebab utama adanya pergantian auditor atau kantor akuntan publik secara wajib atau di Indonesia. Pergantian auditor bisa terjadi secara *mandatory* karena peraturan yang mewajibkan dan bisa terjadi secara *voluntary* atau sukarela. Berbagai pertanyaan akan muncul ketika perusahaan melakukan pergantian auditor atau KAP secara *voluntary* karena terjadi diluar peraturan yang telah ditetapkan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara parsial dan simultan pengaruh pergantian manajemen, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan opini audit terhadap pergantian auditor.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 sampai dengan tahun 2018. Data dikumpulkan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sehingga didapatkan sampel sebanyak 38 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik.

Berdasarkan hasil penelitian yang diolah dengan menggunakan microsoft excel dan SPSS 21 dapat diketahui bahwa tidak ada pengaruh yang signifikan dari variabel pergantian manajemen dilihat dari tabel variables in the equation menunjukkan tabel pergantian manajemen memiliki nilai koefisien positif yaitu sebesar 0,272 dengan nilai signifikan sebesar 0,610 (diatas tingkat signifikansi 0,05), maka H_0 diterima dan H_1 ditolak. Variabel ukuran KAP memiliki nilai koefisien negatif yaitu sebesar -0,585 dengan nilai signifikan sebesar 0,176 (dibawah tingkat signifikansi 0,05), sehingga H_0 ditolak dan H_1 diterima. Variabel opini audit memiliki nilai signifikansi sebesar 1,000 yang lebih besar dari 0,05 dan menghasilkan koefisien negatif sebesar -21,322, sehingga H_0 diterima dan H_1 ditolak. Dan dilihat dari tabel omnibus tests of model coefficient menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,357 lebih kecil dari 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa variabel-variabel independen mempengaruhi variabel dependen secara bersama-sama.

Kata kunci : Pergantian auditor, pergantian manajemen, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan opini audit.

**THE EFFECT OF MANAGEMENT CHANGE, PUBLIC ACCOUNTING
FIRM SIZE, AND AUDIT OPINION ON AUDITOR SWITCHING
(EMPIRICAL STUDY OF MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON
THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2016-2018)**

**Nisa Nur Kesi
NIM.1522201061**

E-mail: nisanurkesi90@gmail.com

Jurusan Ekonomi Syari'ah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Purwokerto

ABSTRAK

Issue about independence is the main cause of the auditor switching in Indonesia. Auditor switching could happen mandatory because of the rules which persistent it and also voluntary. Many question rise when a company voluntary switches it is auditor because happen outside rules which has been specified. This research aim to partially and simultaneously examine the effect of managemet change, public accounting firm size and audit opinion on auditor changing.

This research used Manufacturer Company listed in Indonesia Stock Exchange in 2016-2018 as the samples. The purposive sampling was carried out to gather the data and resulted 38 companies. The data analysis was regerssion logistics.

Based on the results of research processed using mixrosoft excel and SPSS 21, it can be seen that there is no significant effect of the management change variables seen from the variable table in the equation shows that the management change tabs has a positive coefficient value of 0,272 with a signifikant value of 0,610 (above level significant 0,05), then H_0 is accepted and H_1 is rejected. The variables publik accounting firm size has a negatif coefficient Of -0,585 with a significant value of 0,176 (below significant level of 0,05), then H_0 is rejected and H_1 is accepted. The audit opinion variable has a significant value of 1,000 which is greater than 0,05 and produces a negative coefficient of -21,322, so H_0 is accepted and H_1 is rejected. And seen from the table of omnibus test a significant value of 0,357 smaller than 0,05 so it can be concluded that the independent variables affect the dependent variable together.

Key words : *Auditor Changing, Management Changing, the Size of Accounting Public Office and Audit Opinion.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan rahmat, hidayah dan keridhoan-Nya, Sholawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, yang telah mengajarkan kepada umat manusia tentang akhlak dan aqidah.

Bersamaan dengan selesainya skripsi ini, ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Penulis mengucapkan terimakasih yang mendalam kepada :

1. Dr. H. Mohammad Roqib M.Ag., Rektor IAIN Purwokerto.
2. Dr. H. Jamal Abdul Aziz, M.Ag., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Purwokerto
3. Dewi Laela Hilyatin, S.E.,M.Si., Ketua Jurusan Ekonomi Syariah IAIN Purwokerto.
4. Drs. Attabik, M. Ag selaku Pembimbing Akademik Ekonomi Syari'ah B 2015
5. Dr. H. Fathul Aminudin Aziz, M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, inspirasi dan motivasi kepada peneliti.
6. Dosen-dosen dan staf administrasi Program Studi Ekonomi Syariah S1 yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
7. Kedua Orangtua Bapak Kasmu Effendy dan Ibu Siti Rofiqoh yang telah dengan tulus dan penuh kasih sayang menghantarkanku sampai ke jenjang ini.
8. Terimakasih kepada Adik tersayang Ilmi Margo Wicaksono yang selalu memotivasiku untuk memberikan tauladan yang baik.
9. Terimakasih kepada keluarga besar Mukheni, terimakasih sudah banyak mendoakanku dan membantu menyemangatiku dalam menuntut ilmu.
10. Terimakasih untuk sahabatku, Rifka Dwi Andhani, Setia Rafi Wening, Nafiatul Fitri, Oktiviana, Safitri, Fani, Bella dan sahabat BPOS (Ami, Lili, Umi, Riska), serta Dewi Apriyani terimakasih sudah menjadi sahabat yang selalu menemaniku dalam suka dan duka, dan selalu mengajarkan kepada kebaikan.

11. Kawan-kawan seperjuangan Jurusan Ekonomi Syariah B angkatan 2015, terima kasih atas kebersamaan kita dalam suka maupun duka semoga silaturahmi kita tetap terjaga.
12. Keluarga besar Pesantren Darul Abror Mbah Putul, Mamak Evi, Mba Khusni, Mimi Antiti, Afni Elvina, terimakasih sudah sering menasehatiku, dan keluarga besar Komplek Fatimah terimakasih untuk perkenalan kita dan semoga silaturahmi kita tetap terjaga.
13. Kawan kawan KKN⁷ Tematik kelompok 2 Desa Gununglurah.

Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih atas segala bantuan dan doanya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka dari itu penulis mohon kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi untuk penulisan karya tulis selanjutnya.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.
Aamiin ya rabbal'alamiin.

Purwokerto, 26 November 2019
Penulis,



Nisa Nur Kesi
1522201061

IAIN PURWOKERTO

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN	ii
PENGESAHAN.....	iii
NOTA DINAS PEMBIMBING	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI.....	ix
KATA PENGANTAR.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Manfaat	7
D. Sistematika Penulisan	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
A. Kajian Pustaka	10
B. Kerangka Teori.....	13
1. Teori Agensi	13
2. Pergantian Auditor	15
a. Pengertian pergantian Auditor	15
b. Peraturan Terkait Pergantian Auditor	15
c. Indikator Pergantian Auditor	16
3. Pergantian Manajemen.....	17
a. Pengertian Pergantian Manajemen.....	17

b. Indikator Pergantian Manajemen	17
4. Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	18
a. Pengertian Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	18
b. Indikator Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)	18
5. Opini Audit	19
a. Pengertian Opini Audit.....	19
b. Indikator Opini Audit	19
C. Kerangka Berfikir	24
1. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor	24
2. Pengaruh ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap pergantian auditor	24
3. Pengaruh opini audit terhadap pergantian auditor	25
4. Pengaruh pergantian manajemen, ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), dan opini audit terhadap pergantian auditor	25
D. Paradigma Penelitian	26
E. Rumusan Hipotesis	26
F. Landasan Teologis	27
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Tempat dan Waktu Penelitian	30
C. Populasi dan Sampel	30
D. Variabel dan Indikator Penelitian	33
E. Jenis dan Sumber Data	34
F. Teknik Pengumpulan Data	35
G. Metode Analisis Data.....	35
1. Statistik Deskriptif	36
2. Metode Analisis Regresi Logistik.....	36

BAB IV	PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN.....	40
	A. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI).....	40
	B. Karakteristik Perusahaan Manufaktur.....	41
	1. Definisi Perusahaan Manufaktur	41
	2. Gambaran Umum Aktivitas Industri Manufaktur.....	41
	C. Analisis Data	44
	1. Statistik Deskriptif	44
	2. Distribusi Frekuensi	46
	3. Hasil Analisis Regresi Logistik	49
	a. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	49
	b. Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	50
	c. Koefisien Determinasi	51
	4. Estimasi Parameter dan Interpretasinya	52
	a. Pengujian secara parsial.....	52
	b. Pengujian secara simultan.....	53
	D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	54
BAB V	PENUTUP	59
	A. Kesimpulan.....	59
	B. Keterbatasan	60
	C. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN-LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	: Peneliti Terdahulu.....	11
Tabel 2.2	: Afiliasi KAP Indonesia dengan <i>Big Four</i>	19
Tabel 3.1	: Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria	31
Tabel 3.2	: Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian	32
Tabel 3.3	: Variabel dan Indikator Penelitian	33
Tabel 4.1	: Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.2	: Hasil Uji Distribusi Fekkuensi Variabel Pergantian Auditor.....	46
Tabel 4.3	: Hasil Uji Distribusi Fekkuensi Variabel Pergantian Manajemen .	47
Tabel 4.4	: Hasil Uji Distribusi Fekkuensi Variabel Ukuran KAP.....	48
Tabel 4.5	: Hasil Uji Distribusi Fekkuensi Variabel Opini Audit	48
Tabel 4.6	: Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	50
Tabel 4.7	: Hasil Uji Overall Model Fit	51
Tabel 4.8	: Hasil Uji Overall Model Fit 2	51
Tabel 4.9	: Hasil Uji Variables in the Equation.....	52
Tabel 4.10	: Hasil Uji Omnibus Tests of Model Coefficients.....	54

IAIN PURWOKERTO

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Kerangka Pikir Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor.....	26
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian
- Lampiran 2 : Perhitungan Variabel Pergantian Auditor Perusahaan Sampel
- Lampiran 3 : Daftar Variabel Pergantian Manajemen
- Lampiran 4 : Daftar Variabel Ukuran KAP
- Lampiran 6 : Daftar Variabel Opini Audit
- Lampiran 7 : Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 8 : Hasil Uji Distribusi Frekuensi
- Lampiran 8 : Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit
- Lampiran 9 : Hasil Uji Overall Model Fit Block 0 & 1
- Lampiran 10 : Hasil Uji Variables in the Equation & Omnibus Tests of Model Coefficients



IAIN PURWOKERTO

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perusahaan yang telah mendaftarkan sahamnya pada Bursa Efek Indonesia (BEI) berkewajiban menerbitkan laporan keuangan perusahaan secara luas untuk mempertanggung jawabkan aktivitas manajemen. Laporan keuangan menurut ED PSAK No. 01 (revisi 2009) adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas.¹ Laporan keuangan yang disusun secara baik akan memberikan gambaran keadaan nyata atas keuangan perusahaan secara akurat dalam satu periode akuntansi.

Laporan keuangan yang telah diterbitkan oleh perusahaan merupakan bentuk pertanggung jawaban pihak manajemen kepada pihak eksternal yang nantinya akan dijadikan dasar pihak-pihak luar (pihak eksternal) dalam pengambilan keputusan. Fungsi dan kegunaan manajemen adalah untuk mencapai tujuan yang diinginkan dengan tetap mengacu pada prinsip efektivitas dan efisiensi.² Tim manajemen diberi kewenangan untuk mengambil keputusan yang terkait dengan operasi dan strategi perusahaan dengan harapan keputusan yang diambil akan memaksimalkan nilai perusahaan.³ Dalam Islam sendiri, manajemen diartikan sebagai proses niat, Islam memandang esensi sebuah perbuatan adalah niatnya.⁴ Harapan agar tim manajemen selalu mengambil keputusan yang sejalan dengan peningkatan nilai perusahaan seringkali tidak terwujud. Disinilah masalah keagenan muncul karena banyak keputusan yang

¹ ED PSAK No. 01 (Revisi 2009).

² Fathul Aminudin Aziz, *Manajemen Dalam Perspektif Islam*, Cet. 2, (Cilacap: Penerbit Pustaka El-Bayan, 2017), Hlm. 13.

³ Sugiarto, *Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Perusahaan, Permasalahan Keagenan & Informasi Asimetri*, Cet. 1, (Yogyakarta: Graha Ilmu, 2009), Hlm. 55.

⁴ Fathul Aminudin Aziz, *Jurnal Ekonomi Islam: Memahami Manajemen Islam Melalui Pendekatan Tafsir Metodologis*, El-Jizya Vol. 6 No. 2. 2018, Hlm. 182.

diambil oleh *agen* yang justru lebih menguntungkan manajer dan mengesampingkan kepentingan *principal*.⁵

*There are three sorts of contention in industry, individual or social clashes, instrumental clashes, and irreconcilable situation.*⁶ (Ada tiga jenis perselisihan dalam industri, perselisihan individu/sosial, perselisihan instrumental, dan situasi yang tidak dapat didamaikan/ konflik kepentingan).

Adanya konflik kepentingan antara manajer dan pemegang saham sehingga pihak prinsipal atau pemegang saham memerlukan jasa pihak ketiga untuk memperoleh keyakinan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan mempunyai kredibilitas yang berguna bagi pihak-pihak pemakai laporan keuangan. Oleh karenanya, diperlukan peran auditor independen guna menilai kewajaran atas laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen perusahaan. Dalam menjalankan tugasnya, anggota KAP harus selalu mempertahankan sikap independen di dalam memberikan jasa profesional. Sikap mental independen tersebut harus meliputi independen dalam fakta (*in fact*) maupun dalam penampilan (*in appearance*).⁷

Dikutip Evi Dwi Wijayani dalam Sumarwoto menyatakan bahwa hubungan yang terlalu lama antara pihak manajemen dengan auditor diyakini membawa ketergantungan yang tinggi, dimana pada akhirnya menyebabkan menurunnya sikap mental dan kualitas kerja auditor.⁸ Pembatasan masa perikatan audit adalah upaya untuk mencegah hal-hal yang dapat mengurangi independensi auditor. Untuk menghindari hal ini maka diberlakukan peraturan mengenai kewajiban pergantian KAP oleh perusahaan.

⁵ Sugiarto, *Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Perusahaan, Permasalahan Keagenan & Informasi Asimetri*,... Hlm. 54.

⁶ Fathul Aminudin Aziz, Dkk., *Journal of Test Engineering & Management: Study of Conflict Manajement Skiils: A Bridge Between Multiple System for Meeting Industrial Excellence*, Vol. 81, 2019, Hlm. 577.

⁷ Mulyadi, *Auditing Buku 1 Edisi 6*, Cet. 1, (Jakarta: Salemba Empat, 2002), Hlm. 62.

⁸ Evi Dwi Wijayani, *Skripsi: Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching*, (Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, 2011), Hlm. 2.

Pergantian Auditor (*Auditor Switching*) adalah pergantian KAP yang dilakukan oleh perusahaan (klien) dalam pemberian penugasan pergantian audit atas laporan keuangan. *Auditor Switching* bisa terjadi karena dua hal yaitu adanya regulasi pemerintah yang mewajibkan perusahaan untuk melakukan rotasi KAP (*mandatory*) dan juga karena keinginan dari perusahaan yang melakukan pergantian secara sukarela diluar peraturan yang berlaku (*voluntary*).⁹

Kewajiban mengenai rotasi auditor telah diatur dalam Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, BAB V (Pembatasan Jasa Audit) Pasal 11 yang menyatakan bahwa pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap suatu entitas oleh seorang Akuntan Publik dibatasi paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut. Selanjutnya Akuntan Publik dapat memberikan kembali jasa audit atas informasi keuangan historis terhadap entitas setelah 2 (dua) tahun buku berturut-turut tidak memberikan jasa tersebut (Pasal 3 ayat 4).¹⁰ Adanya peraturan pemerintah tersebut maka akan menimbulkan perilaku perusahaan untuk melakukan pergantian auditor (*auditor switching*).

Ni Kadek menyatakan bahwa pergantian auditor secara *voluntary* dapat terjadi karena dua hal yaitu auditor mengundurkan diri atau auditor dipecat oleh klien. Jika terjadi pergantian KAP atau auditor diluar ketentuan yang telah ditetapkan akan menimbulkan kecurigaan mengenai faktor yang menyebabkan mengenai pergantian auditor tersebut oleh para investor. Perusahaan yang mengalami pergantian auditor secara *voluntary* dimungkinkan sedang dalam

⁹ Alexandros Ngala Solo Wea dan Dewi Murdiawati, *Jurnal: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur*, Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE), Vol. 22, No. 2, 2015, Hlm. 155.

¹⁰ Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik.

kondisi yang tidak normal sehingga perlu diteliti faktor yang menyebabkan perusahaan tersebut melakukan pergantian auditor.¹¹

Penelitian di bidang pergantian auditor telah banyak dilakukan di berbagai negara termasuk di Indonesia. Akan tetapi, beberapa penelitian yang telah dilakukan menggunakan variabel independen yang berbeda maupun sektor penelitian yang berbeda sehingga menghasilkan temuan empiris yang berbeda pula.

Perbedaan kepentingan antara *principals* dengan *agent* rentan untuk menimbulkan konflik, terjadinya konflik tersebut cenderung mengakibatkan pemilik perusahaan mengambil keputusan untuk melakukan pergantian manajemen. Dengan adanya pergantian manajemen yang baru, biasanya menimbulkan kebijakan baru pula didalam perusahaan. Kebijakan baru ini dimaksudkan oleh manajemen baru untuk meningkatkan kualitas dan standar mutu perusahaan dimasa kepemimpinannya. Sehingga dengan adanya pergantian manajemen maka perusahaan klien mempunyai kesempatan untuk menunjuk auditor baru yang lebih berkualitas, lebih dapat diajak bekerjasama dan sejalan dengan kebijakan serta pelaporan akuntansinya.¹² Penelitian yang dilakukan oleh Farida Mas Roroh, Aminah dan Alfiani Werdhaningtyas berhasil membuktikan bahwa pergantian manajemen berpengaruh terhadap pergantian auditor. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Kevin Lesmana dan Ratnawati Mulia membuktikan bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.

Faktor lain yang mempengaruhi pergantian auditor adalah ukuran KAP. KAP yang berkualitas sangat diperlukan untuk meningkatkan kredibililas

¹¹ Ni Kadek Sri Udayani dan I Dewa Nyoman Badera, *Jurnal: Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen dan Audit Fee Pada Auditor Switching*, (E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.20.3, 2017), Hlm. 1821.

¹² Kevin Lesmana dan Ratnawati Kurnia, *Jurnal: Analisis Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit tahun sebelumnya, Finacial Distress, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Voluntary Auditor Switching Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI Periode 2012-2014*, *Ultimate Accounting Vol. 8. No. 1, 2016*, Hlm. 40.

perusahaan. Manajemen dan perusahaan akan mencari KAP yang bereputasi tinggi karena investor dan para pihak yang menggunakan laporan keuangan lebih percaya pada hasil audit yang dikeluarkan oleh KAP yang mempunyai reputasi.¹³ KAP yang berskala besar diyakini mempunyai kualitas yang lebih tinggi serta lebih independen dan mempunyai reputasi baik dimata pemakai laporan keuangan.¹⁴ Oleh karena itu, semakin besar ukuran KAP yang digunakan ditahun sebelumnya maka semakin kecil kemungkinan perusahaan melakukan pergantian auditor.¹⁵ Penelitian yang dilakukan oleh Kevin Lesmana dan Ratnawati Kurnia, Aminah dan Alfiani Werdhaningtyas berhasil membuktikan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap pergantian auditor. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Aulia Rimadani memberikan hasil yang berbeda yaitu ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.

Aminah dan Alfiani Werdhaningtyas dalam *Nazri et. al* mengemukakan bahwa isu yang paling sensitif dalam hubungan pergantian auditor adalah kualifikasi dari opini audit karena salah satu tujuan manajemen dalam suatu audit adalah menerima opini wajar tanpa pengecualian dari auditor. Manajer percaya bahwa opini-opini audit yang kurang baik akan mempengaruhi harga saham dan kapasitas pembiayaan, sehingga *opini qualified* kemungkinan akan mempengaruhi keputusan perusahaan untuk mengakhiri kontrak dengan auditor atau melakukan pergantian auditor.¹⁶ Penelitian yang dilakukan oleh Aulia Rimadani berhasil membuktikan bahwa opini audit berpengaruh terhadap

¹³ Hertias Prasetyaningrum, Naskah Publikasi Ilmiah: *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching*, (Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta Fakultas Ekonomi dan Bisnis, 2015), Hlm. 4.

¹⁴ Endina Sulistiarini dan Sudarno, *Diponegoro Journal Of Accounting: Analisis Faktor-Faktor Pergantian Kantor Akuntan Publik*, Vol. 1 No. 2, 2012, Hlm. 2.

¹⁵ Kevin Lesmana dan Ratnawati Kurnia, Jurnal: *Analisis Pergantain Manajemen, Opini Audit tahun Sebebelumnya, Finacial Distress, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Voluntary Auditor Switching Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2012-2014*, *Ultimate Accounting* Vol. 8, No. 1, 2016, Hlm. 41.

¹⁶ Aminah & Alfiani Werdhaningtyas, *Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015*, *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, Vol. 8, No. 1, 2017, Hlm. 38.

pergantian auditor. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Kevin Lesmana dan Ratnawati Kurnia, Aminah dan Alfiani Werdhaningtyas menunjukkan temuan empiris yang berbeda yaitu, opini audit tidak berpengaruh terhadap pergantian auditor.

Penelitian ini penting dilakukan karena terdapat ketidak konsistenan dalam hasil-hasil penelitian yang telah dilakukan sebelumnya, hasil dari beberapa penelitian tersebut masih terdapat perbedaan uji.

Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di BEI tahun 2016-2018 sebagai objek penelitian. Alasan menggunakan perusahaan manufaktur karena perusahaan manufaktur merupakan penopang kegiatan industri sebuah negara. Perkembangan perusahaan manufaktur di sebuah negara dapat digunakan untuk melihat perkembangan industri secara nasional pada negara tersebut.

Industri manufaktur Indonesia mencatat pertumbuhan luar biasa, hal ini tampak pada data *Trading Economics kuartal III* tahun 2018. Disebutkan Produk Domestik Bruto (PDB) sektor manufaktur Indonesia menjadi yang terbesar di kawasan ASEAN dengan nilai sebesar USD 39,7 miliar.¹⁷ Apabila dilihat dari sisi pertumbuhan *manufacturing value added (MVA)*, Indonesia menempati posisi tertinggi di antara negara-negara di ASEAN, MVA Indonesia mampu mencapai 4,84%, sedangkan di ASEAN berkisar 4,5%.

Berdasarkan data *World Bank* 2017 di tingkat global industri manufaktur Indonesia saat ini berada di peringkat kelima dunia, adapun lima negara yang sektor industri manufakturnya mampu menyumbang di atas rata-rata yaitu, China (28,8%), Korea Selatan (27%), Jepang (21%), Jerman (20,6%), dan Indonesia (20,5%). Sedangkan, negara-negara dengan kontribusi industrinya di bawah 17% antara lain Meksiko, India, Italia, Spanyol, Amerika Serikat, Rusia, Brasil, Perancis, Kanada dan Inggris. Sehingga dapat disimpulkan bahwa PDB sektor

¹⁷ www.okezone.com (Diakses pada Rabu, 19 Juni 2019, 07:32 WIB).

manufaktur Indonesia merupakan yang terbesar di ASEAN.¹⁸ Oleh sebab itu, informasi terkait perusahaan manufaktur dirasa berguna bagi pihak esksternal.

Data yang didapat dari (www.idx.co.id) menunjukkan jumlah industri manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2016-2018 sebanyak 169 perusahaan yang terdiri dari industri dasar dan bahan kimia sebanyak 71 perusahaan, industri barang konsumsi sebanyak 52 perusahaan dan aneka industri sebanyak 46 perusahaan.¹⁹ Data laporan keuangan tahunan yang didapat dari www.idx.co.id dan web perusahaan resmi menunjukkan jumlah perusahaan yang melakukan pergantian auditor secara *mandatory* sebanyak 21 perusahaan, perusahaan yang melakukan pergantian auditor secara *voluntary* sebanyak 31 perusahaan, dan perusahaan yang laporan keuangannya tidak ditemukan secara lengkap sebanyak 117 perusahaan. Sedangkan tahun 2016-2018 dipilih karena tahun ini merupakan tahun terbaru.

Dari latar belakang masalah diatas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “Pengaruh Pergantian Manajemen, Ukuran KAP dan Opini Audit Terhadap Pergantian Auditor Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018”. Diharapkan hasil penelitian ini dapat mencerminkan kondisi terbaru dari objek penelitian.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan diatas, mengenai pengaruh ukuran KAP, opini audit, keterlambatan audit, dan pergantian manajemen terhadap pergantian auditor, maka tersusun rumusan masalah yang akan di kaji yaitu:

1. Apakah pergantian manajemen berpengaruh secara parsial terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018?

¹⁸ www.kemenperin.go.id (Diakses pada Rabu, 26 Juni 2018, 07:00 WIB).

¹⁹ www.idx.co.id (Diakses pada Selasa, 18 Juni 2019, 20:00 WIB).

2. Apakah ukuran KAP berpengaruh secara parsial terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018?
3. Apakah opini audit berpengaruh secara parsial terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018?
4. Apakah pergantian manajemen, ukuran KAP, dan opini audit berpengaruh secara simultan terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan sebagai berikut:

- a. Untuk mengetahui apakah pergantian manajemen berpengaruh secara parsial terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018.
- b. Untuk mengetahui apakah ukuran KAP berpengaruh secara parsial terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018.
- c. Untuk mengetahui apakah opini audit berpengaruh secara parsial terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018.
- d. Untuk mengetahui apakah pergantian manajemen, ukuran KAP, dan opini audit berpengaruh secara simultan terhadap pergantian auditor pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018.

2. Manfaat Penelitian

Dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi:

a. Mahasiswa

Hasil penelitian ini dapat menambah pengetahuan dibidang akuntansi, khususnya tentang faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pergantian auditor pada perusahaan *go public*.

b. Perusahaan dan Investor

Hasil penelitian ini dapat menjadi masukan bagi pihak manajemen perusahaan dalam mengambil keputusan untuk melakukan pergantian auditor dan memberikan bahan informasi bagi investor mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pergantian auditor.

D. Sistematika Penulisan

Sistematika penyusunan dibuat untuk mempermudah pembaca dalam melihat bagian-bagian lebih rinci. Secara keseluruhan sistematika penyusunan penelitian ini dibagi tiga bagian pokok, yaitu bagian awal, bagian isi dan bagian akhir. Bagian dari awal penelitian ini terdiri dari halaman judul, halaman nota pembimbing, halaman pengesahan, halaman persembahan, kata pengantar dan daftar isi.

Bagian isi dari penelitian ini terdiri dari lima bab. Secara spesifik, bagian isi ini akan memaparkan mengenai inti dalam penelitian, yaitu:

Bab pertama, berisi pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, definisi operasional, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, hipotesis, kajian pustaka, metode penelitian, dan sistematika laporan.

Bab kedua, membahas tentang landasan teori, memuat uraian tentang pergantian manajemen, ukuran KAP, opini audit dan pergantian auditor.

Bab ketiga, membahas tentang metode penelitian antara lain: jenis penelitian, lokasi dan waktu penelitian, subjek dan objek penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data, teknik analisis data dan uji keabsahan data.

Bab keempat, merupakan pembahasan dari hasil penelitian yang telah dilakukan oleh penulis pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018 yang berisi pembahasan secara empiris mengenai keterikatan antara variabel independen dengan variabel dependen.

Bab kelima, berisi kesimpulan dan saran yang menyangkut dengan penelitian yang telah diteliti oleh penulis.

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pergantian manajemen, ukuran KAP, dan opini audit terhadap pergantian auditor. Hasil pengujian menunjukkan hasil bahwa:

1. Tidak terdapat pengaruh antara pergantian manajemen terhadap pergantian auditor. Dilihat dari tabel variables in the equation menunjukkan tabel pergantian manajemen memiliki nilai koefisien positif yaitu sebesar 0,272 dengan nilai signifikan sebesar 0,610 (diatas tingkat signifikansi 0,05). Sehingga hipotesis pertama dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa pergantian manajemen berpengaruh secara parsial terhadap pergantian auditor **ditolak**.
2. Terdapat pengaruh antara pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap pergantian auditor. Dilihat dari tabel variables in the equation menunjukkan tabel ukuran KAP memiliki nilai koefisien negatif yaitu sebesar -0,582 dengan nilai signifikan sebesar 0,176 (dibawah tingkat signifikansi 0,05). Sehingga hipotesis kedua dalam penelitian ini yang menyatakan bahwa ukuran KAP berpengaruh secara parsial terhadap pergantian auditor **diterima**.
3. Tidak terdapat pengaruh antara opini audit terhadap pergantian auditor. Dilihat dari tabel variables in the equation menunjukkan nilai signifikansi sebesar 1,000 yang lebih besar dari 0,05 dan menghasilkan koefisien negatif sebesar -21,322. sehingga hipotesis ketiga yang menyatakan bahwa opini audit berpengaruh secara parsial terhadap pergantian auditor **ditolak**.
4. Terdapat pengaruh antara pergantian manajemen, ukuran KAP, dan opini audit terhadap pergantian auditor. Dilihat dari tabel variables in the equation menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,46 lebih kecil dari 0,05, sehingga hipotesis keempat yang menyatakan bahwa pergantian manajemen (X1),

ukuran KAP (X2), dan opini audit (X3) berpengaruh secara simultan terhadap pergantian auditor **terbukti dan dapat diterima**.

B. Keterbatasan

1. Penelitian ini hanya memperoleh sampel sebanyak 38 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian ini hanya menguji variable pergantian manajemen, ukuran KAP, dan opini audit terhadap pergantian auditor

C. Saran

Dari keterbatasan penelitian diatas, maka dapat dikemukakan beberapa saran kepada pihak-pihak yang terkait dengan penelitian ini, dengan harapan dapat bermanfaat dan menjadi acuan perbaikan. adapun saran tersebut antara lain:

1. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah periode tahun pengamatan sesuai dengan peraturan pemerintah yang berlaku.
2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah sampel penelitian atau jenis industry yang lain sehingga diharapkan jumlah data emiten lebih banyak.
3. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat mempertimbangkan variabel lain yang mungkin mempengaruhi pergantian auditor seperti *fee* audit, *audit tenure* dan kualitas auditor.

IAIN PURWOKERTO

DAFTAR PUSTAKA

Buku:

- Agoes, Sukrisno. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik Edisi 4 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat, 2016.
- Arens, Alvin A., DKK. *Auditing & Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Edisi kelimabelas Jilid 1*. Jakarta: Erlangga, 2015.
- Aziz, Fathul Aminudin. *Manajemen Dalam Perspektif Islam*. Cilacap: Penerbit Pustaka El-Bayan, 2017.
- Ghozali, Imam. *Analisis Multivariate Lanjutan dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2009.
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2011.
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2013.
- Mulyadi. *Auditing Buku 1 Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat, 2002.
- Sekaran, Uma & Roger Bougie. *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian Edisi 6 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat, 2017.
- Sekaran, Uma & Roger Bougie, *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian Edisi 6 Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat, 2017.
- Sugiarto. *Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Perusahaan, Permasalahan Keagenan & Informasi Asimetri*. Yogyakarta: Graha Ilmu, 2009.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2016.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2017.
- ED PSAK No. 01 (Revisi 2009).
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik.

Internet:

www.idx.co.id

www.kemenperin.go.id

www.okezone.com

Jurnal:

Aminah & Alfiani Werdhaningtyas. “Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015”. *Jurnal Akuntansi & Keuangan, Vol.8, No.1, 2017.*

Aziz, F.A. “Manajemen dalam Perspektif Islam”. *Cilacap: Pustaka El-Bayan, 2012.*

Aziz, Fathul Aminudin. Memahami Manajemen Islam Melalui Pendekatan Tafsir Metodologis. *Jurnal Ekonomi Islam El-Jizya. Vol. 6 No. 2. 2018.*

Aziz, Fathul Aminudin, Dkk. *Study of Conflict Manajement Skiils: A Bridge Between Multiple System for Meeting Industrial Excellence. Journal of Test Engineering & Management. Vol. 81. 2019.*

Ginting, Suriani dan Erlina Fransiska. “Analisis Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Malaysia”, *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil, Vol. 4, No. 1, 2014.*

Lesmana, Kevin dan Ratnawati Kurnia. “Analisis Pergantian Manajemen, Opini Audit tahun sebelumnya, Fiancial Distress, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Voluntary Auditor Switching Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2012-2014”, *Ultimate Accounting, Vol. 8, No. 1, 2016.*

Prasetyaningrum, Hertias. “Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Auditor Switching”. Universitas Muhammadiyah Surakarta Fakultas dan Bisnis, *Naskah Publikasi Ilmiah, 2015.*

Sulistiari, Endina dan Sudarno. “Analisis Faktor-Faktor Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2010”, Semarang: Universitas Diponegoro. *Diponegoro Journal of Accounting, Vol I, No. 2, 2012.*

Udayani, Ni Kadek Sri dan I Nyoman Badera. “Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pergantian Manajemen dan Audit Fee pada Auditor Switching”, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 20.3, 2017.*

Wea, Alexandros Ngala Solo dan Dewi Murdiawati. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary pada Perusahaan Manufaktur", *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, Vol. 22, No. 2, 2015.

Skripsi:

Andriani. "Etika Auditor Ditinjau dari Perspektif Islam pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan CAP kota Makassar,"Skripsi. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Allaudin, 2017.

Mulyati, Nur Janah Mugi. "Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit dan Pergantian Manajemen terhadap Pergantian Auditor (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2012-2014),"Skripsi. Purwokerto: Universitas Muhammadiyah Purwokerto, 2016.

Permana, Klaudia Xary. "Pengaruh Masa Perikatan Audit dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Go Public yang terdaftar di BEI Tahun 2010 Kecuali Perusahaan Jasa dan keuangan),"Skripsi. Semarang: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, 2012.

Rimadhani, Aulia. "Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran KAP, dan Audit Delay terhadap Auditor Switching Studi Empiris pada Perusahaan Property & Real Estate yang terdaftar pada BEI tahun 2013-2016,"Skripsi. Yogyakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia, 2018.

Ruroh, Farida Mas. "Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran KAP, dan Audit Delay Terhadap Auditor switching Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015,"Skripsi. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta Fakultas Ekonomi, 2016.

Susanto. "Strategi Komunikasi Pemasaran Melalui Media Sosial dalam Meningkatkan Penjualan pada RMX (Rossy Motoxross) Shop Purwokerto,"Skripsi. Purwokerto: Proposal Skripsi Jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Purwokerto, 2017.

Wijayanti, Evi Dwi. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching,"Skripsi. Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, 2011.