



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT
TENURE, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Dian Novita Sari

1802015252

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT
TENURE, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2016– 2020**

SKRIPSI

Dian Novita Sari

1802015221

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *FEE* AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT *TENURE*, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2020”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian (Skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 28 Juli 2022
Yang Menyatakan



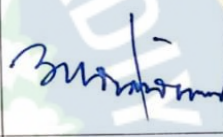
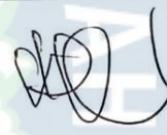
(Dian Novita Sari)
NIM. 1802015252

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

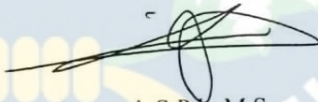
JUDUL : PENGARUH *FEE* AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT *TENURE*, DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING* PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2020

NAMA : Dian Novita Sari
NIM : 1802015252
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi

Pembimbing I	DR. Budiandru, S.E., Ak., M.E.Sy., CA., CPA., CPI., ACPA.	
Pembimbing II	Yanto, S.E., Ak., M.Si.	

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FEE* AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, AUDIT *TENURE*,
DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP *AUDITOR SWITCHING*
PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2020**

Yang disusun oleh :

Dian Novita Sari
1802015252

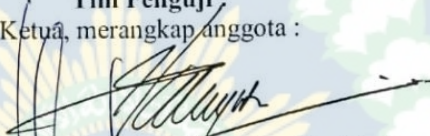
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

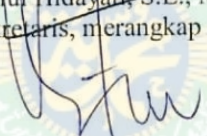
Pada tanggal : 28 Juli 2022

Tim Penguji :

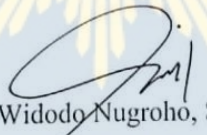
Ketua, merangkap anggota :


(Dr. Nuzulul Hidayati, S.E., M.M., Ak., CA.)

Sekretaris, merangkap anggota :


(Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.)

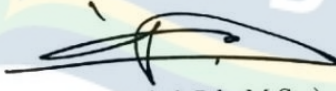
Anggota :


(Arif Widodo Nugroho, S.E., M.M.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)


(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Dian Novita Sari
NIM : 1802015252
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH FEE AUDIT, FINANCIAL DISTRES, AUDIT TENURE DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN AGRICULTURE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2020.”** Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Juli 2022
Yang menyatakan



(Dian Novita Sari)
NIM. 1802015252

ABSTRAK

Dian Novita Sari (1802015252)

“PENGARUH *FEE* AUDIT, *FINANCIAL DISTRES*, AUDIT *TENURE* DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR SWITCHING PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2020.”

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

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

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *fee* audit, *financial distress*, *audit tenure* dan pergantian manajemen terhadap *auditor switching* pada perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020. Populasi penelitian ini sebanyak 26 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada perusahaan *agriculture*. Metode yang digunakan metode ini kuantitatif. Teknik yang digunakan adalah *purposive sampling*, sehingga diperoleh 11 (sebelas) perusahaan sampel dengan tahun pengamatan dari 2016 sampai dengan 2020. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis deskriptif dan analisis regresi linear logistic dengan menggunakan *Eviews* versi 10.

Berdasarkan hasil analisis regresi logistik diperoleh persamaan :

$$\ln\frac{p}{1-p} = -14.82411 + 0.672437X_1 + 0.020871X_2 - 0.416577X_3 + 0.412797X_4.$$

Model regresi dihipotesiskan *fit* dengan data dapat dilihat pada nilai probabilitas LR < 0,05 yaitu LR bernilai 0.024839 yang artinya model regresi tersebut baik. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat dari nilai *McFadden R Square* adalah 0,1472 artinya 14,72% yang artinya variabel *auditor switching* dapat dijelaskan oleh variabel *fee* audit, *financial distress*, *audit tenure* dan pergantian manajemen dan sebesar 85,28% dijelaskan oleh variabel lain seperti opini audit, kualitas audit, dan

ukuran perusahaan. Hasil *hosmer and lemeshow test* menunjukkan angka $0,4924 > 0,05$ bahwa model regresi layak digunakan dalam analisis selanjutnya.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa *fee* audit berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* dengan nilai sebesar $0,0130 < 0,05$. *Financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* dengan nilai signifikan sebesar $0,0572 > 0,05$. *Audit tenure* berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* dengan nilai sebesar $0,0360 < 0,05$. Dan pergantian manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching* dengan nilai signifikan sebesar $0,5425 > 0,05$.

Kontribusi penelitian ini pada variabel *financial distress* dan pergantian manajemen menunjukkan hasil yang tidak berpengaruh. Maka dari itu auditor harus mempertimbangkan kemampuan perusahaan dari berbagai aspek dan mempertimbangkan upaya perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya dengan melihat rencana-rencana manajemen untuk meningkatkan kinerja perusahaan.

Penelitian selanjutnya, peneliti menyarankan agar menambah variabel independent lainnya agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik dan maksimal serta peneliti selanjutnya perlu mempertimbangkan untuk menggunakan objek penelitian seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia agar sampel menjadi semakin luas dan dapat memberikan gambaran yang lebih menyeluruh.

ABSTRACT

Dian Novita Sari (1802015252)

“THE EFFECT OF AUDIT FEES, FINANCIAL DISTRES, AUDIT TENURE AND MANAGEMENT TURNOVER ON AUDITOR SWITCHING IN AGRICULTURE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) IN 2016-2020”.

The Thesis of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Keywords : Audit Fees, Financial Distress, Audit Tenure, Management Turnover Auditor Switching.

This study aims to determine the effect of audit fees, financial distress, audit tenure and management turnover on auditor switching in agriculture companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2020. The population of this study were 26 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in agriculture companies. The method used in this method is quantitative. The technique used was purposive sampling, so that 11 (eleven) sample companies were obtained with the year of observation from 2016 to 2020. The data processing and analysis techniques used were accounting analysis, descriptive analysis and logistic linear regression analysis using Eviews version 10.

Based on the results of the logistic regression analysis the equation is obtained:

$$\text{Ln} \frac{p}{1-p} = -14.82411 + 0.672437X_1 + 0.020871X_2 - 0.416577X_3 + 0.412797X_4.$$

The regression model is hypothesized according to the data, which can be seen in the probability value of $LR < 0.05$, i.e. LR is feasible 0.024839, which means the regression model is good. The independent ability variable in explaining this research variable can be seen from McFadden R Square is 0.1472 meaning 14.72% meaning that the auditor switching variable can be explained by the audit fee, financial distress, tenure audit and management turnover variables and 85.28% is explained by other variables such as audit opinion, audit quality, and company size. The results of the Hosmer and Lemeshow test showed the number $0.4924 > 0.05$ that the regression model was feasible to be used in the next analysis.

The test results show that the audit fee has a significant effect on auditor switching with a value of $0.0130 < 0.05$. Financial distress has no significant effect on auditor switching with a significant value of $0.0572 > 0.05$. Audit tenure has a significant effect on auditor switching with a value of $0.0360 < 0.05$. And management turnover has no significant effect on auditor switching with a significant value of $0.5425 > 0.05$.

The contribution of this study to the variables of financial distress and management turnover showed no effect. Therefore, the auditor must consider the company's ability from various aspects and consider the company's efforts to maintain its business continuity by looking at management plans to improve company performance.

For further research, researchers suggest adding other independent variables in order to get better and maximum research results and further researchers need to consider using research objects of all companies listed on the Indonesia Stock Exchange so that the sample becomes wider and can provide a more comprehensive picture.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah Robbil 'Alamiin, Segala puji serta syukur penulis panjatkan kehadirat *Allah Subhanahu Wa Ta'aala* atas berkat rahmat, taufiq dan hidayahnya. Shalawat serta salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Berkat limpahan dan Rahmat-Nya, peneliti dapat menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Tidak lupa peneliti ucapkan terima kasih khususnya kepada kedua orang tua yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan moril dan material yang selalu dicurahkan selama peneliti melakukan penyelesaian skripsi ini.

Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi. Selama proses penyusunan dan pembuatan skripsi ini peneliti banyak sekali mendapatkan bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi., SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi., S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin., S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan., S.E., MM., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
6. Bapak Dr. Tohirin, S.H.I., M.Pd I., selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

7. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Bapak Budiandru, Dr., SE., Ak., ME., Sy selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu – ilmu yang bermanfaat serta selalu memberikan masukan apabila ada kesalahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan .
9. Bapak Yanto., SE., Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
10. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
11. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

Demikian, semoga skripsi ini dapat memberi manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang bersifat membangun demi tercapainya penelitian yang lebih baik lagi. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 13 Juni 2022
Peneliti,



(Dian Novita Sari)
NIM. 1502015252

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	7
1.2.1 <i>Indetifikasi Masalah</i>	7
1.2.2 <i>Pembatasan Masalah</i>	7
1.2.3 <i>Perumusan Masalah</i>	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	11
2.2 Telaah Pustaka	53
2.2.1 <i>Auditing</i>	53
2.2.2 <i>Auditor Switching</i>	63
2.2.3 <i>Fee Audit</i>	65
2.2.4 <i>Financial Distress</i>	67
2.2.5 <i>Audit Tenure</i>	70

2.2.6	<i>Pergantian Manajemen</i>	71
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	72
2.4	Rumusan Hipotesis	75
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	Metode Penelitian	76
3.2	Operasionalisasi Variabel.....	76
3.3	Populasi dan Sampel	78
3.4	Teknik Pengumpulan Data	82
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu</i>	82
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	82
3.5	Teknik Pengolahan Data	83
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	83
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	84
3.5.3	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	84
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	89
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i>	89
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	90
4.1.3	<i>Profil Singkat Perusahaan</i>	90
4.2	Hasil Pengolahan dan Pembahasan.....	96
4.2.1	<i>Penyajian Data</i>	96
4.3	Analisis Akuntansi	120
4.3.1	<i>Fee Audit Terhadap Auditor Switching</i>	120
4.3.2	<i>Financial Distress Terhadap Auditor Switching</i>	124
4.3.3	<i>Audit Tenure Terhadap Auditor Switching</i>	129
4.3.4	<i>Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching</i>	134
4.3.5	<i>Fee Audit, Financial Distress, Audit Tenure, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching</i>	139
4.4	Analisis Statistik	141
4.4.1	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	141
4.4.2	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	143

4.5 Interpretasi Hasil Penelitian.....	148
--	-----

BAB V PENUTUP

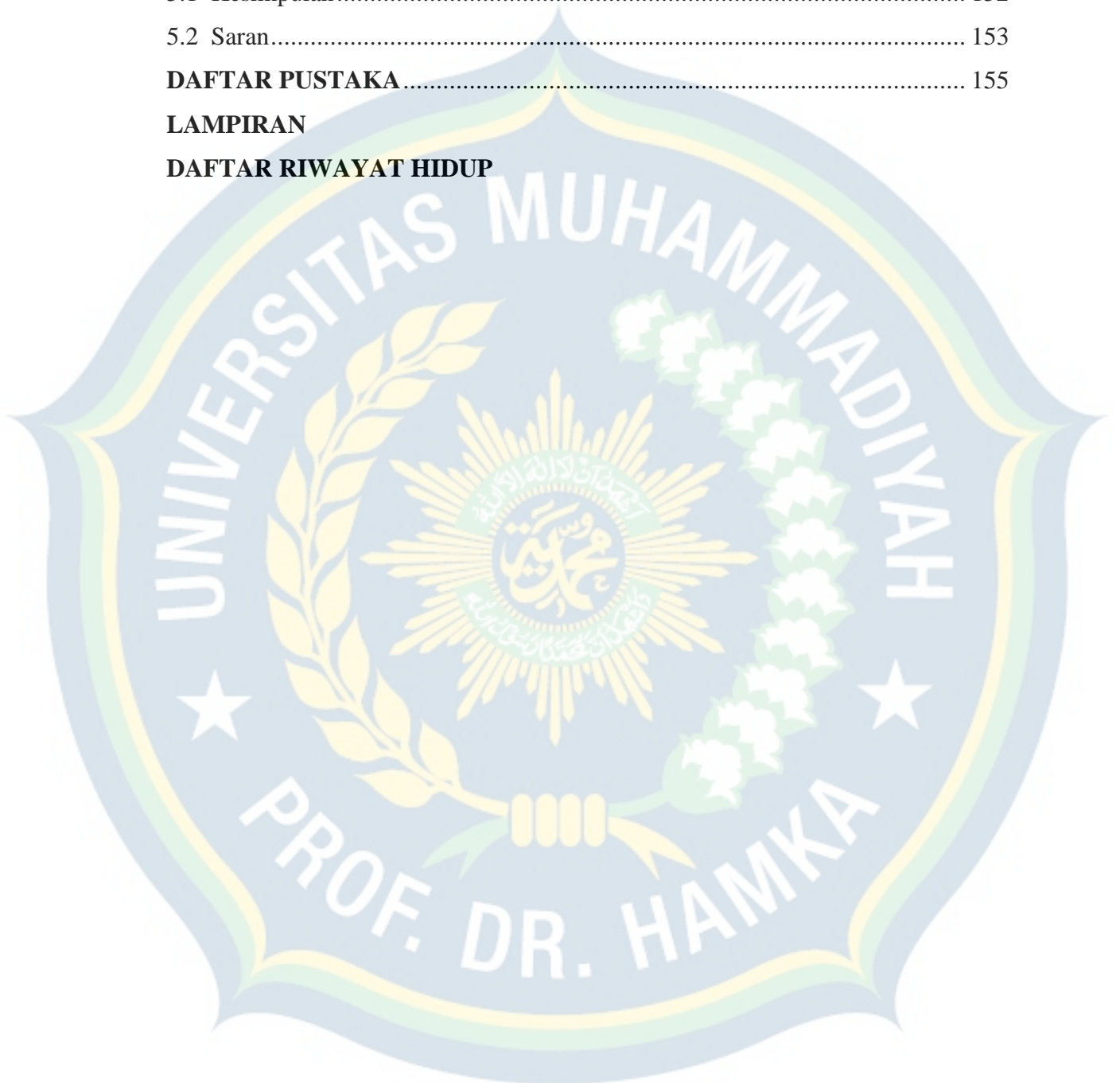
5.1 Kesimpulan.....	152
---------------------	-----

5.2 Saran.....	153
----------------	-----

DAFTAR PUSTAKA	155
-----------------------------	-----

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	27
2.	Operasionalisasi Variabel	77
3.	Pemilihan Sampel	79
4.	Daftar Nama Sampel Perusahaan	80
5.	Daftar <i>Auditor Switching</i> yang Diterima Perusahaan	80
6.	<i>Fee Audit</i>	96
7.	<i>Debt to Equity Ratio</i>	101
8.	Kenaikan / Penurunan <i>Debt to Equity Ratio</i>	103
9.	<i>Audit Tenure</i>	107
10.	Pergantian Manajemen	111
11.	<i>Auditor Switching</i>	116
12.	Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	120
13.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	125
14.	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	130
15.	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	134
16.	Pengaruh <i>Fee Audit</i> , <i>Financial Distress</i> , <i>Audit Tenure</i> , dan Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	139

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Rincian Kontribusi dan Pertumbuhan Sektor Pertanian terhadap PDB Nasional (2010-2021)	6
2.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	74
3.	Hasil Statistik Deskriptif.....	142
4.	Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	143
5.	Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i> (<i>Goodness of Fit</i>).....	145
6.	Uji <i>Overall Model</i>	146
7.	Uji Koefisien <i>Determinans</i> (R^2 <i>McFadden</i>).....	146

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Perusahaan	1/28
2.	Perolehan Nilai <i>Fee</i> Audit Tahun 2016-2020	2/28
3.	Perolehan Nilai <i>Financial Distress</i> Tahun 2014-2020.....	4/28
4.	Perolehan Nilai Audit <i>Tenure</i> Tahun 2014-2020.....	10/28
5.	Perolehan Nilai Pergantian Manajemen Tahun 2014-2020.....	12/28
6.	Perolehan Nilai <i>Auditor Switching</i> Tahun 2014-2020.....	14/28
7.	Hasil Pengujian Regresi Logistik	17/28
8.	Laporan Auditor Independen dan Laporan Keuangan PT Astra Agro Lestari Tbk 2020	19/28
9.	Surat Tugas	24/28
10.	Catatan Konsultasi Pembimbing I.....	25/28
11.	Catatan Konsultasi Pembimbing II.....	27/28

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Untuk menghasilkan laporan keuangan yang handal, maka perusahaan klien diwajibkan untuk melakukan rotasi audit. Rotasi audit adalah peraturan perputaran auditor yang harus dilakukan oleh perusahaan, dengan tujuan untuk menghasilkan kualitas dan menegakkan independensi auditor (Aprianti, 2018). Di Indonesia, rotasi audit diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 Pasal 3.

Karena adanya kewajiban rotasi auditor tersebut, maka timbul perilaku perusahaan untuk melakukan Auditor Switching. *Auditor switching* merupakan pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) yang dilakukan oleh perusahaan klien dalam pemberian penugasan audit atas laporan keuangan perusahaan. *Auditor switching* bisa terjadi karena adanya regulasi atau peraturan yang mewajibkan perusahaan untuk melakukan pergantian KAP (*mandatory*) dan juga pergantian yang dilakukan atas dasar keinginan perusahaan untuk melakukan pergantian auditor secara sukarela diluar peraturan yang berlaku (*voluntary*) (Wea & Murdiawati 2015).

Pergantian auditor secara *voluntary* (sukarela) dapat berasal dari sisi klien (misalnya : kesulitan keuangan, manajemen yang gagal, perubahan *ownership*, *initial public offering*, dan sebagainya) dan dari sisi auditor (misalnya, *fee* audit, kualitas audit, dan sebagainya). Sebaliknya jika pergantian audit terjadi secara *mandatory*,

seperti yang terjadi di Indonesia, hal itu terjadi karena ada peraturan yang mewajibkan. (Febrianto, 2018)

Indonesia adalah salah satu negara yang mewajibkan dilakukannya *auditor switching*, sebagaimana telah diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan RI No.359/KMK.06/2003 pasal 2 tentang “Jasa Akuntan Publik”. Peraturan ini menyatakan bahwa pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dapat dilakukan oleh kantor akuntan publik (KAP) paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang akuntan publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut. Peraturan ini kemudian disempurnakan dengan dikeluarkannya Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.17/PMK.01/2008 yang memiliki perubahan sebagai berikut :

1. Pemberian jasa audit umum menjadi 6 (enam) tahun berturut-turut oleh akuntan publik kepada satu klien yang sama (pasal 3 ayat 1).
2. Akuntan publik dan kantor akuntan boleh menerima kembali penugasan setelah satu tahun buku tidak memberikan jasa audit kepada klien yang di atas (pasal 3 ayat 2 dan 3).

Kasus terbesar yang terkait dengan independensi auditor adalah kasus Rotasi auditor disebabkan oleh adanya Peraturan Pemerintah No. 20 tahun 2015 sehingga terjadi *auditor switching*. Kasus pergantian auditor yang ada di Indonesia terjadi pada PT Inovisi Infracom Tbk. Perusahaan ini mendapatkan sanksi penghentian sementara perdagangan saham oleh PT Bursa Efek Indonesia karena ditemukan banyak kesalahan pada laporan kinerja keuangan perusahaan kuartal III-2016. Sebelumnya perusahaan ini diaudit oleh KAP Jamaludin, Ardi, Sukimto dan rekan. Kemudian

perusahaan investasi tersebut menunjuk Kreston International (Hendrawinata, Eddy Siddarta, Tanzil dan rekan) untuk mengaudit laporan kinerja keuangannya. Pergantian auditor dilakukan agar kualitas penyampaian laporan keuangan sesuai dengan ketentuan dan standar yang berlaku (www.detik.com, 5 September 2018).

Dari contoh kegiatan *auditor switching* di atas, menjadikan *auditor switching* sebagai hal yang sangat penting untuk diteliti serta perlu untuk diketahui faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhinya. Faktor pertama yang mempengaruhi *auditor switching* yaitu *fee* audit. *Fee* audit merupakan *fee* yang diterima akuntan publik setelah melaksanakan jasa audit, berupa imbalan atau upah (Mulyadi, 2016:63). Penelitian yang dilakukan oleh Wulandari & Saputra (2018) bahwa *fee* audit berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Namun hasil penelitian Wijaya & Rasmini (2016) *fee* audit berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Sedangkan, hasil penelitian Akbar & Wijayanti (2020) bahwa *fee* audit tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Faktor yang kedua adalah *financial distress*. *Financial distress* yaitu kesulitan keuangan (*financial distress*) merupakan suatu situasi dimana aliran kas operasi sebuah perusahaan tidak cukup memenuhi kewajiban-kewajiban yang sekarang (seperti perdagangan kredit atau pengeluaran bunga). Istilah kesulitan keuangan digunakan untuk mencerminkan adanya permasalahan dengan tingkat likuiditas perusahaan (Putro, 2017).

Faktor penyebab *financial distress* adalah karena adanya serangkaian kesalahan, pengambilan keputusan yang tidak tepat, serta tidak adanya atau kurangnya upaya mengawasi kondisi keuangan sehingga penggunaan keuangan

tidak sesuai dengan keperluan. Hal ini memberikan kesimpulan bahwa tidak menjamin perusahaan besar dapat menghindari masalah ini, sebab *financial distress* berkaitan dengan keuangan perusahaan dimana, setiap perusahaan pasti akan beurusan dengan keuangan untuk menjaga kelangsungan operasinya (Anggarini, 2016). Penelitian ini sejalan dengan Aini & Yahya (2019) bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Namun, hasil penelitian Zarefar, dkk (2019) *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Sedangkan hasil penelitian Faradila & Yahya (2016) *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

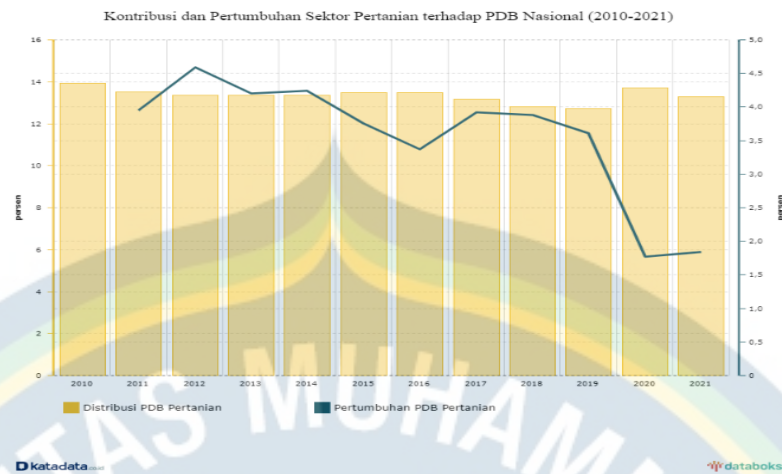
Faktor ketiga yang mempengaruhi *auditor switching* adalah *audit tenure*. *Audit tenure* merupakan lamanya hubungan antara auditor dengan klien terkait jasa audit yang telah disepakati. Bagi auditor dari sisi material, *audit tenure* yang semakin lama tentu akan memberikan keuntungan yang baik, tetapi dikhawatirkan dapat menimbulkan hubungan emosional antara auditor dengan perusahaan klien yang terindikasi akan mengurangi independensi auditor dalam memberikan opininya (Gunawan, 2019). Penelitian yang dilakukan oleh Faisal, dkk (2019) bahwa *audit tenure* berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Namun hasil penelitian yang dilakukan As'ad & Nofryati (2020) *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Sedangkan hasil penelitian Gultom (2019) *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Faktor yang ke empat yaitu pergantian manajemen. Pergantian manajemen dalam perusahaan seringkali diikuti oleh perubahan kebijakan dalam perusahaan. Begitu pula dalam hal pemilihan KAP. Jika manajemen yang baru berharap

bahwa KAP yang baru lebih bisa diajak bekerjasama dan lebih bisa memberikan opini seperti yang diharapkan oleh manajemen, disertai dengan adanya preferensi tersendiri tentang auditor yang akan digunakannya, pergantian KAP dapat terjadi dalam perusahaan. Sehingga auditor tidak dapat memberikan opini yang sesuai dengan yang diharapkan maka perusahaan akan mengganti auditor/KAP yang selaras dengan kebijakan (Sinarwati, 2016).

Pergantian manajemen merupakan pergantian direksi perusahaan yang dapat disebabkan karena keputusan rapat umum pemegang saham atau direksi berhenti karena atas kemauannya sendiri. Adanya manajemen yang baru mungkin juga diikuti oleh perubahan kebijakan dalam bidang akuntansi, keuangan dan pemilihan kantor akuntan publik (Hidayati, 2018). Penelitian yang dilakukan oleh Aini & Yahya (2019) bahwa pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap *auditor switching*. Namun hasil penelitian Wulandari & Saputra (2018) pergantian manajemen berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Sedangkan hasil penelitian Aprilia & Effendi (2019) pergantian manajemen tidak berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Pada gambar ini menyajikan rincian kontribusi dan pertumbuhan sector pertanian terhadap PDB Nasional (2010-2021). yang dimana kontribusi dan pertumbuhan *agriculture* pada tahun 2010-2021 mengalami kenaikan dan penurunan. Kenaikan kontribusi yang tertinggi pada tahun 2010 sebesar 13,93% dan pertumbuhan *agriculture* yang tertinggi terjadi pada tahun 2012 sebesar 4,59%.



Sumber : Badan Pusat Statistik (BPS)

Gambar 1
Rincian Kontribusi dan Pertumbuhan Sektor Pertanian Terhadap PDB Nasional (2010-2021)

Semasa pandemi COVID-19, sektor *agriculture* memberikan kontribusi pada perekonomian di Indonesia yang cukup signifikan. Sektor *agriculture* yang mengalami peningkatan dibanding dengan industri makanan dan minuman berdasarkan data dari Badan Pusat Statistik (BPS) karena dalam sektor ini dapat menjadi penggerak dalam memulihkan ekonomi nasional. Dalam mendukung upaya pemulihan ekonomi nasional, terutama dalam mendorong ketahanan dan kedaulatan pangan nasional dalam menghadapi ancaman krisis global. Sektor ini dapat memberikan dampak yang baik karena dapat mawadahi tenaga kerja yang terdampak pandemi (Kontan.co.id, 2021).

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut mengenai *Auditor Switching*, dengan judul **“Pengaruh Fee Audit, Financial Distress, Audit Tenure, dan Pergantian Manajemen terhadap**

***Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020 ”.**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka identifikasi masalah sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh *Fee Audit* terhadap *Auditor Switching*?
2. Apakah terdapat pengaruh *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching*?
3. Apakah terdapat pengaruh *Audit Tenure* terhadap *Auditor Switching*?
4. Apakah terdapat pengaruh Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching*?
5. Apakah terdapat pengaruh *Fee Audit*, *Financial Distress*, *Audit Tenure*, dan Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu Pengaruh *Fee Audit*, *Financial Distress*, *Audit Tenure*, dan Pergantian Manajemen dan berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan *Agriculture* Tahun 2016-2020, hal ini dilakukan supaya penelitian lebih terarah.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh *Fee Audit* terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?
2. Bagaimana pengaruh *Financial Distress* terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?
3. Bagaimana pengaruh *Audit Tenure* terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?
4. Bagaimana pengaruh Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?
5. Bagaimana pengaruh *Fee Audit*, *Financial Distress*, *Audit Tenure* dan Pergantian Manajemen terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui apakah *Fee Audit* berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.
2. Untuk mengetahui apakah *Financial Distress* berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.

3. Untuk mengetahui apakah *Audit Tenure* berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.
4. Untuk mengetahui apakah Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.
5. Untuk mengetahui apakah *Fee Audit*, *Financial Distress*, *Audit Tenure* dan Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap *Auditor Switching* pada Perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian yang diharapkan dari hasil penelitian memberikan manfaat baik kepada :

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini bisa menambah informasi, wawasan dan ilmu pengetahuan serta memberikan pemahaman lebih dalam pengembangan studi akuntansi khususnya dalam bidang audit.

2. Bagi FEB UHAMKA

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberi informasi sekaligus bahan referensi Pustaka dan pembeding bagi mahasiswa yang ingin melakukan pengembangan penelitian berikutnya dalam bidang audit.

3. Bagi Penelitian Selanjutnya

Diharapkan hasil penelitian ini bisa digunakan untuk bahan pertimbangan atau referensi pada penelitian selanjutnya dan menambah wacana keilmuan di bidang audit.



DAFTAR PUSTKA

- Abdulhak, I. dan Darmawan, D. (2015). *Teknologi Pendidikan*. Bandung: Remaja Rosdakarya
- Agoes, Soekrisno, (2015). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Jilid 1, Edisi 4*, Jakarta: Salemba Empat.
- Aini, N., & Yahya, M. R. (2019). Pengaruh *Management Change, Financial Distress*, Ukuran Perusahaan Klien, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 245-258.
- Akbar, S., & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Audit Fee dan *Financial Distress* Terhadap Auditor Switching dengan Manajemen Laba Akrual Sebagai Variabel *Intervening*. *Jurnal Akuntansi Manajerial (Managerial Accounting Journal)*, 5(2), 38-54.
- Alisa, I. A., Devi, I. A. R., & Brillyandra, F. (2019). *The Effect of Audit Opinion, Change of Management, Financial Distress and Size of a Public Accounting Firm on Auditor Switching*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 55-68.
- Aprianti, S., & Hartaty, S. (2016). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Klien, Terhadap Auditor Switching. *Jurnal ACSY: Jurnal Accounting Politeknik Sekayu*, 4(1), 45-56.
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Jilid 1*. Edisi Lima Belas-Jakarta. Erlangga.
- Augustyvena, E. V., & Wilopo, R. (2017). *The effect of Management Change, Audit Opinion, and Financial Distress on Auditor Switching*. *The Indonesian Accounting Review*, 7(2), 231-240.
- Bi, X., Tang, J., & Tharyan, R. (2020). *Switching Due Diligence Auditor in Chinese Mergers and Acquisitions*. *Research in International Business and Finance*, 54, 101244.
- Budiandru, B., & Isfa, S. S. (2018). Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). *Agregat: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 2(2), 399-411.

- Budiandru, B., Qonita, S., & Safuan, S. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Public (KAP) di Jakarta timur. *Media Bina Ilmiah*, 14(5), 2729-2742.
- Budisantoso, T., Rahmawati, R., Bandi, B., & Probohudono, A. N. (2017). *Audit Opinion Accuracy, Corporate Governance and Downward Auditor Switching: A Study of Association of Southeast Asian Nations Economics Community. International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(5), 530.
- Darmayanti, N. (2017). *The Effect of Audit Opinion, Financial Distress, Client Size, Management Turn and KAP Size on Auditor Switching. Journal of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 20(2), 237-248.
- Faradila, Yuka, dan M Rizal Yahya. (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.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 19 (Edisi Kelima)*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2015). *Auditing I (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan) Edisi ke-5 Jilid I*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Hanif, R. A., Kennedy, K., & Fajrin, F. (2015). *Pengaruh Diferensiasi Kualitas Audit, Kesulitan Keuangan Perusahaan, Opini Audit, Kepemilikan Institusional, dan Fee Audit Terhadap Pergantian KAP (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2013)* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans*. Jakarta: Grasindo
- Hunt, J. O., Rosser, D. M., & Rowe, S. P. (2021). *Using Machine Learning to Predict Auditor Switches: How the Likelihood of Switching Affects Audit Quality Among Non-Switching Clients. Journal of Accounting and Public Policy*, 40(5), 106785.
- Lestari, M. N. (2018). Perbandingan Model Regresi Logistik dan *Generalized Estimating Equation (Gee)* dalam Menganalisis Penyebab Gangguan ATM (Studi Kasus: ATM Bank BNI KCU Kotabaru Pulau Laut).
- Luthfiyati, B. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, dan Audit Tenure Terhadap *Auditor Switching. Journal of Accounting*, 2(2).

- Menteri Keuangan. *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 jo 359/KMK.06/2003 tentang "Jasa Akuntan Publik"*, Jakarta, 2003.
- Menteri Keuangan. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang "Jasa Akuntan Publik"*, Jakarta, 2008.
- Mulyadi. (2006). *Auditing*. Edisi keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Natalia, D., & Purnomo, L. I. (2020). *The Effect of Audit Opinion, KAP Size & Financial Distress on Auditor Switching*. *Economics and Accounting Journal*, 3(1), 53-62.
- Nawangsari, F. Y., & Iswajuni, I. (2019). *The Effects Of Auditor Switching Towards Abnormal Return In Manufacturing Company*. *Asian Journal of Accounting Research*.
- Pawitri, Ni Made Puspa, dan Ketut Yadnyana. (2015). —Pengaruh Audit Delay, Opini Audit , Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen pada *Voluntary Auditor Switching*.*l E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 1 (10):214–228
- Pradnyawati, N. P. A. R., Putra, I. M. W., & Riasning, N. P. (2020). Pengaruh *Financial Distress*, Audit Delay, Pergantian Manajemen dan *Opini Going Concern* Terhadap *Auditor Switching* Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(2), 17-26.
- Pratiwi, L., & Lim, T. H. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit *Tenure* Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap *Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, 4(2).
- Saidin, S., Arifati, R., & Andini, R. (2016). *Analysis of Effect of Audit Opinion, KAP Size, Financial Trouble, Turn Management, Company Size and Growth Company Auditor Switching on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2011-2014*. *Journal of Accounting*, 2(2).
- Sukrisno Agoes. (2018). *Auditing*. Edisi kelima. Jakarta: Salemba Empat
- Theodorus M. Tuanakotta. (2015). *Audit Kontenporer*. Jakarta: Salemba Empat
- Swandewi, N. L. M. A., & Badera, I. D. N. *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)*

Tandungan, D., & Mertha, I. M. (2016). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit *Tenure*, dan Reputasi KAP Terhadap *Opini Audit Going concern*. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1), 45-71.

Tim Penyusun. (2010). Pedoman Penyusunan Skripsi, Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Wawo, A. B., Nurdin, E., & Yusran, S. D. 2017. Pengaruh Opini Audit dan Reputasi Auditor Terhadap *Voluntary Auditor Switching*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, II(2013), 49–60.

Winata, A. S., & Anisykurlillah, I. (2017). *Analysis of Factors Affecting Manufacturing Companies in Indonesia Performing a Switching Auditor*. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(1), 82-91.

Wulandari, M. W., & Suputra, I. D. G. D. (2018). Pengaruh Pergantian Manajemen dan Audit *Fee* pada *Auditor Switching* dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 25(1), 581-605.

Yustika, Y., Kirmizi, K., & Silfi, A. (2015). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Operating Capacity Dan Biaya Agensi Manajerial Terhadap Financial Distress (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013)* (Doctoral dissertation, Riau University).

Zarefar, A., Oktari, V., & Zarefar, A. (2019). *The Effect of Financial Distress, Management Turnover, Audit Opinion and Reputation of Public Accounting Firm to Auditor Switching*. *Research Journal of Finance and Accounting*. <https://doi.org/10.7176/rjfa/10-22-11>.

Sumber Lain :

<http://investasi.kontan.co.id/news/beiakan-delisting-paksa-empat-emiten>

<http://www.idx.co.id>

<http://www.sahamok.com>