

## DAFTAR PUSTAKA

- Aini, N., & Yahya, M. R. (2019). Pengaruh Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, Vol. 4, No.2, Halaman 245-258
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (1992). Statement of Position Regarding Mandatory Rotation of Audit Firms of Publicly Held Companies. *Association Sections, Divisions, Boards, Teams*.
- Aminah, Werdhaningtyas, A., & Tarmizi, R. (2017, Maret). 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, Halaman 36 - 50.
- Aprilia, R., & Effendi, B. (2019). Pengaruh Pergantian Manajemen, Kepemilikan Publik, dan Financial Distress Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 61-75.
- Ardiyos. (2006). *Kamus Besar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach (15th. Ed)*. New York: Pearson
- Astrini, N. R., & Muid, D. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No.3, 1-11.
- Astuti, N. P., & Ramantha, I. W. (2014). Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan Pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 663-676.
- Badan Usaha Milik Negara. (2021). *Klaster Industri*. Retrieved from Kementerian Badan Usaha Milik Negara: <https://bumn.go.id/portfolio/cluster>
- Chadegani, A. A., Mohamed, Z. M., & Jari, A. (2011). The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange. *International Research Journal of Finance and Economics*.
- Chow, C. W., & Rice, S. J. (1982). Qualified Audit Opinions and Auditor Switching. *The Accounting Review*, Vol. 57, No. 2, 326-335.
- Christiawan, S. I., & Budisantosa, A. T. (2014). Perbandingan Antara KAP First Tier, KAP Second Tier, dan KAP Third Tier Dalam Penerbitan Opini Audit Going Concern. *UAJY*.
- Davis, L., Soo, B., & Trompeter, G. (2009). Audit Tenure and the Ability to Meet or Beat Earnings Forecasts. *Contemporary Accounting Research*, 26(2), pp. 517-548.

- Dewi, K. T., & Arfianti, R. I. (2020). Pengaruh Pergantian Manajemen, Audit Fees, Opini Audit, Financial Distress Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Journal Kwik Kian Gie*.
- Dwiyanti, R. M., & Sabeni, A. (2014). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1.
- Effendi, M., & Rahayu, S. (2015). Analisis Pengaruh Opini Audit, Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan Klien, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 4 No. 1.
- Ewelt-Knauer, C., Gold, A., & Pott, C. (2013). Mandatory Audit Firm Rotation: A Review of Stakeholder Perspectives and Prior Research. *Accounting in Europe*, Vol. 10, No. 1, 27-41. Retrieved from <http://dx.doi.org/10.1080/17449480.2013.772717>
- Fauziyyah, 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*.
- Febriyanti, N. M., & Mertha, i. M. (2014). Pengaruh Masa Perikatan Audit, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Ukuran KAP Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 7, No 2, 503-518.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang.
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pergantian Manajemen, dan Reputasi Auditor Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 2, No.1, 75-82.
- Hudaib, M., & Cooke, T. E. (2005). The Impact of Managing Director Changes and Financial Distress on Audit Qualification and Auditor Switching. *Journal of Business Finance and Accounting*, 32(9-10), 1703-1739.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2020). *Kode Etik Akuntan Indonesia*. Jakarta: IAI.
- Jayanti, F. D. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Modal, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Bingkai Ekonomi*, Vol. 3, No. 2, pp: 34-44.
- Jayanti, F. D., Kurniawan, B., & Lestari, U. P. (2020). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Report Lag, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 1(2), 1-9.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics* 3.
- Kholipah, S., & Suryandari, D. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 9, No.2, Hal: 83-96.
- Lizal, L. (2002). Determinants of Financial Distress: What Drives Bankruptcy in a Transition Economy? The Czech Republic Case. 451.
- Luthfi, M., & Sari, D. A. (2019, Juni). Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, dan Audit Tenure Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2015. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Rahmadiyah (JIAR)*, Vol. 2 No. 2, 31-43.
- Mardiyah, A. A. (2002). Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor Terhadap Auditor Changes Sebuah Pendekatan Dengan Model Kontijensi RPA (Recursive Model Alogarithm). *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, Vol. 3, No. 2, 133-154.
- Menteri Keuangan. (2003). Keputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik. Retrieved Mei 18, 2021, from <http://jdih.kemenkeu.go.id>
- Menteri Keuangan. (2008). Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik. Retrieved Mei 18, 2021, from <http://jdih.kemenkeu.go.id>
- Menteri Keuangan. (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik. Retrieved Mei 18, 2021, from <http://jdih.kemenkeu.go.id>
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2008). *Auditing & Assurance Services A Systematic Approach* (6th ed.). New York: McGraw-Hill Companies.
- Muthui, T., Muturi, D. W., & Kabiru, J. (2014). Factors Affecting External Auditors' Independence In Discharging Their Responsibilities: A Survey of Medium Level Auditing Firms In Nairobi. *International Journal of Business and Law Research*, 2(4), 22-35.
- Najwa, V. A., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Management Change, Ukuran Perusahaan Klien, dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, Vol. 2, No. 2, Hal 2726-2739.
- Nandari, A. W., & Latrini, M. Y. (2015). Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 10, No 1, 164-181.

- Nasser, A. T., Wahid, E. A., Nazri, S. N., & Hudaib, M. (2006). Auditor-client relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching In Malaysia. *Managerial Auditing Journal*, 21(7), 724-737.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. Retrieved from <https://www.ojk.go.id>
- Perdana, A. (2021). *Mengenal Big 4 Kantor Akuntan Publik dan Cara Berkarier di Dalamnya*. Retrieved from Glints: <https://glints.com/id/lowongan/big-4-kap/#.YrVJEe1BzIU>
- Permatasari, M. D., & Ruswandi. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 4(2).
- Platt, H. D., & Platt, M. B. (2002). Predicting Corporate Financial Distress: Reflections on Choice-Based Sample Bias. *Journal of Economics and Finance*, Vol. 26.
- Pradnyani, N. P., & Latrini, M. Y. (2017). Pergantian Manajemen Sebagai Pemoderasi Pengaruh Ukuran KAP dan Audit Tenure Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 1513-1544.
- Pratini, I. A., & Astika, I. P. (2013). Fenomena Pergantian Auditor Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5.2, 470-482.
- Pratiwi, I. D., & RM, K. M. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Audit Delay Terhadap Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.26.2, 1048-1074.
- Putri, A. R. (2021). Analisis Springate (S-Score) Sebagai Alat Untuk Memprediksi Financial Distress PT Smartfren Telecom, Tbk Periode Tahun 2016-2012. *JIMA Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol. 1, No 2
- Radjab, E., & Jam'an, A. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Makassar: Lembaga Perpustakaan dan Penerbitan.
- Republik Indonesia. (2003). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 19 Tahun 2003 Tentang Badan Usaha Milik Negara*. Lembaran Negara No. 70. Retrieved from <https://www.dpr.go.id/jdih/index/id/202>
- Robu, M. A., & Robu, I. B. (2015). The Influence of the audit report on the relevance of accounting information reported by listed Romanian Companies. *Procedia Economics and Finance*, 20, 562-570.
- Rohmah, E. F., Astuti, D. S., & Harimurti, F. (2018). Pengaruh Reputasi Auditor, Kepemilikan Publik, Audit Tenure, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching Secara Voluntary. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, Vol. 14 No. 1, 60-68.
- Sakti, N. W. (2019). *Menkeu Jatuhkan Sanksi Auditor Laporan Keuangan Garuda Indonesia*. Retrieved from Kementerian Keuangan Republik Indonesia:

<https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/siaran-pers/siaran-pers-menkeu-jatuhkan-sanksi-auditor-laporan-keuangan-garuda-indonesia/>

- Salawu, R. O., Oladejo, T. M., & Inneh, E. G. (2017). Going Concern and Audit Opinion Of Nigerian Banking Industry. *Accounting & Taxation, Vol. 9, No. 1*, pp. 63-72.
- Sari, A. K., Deviyanti, R. D., & Kusumawardani, A. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2015. *AKUNTABEL, Vol. 15 No. 1*, 17-28.
- Schwartz, K. B., & Soo, B. S. (1995). An Analysis of Firm 8-K Disclosure of Auditor Changes by Firms Approaching Bankruptcy. *Auditing: A Journal of Practice & Theory, Vol 14(1)*, 125-135.
- Shockley, R. A. (1981). Perceptions of Auditors' Independence: An Empirical Analysis. *The Accounting Review, 56(4)*, 785-800.
- Sinarito, V., & Wenny, C. D. (2017). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Pergantian Manajemen, Opini Audit, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2016). *Journal Accounting*.
- Sinarwati, N. K. (2010). "Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?". *Simposium Nasional Akuntansi 13*, 1-20.
- Sinason, D. H., Jones, J. P., & Shelton, S. W. (2001). An Investigation of Auditor and Client Tenure. *American Journal of Business, Volume 16, Number 2*.
- Stevani, C., & Siagian, V. (2020). Pengaruh Audit Delay, Audit Fee, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Terdaftar Di BEI 2016-2019). *Jurnal Ekonomis, 13(3)*, 55-66.
- Stocken, M. E. (2000). Auditor Conservatism and Opinion Shopping: Influence of Client Switching Expectations on Audit Opinion Decisions. *Dissertations Unpublished*.
- Sudarmadji, A. M., & Sularto, L. (2007). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *Proceeding PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitek & Sipil), 2*.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: ALFABETA, cv.
- Susan, & Trisnawati, E. (2011, Agustus). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switch. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi, Vol. 13, No. 2*, 131-144.
- Syarif, F., & Hasibuan, K. (2018). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Pergantian Dewan Komisaris, Opini Audit, Reputasi Auditor, Audit Tenure, Biaya

- Audit Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2011-2014. *Talenta Conference Series: Local Wisdom, Social, and Arts (LWSA)*, 1(1), 033-043.
- VenkataRamana, N., Azash, S., & Ramakrishnaiah, K. (2012). Financial Performance and Predicting The Risk of Bankruptcy: A Case of Selected Cement Companies In India. *International Journal of Public Administration and Management Research (IJPAMR)*, Vol.1, No.1, 40-56.
- Wardana, R., & Challen, A. E. (2018). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching. *Majalah Sainstekes*, 5(2), 112-121.
- Wati, Y. (2020). Auditor Switching: New Evidence from Indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, Vol. 23, No. 1, 87-126.
- Widajantie, T. D., & Dewi, A. P. (2020, Agustus). Pengaruh Ukuran KAP, Opini Audit, Audit Delay, Financial Distress, dan Pergantian Manajemen Terhadap Voluntary Auditor Switching. *Liability*, 02(2), 19-52.
- Wiguna, I. B., Endiana, I. D., & Kumalasari, P. D. (2021). Pengaruh Audit Fee, Opini Audit, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Auditor Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, Vol. 1 No. 2, 515-522.
- Wijaya, E., & Rasmini, N. K. (2015). Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP Pada Pergantian Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3), 940-966.
- Wijayani, E. D., & Januarti, I. (2011). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Di Indonesia Melakukan Auditor Switching. *Simposium Nasional Akuntansi XIV Aceh*.
- Yudha, C. K., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2018). Pengaruh Opini Going Concern, Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, dan Reputasi Auditor Pada Auditor Switching. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 7(2), 397-428.
- Zikra, F., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), Seri F, 1556-1568.