

**REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH  
*FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE*  
PADA *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

**ERIKE WULANDARI**

**15.1042.1029**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2019**

## PENGESAHAN

Skripsi berjudul; *Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress Dan Audit Fee Pada Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)*, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Senin  
Tanggal : 29 Juli 2019  
Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji

Dra. Yulinartati, Ak.,MM.,CA

NPK: 95.10.255

Anggota 1

Dr.Dwi Cahyono,M.Si,Ak

NPK: 99.01.289

Anggota 2

Nina Martiana,SE.,Mcom,Ak

NIP: 15.09.636

Mengesahkan:

Dekan

Ketua Jurusan

Dr.Arik Susbiyani,SE,M.Si  
NPK: 01.09.289

Diyah Probowulan, SE,MM  
NPK: 05.03.524

## KATA PENGANTAR



Alhamdulillahirabbilalamin, banyak nikmat yang Allah berikan, tetapi sedikit sekali yang kita ingat. Segala puji hanya layak untuk Allah Tuhan seru sekalian alam atas segala berkah, rahmat, taufik, serta hidayah-Nya yang tiada terkira besarnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“REPUTASI AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *AUDIT FEE* PADA *AUDITOR SWITCHING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)”**

Maksud dan tujuan dari penulisan dan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.Ak) pada Program Studin Ekonomi (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember. Dalam penyusunannya, penulis memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, karena itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT atas segala berkah rahmat dan rizki-Nya, serta kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW
2. Kedua orang tuaku tercinta (Ayah Suhriyanto dan Alm. Ibu Elis Suryani ) yang telah membesarkanku dengan penuh kasih sayang serta atas pengorbanannya selama ini yang tak kenal lelah. Do’a yang selalu mereka panjatkan untuk mengiringi dalam setiap langkahku dan keberhasilanku
3. Ibu Dr. Arik Susbiani, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberi ijin penelitian kepada penulis.
4. Ibu Diyah Probowulan, SE, MM selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan ijin penelitian kepada penulis.
5. Bapak Dr. Dwi Cahyono. M.Si, Ak selaku dosen pembimbing utama, karena kebaikan membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik
6. Ibu Nina Martiana, SE., Mcom. Ak., CA selaku dosen pembimbing pendamping, karena kebaikan dan kesabaran beliau membimbing saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
7. Dan terakhir untuk Almaterku tercinta, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.

Dari sanalah semua ilmu dan kesuksesan ini berawal, semoga semua ini bisa memberikan sedikit kebahagiaan dan menuntun pada langkah yang baik lagi. Meskipun penulis berharap isi dari skripsi ini bebas dari kekurangan dan kesalahan, namun selalu ada yang kurang. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat lebih baik lagi. Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pembaca.



Jember, 18 Juli 2019

Penyusun

Erike Wulandari

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN PENULIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Rumusan Masalah Penelitian.....	6
1.4 Pertanyaan Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah .....	6
1.6 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2.1.2 Auditing.....	9
2.1.3 <i>Financial Distress</i> .....	9
2.1.4 <i>Audit Fee</i> .....	11
2.1.5 <i>Auditor Switching</i> .....	11
2.1.6 Peraturan Pemerintah Indonesia Mengenai Rotasi Wajib Auditor .....	12
2.1.7 Reputasi Auditor.....	14
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Konseptual.....	23
2.4 Hipotesis .....	26
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> pada <i>Auditor Switching</i> .....	26
.....	26
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Fee</i> pada <i>Auditor Switching</i> .....	27

2.4.3	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> pada <i>Auditor Switching</i> .....	28
2.4.4	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> pada <i>Auditor Switching</i> .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>30</b>
3.1	Identifikasi Variabel .....	30
3.1.1	Variabel Independen.....	30
3.1.2	Variabel Depeden .....	31
3.1.3	Variabel <i>Moderating</i> .....	31
3.2	Definisi Operasional Variabel .....	32
3.3	Desain Penelitian .....	32
3.4	Jenis Data.....	33
3.5	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	33
3.5.1	Populasi .....	33
3.5.2	Teknik Pengambilan Sampel.....	33
3.6	Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.7	Teknik Analisis Data .....	34
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	34
3.7.2	Menguji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer dan Lemeshow</i> ).....	35
3.7.3	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	35
3.7.4	Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	35
3.7.5	Matriks Klasifikasi .....	36
3.7.6	Analisis Regresi Logistik .....	36
3.7.7	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	37
3.7.8	Pengujian Hipotesis Penelitian .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>38</b>
4.1	Gambaran Umum Penelitian.....	38
4.2	Pengujian dan Hasil Analisis Data .....	46
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	46
4.2.2	Hasil Menguji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lemeshow's</i> ).....	48
4.2.3	Hasil Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	49
4.2.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> )... ..	50
4.2.5	Hasil Matriks Klasifikasi .....	50
4.2.6	Hasil Analisis Regresi Logistik .....	51
4.2.7	Pengujian Hipotesis.....	53
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian .....	54
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Pada <i>Auditor Switching</i> .....	54
4.3.2	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Pada <i>Auditor Switching</i> .....	56

4.3.3 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> Pada <i>Auditor Switching</i> .....	57
4.3.4 Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh <i>Audit Fee</i> Pada <i>Auditor</i> <i>Switching</i> .....	58
<b>BAB V KESIMPULAN</b> .....	<b>59</b>
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>61</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Tahun 2016-2018 .....	70
Lampiran 2. Daftar KAP Perusahaan Sampel Tahun 2016-2018.....	71
Lampiran 3. Daftar <i>Audit Fee</i> Perusahaan Sampel Tahun 2016-2018.....	74
Lampiran 4. Daftar Afiliasi <i>Big 4</i> & <i>Non Big 4</i> Perusahaan 2016-2018.....	77
Lampiran 5. Tabulasi Data <i>Auditor Switching</i> Tahun 2016-2018.....	80
Lampiran 6. Tabulasi Data <i>DER</i> Tahun 2016-2018.....	83
Lampiran 7. Tabulasi Data <i>Audit Fee</i> Tahun 2016-2018.....	86
Lampiran 8. Tabulasi Data Reputasi Ausitor Tahun 2016-2018.....	89
Lampiran 9. 1. Analisis Statistik Deskriptif .....	92
2. Menguji Kelayakan Model Regresi ( <i>Hosmer and Lemeshow</i> ) .....	92
3. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	92
4. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	93
5. Matrik Klasifikasi.....	94
6. Hasil Analisis Regresi Logistik .....	94





## DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, Rizki Fitria. 2015, "Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Audit Fee, terhadap Auditor Switching secara Voluntary dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderating," *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Vol 5(3).
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1992, *Statement of Position: Regarding Mandatory Rotation of Audit Firms of Publicly Held Companies*, [www.aicpa.org/members/div/secps/Lit/sops/1900.htm](http://www.aicpa.org/members/div/secps/Lit/sops/1900.htm). (diakses pada tanggal 28 maret 2019)
- Aprilia, E. 2013, "Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching," *Accounting Analysis Journal*. Vol 2 (2), P 199-207
- Arinta, Khasaras Dara dan Santosa Adiwibowo. 2013, "Analisis Faktor-Faktor yang Mendorong Pergantian Kantor Akuntan Publik," *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol 2(4), P 1-11.
- Ariyani, N.N.t.D., Budiarta, I.K. 2014, "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap *Audit Report Lag* pada Perusahaan Manufaktur," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 8(2), P 217-230.
- Astrini, Novia Retno dan Dul Muid. 2013, "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary," *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol 2. P 1-11.
- Astuti, Ni Luh Putu Paramita dan I Wayan Ramantha. 2014, "Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan pada Pergantian Auditor," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 7(3), P 663-676.
- Atmini, S. Dan Wuryana. 2005, "Manfaat Laba dan Arus Kas untuk Memprediksi Kondisi Financial Distress pada Perusahaan textile mill product dan apparel and other textile product di BEJ," *Simposium Nasional Akuntansi*, Vol VII.
- Chandegani, Arezoo Aghaei, Zakiah Muhammaddun Mohamed, Azam Jari. 2011, "The Determinant Factors of Auditor Switch among Companies Listed on Tehran Stock Exchange," *International Research Journal of Finance and Economics*. ISSN 1450-2887 Issue 80.

- Chen Lung, Ching, Gili Yen & Fu-Hsing Chang. 2009, "Strategic auditor switch and financial distress prediction-empirical findings from the TSE-listed firms," *Applied Financial Economics*. Vol 19(1), P 59-72.
- Craswell, AT. 1998, "The Assosiation between qualified switches," *Accounting and Business Research*.
- Damayanti, S., dan M., Sudarma. 2007, "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Bepindah Kantor Akuntan Publik," *Simposium Nasional Akuntansi XI*.
- Davis, L.R. Soo, B. And Trompeter, G. 2007, "Auditor Tenure and Ability to Meet or Beat Earning Forecast," *Journal of Finance and Economics*.
- De Angelo, L. E. 1981, "Auditor Size and Audit Quality," *Journal of Accounting and Economics*. Vol 3(3), P 183-199.
- Diaz, Marsela. 2009, *Analisis Reaksi Pasar terhadap Pengumuman Pergantian Kantor Akuntan Publik*. Skripsi, Politeknik Negeri Pontianak, Kalimantan Barat.
- Dong Yu, Michael. 2007, "The Effect of Big Four Office Size on Audit Quality," *Journal Faculty of the Graduate School at the University of Missouri:Columbia*.
- Dwiyanti, R.M.E dan Arifin Sabeni. 2014, "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching secara Voluntary," *Diponegoro Journal of Accounting*. ISSN: 2337-3806. Vol 3(3).
- Faradila, Yuka dan M. Rizal Yahya. 2016, "Pengaruh Opini Audit, *Financial distress*, dan Perumbuhan Peusahaan Klien Terhadap Auditor Switching (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)," *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*. Vol 1(1), P 81-100.
- Firiani, Nurin Ari dan Zulaikha. 2014, "Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching di Perusahaan Manufaktur Indonesia," *Diponegoro Joournal of Accounting*. Vol 3(2). P 1-13.
- Francis, Jere R. dan Wilson, Earl R. 1988, "Auditor Changes: A Joint Test of Theories Relating to Agrncy Cost and Auditor Differentiation," *The Accounting Review*. Vol XLIII, P663-682.

Ghozali I, 2006. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Semarang Universitas Diponegoro.

Giri, Ferdinan Efraim. 2010, "Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor Di Indonesia," *Simposium Nasional Akuntansi 13 Purwokerto*.

Gravious, I. 2007, Alternative perspectives to deal with auditors agency problem, *Critical Perspectives on Accounting Vol 18*, P 451-467.

Gujarati, D. N. 2003, *Basic Econometrics*. 4th Ed. New York: McGraw-Hill, Inc.

Halim. 1997, *Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Unit penerbit & percetakan (UPP) AMP YKPN.

Hanafi, Mamduh M, dan Abdul Halim. 2000, *Analisis Laporan Keuangan*, Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

Hanafi, Mamduh M, dan Abdul Halim. 2012, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Keempat, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Handini, Ulfi Yulia Mutiara. 2017, *Pengaruh Audit Fee, Opini Going Concern, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Klien, Kepemilikan Institusional, dan Kompleksitas Perusahaan Terhadap Auditor Switching*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Hay, D. W. R., Knechel dan H. Ling. 2008, "Evidence on the Impact of Internal Control and Corporate governance on Audit Fees," *International Journal of Auditing*. Vol 12, P 9-24

Hoitash, R. A., Markelevich , and C. A. Barragato. 2007, "Auditor Fees and Audit Quality," *Managerial Auditing Journal*. Vol 22 (8), P 761-786.

[https://id.m.wikipedia.org/wiki/Empat\\_Besar\\_\(firma\\_audit\)](https://id.m.wikipedia.org/wiki/Empat_Besar_(firma_audit))

[https://www.academia.edu/15044169/Analisis\\_Kasus\\_Enron](https://www.academia.edu/15044169/Analisis_Kasus_Enron)

Hudaib M, dan T.E. Cooke. 2005, "Qualified Audit Opinions And Auditor Switching," *Departement of Accounting and Auditee Switch Decision*. P 2-5

Ismail, Shahnaz, et. Al. 2008, "Why Malaysian Second Board Companies Switch Auditors," Evidence of Bursa Malaysia, *International Research Journal of Finance and Economics*. Issue 13.

- Ismaya, Nur. 2017, *Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien dan Audit Fee Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2015*. Skripsi, Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Ismiyaca, Febri. 2016, *Faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya auditor switching secara voluntary pada perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2010-2014*, Skripsi, Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji, Tanjungpinang.
- Jensen, M. C., and Meckling W.H. 1976, "Theory of Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure," *Journal of Financial Economics*. Vol 3, P 305-360.
- Keputusan Ketua Umum Institut Akuntan Publik Indonesia Nomor : KEP.024/IAPI/VII/2008 tentang Kebijakan Penentuan *Audit fee*, Jakarta.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/KMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik, Jakarta.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 tentang Jasa Akuntan Publik, Jakarta.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik, Jakarta.
- Kurniasari, Desi. 2014, *Faktor-Faktor Terkait KAP Switching yang Dilakukan Perusahaan Secara Voluntary*, Skripsi, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Dian Nuswantoro, Semarang.
- Lestari, Hana Puji. 2012, *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI Melakukan Voluntary Auditor Switching*, Skripsi, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Mahantara, A.A Gede Widya. 2013, *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*, Tesis, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana, Denpasar.
- Mardiyah, A.A. 2002, Pengaruh Faktor Klien dan Faktor Auditor terhadap Auditor Changes: Sebuah Pendekatan dengan Model Kontijensi RPA (Recursive Model Algorithm). *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, Vol 3(2), P 133-154.

- Messier, W.F. Glover, S.M, dan Prawitt, D.F. 2005, *Auditing and Assurance Services a Systematic Approach*, Edisi Keempat, Salemba 4. McGraw-Hill Irwin. Singapore.
- MohammadRezaei, Fakhoddin, dan Norman Mohd-Saleh. 2018, "Audit Firm Ranking, Audit Quality and Audit Fees: Examining Conflicting Price Discrimination Views," *International Journal of Accounting*.
- Muliana Elisa Singgih dan Icut Rangga Bawono. 2010, "Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Profesional Care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit," *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. P 1-21.
- Mulyadi. 2009. *Auditing*. Edisi 6 Buku 1. Jakarta:Salemba Empat.
- Myers, J., L.A. Myers, dan T. C. Omer. 2003, "Exploring the term of the auditor-client relationship and quality of earnings: A case for mandatory auditor rotation?," *The Accounting Review*. P 779-799.
- Nagy, A. L. 2005, "Mandatory Audit Firm Turnover, Financial Reporting Quality and Client Bergaining Power," *Accounting Horizons*. Vol 19(2).
- Nasser , Wahid, Nazri, dan Hudaib. 2006, "Auditor Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia," *Managerial Auditing Journal*. Vol 21(7), P 724-737.
- Nasser, A.T.A., Wahid, E.A., Nazri, N.S.F.S.M., Hudaib, M. 2006, "Auditor Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia," *Managerial Auditing Journal*. Vol 21 (7), P 724-737.
- Nurin Ari Fitriana, Zulaikha. 2014, "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Voluntary Auditor Switching* Di Perusahaan Manufaktur Indonesia," *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol 3(2), P1-13.
- Peraturan Pemerintah Nomor 20/2015 tentang Praktik Akuntan Publik.
- Platt, Harlan d dan Platt, Marjorie B. 2002, "Predicting Corporate Financial Distress: Reflection on choice-Based Sample Bias," *Journal*.
- Prahartari, Frida Aurora. 2013, *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*, Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta.

- Praptorini, MD dan Januari I. 2007, "Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern," *Naskah Lengkap Simposium Nasional Akuntansi X*.
- Prastiwi, Andri, dan Frena W. 2009, "Faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian auditor: Studi Empiris Perusahaan Publikdi Indonesia," *Jurnal Dinamika Akuntansi*. Vol 1(1), P 62-75
- Puspayanti, Ni Putu dan I D G Dharma. (2018), "Pengaruh Financial Distress pada Auditor Switching dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 23(2), P 1332-1360.
- Putra, Bayu Pratama. 2015, *Pengaruh Opini Audit dan Reputasi KAP pada Auditor Switching dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi*, Skripsi, Universitas Udayana.
- Putri Sima, Putu Ayu, dan I Dewa Nyoman Badera. 2018, "Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress dan Audit Fee Pada Auditor Switching," *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 24(1), P 58-86.
- Rahayu, Santi. 2012, *Moderasi Reputasi Auditor Terhadap Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Industri Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2006-2010*, Tesis, Program Pascasarjana Universitas Esa Unggul.
- Rahayu, Santi. 2012, *Moderasi Reputasi Auditor terhadap Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2006-2010*. Tesis, Universitas Esa Unggul, Jakarta.
- Rudyawan, Arry Pratama, dan I Dewa Nyoman Badera. 2008, "Opini Audit *Going Concern*: Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, *Leverage*, dan Reputasi Auditor," *Jurnal Akuntansi. Fakultas Ekonomi, universitas Udayana*.
- Schwartz, K. B. Dan K. Menon. 1985, "Auditor Switches by Failing Firm," *The Accounting Review*. Vol 60 (2), P 248-261.
- Schwartz, K. B. Dan 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), P 125-135

- Setyorini, T. N. Dan Aloysia Y. A. 2006, "Pengaruh Potensi Kebangkrutan Perusahaan Publik Terhadap Pergantian Auditor," *Jurnal kinerja*. Vol 10(1), P 76-87.
- Sharifah, Nazri *et al.* 2012, "Factors Influencing Auditor Change: Evidence From Malaysia," *Asean Review of Accounting*. Vol 20(3), P 22-240.
- Sinarwati, Ni Kadek. 2010, "Mengapa Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik?," *Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Smith, D.B. dan D.R. Nicholas. 1982, "A Market Reaction Test of Investor Reaction to Client Auditors Disagreement," *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol 1(2), P 1-12.
- Sulistiarini, Endina, dan Sudarno. 2012, "Analisis Faktor-Faktor Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2010)," *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol 1(2), P 1-12
- Wibowo, Arie dan Rossieta. Hilda. 2009, "Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit Suatu Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark," *Simposium Nasional Akuntansi XII*.
- Widyanti, A.A. Sagung, dan I Dewa Nyoman Badera. 2016, "Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress Pada Auditor Switching," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 16(3), P 1800-1828.
- Wijayanti, Martina Putri 2010, *Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia*, Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Winarna, Jaka. 2005, "Independensi Auditor: Suatu Tantangan di Masa Depan," *Jurnal Akuntansi & Bisnis*. Vol 5(2), P 178-186.
- Wulan Indah Sari, Ika, dan A.A.G.P Widanaputra. 2016, "Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit Fee Pada Auditor Switching," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 16(1), P 527-556.
- Wulandari, M. W dan I Dewa Gede. 2018, "Pengaruh Pergantian Manajemen dan Audit Fee pada Auditor Switching Dengan Reputasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi," *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 25(1), P 581-605.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Yasmin, Arifia. 2013, *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Pergantian KAP*. Skripsi, Universitas Diponegoro, Semarang.

