PENGARUH REPUTASI KAP DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR *SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERATING

(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di JII Tahun 2017-2021)

SKRIPSI

NIA SAFIRA
NPM: 1851030352

Program Studi Akuntansi Syariah

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG

1443 H / 2022 M

PENGARUH REPUTASI KAP DAN PERGANTIAN MANAJEMEN TERHADAP AUDITOR *SWITCHING* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERATING

(Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di JII Tahun 2017-2021)

SKRIPSI

NIA SAFIRA
NPM: 1851030352

Pembimbing I : Dr. Ruhban Masykur, M.Pd

Pembimbing II : Yetri Martika sari, M. Acc.Ak.CA

Program Studi Akuntansi Syariah
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
1443 H / 2022 M

ABSTRAK

Suatu perusahaan terutama perusahaan yang sudah melakukan penjualan sahamnya di Bursa Efek Indonesia (BEI) diharuskan untuk melakukan audit pada laporan keuangannya. Suatu perusahaan yang menggunakan jasa auditor independen di haruskan untuk melakukan pergantian auditor (Auditor *switching*) hal ini dilakukan untuk dapat terhindar dari praktik kecurangan (*fraud*). Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh antara Reputasi KAP dan pergantian manajemen terhadap auditor *switching*, dan juga untuk mengetahui *Financial distress* mampu memperkuat pengaruh antara reputasi KAP terhadap auditor *switching* dan untuk mengetahui *Financial distress* mampu memperkuat pengaruh antara pergantian manajemen terhadap auditor *switching*.

Dalam penelitian ini, sampel yang digunakan yaitu perusahaan yang terdaftar di JII (Jakarta Islamic Index) tahun 2017-2021 dengan analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi logistik dan uji moderasi. Hasil yang diperoleh yaitu terdapat pengaruh antara Reputasi KAP terhadap Auditor *switching*. Pergantian manajemen dapat mempengaruhi terjadinya Auditor *switching* serta *Financial distress* memperlemah pengaruh antara Reputasi KAP terhadap Auditor *switching* dan *Financial distress* memperlemah pengaruh antara Pergantian manajemen terhadap Auditor *switching*.

Kata Kunci: Auditor *Switching*, Reputasi KAP, Pergantian Manajemen, *Financial Distress*

ABSTRACT

A company, especially a company that has sold its shares on the Indonesia Stock Exchange (IDX), is required to audit its financial statements. A company that uses the services of an independent auditor is reuired to perform auditor switching, this is done to avoid fraudulent practices. The purpose of this study was to determine the effect of KAP's reputation and management turnover on auditor switching, and also to find out whether financial distress was able to strengthen the influence of KAP's reputation and management turnover on auditor switching, and to find out that financial distress was able strengthen the effect of management turnover on auditor switching.

In this study, the sample used is companies listed in JII (Jakarta Islamic Index) in 2017-2021 with data analysis and moderation testing. The results are that there is an influence between KAP's reputation on auditor switching. management turnover can effect of auditor switching and financial distress weakens the influence of KAP's reputation on auditor switching and financial distress weakens the influence between management turnover on auditor switching.

Keywords : Auditor *Switching*, KAP's Reputation , Management Turnover, *Financial Distress*

SURAT PERNYATAAN

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nia Safira
NPM : 1851030352
Prodi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh Reputasi KAP Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor *Switching* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII Tahun 2017-2021)"adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi dari orang lain kecuali pada bagian yang dirujuk dan disebut dalam catatan kaki atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Bandar Lampung, Juli2022
Penyusun

Nia Safira
NPM: 1851030352

KEMENTERIAN AGAMA
UIN RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Sekretariat : Jl. Letkol. H. Endro Suratmin, Sukarame, Bandar Lampung 35131
Telp. (0721) 704030

PERSETUJUAN

Judul Skripsi: **Pengaruh Reputasi Kap Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor *Switching* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII Tahun 2017-2021)**

Nama : **Nia Safira**
NPM : **1851030352**
Prodi : **Akuntansi Syariah**
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis Islam**

MENYETUJUI

Untuk dimunaqasahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqasah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung

Pembimbing I	Pembimbing II
Dr.Ruhban Masykur, M.Pd.	**Yetri Martika sari, M.Acc.Ak.CA**
NIP. 196604021995030 01	**NIP. 198403282018012001**

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

A.Zuliansyah, S.Si.,M.M.
NIP. 198302222009121003

KEMENTRIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
RADEN INTAN LAMPUNG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat: Jl.Letkol. Hi. Endro Suratmin Sukarame Bandar Lampung 35131
Telp : (0721) 704030

PENGESAHAN

Skripsi dengan Judul **Pengaruh Reputasi KAP Dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor *Switching* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di JII Tahun 2017-2021)** disusun oleh **Nia Safira**, NPM. **1851030352**, Jurusan Akuntansi Syariah, telah diujikan dalam sidang Munaqasah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada Hari / Tanggal : Rabu, 27 Juli 2022.

TIM PENGUJI

Ketua : Femei Purnamasari, M.Si (.....)

Sekertaris : Nur Wahyu Ningsih, M.S.Ak., Akt. (.....)

Penguji I : Citra Etika, M.Si (.....)

Penguji II : Yetri Martika Sari, M.Acc. (.....)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Tulus Suryanto, S.E.,M.M, Akt.CA.
NIP. 197009262008011108

MOTTO

وَيَرۡزُقۡهُ مِنۡ حَيۡثُ لَا يَحۡتَسِبُۚ وَمَن يَتَوَكَّلۡ عَلَى ٱللَّهِ فَهُوَ حَسۡبُهُۥٓۚ إِنَّ ٱللَّهَ بَٰلِغُ أَمۡرِهِۦۚ قَدۡ جَعَلَ ٱللَّهُ لِكُلِّ شَيۡءٖ قَدۡرٗا ٣

"Dan memberinya rezeki dari arah yang tidak disangka-sangka dan barangsiapa yang bertawakkal kepada Allah niscaya Allah akan mencukupkan (keperluan)nya. Sesungguhnya Allah melaksanakan urusan yang (dikehendaki)Nya. Sesungguhnya Allah telah mengadakan ketentuan bagi tiap tiap sesuatu"

(QS. At-talaq[65]: 03)

PERSEMBAHAN

Dengan izin Allah SWT serta hasil dari perjuangan dan kerja keras yang telah dilakukan dengan segala proses yang telah di lalui tidak terlepas dari rasa lelah serta penat. Namun rasa lelah dan penat itu terasa begitu indah pada titik pencapaian hasil. Teriring doa yang dipanjatkan serta keridhoan dari Allah SWT membuat semua perjalanan menjadi sebuah keberkahan hidup sehingga menjadikannya lebih bermakna untuk dapat menjalani kehidupan dengan lebih baik lagi. Dengan ketulusan dan kerendahan hati. Ku persembahkan karya sederhanaku ini kepada:

1. Ibuku tercinta Fatimah, Bapakku tercinta Ahrom serta Nenekku tersayang Fariah yang senantiasa selalu melangitkan doa nya untukku sehingga menjadikan setiap perjalanan dalam hidupku menjadi terasa ringan, mencurahkan kasih sayang yang luar biasa serta menjadi motivasi disaat diri ini merasa gundah, selalu memberikan nasihat untuk selalu dekat Allah dan meniatkan segala sesuatu karena Allah. Ridho dari bapak, ibu dan nenek yang menjadikanku sampai pada titik ini tentunya ridho dari mereka juga ridho dari Allah. Semoga mereka diberikan umur yang berkah serta kelapangan rezeki yang luas.
2. Adik-adikku tersayang Aang, Assyfatu, Faujan dan Alisia yang senantiasa memberikan doa dan menjadi penghibur dikala penat dan memberikan bantuan disaat aku sedang membutuhkan.
3. Terimakasih juga untuk seluruh keluarga besarku yang selalu memberikan dukungan moril maupun materil.
4. Almamaterku tercinta, UIN Raden Intan Lampung terkhusus Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.

RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap Nia Safira yang lahir di Talang Padang pada tanggal 18 September 2000. Penulis merupakan anak pertama dari lima bersaudara, dari pasangan Bapak Ahrom dan Ibu Fatimah. Berikut adalah daftar riwayat pendidikan penulis:

1. Mis. Muhammadiyah selesai pada tahun 2012
2. Mts. Al-Khairiyah selesai pada tahun 2015
3. SMKN1 Talang Padang selesai pada tahun 2018
4. Pada tahun 2018 penulis melanjutkan pendidikan di perguruan tinggi UIN Raden Intan Lampung Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam prodi Akuntansi Syariah.

KATA PENGANTAR

Bismillahirohmanirohim

Dengan menyebut nama Allah yang maha pengasih lagi maha penyayang, segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karuniaNya berupa kesehatan, ilmu pengetahuan, serta petunjuk, sehingga skripsi yang berjudul "Pengaruh Reputasi KAP dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor *Switching* Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta *Islamic Index* (JII) Tahun 2017-2021" dapat diselesaikan. Sholawat beriring salam di sampaikan kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat, dan pengikut-pengikutnya yang setia.

Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar strata satu (S1) pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung. Pada penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak maka dari itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebagai penghargaan atas peran sertanya dalam penyusunan skripsi ini, kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Tulus Suryanto, M.M., C.A., C.M.A., Akt. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung
2. Bapak A. Zuliansyah,S.Si.,M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam
3. Bapak Dr. H. Ruhban Masykur, M.Pd. selaku Dosen Pembimbing I, dan Ibu Yetri Martika Sari, M.Acc. Ak. CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu, pikiran dan tenaga guna membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen Staff Karyawan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Uin Raden Intan Lampung yang telah ikhlas mendidik, memberikan waktu dan layanannya dengan tulus selama penulis menuntut ilmu di fakultas ekonomi dan bisnis islam uin raden intan lampung.

5. Bapak dan Ibu Karyawan Perpustakaan Pusat dan Perpustakaan Fakultas yang selalu senantiasa dengan tulus membantu dalam menyediakan literatur bagi penulis.
6. Orang tuaku, Nenekku, Adikku, Sepupu-sepupuku dan Seluruh keluarga yang selalu berdoa serta memberikanku motivasi untuk terus dapat semangat dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih atas seluruh doa yang dipanjatkan.
7. Halilintarku terimakasih telah membersamai selama empat tahun, semoga kita tetap bisa menjaga silaturahmi yang indah ini.
8. Keluarga cemaraku Anjar, maulia, linda dan desi terimakasih banyak untuk waktu yang sangat berharga.
9. Untuk keluarga besar AKS E angkatan 2018 terimakasih telah menjadi keluarga yang sangat baik selama kita menjadi mahasiswa serta turut dalam membentuk dan menyaksikan perjuangan penulis hingga saat ini.
10. Serta seluruh pihak yang mendukung yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu namun telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan, namun diharapkan skripsi ini dapat berguna serta bermanfaat bagi bidang keilmuan. Semoga skripsi ini berguna bagi pembacanya. Akhir kalimat penulis mengucapkan terimakasih, semoga Allah SWT senantiasa memberikan kebaikan serta rahmatnya kepada kita semua.

Bandar Lampung, 18 Juli 2022

Penulis

Nia Safira
NPM: 1851030352

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
ABSTRAK ii
SURAT PERNYATAAN iii
PERSETUJUAN iv
PENGESAHAN v
MOTTO vi
PERSEMBAHAN vii
RIWAYAT HIDUP viii
KATA PENGANTAR ix
DAFTAR ISI x
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR GAMBAR xii
DAFTAR LAMPIRAN xiii

BAB I PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul 1
B. Latar Belakang Penelitian 3
C. Identifikasi Dan Batasan Masalah 8
D. Rumusan Masalah 9
E. Tujuan Penelitian 9
F. Manfaat Penelitian 10
G. Penelitian Yang Relavan 10
H. Sistematika Penulisan 15

BAB II LANDASAN TEORI

A. Teori Yang Digunakan 16
B. Auditor *Switching* 17
C. Reputasi KAP 18
D. Pergantian Manajemen 20
E. *Financial Distress* 21
F. Pengajuan Hipotesis 22
G. Kerangka Penelitian 26

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian 27
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian 27
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Data 27
D. Metode Pengumpulan Data 29
E. Definisi Operasional Variabel 30
F. Teknik Analisis Data 31

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN
A. Deskripsi Data 37
B. Analisis Data 40
C. Pembahasan Hasil Penelitian..... 52
BAB V PENUTUP
A. Kesimpulan 63
B. Rekomendasi 64
DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel Halaman

1.1 Penelitian Yang Relevan 10

3.1 Pemilihan Sampel 28

3.2 Perusahaan Yang Akan Digunakan Dalam Penelitian 29

3.3 Definisi Operasional Variabel 30

4.1 Statistik Deskriptif 40

4.2 Uji Keseluruhan Model Awal 42

4.3 Uji Keseluruhan Model Akhir 43

4.4 Uji Kelayakan Model Regresi 44

4.5 Koefisien Determinasi 45

4.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi 46

4.7 Uji Signifikansi Regresi Logistik 47

4.8 R Square Pertama 48

4.9 Uji Signifikansi Regresi Logistik 48

4.10 R Square kedua 49

4.11 Uji Signifikansi Regresi Logistik 50

4.12 R Square Ketiga 50

DAFTAR GAMBAR

Gambar Halaman

2.1 Kerangka Pemikiran 26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 2: *Overall Model Fit* (Awal)

Lampiran 3: *Overall Model Fit* (Akhir)

Lampiran 4: *Hosmer And Lemeshow Test*

Lampiran 5: *Nagelkerke R Square*

Lampiran 6: Hasil Uji Matriks Klasifikasi

Lampiran 7: Uji Signifikansi Regresi Logistik Sebelum Variabel Moderasi

Lampiran 8: Uji Signifikansi Regresi Logistik Setelah Variabel Moderasi

Lampiran 9: Uji Signifikansi Regresi Logistik Setelah Variabel Moderasi

Lampiran 10: R Square Pertama

Lampiran 11: R Square Kedua

Lampiran 12: R Square Ketiga

BAB I
PENDAHULUAN

A. Penegasan Judul

Sebelum menguraikan pembahasan lebih lanjut, maka penulis akan menjelaskan terlebih dahulu istilah dari penelitian ini. Agar tidak terjadi kekeliruan pemahaman dan memperoleh gambaran yang jelas dari makna yang dimaksud, dan juga agar mendapat gambaran yang jelas mengenai judul yang dibahas. Adapun judul penelitian ini adalah *"Pengaruh Reputasi KAP dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching dengan Financial distress sebagai variabel moderating (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di JII Tahun 2017-2021)"*

Berikut penjelasan dari beberapa istilah pada judul penelitian ini

1. Pengaruh merupakan hubungan sebab akibat yang timbul dalam suatu penelitian antara satu variabel dengan variabel lainnya yang saling mempengaruhi serta dipengaruhi.[1]
2. Reputasi KAP merupakan salah satu faktor yang dapat meningkatkan independensi seorang auditor, KAP yang menjadi bagian dari Big4 termasuk KAP berskala besar serta cenderung memiliki reputasi yang besar juga.[2]
3. Pergantian manajemen adalah pergantian dewan direksi dalam suatu perusahaan dan disebabkan oleh RUPS atau edwan direksi yang sedang menjabat mengundurkan diri.[3]
4. Auditor *Switching* adalah pergantian KAP yang dilakukan oleh suatu perusahaan, pergantian ini dilakukan secara *voluntary* (sukarela) maupun secara *mandatory* (wajib)

---

[1] Departement Pendidikan, *Kamus Besar Bhasa Indonesia*, (Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, 2011), 1045.

[2] Siska Nurhayati and Sawitri Dwi Prasiti, "Pengaruh Rotasi Kap, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufakur," *Jurnal Akuntansi Aktual 3, (2015): 168*.

[3] Fellycia Aziza and Vinola Herawaty, "Pengaruh Pergantian Manajemen , Ukuran Perusahaan , Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018)","*Jurnal Akuntansi* 1, (2020): .5.

5. *Financial distress* merupakan kesulitan keuangan yang dialami oleh suatu perusahaan yang akan berdampak pada kemungkinan perusahaan untuk mengalami kebangkrutan[4]
6. Variabel moderating (moderating) merupakan variabel yang mempengaruhi (memperkuat atau memperlemah) hubungan antara variabel independen dan variabel dependen.[5]
7. Jakarta Islamic Index adalah index saham syariah dengan saham syariah paling likuid yang terdaftar di BEI melakukan review DES oleh OJK dan diluncurkan pertama kali pada tanggal 3 juli 2000[6]

[4] Anindya Zhafirah, "Analisis Determinan Financial Distress," *Jurnal Akuntansi*, no. 1 (2019): 196, https://doi.org/10.17509/jrak.v7i1.15497.

[5] Sugiyono, *Metode Penelitian Bisnis*, ed. (Bandung : Cv. Alfabeta, 2012), 60.

[6] IDX Syariah, "Indeks Saham syariah" 2000, www.idx.co.id.

B. Latar Belakang Penelitian

Akuntan publik merupakan seorang akuntan yang diizinkan oleh menteri keuangan untuk memberikan jasa akuntan publik di Indonesia. Peraturan mengenai akuntan publik di Indonesia diatur dalam Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 443/KMK.01/2011 tentang Penetapan Institut Akuntan Publik Indonesia sebagai Asosiasi Profesi Akuntan Publik Indonesia. Setiap Akuntan Publik wajib menjadi anggota Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), asosiasi yang diakui oleh pemerintah. Setiap akuntan publik yang ditunjuk untuk melakukan audit terhadap laporan keuangan suatu perusahaan kemudian berperan sebagai Auditor independen.[7] Auditor independen sebagai seseorang yang melakukan jasa audit laporan keuangan maknanya profesi ini sangat erat kaitannya dengan sikap yang independen yaitu sikap yang objektif dan tidak memihak, seorang Auditor harus memiliki sikap yang mandiri serta tidak memiliki kepentingan apapun selain menunaikan tugasnya untuk melakukan auditor laporan keuangan klien.[8]

Perusahaan yang menggunakan jasa audit eksternal dan akuntan publik untuk mengaudit laporan keuangannya harus melakukan perputaran auditor (rotasi audit) atau dikenal dengan istilah auditor *switching* hal ini sebagai salah satu cara untuk meningkatkan independensi seorang Auditor[9]. Auditor *switching* merupakan pergantian auditor baik secara *mandatory* (wajib) atau *voluntary* (sukarela) oleh suatu perusahaan. Peraturan yang mengatur hal ini adalah POJK NO.13/POJK.03/2017 Tentang penggunaan jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam kegiatan jasa keuangan dalam peraturan ini disebutkan tentang "pihak yang melaksanakan kegiatan jasa keuangan wajib membatasi penggunaan jasa audit selama paling lama 3 (tiga) tahun buku berturut turut."

---

[7] Nunung Harnanto, Anita Wijayanti, and Endang Masitoh, "Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014 – 2017)" *Jurnal Ilmu Ekonomi* 14, no. 1 (2019):36.

[8] Luthfi Ardhani, Bambang Subroto, and Banbang Hariadi,"Does Auditor Independence Mediate the Realitionship Between Auditor Rotation and Audit Quailty"*Journal of Accounting and Business Education* 4,no.1 (2019):5.

[9] ibid

Salah satu kasus Auditor *switching* di Indonesia adalah kasus dari PT. Inovisi Infracom,Tbk (INVS) yang menggunakan jasa auditor KAP Jamaludin, Ardi, Sukimto, dan rekan pada tahun 2014 dalam mengaudit laporan keuangan, ditemukan kesalahan dan salah satunya adalah adanya salah saji laporan posisi keuangan pelunasan utang berelasi 124 miliar tetapi di arus kas hanya di akui pembayaran 108 miliar. Akibat hal ini PT. Inovisi Infracom,Tbk diberikan sanksi pemberhentian sementara perdagangan sahamnya oleh BEI Pada tahun 2014. Akibat dari kasus ini kemudian PT. Inovisi melakukan Auditor *switching* dengan menunjuk Kreston Internasional untuk melakukan audit terhadap laporan keuangan dan melakukan pergantian KAP agar laporan keuangan dapat memiliki kualitas sesuai standar yang berlaku.[10]

Menurut Trisnawati dan Wijaya pada tahun 2009 ada beberapa hal yang menjadi faktor terjadinya pergantian Auditor (Auditor *switching*) yaitu reputasi KAP, *Financial distress,*opini *going concern* dan pergantian manajemen [11]. Dan faktor yang mendasari terjadinya Auditor *switching* yang akan diteliti dalam penelitian ini yaitu Reputasi KAP, Pergantian Manajemen dan *Financial distress*. Reputasi KAP merupakan prestasi atau kepercayaan publik yang disandang oleh KAP atas nama besar yang dimiliki oleh KAP tersebut. Reputasi KAP juga penting bagi perusahaan yang hendak menjadi klien untuk dijadikan standar kredibilitas (kualitas, kapabilitas, atau kekuatan untuk menimbulkan kepercayaan) suatu laporan keuangan.[12]

Faktor lain yang mempengaruhi pergantian Auditor (Auditor *switching*) adalah pergantian manajemen yang merupakan pergantian formasi direksi manajemen dalam suatu perusahaan yang di pilih

---

[10] "Kasus Auditor Switching PDF," 2017, https://www.scribd.com/document/405230897/kasus-Auditor-switching-docx.

[11] Nunung Harnanto, Anita Wijayanti, and Endang Masitoh, "Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014 – 2017)" *Jurnal Ilmu Ekonomi* 14, no. 1 (2019).:35

[12] I Gusti Bagus Bayu Putra and I Ketut Suryanawa, "Pengaruh Opini Audit Dan Reputasi KAP Pada Auditor Switching Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi," *E-Jurnal Akuntansi* 14, no. 2 (2016): 1123.

dalam sebuah rapat umum pemegang saham atau direksi tersebut memberhentikan diri Karena alasan satu dan lainnya. Pergantian manajemen tentu memiliki kemungkinan akan merambat kepada pergantian peraturan, kebijakan akuntansi, keuangan, atau bahkan pemilihan akuntan publik yang tentunya akan menjadi sarana untuk terwujudnya suatu tujuan dalam perusahaan.[13]

Sedangkan. *Financial distress* adalah sebuah kondisi dimana perusahaan mengalami kesulitan keuangan sehingga menjadikan suatu perusahaan dikatakan tidak sehat dalam hal keuangan dan dikhawatirkan akan mengalami kebangkrutan serta ini memungkinkan akan timbul kesulitan bagi perusahaan dalam membayar jasa audit yang telah dibebankan kepada perusahaan klien.[14] *Financial distress* berpotensi untuk mengalami kebangkrutan, dalam fiqh kebangkrutan disebut sebagai *iflas* (pailit) serta bisa memiliki dua makna yaitu kebangkrutan di akhirat dan kebangkrutan di dunia. Kebangkrutan di akhirat berarti seseorang yang tidak menunaikan kewajibannya di dunia serta berprilaku buruk. Sedangkan, kebangkrutan di dunia ialah orang yang memiliki hutang diatas jumlah hartanya.[15]

Jakarta Islamic Index (JII) yang merupakan objek penelitian ini sebagai salah satu platform resmi dari Bursa Efek Indonesia yang menyediakan berbagai saham syariah untuk diperjualbelikan. Menurut Sudarsono, tahapan atau seleksi dalam pemilihan saham yang masuk dalam Jakarta Islamic Index meliputi : (1) jenis usaha yang tidak bertentangan dengan prinsip syariah dan tercatat lebih dari 3 bulan (2) laporan keuangan dengan rasio kewajiban terhadap aktiva maksimal 90% (3) memiliki rata-rata kapitalisasi terbesar selama satu tahun

---

[13] Wahyu Nurul Hidayati, "Pengaruh Audit Delay, Reputasi Auditor, Pergantian Manajemen, Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Dan Kepemilikan Publik Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Go Public Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2010-2015," *Jurnal Economic, Accounting, Management and Bussines* 1, no. 4 (2018): 464, https://doi.org/10.5281/zenodo.1437016.

[14] Naili and Primasari, "Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distres, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching." *Jurnal Udayana* 1, no 2 (2018):.66

[15] Ika Yunia Fauzia, "Mendeteksi Kebangkrutan Secara Dini Perspektif Ekonomi Islam", *Jurnal Ekonomi dan Keuangan* 19, no 1(2015): 90-109

(4) memilih 30 saham dengan tingkat likuiditas rata-rata nilai perdagangan regular selama satu tahun terakhir.[16]

Komponen penting yang menjadikan pertimbangan investor dalam pemilihan saham di JII salah satunya laporan keuangan yang berperan sebagai informasi penting dan menggambarkan kondisi operasional perusahaan juga sebagai dasar utama dalam pengambilan keputusan. Selain itu, laporan keuangan juga sebagai informasi yang diperlukan oleh investor atau pemegang saham untuk mempertimbangkan keputusan investasi yang akan diambil. Laporan keuangan perusahaan *gopublic* juga terlampir dalam laporan tahunan yang memuat informasi lengkap dari perusahaan serta wajib dilaporkan pada OJK dengan dasar Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 bahwa setiap perusahaan *gopublic* harus melaporkan laporan tahunan perusahaanya berdasarkan ketentuan yang berlaku dalam setiap pasal peraturan tersebut.

Maka dari itu banyak perusahaan ber lomba-lomba menampilkan yang terbaik dalam laporan keuangan karena laporan keuangan sebagai hasil dari kinerja yang telah dilakukan selama ini. Laporan sebagai salah satu sumber yang sangat dibutuhkan oleh para pemakainya dan juga merupakan salah satu bentuk pertanggungjawaban manajemen atas pemakaian seluruh aset yang ada dalam suatu perusahaan. Ikatan Akuntan Indonesia dalam Wantah, mendefinisikan laporan keuangan sebagai produk pasar dan sebagai hasil dari sebuah proses pendekatan politik, artinya dalam laporan keuangan terdapat motivasi untuk dapat bersaing dan mempengaruhi pasar dalam hal ini harga saham. Laporan keuangan dalam penyajiannya harus memperhatikan dua karakteristik kualitatif yaitu relevan (*relevance)* dan dapat diandalkan *(reliable*)[17]

Perusahaan yang sudah *gopublic* diwajibkan untuk mempublikasikan laporan keuangan yang telah diaudit oleh pihak

---

[16] Khaerun nisa dan Deni Lubis, "Pengungkapan *Islamic Social Reporting* Pada Perussahaan Di Jakarta Islamic Index," *Jurnal Al-Muzara'ah* 6, no. 2, (2018): 103, https://doi.org/10.29244/jam.6.2.

[17] Juli Is Manto and Dewi Lesmana Wanda, "Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching," *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi* 18, no. 2 (2018): 207, https://doi.org/10.25105/mraai.v18i2.3212.

independen setiap tahunnya. Ini bermaksud agar laporan keuangan yang dilaporkan telah sesuai dengan aturan serta tidak terdapat hal-hal yang menyimpang (*fraud*) kemudian laporan keuangan ini dapat digunakan untuk pengambilan keputusan baik pihak manajemen (internal) maupun pihak investor (eksternal).[18] Yang mana proses pengauditan yang dilakukan pihak independen ini dilakukan oleh professional yaitu Akuntan publik.

Banyak penelitian yang membahas tentang Auditor *switching*. Beberapa penelitian itu adalah penelitian yang dilakukan oleh Nurul muaqillah pada tahun 2021 yang menunjukan hasil bahwa, pergantian manajemen dan reputasi KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap Auditor *switching* pada objek perusahaan yang diteliti.[19] Sedangkan dalam penelitian yang dilakukan rosella pada tahun 2019 menunjukan hasil bahwa pergantian manajemen tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Auditor *switching*.[20] Dan dalam penelitian yang dilakukan Serli Novasari pada tahun 2019 pergantian manajemen berpengaruh positif terhadap Auditor *switching*.[21]

Hasil penelitian lain yang dilakukan oleh wahyu nurul hidayati pada tahun 2018 Reputasi KAP berpengaruh terhadap Auditor *switching*.[22] Dalam penelitian oleh I gusti bagus bayu pratama putra pada tahun 2016 Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap Auditor

---

[18] Tahniatun Naili and Nora Hilmia Primasari, "Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distres, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching," *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang* 8, no. 1 (2020): 63, https://doi.org/10.32493/jiaup.v8i1.3144.

[19] Nurul Muaqilah, Abdul Rahman Mus, and Andi Nurwanah, "Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)," *Jurnal Ilmu Akuntansi* 3, no. 1 (2021): 145, https://doi.org/10.26618/inv.v3i1.4978.

[20] Ibid

[21] Serli Novasari, "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor," (Skripsi, UIN syarif hidyatullah 2019), 70.

[22] Wahyu Nurul Hidayati, "Pengaruh Audit Delay, Reputasi Auditor, Pergantian Manajemen, Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Dan Kepemilikan Publik Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Go Public Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2010-2015," *Jurnal Economic, Accounting, Management and Bussines* 1, no. 4 (2018): 464, https://doi.org/10.5281/zenodo.1437016.

switching dan *financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh Reputasi KAP terhadap Auditor *switching*[23]

Ditemukannya hasil yang tidak konsisten dalam setiap penelitian membuat penulis tertarik untuk mengambil judul "Pengaruh Reputasi KAP dan Pergantian Manajemen terhadap Auditor *Switching* dengan *Financial distress* sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang terdaftar di JII Tahun 2017-2021".

C. Identifikasi dan Batasan Masalah

1. Identifikasi Masalah

   Dari latar belakang yang telah diuraikan diatas maka masalah dapat diidentifikasi dengan uraian sebagai berikut:

   a. Terdapat hasil penelitian yang berbeda-beda dari penelitian sebelumnya sehingga tidak dapat diketahui secara pasti apakah Reputasi KAP dan Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap Auditor *Switching*

   b. Reputasi KAP dan Pergantian Manajemen sama-sama berpotensi memiliki pengaruh terhadap Auditor *Switching* dan *financial distress* belum bisa dipastikan apakah dapat memoderasi hubungan dari Reputasi KAP maupun Pergantian Manajemen terhadap Auditor *switching* atau tidak.

2. Batasan masalah

   Berdasarkan latar belakang yang sudah tertera maka penulis membatasi masalah ini sebagai berikut :

   1. Variabel bebas yaitu Reputasi KAP dan Pergantian Manajemen
   2. Variabel terikat yaitu Auditor *switching*
   3. *Financial distress* sebagai variabel pemoderasi
   4. Penulis membatasi jangka waktu pengambilan sampel hanya pada tahun 2017-2021

[23] I Gusti Bagus Bayu Putra and I Ketut Suryanawa, "Pengaruh Opini Audit Dan Reputasi KAP Pada Auditor Switching Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi," *E-Jurnal Akuntansi* 14, no. 2 (2016): 1123

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah ditulis maka masalah yang akan dibahas pada penelitian ini adalah :

1. Apakah Reputasi KAP berpengaruh terhadap Auditor *switching* pada perusahaan yang terdaftar di JII tahun 2017-2021?
2. Apakah Pergantian manajemen berpengaruh terhadap Auditor *switching* pada perusahaan yang terdaftar di JII tahun 2017-2021?
3. Apakah *Financial distress* dapat memperkuat pengaruh Reputasi KAP terhadap Auditor *switching* pada perusahaan yang terdaftar di JII tahun 2017-2021?
4. Apakah *Financial distress* dapat memperkuat pengaruh Pergantian manajemen terhadap Auditor *switching* pada perusahaan yang terdaftar di JII tahun 2017-2021?

E. Tujuan penelitian

Dengan rumusan masalah yang ada maka pernulis ingin menyimpulkan tujuan untuk menjawab rumusan masalah yang ada

1. Untuk mengetahui Reputasi KAP berpengaruh terhadap Auditor *switching* pada perusahaan yang terdaftar di JII tahun 2017-2021
2. Untuk mengetahui Pergantian manajemen berpengaruh terhadap Auditor *switching* pada perusahaan yang terdaftar di JII tahun 2017-2021
3. Untuk mengetahui *Financial distress* dapat memperkuat pengaruh Reputasi KAP terhadap Auditor *switching* pada perusahaan yang terdaftar di JII tahun 2017-2021
4. Untuk mengetahui *Financial distress* dapat memperkuat pengaruh Pergantian manajemen terhadap Auditor *switching* pada perusahaan yang terdaftar di JII tahun 2017-2021

F. Manfaat penelitian

1. Manfaat Teoritis

   Penelitian ini diharapkan dapat memperluas pemahaman serta pengetahuan penulis tentang Reputasi KAP, dan Pergantian manajemen terhadap Auditor *switching* dengan *Financial distress* sebagai pemoderasi

   dan juga dapat memberikan kontribusi keilmuan bagi bidang Akuntansi tentang keputusan untuk melakukan Auditor *switching* dalam suatu perusahaan.

2. Manfaat praktis

   a. Penelitian ini diharapkan menjadi pertimbangan manajemen dalam melakukan Auditor *switching* agar laporan keuangan yang dihasilkan dapat diaudit dengan keadaan sebenarnya. Tanpa adanya penyimpangan yang terjadi, karena minimnya masyarakat yang memiliki kepercayaan bahwa laporan keuangan perusahaan terutama yang sudah *gopublic* tentang laporan keuangan perusahaannya.

   b. Menjadi bahan masukan bagi KAP untuk menjaga serta meningkatkan independensinya serta obyektifitas.

G. Penelitian yang relevan

Tabel 1.1

Penelitian Terdahulu

No	Penulis (Tahun)	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
1	I Gusti Bagus Bayu Pratama Putra (2016)	Pengaruh opini audit dan reputasi kap pada auditor *switching* dengan financial distress sebagai variabel moderasi	Opini audit berpengaruh pada auditor *switching* sedangkan reputasi KAP tidak, dan financial distress tidak mampu memoderasi pengaruh opini

			audit dan reputasi KAP terhadap auditor *switching*
2	Fellycia aziza (2020)	Pengaruh pergantian manajemen, ukuran perusahaan, ukuran auditor, opini audit terhadap auditor *switching* dan *financial distress* sebagai variabel moderasi (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode tahun 2016-2018)	Ukuran auditor berpengaruh pada auditor *switching* pergantian manajemen, ukuran perusahaan, opini audit tidak berpengaruh pada auditor *switching*, dan *financial distress* tidak mampu memoderasi pangaruh pergantian manajemen, ukuran perusahaan, ukuran auditor, dan opini audit pada auditor *switching*.
3	Hestyaningsih (2020)	Auditor *switching*: Analisis berdasar pergantian manajemen, *financial distress*, rentabilitas, dan ukuran kantor	Pergantian manajemen berpengaruh terhadap auditor *switching* dan *financial distress*, rentabilitas, ukuran KAP tidak memiliki pengaruh

		akuntan publik (Auditor *switching*: Analysis based on replacement of management, financial distress, rentability, and size of public accountant office)	signifikan terhadap auditor *switching*.
4	Siti Kholipah (2019)	Faktor-faktor yang mempengaruhi auditor *switching* pada perusahaan keuangan yang terdaftar di bei periode 2015-2017	Opini audit, audit fee tidak berpengaruh terhadap auditor *switching* dan ukuran KAP berpengaruh terhadap auditor *switching*, serta Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh opini audit, audit *fee*, dan ukuran KAP terhadap auditor *switching*
5	Nunung Harnanto (2019)	Faktor – faktor yang mempengaruhi auditor *switching* (studi empiris	Opini audit dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap auditor *switching*, sedangkan ukuran

		perusahaan perbankan yang terdaftar di bei periode 2014 – 2017)	KAP berpengaruh terhadap audit *switching*.
6	Juli Is Manto (2018)	Pengaruh *financial distress*, pergantian manajemen dan ukuran KAP terhadap auditor *switching*	*Financial distress*, pergantian manajemen dan ukuran KAP berpengaruh terhadap Auditor *Switching*
7	Rosella Aprilia (2019)	Pengaruh pergantian manajemen, kepemilikan publik dan *financial distress* terhadap auditor *switching*	Pergantian manajemen, kepemilikan publik dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap Auditor *switching*
8	Nurul Muaqilah (2021)	Pengaruh *financial distress*, opini audit, pergantian manajemen dan ukuran KAP terhadap auditor *switching* (studi pada perusahaan bumn yang terdaftar di bursa efek indonesia)	Opini audit, pergantian manajemen dan ukuran KAP beerpengaruh terhadap Auditor *switching* sedangkan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap Auditor *switching*
9	Rezy Reno	Pengaruh	Ukuran KAP

	Bulan Mulyadi (2019)	ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan ukuran KAP terhadap auditor *switching*	berpengaruh terhadap Auditor *switching* sedangkan ukuran perusahaan dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap Auditor *switching*
10	Tahniatun Naili (2020)	Audit *delay*, ukuran kantor akuntan publik, *financial distres*, opini audit, dan ukuran perusahaan klien terhadap auditor *switching*	Audit *delay*, ukuran KAP, *financial distress* opini audit dan ukuran perusahaan klien terhadap Auditor *switching*

Pada penelitian ini berbeda dari penelitian yang sebelumnya, perbedaan pertama tentu terletak pada objek yang digunakan dalam penelitian menggunakan perusahaan yang terdaftar di JII sebagai objek, selanjutnya pada variabel yang digunakan dalam penelitian sebelumnya belum ada yang menggunakan *financial distress* sebagai variabel yang memoderasi hubungan antara variabel reputasi KAP serta pergantian manajemen terhadap Auditor *switching*. Serta rentang waktu yang digunakan adalah sejak tahun 2017-2021.

H. Sistematika penulisan

Untuk memberikan gambaran yang jelas serta menyeluruh mengenai penelitian ini maka penulis membuat sistematika penulisan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini berisi tentang penegasan judul, latar belakang penelitian, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan penelitian yang relevan.

BAB II LANDASAN TEORI

Pada bab ini berisi tentang penjelasan teori yang digunakan, variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini, pengajuan hipotesis serta kerangka pemikiran.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini berisi waktu dan tempat penelitian, pendekatan dan jenis penelitian, populasi dan sampel, definisi operasional variabel, dan teknik analisis data

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini berisi tentang analisis olah data penelitian serta hasil yang ditemukan dalam penelitian ini.

BAB V PENUTUP

Pada bab ini merupakan bab terakhir pada penulisan penelitian ini yang berisi tentang kesimpulan dan saran

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN

BAB V
PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan hasil dari data yang telah dikumpulkan dan di olah dengan objek penelitian perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) dengan periode penelitian tahun 2017-2021 serta pengujian menggunakan model analisis regresi logistik terhadap permasalahan dan hipotesis yang ada, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Reputasi KAP berpengaruh terhadap Auditor *Switching* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) pada tahun 2017-2021 dengan nilai signifikansi 0,03 lebih kecil dari 0,05. Artinya perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) pada tahun 2017-2021 menggunakan KAP dengan reputasi yang baik tidak melakukan Auditor *Switching*.
2. Pergantian Manajemen berpengaruh terhadap Auditor *Switching* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) pada tahun 2017-2021 dengan nilai signifikansi 0,02 lebih kecil dari 0,05. Artinya perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) pada tahun 2017-2021 dan melakukan pergantian manajemen cenderung tidak melakukan Auditor *Switching*.
3. *Financial Distress* memperlemah pengaruh Reputasi KAP terhadap Auditor *Switching* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) pada tahun 2017-2021 dengan nilai koefisien -1,80 dan penurunan R2 sebesar 0,03. Artinya perusahaan yang mengalami *Financial distress* dan laporan keuangannya di audit oleh KAP Big4, tidak melakukan Auditor *Switching*.
4. *Financial Distress* memperlemah pengaruh Pergantian Manajemen terhadap Auditor *Switching* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) pada tahun 2017-2021 dengan nilai koefisien -0,90 dan penurunan R2 sebesar 0,03. Artinya perusahaan yang mengalami *financial distress* serta

melakukan Pergantian Manajemen tidak melakukan Auditor *Switching*.

B. Rekomendasi

Beberapa rekomendasi yang dapat digunakan untuk peneliti berikutnya yang akan meneliti dengan menggunakan judul yang sama adalah

1. Peneliti lebih lanjut direkomendasikan untuk menambah variabel-variabel penelitian yang memiliki keterkaitan dengan Auditor *Switching*, seperti *fee* audit, audit *tenure* dan lainnya.
2. Peneliti selanjutnya untuk dapat menambah variabel intervening terkait dengan penelitian serupa.
3. Peneliti selanjutnya direkomendasikan untuk mampu memperluas objek penelitian dengan wilayah yang lebih besar dengan jangka waktu pengamatan yang lebih panjang agar hasil yang didapatkan lebih baik.
4. Direkomendasikan kepada perusahaan agar dapat melakukan Auditor *Switching* sesuai dengan kepentingan bersama bukan hanya kepentingan sebagian dari manajemen saja.

DAFTAR RUJUKAN

Abdalloh, Irwan *Pasar Modal Syariah*. Jakarta : PT. Elex media komputindo. 2018. Diakses 15 juni 2022 tersedia pada I pusnas

Anggraeni, Mega. "Auditor Switching: Analisis Berdasar Pergantian Manajemen, Financial Distress, Rentabilitas, Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik." *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Manajemen* 1, no. 3 (2020): 181–94. https://doi.org/10.35912/jakman.v1i3.26.

Ardhani, Luthfi, Bambang Subroto, and Bambang Hariadi. "Does Auditor Independence Mediate the Realitionship Between Auditor Rotation and Audit Quailty." *Journal of Accounting and Business Education* 4,no.1 (2019)

Artha, Rosa. "Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit, dan Fee Audit terhadap Auditor Switching dengan Financial Distress sebagai Variabel Moderasi" 2021.

Astika, I B Putra. "Fenomena Pergantian Auditor Di Bursa Efek Indonesia." *E-Jurnal Akuntansi* 5, no. 2 (2013): 470–86.

Atika, A., D. Darminto, and S. Handayani. "Pengaruh Beberapa Rasio Keuangan Terhadap Prediksi Kondisi Financial Distress." *Jurnal Administrasi Bisnis S1 Universitas Brawijaya* 1, no. 2 (2013): 10–20.

Aziza, Fellycia, and Vinola Herawaty. "Pengaruh Pergantian Manajemen , Ukuran Perusahaan , Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018)." *jJurnal Akuntansi*, no. 1 (2020): 1–9.

Edi, Riadi. *Statistika Penelitian Analisis Manual Dan IBM SPSS*. Yogyakarta: Penerbit Andi. 2016.

Fauzia, Yunia Ika. "Mendeteksi Kebangkrutan Secara Dini Perspektif Ekonomi Islam." *Jurnal Ekonomi dan Keuangan* 19, no 1(2015).

Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS19*. Semarang : BadanPenerbit Universitas Diponogoro. 2018

Harnanto, Nunung, Anita Wijayanti, and Endang Masitoh. "Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014 – 2017)." *Journal Of Accounting* no. 1 (2019).

Hayati, Keumala, Dkk. "The Effect Of Institutional Ownership, Audit Opinion, KAP Reputation, Management Changes And Audit Delay On Auditor Switching." *JRSSEM 1,* no.2 (2021)

Hidayati, Wahyu Nurul. "Pengaruh Audit Delay, Reputasi Auditor, Pergantian Manajemen, Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Dan Kepemilikan Publik Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur Go Public Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2010-2015." *Economic, Accounting, Management and Bussines* 1, no. 4 (2018): 461–70. https://doi.org/10.5281/zenodo.1437016.

IDX Syariah. "Indeks Saham syariah". 2000. www.idx.co.id

Ikmala, Raisa Rifka. "Financial Distress Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Dan Fee Audit Terhadap Auditor Switching " 2018.

Julia, Edita and Sita Yubelina. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014- 2017)." *Paulus Jurnal Of Accounting* 1 no.1 (2019)

"Kasus Auditor Switching Pdf." 2017. https://www.scribd.com/document/405230897/kasus-Auditor-switching-docx.

Kusumastuti, Adhi. *Metode Penelitian Kuantitatif.* Yogyakarta: Cv Budiutama. 2020

Luthfiyati. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran KAP dan Audit Tenure terhadap Auditor Switching," *Journal Of Accounting* 2, no.2 2016)

Manto, Juli Is, and Dewi Lesmana Wanda. "Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching." *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi* 18, no. 2 (2018): 205. https://doi.org/10.25105/mraai.v18i2.3212.

Muaqilah, Nurul, Abdul Rahman Mus, and Andi Nurwanah. "Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Pergantian Manajemen Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)." *Invoice : Jurnal Ilmu Akuntansi* 3, no. 1 (2021): 145–58. https://doi.org/10.26618/inv.v3i1.4978.

Naili, Tahniatun, and Nora Hilmia Primasari. "Audit Delay, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distres, Opini Audit, Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching." *Jurnal*

Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang 8, no. 1 (2020): 63. https://doi.org/10.32493/jiaup.v8i1.3144

Nisa, Khaerun and deni lubis. "pengungkapan *Islamic social reporting* pada perussahaan di Jakarta Islamic index." *jurnal al-muzara'ah* 6, no. 2 (2018). https://doi.org/10.29244/jam.6.2.

Nisaul hikmah, Tatas Ridho Nugroho, and Toto Heru dwihandoko,"Pengaruh Opini Audit Pergantian Manajemen dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching dengan Financial distress sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019), *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* 3, no.2 (2020)

Nurhayati, Siska, and Sawitri Dwi Prasiti. "Pengaruh Rotasi Kap, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur." *Jurnal Akuntansi Aktual* 3 (2015): 165–74.

Novasari, Serli. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor switching" 2019.

OJK. "Penggunaan jasa AP dan KAP Final". www.ojk.go.id. 2017.

Pendidikan, Departement. *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Jakarta: PT. Gramedia pustaka Utama. 2011.

Platt,H, and M. B. Platt. "Predicting Financial Distress." *Journal Of Finance Service Professionals*, (2002) : 12-15

Putra, I Gusti Bagus Bayu, and I Ketut Suryanawa. "Pengaruh Opini Audit Dan Reputasi KAP Pada Auditor Switching Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Moderasi." *E-Jurnal Akuntansi* 14, no. 2 (2016): 1120–49.

Rozalinda. *Ekonomi Islam Teori dan Aplikasinya pada Aktivitas Ekonomi*. Jakarta:PT RajaGrafindo Perkasa. 2017.

Shah, farisi ilman. "Pengaruh Financial Distress Ukuran KAP Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching," 2019.

Sugiyono. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Cv. Alfabeta. 2012.

Supriati, Diana, Icuk Rangga Bawono, and Kusriyadi Chairul Anam. "Analisis Perbandingan Model Springate, Zmijewski, dan Altman dalam Memprediksi Financial Distress Pada Perusahaan Manufkatur Yang Terdaftar Di BEI," *Jurnal Business Administration* 3 no.2 (2019):259

Thian, Alexander *Pasar Modal Syariah*. Yogyakarta : Penerbit Andi. 2021. Diakses 15 juni 2022 tersedia di I pusnas

Wahyuni, Andi Sri. “Kritik Teori Keagenan Dalam Artikel Akuntansi : Konteks Ke-Indonesia-An,” 2017.

Widyanti, A.A. Sagung Istri Agung, and I Dewa Nyoman Badera. “Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress Pada Auditor Switching.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 16, no. 3 (2016): 1800–1828.

Yaya, Rizal. *Akuntansi Perbankan Syariah*. Jakarta: Salemba Empat. 2016.

Zhafirah, Anindya. “Analisis Determinan Financial Distress.” *Analisis Determinan Financial Distress* 7, no. 1 (2019): 195–202. https://doi.org/10.17509/jrak.v7i1.15497.