

## DAFTAR PUSTAKA

- Aini, N., dan Yahya, M. R. 2019. "Pengaruh Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2: 245-258.
- Aminah, A., Werdhaningtyas, A., dan Tarmizi, R. 2017. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1: 35-50.
- Brigham, E. F., dan Houston, J. F. 2019. *Fundamentals of Financial Management*. Edisi 15. Cengage Earning.
- Bulkis, M. 2018. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016*. Skripsi tidak diterbitkan. Medan: Universitas Sumatera Utara.
- Divianto. 2011. *Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Perusahaan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di BEI Periode 2007-2009*. Skripsi tidak diterbitkan. Bandar Lampung: Bandar Lampung University.
- Ernayani, R. 2020. "Analisis Return On Asset, Financial Distress, Ukuran dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching". *Jurnal GeoEkonomi*, 2: 241-251.
- Faradila, Y., dan Yahya, M. R. 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 (JIMEKA)*, 1: 81-100.
- Ferdinand, A. 2014. *Metode Penelitian Manajemen: Pedoman Penelitian untuk Penulisan Skripsi, Tesis, dan Disertasi Ilmu Manajemen (Edisi 5)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Semarang: Universitas Diponegoro.

- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Haqiqi, F., Darmawan, dan Fadli, K. 2020. "Analisis Pengaruh Likuiditas dan Pemberian Kredit Terhadap Tingkat Profitabilitas Terhadap Bank BPR Mega Mas Lestari Tahun 2016-2018 Kabupaten Karimun". *Jurnal Cafeteria*, 1: 73-83.
- Harlan, J. 2018. *Analisis Regresi Logistik*. Depok: Penerbit Gunadarma.
- Hernawati, C., dan Rahayu, S. 2014. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Leverage, dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2012". *E-Proceeding of Management*, 3: 1-17.
- Indrawati. 2015. *Metode Penelitian Manajemen dan Bisnis Konvergensi Teknologi Komunikasi dan Informasi*. Bandung: Aditama.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2016. *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jensen, M., and Meckling, W. 1976. "Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics*, 3: 305-360.
- Joshua, R., dan Suhartono, S. 2020. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018*. Skripsi tidak diterbitkan. Jakarta: Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 423/KMK.06/2002 pasal 6 tentang Jasa Akuntan Publik*. 2002. Jakarta: Menteri Keuangan Republik Indonesia.
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 pasal 2 tentang Jasa Akuntan Publik*. 2003. Jakarta. Menteri Keuangan Republik Indonesia.

- Keviana, K. 2020. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 (Dengan Audit Delay Sebagai Variabel Intervening dan Audit Fee Sebagai Variabel Moderasi)*. Skripsi tidak diterbitkan. Jakarta: Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
- Kholipah, S., dan Suryandari, D. 2019. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017". *Jurnal Akuntansi*, 2: 83-96.
- Kusuma, H. A. 2019. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2017*. Skripsi tidak diterbitkan. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia.
- Mentari, T. D. 2018. *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan Profitabilitas, Opini Audit, Audit Tenure, dan Audit Fee Terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)*. Skripsi tidak diterbitkan. Jakarta: Universitas Darma Persada.
- Muaqilah, N. 2021. "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*, 1: 145-158.
- Nagari, Amanto Artika. 2020. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017*. Skripsi tidak diterbitkan. Madiun: Universitas Katolik Widya Mandala Madiun.
- Pawitri, N. M. P., dan Yadnyana, K. 2015. "Pengaruh Audit Delay, Opini Audit, Reputasi Auditor dan Pergantian Manajemen Pada Voluntary Auditor Switching". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1: 214-228.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang Jasa Akuntan Publik*. 2008. Jakarta: Menteri Keuangan Republik Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik*. 2015. Jakarta: Pemerintah Republik Indonesia.

*Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/PJOK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan KAP Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. 2015. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan Indonesia.

*Pernyataan Standar Keuangan (PSAK) Nomor 1 (Revisi 2013): Penyajian Laporan Keuangan*. 2013. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.

*Pernyataan Standar Keuangan (PSAK) Nomor 7 (Revisi 2013): Pengungkapan Pihak-pihak Berelasi*. 2013. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.

Prasetyo, Dimas Tri. 2020. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Pada Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018*. Skripsi tidak diterbitkan. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia.

Prasnanugraha, Ponttie. 2007. *Analisis Pengaruh Rasio-Rasio Keuangan Terhadap Kinerja Bank Umum di Indonesia (Studi Empiris Bank-Bank Umum yang Beroperasi di Indonesia)*. Tesis tidak diterbitkan. Semarang: Universitas Diponegoro.

Prihandoko, Heru, D., dan Supriyati. 2020. "The Role of Auditor Opinion in Moderating The Effect of Financial Distress on Auditor Switching in The Infrastructure, Utility and Transportation Sub-Sectors". *The Indonesian Accounting Review*, 1: 95-104.

Purba, E., Purba, B., Syafii, A., Khairad, F., Damanik, D., Siagian, V., Ginting, A. M., Silitonga, H. P., Fitrianna, N., SN, Arfandi, dan Ernanda, R. 2021. *Metode Penelitian Ekonomi*. Medan: Yayasan Kita Menulis.

Pusat Pembinaan Profesi Keuangan Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2019. *Ditemukan Pelanggaran pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan*, (Online), (<https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>, diakses 16 Oktober 2022).

Sa'adah, L. 2021. *Metode Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Jombang: LPPM Universitas KH. A. Wahab Hasbullah.

- Saham OK. 2021. Daftar Saham Perusahaan Publik. (<https://www.sahamok.net/emiten/sektor-pertambangan/>, diakses 18 Oktober 2021).
- Said, Darwis dkk. 2012. *Pedoman Penulisan Skripsi*. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Santosa, N. N., dan Nany, M. 2021. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching". *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 1: 1-11.
- Sanulika, A. 2018. "Pengaruh Opini Audit, Peringkat KAP, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Auditor Switching Sebagai Variabel Mediasi". *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 4: 371-380.
- Sekaran, Uma., dan Bougie, R. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian (Edisi 6, Buku 1)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, Uma., dan Bougie, R. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian (Edisi 6, Buku 2)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sima, P. A. P., dan Badera, I D. N. 2018. "Reputasi Auditor Sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress dan Audit Fee Pada Auditor Switching". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1: 58-86.
- Siregar, S. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif Dilengkapi dengan Perbandingan Perhitungan Manual & SPSS*. Jakarta: Kencana.
- Sitepu, L. M. 2018. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016*. Skripsi tidak diterbitkan. Medan: Universitas Sumatera Utara.
- Spence, M. 1973. "Job Market Signaling". *The Quarterly Journal of Economics*, 3: 355-374.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D (Edisi 2)*. Bandung: Alfabeta.
- Thahir Abdul Nasser, A., Abdul Wahid, E., Nazatul Faiza Syed Mustapha Nazri, S. and Hudaib, M. 2006. "Auditor-Client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia". *Managerial Auditing Journal*, 7: 724-737.
- Wea, A. N. S., dan Murdiawati, D. 2015. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur". *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 2: 154-170.
- Widnyani, N. L.E. D., dan RM, Ketut Muliarta. 2018. "Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Terhadap Auditor Switching". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2: 1119-1145.
- Wijayani, E. D., dan Djanuarti, I. 2011. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching*. Tesis tidak diterbitkan. Semarang: Universitas Diponegoro.

# LAMPIRAN

## Lampiran 1: Biodata

**BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Susti Krisdayanti Anisa Lestaria  
 Tempat, Tanggal Lahir : Makassar, 14 Februari 1999  
 Jenis Kelamin : Perempuan  
 Alamat Rumah : Jl. Kr. Patingalloang Sudiang  
 Telepon Rumah/HP : 085145840729  
 Alamat *E-mail* : [sustilestari@gmail.com](mailto:sustilestari@gmail.com)

**Riwayat Pendidikan**

## Pendidikan Formal:

Tahun 2005-2011 : SD Inpres Mandai  
 Tahun 2011-2014 : SMP Negeri 9 Makassar  
 Tahun 2014-2017 : SMA Negeri 6 Makassar

## Pendidikan Non-Formal:

Tahun 2017 : Pelatihan *Basic Learning Skills, Character & Creativity* (BALANCE) Universitas Hasanuddin  
 Tahun 2020 : *Basic Intensive English Program for One Month* by Language Center (LC)  
 Tahun 2021 : Participating in the *MERCM Elimination Stage Indonesia 2021* by MonsoonSIM

**Pengalaman Organisasi dan Kelembagaan**

Tahun 2019 : Sekretaris Unit Kegiatan Mahasiswa (UKM) Panahan Universitas Hasanuddin Periode 2019  
 Tahun 2020 : Pengurus Harian UKM Panahan Universitas Hasanuddin periode 2020  
 Tahun 2021 : Anggota Dewan Pertimbangan Organisasi (DPO) Universitas Hasanuddin periode 2021

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya

Makassar, 14 Oktober 2021

Susti Krisdayanti Anisa Lestaria

Lampiran 2: Peta Teori

**PETA TEORI**

| No. | Penulis/Topik/<br>Judul Buku/ Artikel   | Tujuan Penelitian/<br>Penulisan Buku/Artikel  | Konsep/Teori/Hipotesis   | Variabel Penelitian<br>dan Teknik Analisis   | Hasil Penelitian/<br>Isi Buku  |
|-----|---|---|--|--|--|
| 1.  | Wijayani, E. D., dan Djanuarti, I. 2011. <i>Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching.</i> | Mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan di Indonesia melakukan <i>auditor switching</i> . | Teori:<br>1. Peraturan Pemerintah Indonesia mengenai rotasi wajib auditor<br>2. Teori tentang <i>auditor switching</i><br>3. Pergantian manajemen<br>4. Opini audit<br>5. <i>Financial distress</i><br>6. Persentase perubahan ROA<br>7. Ukuran KAP<br>8. Ukuran klien | Variabel <i>Independent</i> :<br>1. Pergantian manajemen<br>2. Opini audit<br>3. <i>Financial distress</i><br>4. Persentase perubahan ROA.<br>5. Ukuran KAP<br>6. Ukuran klien<br><br>Variabel <i>Dependent</i> :<br>1. <i>Auditor switching</i> | Variabel yang memiliki pengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i> adalah pergantian manajemen dan ukuran kantor akuntan publik (KAP). Sedangkan variabel-variabel lainnya yaitu opini audit, <i>financial distress</i> , persentase perubahan <i>return on assets</i> (ROA) dan ukuran klien tidak memiliki cukup bukti apakah memiliki pengaruh terhadap |

| No. | Penulis/Topik/<br>Judul Buku/ Artikel   | Tujuan Penelitian/<br>Penulisan Buku/Artikel  | Konsep/Teori/Hipotesis  | Variabel Penelitian<br>dan Teknik Analisis  | Hasil Penelitian/<br>Isi Buku   |
|-----|---|---|---|---|---|
|     |   |   |   | Teknik analisis:<br>Analisis regresi<br>logistik  | keputusan perusahaan<br>untuk melakukan <i>auditor<br/>switching</i> .  |
| 2.  | Wea, A. N. S., dan<br>Murdiawati, D. 2015.<br><i>Faktor-Faktor yang<br/>Mempengaruhi<br/>Auditor Switching<br/>Secara Voluntary<br/>Pada Perusahaan<br/>Manufaktur.</i> | Menganalisis faktor yang<br>mempengaruhi<br>perpindahan auditor<br>sukarela pada<br>perusahaan manufaktur<br>yang terdaftar di Bursa<br>Efek Indonesia. | Teori:<br>1. Teori agensi<br>2. Peraturan pemerintah<br>mengenai rotasi wajib<br>auditor<br>3. <i>Auditor switching</i><br>4. Pergantian<br>manajemen<br>5. <i>Financial distress</i><br>6. Ukuran KAP<br>7. Persentase<br>perubahan ROA<br>8. Ukuran klien<br>9. Opini audit | Variabel <i>Independent</i> :<br>1. Pergantian<br>manajemen<br>2. <i>Financial distress</i><br>3. Ukuran KAP<br>4. Persentase<br>perubahan ROA<br>5. Ukuran klien<br>6. Opini audit<br><br>Variabel <i>Dependent</i> :<br>1. <i>Auditor switching</i> | Variabel yang tidak<br>berpengaruh terhadap<br><i>auditor switching</i> adalah<br>persentase perubahan<br><i>return on assets</i> (ROA) dan<br>opini audit. Selebihnya<br>variabel-variabel lain seperti<br>pergantian manajemen,<br><i>financial distress</i> , ukuran<br>kantor akuntan publik<br>(KAP), dan ukuran klien<br>berpengaruh secara<br>statistik terhadap <i>auditor<br/>switching secara voluntary</i> . |

| No. | Penulis/Topik/<br>Judul Buku/ Artikel   | Tujuan Penelitian/<br>Penulisan Buku/Artikel   | Konsep/Teori/Hipotesis  | Variabel Penelitian<br>dan Teknik Analisis   | Hasil Penelitian/<br>Isi Buku   |
|-----|---|--|---|--|---|
|     |   |  |   | Teknik analisis:<br>Analisis regresi<br>logistik   |   |
| 3.  | Arisudhana, D. 2017.<br>Pengaruh <i>Audit Delay</i> , Ukuran Klien, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan <i>Return on Assets (ROA)</i> Terhadap Pergantian Auditor Sukarela. | Menganalisis kembali pengaruh <i>audit delay</i> , ukuran klien, opini audit tahun sebelumnya, reputasi kantor akuntan publik, dan <i>return on assets (roa)</i> terhadap <i>auditor switching</i> . | Teori:<br>1. <i>Agency theory</i><br>2. <i>Compliance theory</i><br>3. Laporan keuangan<br>4. <i>Auditor switching</i><br>5. <i>Audit delay</i><br>6. Ukuran klien<br>7. Opini audit<br>8. Reputasi KAP<br>9. <i>Return on Assets (ROA)</i> | Variabel <i>Independent</i> :<br>1. <i>Audit delay</i><br>2. Ukuran klien<br>3. Opini audit<br>4. Reputasi KAP<br>5. <i>Return on Assets (ROA)</i><br><br>Variabel <i>Dependent</i> :<br>1. <i>Auditor Switching</i><br><br>Teknik analisis:<br>Analisis regresi<br>logistik | 1. <i>Audit delay</i> , ukuran klien dan <i>Return on Assets (ROA)</i> berpengaruh positif terhadap <i>auditor switching</i> .<br>2. Reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap <i>auditor switching</i> .<br>3. Opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> . |

| No. | Penulis/Topik/<br>Judul Buku/ Artikel  | Tujuan Penelitian/<br>Penulisan Buku/Artikel   | Konsep/Teori/Hipotesis  | Variabel Penelitian<br>dan Teknik Analisis  | Hasil Penelitian/<br>Isi Buku   |
|-----|--|--|---|---|---|
| 4   | Stephanie, J., dan Prabowo, T. J. W. 2017. <i>Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)</i> . | Mengetahui faktor-faktor determinan <i>auditor switching</i> pada perusahaan manufaktur. | Teori:<br>1. Teori agensi<br>2. <i>Auditor switching</i><br>3. Ukuran perusahaan klien<br>4. Pergantian manajemen<br>5. Kualitas audit<br>6. Opini audit<br>7. <i>Financial distress</i><br>8. <i>Fee</i> audit | Variabel Independent:<br>1. Ukuran perusahaan klien<br>2. Pergantian manajemen<br>3. Kualitas audit<br>4. Opini audit<br>5. <i>Financial distress</i><br>6. <i>Fee</i> audit<br><br>Variabel Dependent:<br>1. <i>Auditor switching</i><br><br>Teknik analisis:<br>Analisis regresi logistic | Ukuran perusahaan klien berpengaruh negatif terhadap <i>auditor switching</i> , sedangkan pergantian manajemen, kualitas audit, opini audit, <i>financial distress</i> dan <i>fee</i> audit tidak berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> . |
| 5.  | Sitepu, L. M. 2018. <i>Analisis Faktor-Faktor</i>  | Mendapatkan bukti empiris mengenai faktor-   | Teori:<br>1. Teori agensi   | Variabel <i>Independent</i> :<br>1. <i>Audit tenure</i>   | <i>Audit tenure</i> dan <i>audit fee</i> berpengaruh signifikan   |

| No. | Penulis/Topik/<br>Judul Buku/ Artikel  | Tujuan Penelitian/<br>Penulisan Buku/Artikel   | Konsep/Teori/Hipotesis   | Variabel Penelitian<br>dan Teknik Analisis  | Hasil Penelitian/<br>Isi Buku   |
|-----|--|--|--|---|---|
|     | <i>yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016.</i> | faktor yang mempengaruhi perusahaan pertambangan dalam melakukan <i>auditor switching</i> .        | <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008</li> <li>3. Perusahaan pertambangan</li> <li>4. <i>Auditor switching</i></li> <li>5. <i>Audit tenure</i></li> <li>6. Opini audit</li> <li>7. <i>Audit fee</i></li> <li>8. Pergantian manajemen</li> <li>9. Ukuran KAP</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Opini audit</li> <li>3. <i>Audit fee</i></li> <li>4. Pergantian manajemen</li> <li>5. Ukuran KAP</li> </ol> <p>Variabel <i>Dependent</i>:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Auditor Switching</i></li> </ol> <p>Teknik analisis:<br/>Analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik</p> | terhadap <i>auditor switching</i> , sedangkan opini audit, pergantian manajemen dan ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i> . |
| 6.  | Bulkis, M. 2018.<br><i>Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Pada Perusahaan</i>                      | Mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi <i>auditor switching</i> , yaitu opini | Teori: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teori keagenan</li> <li>2. Standar auditing</li> <li>3. <i>Auditor switching</i></li> <li>4. Opini audit</li> </ol>   | Variabel <i>Independent</i> : <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Opini audit</li> <li>2. Perubahan manajemen</li> </ol>  | Opini audit dan pergantian manajemen berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> , sedangkan ukuran perusahaan, ukuran KAP                                    |

| No. | Penulis/Topik/<br>Judul Buku/ Artikel   | Tujuan Penelitian/<br>Penulisan Buku/Artikel  | Konsep/Teori/Hipotesis  | Variabel Penelitian<br>dan Teknik Analisis   | Hasil Penelitian/<br>Isi Buku   |
|-----|---|---|---|--|---|
|     | <i>Real Estate &amp; Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016.</i>                         | audit, perubahan manajemen, ukuran perusahaan, ukuran KAP dan <i>financial distress</i> (Z-Score) di perusahaan <i>real estate &amp; property</i> yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. | 5. Pergantian manajemen<br>6. Ukuran perusahaan<br>7. Ukuran KAP<br>8. <i>Financial distress</i>                          | 3. Ukuran perusahaan<br>4. Ukuran KAP<br>5. <i>Financial distress</i><br><br>Variabel <i>Dependent</i> :<br>1. <i>Auditor Switching</i><br><br>Teknik analisis:<br>Analisis regresi logistik | dan <i>financial distress</i> tidak berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> .   |
| 7.  | Widnyani, N. L.E. D., dan RM, Ketut Muliarta. 2018. <i>Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP dan Ukuran</i> | Mengetahui pengaruh opini audit, <i>audit fee</i> , reputasi KAP dan ukuran perusahaan terhadap <i>auditor switching</i> .  | Teori:<br>1. Opini audit<br>2. <i>Audit fee</i><br>3. Reputasi KAP<br>4. Ukuran perusahaan<br>5. <i>Auditor switching</i> | Variabel <i>Independent</i> :<br>1. Opini audit<br>2. <i>Audit fee</i><br>3. Reputasi KAP<br>4. Ukuran perusahaan  | 1. Opini audit tidak berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> .<br>2. <i>Audit fee</i> berpengaruh positif terhadap <i>auditor switching</i> . |

| No. | Penulis/Topik/<br>Judul Buku/ Artikel  | Tujuan Penelitian/<br>Penulisan Buku/Artikel   | Konsep/Teori/Hipotesis   | Variabel Penelitian<br>dan Teknik Analisis   | Hasil Penelitian/<br>Isi Buku  |
|-----|--|--|--|--|--|
|     | <i>Perusahaan Terhadap Auditor Switching.</i>  |  |  | Variabel <i>Dependent</i> :<br>1. <i>Auditor switching</i><br><br>Teknik analisis:<br>Analisis regresi<br>logistic   | 3. Reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap <i>auditor switching</i> .<br><br>4. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap <i>auditor switching</i> .  |
| 8.  | Aini, N., dan Yahya, M. R. 2019. <i>Pengaruh Management Change, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit Terhadap Auditor Switching.</i> | Menguji pengaruh <i>management change, financial distress</i> , ukuran perusahaan, dan opini audit terhadap <i>auditor switching</i> . | Teori:<br>1. Pengaruh <i>management change</i> terhadap <i>auditor switching</i><br>2. Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i><br>3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>auditor switching</i> | Variabel <i>Independent</i> :<br>1. <i>Management change</i><br>2. <i>Financial distress</i><br>3. Ukuran perusahaan<br>4. Opini audit<br><br>Variabel <i>Dependent</i> :<br>1. <i>Auditor switching</i> | 1. Perubahan manajemen berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i> .<br>2. <i>Financial distress</i> tidak berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i><br>3. Ukuran klien berpengaruh signifikan |

| No. | Penulis/Topik/<br>Judul Buku/ Artikel  | Tujuan Penelitian/<br>Penulisan Buku/Artikel  | Konsep/Teori/Hipotesis   | Variabel Penelitian<br>dan Teknik Analisis  | Hasil Penelitian/<br>Isi Buku   |
|-----|--|---|--|---|---|
|     |  |   | 4. Pengaruh opini audit terhadap <i>auditor switching</i>  | Teknik analisis:<br>Analisis regresi<br>logistic  | terhadap <i>auditor switching</i> .<br>4. Opini audit berpengaruh signifikan terhadap <i>auditor switching</i> .  |
| 9.  | Ernayani, R. 2020.<br><i>Analisis Return On Asset, Financial Distress, Ukuran dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Auditor Switching.</i> | Menganalisis beberapa faktor yang berpengaruh pada <i>auditor switching</i> antara lain <i>return on assets</i> , ukuran dan pertumbuhan perusahaan serta <i>financial distress</i> . | Teori:<br>1. Hubungan <i>return on assets</i> terhadap <i>auditor switching</i><br>2. Hubungan ukuran perusahaan terhadap <i>auditor switching</i><br>3. Hubungan pertumbuhan perusahaan terhadap <i>auditor switching</i> | Variabel <i>Independent</i> :<br>1. <i>Return on assets</i><br>2. Ukuran dan pertumbuhan perusahaan<br>3. <i>Financial distress</i> .<br><br>Variabel <i>Dependent</i> :<br>1. <i>Auditor switching</i><br><br>Teknik analisis:<br>Analisis regresi<br>logistic | 1. <i>Return on assets</i> (ROA) mempengaruhi <i>auditor switching</i> .<br>2. Ukuran perusahaan tidak mempengaruhi <i>auditor switching</i> .<br>3. Peningkatan pertumbuhan perusahaan berpengaruh pada <i>auditor switching</i> . |

| No. | Penulis/Topik/<br>Judul Buku/ Artikel | Tujuan Penelitian/<br>Penulisan Buku/Artikel | Konsep/Teori/Hipotesis  | Variabel Penelitian<br>dan Teknik Analisis | Hasil Penelitian/<br>Isi Buku   |
|-----|---------------------------------------|--|---|--|---|
|     |                                       |  | 4. Hubungan <i>financial distress</i> terhadap <i>auditor switching</i> |  | 4. <i>Auditor switching</i> juga dipengaruhi oleh <i>financial distress</i> . |

## Lampiran 3: Daftar Pemilihan Sampel Perusahaan Pertambangan Tahun 2017-2020

## Daftar Pemilihan Sampel Perusahaan Pertambangan Tahun 2017-2020

| No.  | Nama Perusahaan                      | Kode | Kriteria |   |   |   | Sampel |
|--|--------------------------------------|------|----------|---|---|---|--------|
|  |                                      |      | 1        | 2 | 3 | 4 |        |
| <b>Sub Sektor Pertambangan Batubara</b>              |                                      |      |          |   |   |   |        |
| 1  | Adaro Energy Tbk                     | ADRO | ✓        | x | x | x |        |
| 2  | Atlas Resources Tbk                  | ARII | ✓        | x | x | x |        |
| 3  | Bara Jaya Internasional Tbk          | ATPK | ✓        | ✓ | x | x |        |
| 4  | Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk    | BORN | ✓        | ✓ | x | x |        |
| 5  | Baramulti Suksessarana Tbk           | BSSR | ✓        | x | x | x |        |
| 6  | Bumi Resources Tbk                   | BUMI | ✓        | x | x | x |        |
| 7  | Bayan Resources Tbk                  | BYAN | ✓        | x | x | x |        |
| 8  | Darma Henwa Tbk                      | DEWA | ✓        | x | x | x |        |
| 9  | Delta Dunia Makmur Tbk               | DOID | ✓        | x | x | x |        |
| 10   | Dian Swastatika Sentosa Tbk          | DSSA | ✓        | x | x | x |        |
| 11   | Golden Energy Mines Tbk              | GEMS | ✓        | x | x | x |        |
| 12   | Garda Tujuh Buana Tbk                | GTBO | ✓        | ✓ | x | x |        |
| 13   | Harum Energy Tbk                     | HRUM | ✓        | ✓ | ✓ | x |        |
| 14   | Indika Energy Tbk                    | INDY | ✓        | ✓ | ✓ | ✓ | 1      |
| 15   | Indo Tambangraya Megah Tbk           | ITMG | ✓        | x | x | x |        |
| 16   | Resources Alam Indonesia Tbk         | KKGI | ✓        | x | x | x |        |
| 17   | Mitrabara Adiperdana Tbk             | MBAP | ✓        | ✓ | ✓ | ✓ | 2      |
| 18   | Samindo Resources Tbk                | MYOH | ✓        | x | x | x |        |
| 19   | Perdana Karya Perkasa Tbk            | PKPK | ✓        | x | x | x |        |
| 20   | Bukit Asam Tbk                       | PTBA | ✓        | ✓ | ✓ | ✓ | 3      |
| 21   | Petrosea Tbk                         | PTRO | ✓        | ✓ | ✓ | ✓ | 4      |
| 22   | Golden Eagle Energy Tbk              | SMMT | ✓        | ✓ | ✓ | ✓ | 5      |
| 23   | Toba Bara Sejahtera Tbk              | TOBA | ✓        | x | x | x |        |
| <b>Sub Sektor Pertambangan Minyak &amp; Gas Bumi</b> |                                      |      |          |   |   |   |        |
| 24   | Apexindo Pratama Duta Tbk            | APEX | ✓        | ✓ | ✓ | ✓ | 6      |
| 25   | Ratu Prabu Energi Tbk                | ARTI | ✓        | ✓ | ✓ | ✓ | 7      |
| 26   | Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk | BIPI | ✓        | x | x | x |        |
| 27   | Elnusa Tbk                           | ELSA | ✓        | x | x | x |        |
| 28   | Energi Mega Persada Tbk              | ENRG | ✓        | x | x | x |        |
| 29   | Surya Esa Perkasa Tbk                | ESSA | ✓        | ✓ | ✓ | ✓ | 8      |
| 30   | Medco Energi Internasional Tbk       | MEDC | ✓        | x | x | x |        |
| 31   | Mitra Investindo Tbk                 | MITI | ✓        | x | x | x |        |
| 32   | Radiant Utama Interinsco Tbk         | RUIS | ✓        | ✓ | ✓ | ✓ | 9      |
| <b>Sub Sektor Pertambangan Logam &amp; Mineral</b>   |                                      |      |          |   |   |   |        |
| 33   | Aneka Tambang Tbk                    | ANTM | ✓        | x | x | x |        |
| 34   | Cita Mineral Investindo Tbk          | CITA | ✓        | x | x | x |        |

|  |                              |      |   |   |   |   |    |
|--|------------------------------|------|---|---|---|---|----|
| 35   | Cakra Mineral Tbk            | CKRA | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 10 |
| 36   | Central Omega Resources Tbk  | DKFT | ✓ | x | x | x |    |
| 37   | Vale Indonesia Tbk           | INCO | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 11 |
| 38   | Merdeka Copper Gold Tbk      | MDKA | ✓ | x | x | x |    |
| 39   | J Resources Asia Pasifik Tbk | PSAB | ✓ | x | x | x |    |
| 40   | SMR Utama Tbk                | SMRU | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 12 |
| 41   | Timah Tbk                    | TINS | ✓ | x | x | x |    |
| <b>Sub Sektor Pertambangan Tanah &amp; Batuan Galian</b> |                              |      |   |   |   |   |    |
| 42   | Citatah Tbk                  | CTTH | ✓ | x | x | x |    |
| 43   | Capitalinc Investment Tbk    | MTFN | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 13 |

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)-Data diolah penulis (2022)

## Lampiran 4: Data Olahan

**Daftar Perusahaan Pertambangan yang Melakukan Auditor Switching Tahun 2017-  
2020**

| No.  | Nama Perusahaan              | Ada atau Tidak Pergantian Kantor Akuntan Publik |      |      |      |
|--|------------------------------|---|------|------|------|
|  |                              | 2017  | 2018 | 2019 | 2020 |
| <b>Sub Sektor Pertambangan Batubara</b>                  |                              |   |      |      |      |
| 1  | Indika Energy Tbk            | TB  | TB   | B    | TB   |
| 2  | Mitrabara Adiperdana Tbk     | B   | TB   | TB   | B    |
| 3  | Bukit Asam Tbk               | TB  | TB   | B    | TB   |
| 4  | Petrosea Tbk                 | TB  | TB   | B    | TB   |
| 5  | Golden Eagle Energy Tbk      | B   | TB   | B    | TB   |
| <b>Sub Sektor Pertambangan Minyak &amp; Gas Bumi</b>     |                              |   |      |      |      |
| 6  | Apexindo Pratama Duta Tbk    | TB  | B    | B    | TB   |
| 7  | Ratu Prabu Energi Tbk        | TB  | TB   | B    | B    |
| 8  | Surya Esa Perkasa Tbk        | TB  | TB   | B    | TB   |
| 9  | Radiant Utama Interinsco Tbk | TB  | B    | TB   | TB   |
| <b>Sub Sektor Pertambangan Logam &amp; Mineral</b>       |                              |   |      |      |      |
| 10   | Cakra Mineral Tbk            | TB  | B    | TB   | TB   |
| 11   | Vale Indonesia Tbk           | TB  | TB   | B    | TB   |
| 12   | SMR Utama Tbk                | TB  | TB   | TB   | B    |
| <b>Sub Sektor Pertambangan Tanah &amp; Batuan Galian</b> |                              |   |      |      |      |
| 13   | Capitalinc Investment Tbk    | TB  | TB   | B    | TB   |
| Berpindah (B)  |                              |   |      |      |      |
| Total: 17  |                              | 2   | 3    | 9    | 3    |
| Tidak Berpindah (TB)                                     |                              |   |      |      |      |
| Total: 35  |                              | 11  | 10   | 4    | 10   |

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)-Data diolah penulis (2022)

**Data Sampel Perusahaan yang Tidak Melakukan Auditor *Switching* (0) dan yang Melakukan Auditor *Switching* (1)**

| No. | Nama Perusahaan              | Kode | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----|------------------------------|------|------|------|------|------|
| 1   | Indika Energy Tbk            | INDY | 0    | 0    | 1    | 0    |
| 2   | Mitrabara Adiperdana Tbk     | MBAP | 1    | 0    | 0    | 1    |
| 3   | Bukit Asam Tbk               | PTBA | 0    | 0    | 1    | 0    |
| 4   | Petrosea Tbk                 | PTRO | 0    | 0    | 1    | 0    |
| 5   | Golden Eagle Energy Tbk      | SMMT | 1    | 0    | 1    | 0    |
| 6   | Apexindo Pratama Duta Tbk    | APEX | 0    | 1    | 1    | 0    |
| 7   | Ratu Prabu Energi Tbk        | ARTI | 0    | 0    | 1    | 1    |
| 8   | Surya Esa Perkasa Tbk        | ESSA | 0    | 0    | 1    | 0    |
| 9   | Radiant Utama Interinsco Tbk | RUIS | 0    | 1    | 0    | 0    |
| 10  | Cakra Mineral Tbk            | CKRA | 0    | 1    | 0    | 0    |
| 11  | Vale Indonesia Tbk           | INCO | 0    | 0    | 1    | 0    |
| 12  | SMR Utama Tbk                | SMRU | 0    | 0    | 0    | 1    |
| 13  | Capitalinc Investment Tbk    | MTFN | 0    | 0    | 1    | 0    |

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)-Data diolah penulis (2022)

**Data Olahan *Return on Assets (ROA)***

|             | 2017                |                    |       | 2018                |                    |       |
|-------------|---------------------|--------------------|-------|---------------------|--------------------|-------|
|             | Pendapatan Bersih   | Total Aset         | Total | Pendapatan Bersih   | Total Aset         | Total |
| <b>INDY</b> | 4,357,486,011,036   | 49,256,536,799,844 | 0.09  | 1,417,142,358,909   | 53,144,584,947,333 | 0.03  |
| <b>MBAP</b> | 794,396,463,600     | 2,178,233,377,176  | 0.36  | 728,549,275,662     | 2,512,587,623,022  | 0.29  |
| <b>PTBA</b> | 4,547,232,000,000   | 21,987,482,000,000 | 0.21  | 5,121,112,000,000   | 24,172,933,000,000 | 0.21  |
| <b>PTRO</b> | 161,045,076,000     | 5,918,362,512,000  | 0.03  | 335,466,846,000     | 8,045,513,271,000  | 0.04  |
| <b>SMMT</b> | 40,078,001,432      | 776,257,890,432    | 0.05  | 84,584,567,691      | 900,566,201,025    | 0.09  |
| <b>APEX</b> | (1,388,979,829,212) | 7,825,793,493,060  | -0.18 | (1,503,184,782,735) | 7,453,015,886,538  | -0.20 |
| <b>ARTI</b> | 28,883,854,202      | 2,506,049,820,550  | 0.01  | 32,803,582,081      | 2,772,592,923,406  | 0.01  |
| <b>ESSA</b> | 29,687,149,836      | 11,120,121,298,332 | 0.00  | 573,828,146,199     | 13,207,206,566,115 | 0.04  |
| <b>RUIS</b> | 20,922,363,433      | 959,347,737,750    | 0.02  | 27,055,086,453      | 990,372,318,692    | 0.03  |
| <b>CKRA</b> | (260,062,552,650)   | 569,459,087,304    | -0.46 | (419,108,440,144)   | 147,221,964,740    | -2.85 |
| <b>INCO</b> | (206,891,508,000)   | 29,596,405,332,000 | -0.01 | 876,274,272,000     | 31,893,707,412,000 | 0.03  |
| <b>SMRU</b> | 32,700,067,037      | 2,030,778,881,089  | 0.02  | (69,562,072,768)    | 1,908,386,848,248  | -0.04 |
| <b>MTFN</b> | 14,329,064,649      | 771,042,697,125    | 0.02  | 8,736,622,529       | 1,126,221,625,219  | 0.01  |

|             | 2019              |                    |       | 2020                |                    |       |
|-------------|-------------------|--------------------|-------|---------------------|--------------------|-------|
|             | Pendapatan Bersih | Total Aset         | Total | Pendapatan Bersih   | Total Aset         | Total |
| <b>INDY</b> | 69,399,825,034    | 50,268,282,766,565 | 0.00  | (1,459,130,852,270) | 49,278,678,797,985 | -0.03 |
| <b>MBAP</b> | 490,532,329,857   | 2,676,321,844,389  | 0.18  | 387,428,890,030     | 2,566,730,603,710  | 0.15  |
| <b>PTBA</b> | 4,040,394,000,000 | 26,098,052,000,000 | 0.15  | 2,407,927,000,000   | 24,056,755,000,000 | 0.10  |
| <b>PTRO</b> | 435,434,924,000   | 7,660,062,644,000  | 0.06  | 458,384,290,000     | 7,471,249,240,000  | 0.06  |
| <b>SMMT</b> | 6,234,017,119     | 871,513,339,763    | 0.01  | (23,386,617,883)    | 881,786,218,140    | -0.03 |
| <b>APEX</b> | 282,973,301,627   | 6,960,595,587,349  | 0.04  | 627,806,525,710     | 4,742,968,640,865  | 0.13  |
| <b>ARTI</b> | (987,102,131,000) | 1,785,484,025,750  | -0.55 | (957,193,562,822)   | 852,964,580,558    | -1.12 |
| <b>ESSA</b> | 8,200,797,643     | 12,445,738,006,024 | 0.00  | (473,486,414,765)   | 11,171,914,053,300 | -0.04 |
| <b>RUIS</b> | 33,086,271,543    | 1,251,357,407,016  | 0.03  | 27,542,197,663      | 1,345,151,507,257  | 0.02  |
| <b>CKRA</b> | (2,274,291,086)   | 146,824,963,808    | -0.02 | (466,466,496)       | 337,208,482        | -1.38 |
| <b>INCO</b> | 797,917,400,000   | 30,897,585,888,000 | 0.03  | 1,168,161,995,000   | 32,648,251,090,000 | 0.04  |
| <b>SMRU</b> | (187,289,498,478) | 1,675,570,667,301  | -0.11 | (322,104,973,315)   | 1,288,617,641,905  | -0.25 |
| <b>MTFN</b> | 11,985,380,533    | 815,864,709,200    | 0.01  | (33,853,135,764)    | 724,610,168,897    | -0.05 |

Sumber: www.idx.co.id-Data diolah penulis (2022)

**Data Sampel Perusahaan yang Menerima Opini Tanpa Modifikasi (0) dan yang  
Menerima Opini Dengan Modifikasi (1)**

| No. | Nama Perusahaan              | Kode | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----|------------------------------|------|------|------|------|------|
| 1   | Indika Energy Tbk            | INDY | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 2   | Mitrabara Adiperdana Tbk     | MBAP | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 3   | Bukit Asam Tbk               | PTBA | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 4   | Petrosea Tbk                 | PTRO | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 5   | Golden Eagle Energy Tbk      | SMMT | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 6   | Apexindo Pratama Duta Tbk    | APEX | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 7   | Ratu Prabu Energi Tbk        | ARTI | 1    | 1    | 0    | 0    |
| 8   | Surya Esa Perkasa Tbk        | ESSA | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 9   | Radiant Utama Interinsco Tbk | RUIS | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 10  | Cakra Mineral Tbk            | CKRA | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 11  | Vale Indonesia Tbk           | INCO | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 12  | SMR Utama Tbk                | SMRU | 1    | 1    | 1    | 0    |
| 13  | Capitalinc Investment Tbk    | MTFN | 1    | 1    | 1    | 1    |

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)-Data diolah penulis (2022)

## Data Olahan Audit Fee

|             | 2017                     |                             | 2018                     |                             |
|-------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|             | <i>Professional Fees</i> | <i>Ln Professional Fees</i> | <i>Professional Fees</i> | <i>Ln Professional Fees</i> |
| <b>INDY</b> | 87,985,480,896           | 10.94                       | 128,815,503,804          | 11.11                       |
| <b>MBAP</b> | 9,020,976,444            | 9.96                        | 18,105,956,325           | 10.26                       |
| <b>PTBA</b> | 1,221,000,000            | 9.09                        | 1,408,000,000            | 9.15                        |
| <b>PTRO</b> | 12,098,364,000           | 10.08                       | 14,509,962,000           | 10.16                       |
| <b>SMMT</b> | 3,456,312,047            | 9.54                        | 2,423,875,512            | 9.38                        |
| <b>APEX</b> | 18,578,900,772           | 10.27                       | 27,110,198,682           | 10.43                       |
| <b>ARTI</b> | 1,692,154,163            | 9.23                        | 1,868,899,000            | 9.27                        |
| <b>ESSA</b> | 2,490,596,580            | 9.40                        | 5,839,970,085            | 9.77                        |
| <b>RUIS</b> | 2,372,892,407            | 9.38                        | 2,412,089,744            | 9.38                        |
| <b>CKRA</b> | 796,247,480              | 8.90                        | 649,095,386              | 8.81                        |
| <b>INCO</b> | 27,082,452,000           | 10.43                       | 20,128,590,000           | 10.30                       |
| <b>SMRU</b> | 1,838,036,459            | 9.26                        | 2,413,150,270            | 9.38                        |
| <b>MTFN</b> | 1,269,077,941            | 9.10                        | 635,381,347              | 8.80                        |

|             | 2019                     |                             | 2020                     |                             |
|-------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|             | <i>Professional Fees</i> | <i>Ln Professional Fees</i> | <i>Professional Fees</i> | <i>Ln Professional Fees</i> |
| <b>INDY</b> | 133,687,668,526          | 11.13                       | 181,922,368,810          | 11.26                       |
| <b>MBAP</b> | 9,394,448,711            | 9.97                        | 5,530,894,915            | 9.74                        |
| <b>PTBA</b> | 1,725,000,000            | 9.24                        | 2,960,306,250            | 9.47                        |
| <b>PTRO</b> | 15,026,981,000           | 10.18                       | 17,349,150,000           | 10.24                       |
| <b>SMMT</b> | 2,515,192,837            | 9.40                        | 3,007,926,072            | 9.48                        |
| <b>APEX</b> | 31,193,677,188           | 10.49                       | 19,481,459,270           | 10.29                       |
| <b>ARTI</b> | 1,978,466,504            | 9.30                        | 221,290,323              | 8.34                        |
| <b>ESSA</b> | 7,556,500,194            | 9.88                        | 4,307,173,325            | 9.63                        |
| <b>RUIS</b> | 2,128,805,093            | 9.33                        | 2,612,422,098            | 9.42                        |
| <b>CKRA</b> | 322,012,000              | 8.51                        | 122,700,000              | 8.09                        |
| <b>INCO</b> | 39,298,127,000           | 10.59                       | 34,797,035,000           | 10.54                       |
| <b>SMRU</b> | 3,912,221,875            | 9.59                        | 5,824,619,154            | 9.77                        |
| <b>MTFN</b> | 1,243,822,284            | 9.09                        | 1,558,452,100            | 9.19                        |

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)-Data diolah penulis (2022)

## Data Olahan Ukuran Perusahaan

|             | 2017               |               | 2018               |               |
|-------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
|             | Total Aset         | Ln Total Aset | Total Aset         | Ln Total Aset |
| <b>INDY</b> | 49,256,536,799,844 | 13.69         | 53,144,584,947,333 | 13.73         |
| <b>MBAP</b> | 2,178,233,377,176  | 12.34         | 2,512,587,623,022  | 12.40         |
| <b>PTBA</b> | 21,987,482,000,000 | 13.34         | 24,172,933,000,000 | 13.38         |
| <b>PTRO</b> | 5,918,362,512,000  | 12.77         | 8,045,513,271,000  | 12.91         |
| <b>SMMT</b> | 776,257,890,432    | 11.89         | 900,566,201,025    | 11.95         |
| <b>APEX</b> | 7,825,793,493,060  | 12.89         | 7,453,015,886,538  | 12.87         |
| <b>ARTI</b> | 2,506,049,820,550  | 12.40         | 2,772,592,923,406  | 12.44         |
| <b>ESSA</b> | 11,120,121,298,332 | 13.05         | 13,207,206,566,115 | 13.12         |
| <b>RUIS</b> | 959,347,737,750    | 11.98         | 990,372,318,692    | 12.00         |
| <b>CKRA</b> | 569,459,087,304    | 11.76         | 147,221,964,740    | 11.17         |
| <b>INCO</b> | 29,596,405,332,000 | 13.47         | 31,893,707,412,000 | 13.50         |
| <b>SMRU</b> | 2,030,778,881,089  | 12.31         | 1,908,386,848,248  | 12.28         |
| <b>MTFN</b> | 771,042,697,125    | 11.89         | 1,126,221,625,219  | 12.05         |

|             | 2019               |               | 2020               |               |
|-------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
|             | Total Aset         | Ln Total Aset | Total Aset         | Ln Total Aset |
| <b>INDY</b> | 50,268,282,766,565 | 13.70         | 49,278,678,797,985 | 13.69         |
| <b>MBAP</b> | 2,676,321,844,389  | 12.43         | 2,566,730,603,710  | 12.41         |
| <b>PTBA</b> | 26,098,052,000,000 | 13.42         | 24,056,755,000,000 | 13.38         |
| <b>PTRO</b> | 7,660,062,644,000  | 12.88         | 7,471,249,240,000  | 12.87         |
| <b>SMMT</b> | 871,513,339,763    | 11.94         | 881,786,218,140    | 11.95         |
| <b>APEX</b> | 6,960,595,587,349  | 12.84         | 4,742,968,640,865  | 12.68         |
| <b>ARTI</b> | 1,785,484,025,750  | 12.25         | 852,964,580,558    | 11.93         |
| <b>ESSA</b> | 12,445,738,006,024 | 13.10         | 11,171,914,053,300 | 13.05         |
| <b>RUIS</b> | 1,251,357,407,016  | 12.10         | 1,345,151,507,257  | 12.13         |
| <b>CKRA</b> | 146,824,963,808    | 11.17         | 337,208,482        | 8.53          |
| <b>INCO</b> | 30,897,585,888,000 | 13.49         | 32,648,251,090,000 | 13.51         |
| <b>SMRU</b> | 1,675,570,667,301  | 12.22         | 1,288,617,641,905  | 12.11         |
| <b>MTFN</b> | 815,864,709,200    | 11.91         | 724,610,168,897    | 11.86         |

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)-Data diolah penulis (2022)

**Data Sampel Perusahaan yang Diaudit oleh KAP *non big four* (0) dan yang Diaudit  
oleh KAP *big four* (1)**

| No. | Nama Perusahaan              | Kode | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----|------------------------------|------|------|------|------|------|
| 1   | Indika Energy Tbk            | INDY | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 2   | Mitrabara Adiperdana Tbk     | MBAP | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 3   | Bukit Asam Tbk               | PTBA | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 4   | Petrosea Tbk                 | PTRO | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 5   | Golden Eagle Energy Tbk      | SMMT | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 6   | Apexindo Pratama Duta Tbk    | APEX | 1    | 1    | 0    | 0    |
| 7   | Ratu Prabu Energi Tbk        | ARTI | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 8   | Surya Esa Perkasa Tbk        | ESSA | 1    | 1    | 0    | 0    |
| 9   | Radiant Utama Interinsco Tbk | RUIS | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 10  | Cakra Mineral Tbk            | CKRA | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 11  | Vale Indonesia Tbk           | INCO | 1    | 1    | 1    | 1    |
| 12  | SMR Utama Tbk                | SMRU | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 13  | Capitalinc Investment Tbk    | MTFN | 0    | 0    | 0    | 0    |

Sumber: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)-Data diolah penulis (2022)

## Lampiran 5: Data Hasil Output SPSS

**Descriptive Statistics**

|                        | N  | Minimum | Maximum | Mean    | Std. Deviation |
|------------------------|----|---------|---------|---------|----------------|
| Return on Assets (X1)  | 52 | -2.85   | .36     | -.0892  | .48471         |
| Audit Fee (X3)         | 52 | 8.09    | 11.26   | 9.7096  | .70431         |
| Ukuran Perusahaan (X4) | 52 | 8.53    | 13.73   | 12.5039 | .87915         |
| Valid N (listwise)     | 52 |         |         |         |                |

**Opini Audit (X2)**

|       |                         | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|-------------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | Opini Dengan Modifikasi | 7         | 13.5    | 13.5          | 13.5               |
|       | Opini Tanpa Modifikasi  | 45        | 86.5    | 86.5          | 100.0              |
|       | Total                   | 52        | 100.0   | 100.0         |                    |

**Ukuran KAP (X5)**

|       |                          | Frequency | Percent | Valid Percent | Cumulative Percent |
|-------|--------------------------|-----------|---------|---------------|--------------------|
| Valid | Diaudit KAP Non Big Four | 28        | 53.8    | 53.8          | 53.8               |
|       | Diaudit KAP Big Four     | 24        | 46.2    | 46.2          | 100.0              |
|       | Total                    | 52        | 100.0   | 100.0         |                    |

**Nilai -2LogL Awal  
Iteration History<sup>a,b,c</sup>**

| Iteration |   | -2 Log likelihood | Coefficients |
|-----------|---|-------------------|--------------|
|           |   |                   | Constant     |
| Step 0    | 1 | 65.736            | -.692        |
|           | 2 | 65.726            | -.722        |
|           | 3 | 65.726            | -.722        |

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 65.726

1c. Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than .001.

**Nilai -2LogL Awal  
Iteration History<sup>a,b,c,d</sup>**

| Iteration |   | -2 Log<br>likelihood | Coefficients |                     |                |              |                      |               |
|-----------|---|----------------------|--------------|---------------------|----------------|--------------|----------------------|---------------|
|           |   |                      | Constant     | Return on<br>Assets | Opini<br>Audit | Audit<br>Fee | Ukuran<br>Perusahaan | Ukuran<br>KAP |
| Step 1    | 1 | 59.920               | -9.733       | -.703               | -1.170         | .815         | .192                 | -.706         |
|           | 2 | 59.686               | -11.449      | -.901               | -1.250         | 1.026        | .169                 | -.878         |
|           | 3 | 59.685               | -11.591      | -.929               | -1.245         | 1.044        | .166                 | -.894         |
|           | 4 | 59.685               | -11.592      | -.929               | -1.245         | 1.044        | .166                 | -.894         |
|           | 5 | 59.685               | -11.592      | -.929               | -1.245         | 1.044        | .166                 | -.894         |

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 65.726

d. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

**Hosmer and Lemeshow Test**

| Step | Chi-square | df | Sig. |
|------|------------|----|------|
| 1    | 18.524     | 8  | .018 |

**Model Summary**

| Step | -2 Log likelihood   | Cox & Snell R Square | Nagelkerke R Square |
|------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 1    | 59.685 <sup>a</sup> | .110                 | .153                |

a. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than .001.

**Classification Table<sup>a</sup>**

| Observed           |                      |                                      | Predicted  |  |                       |
|--------------------|----------------------|--------------------------------------|--|--|-----------------------|
|                    |                      |                                      | Auditor Switching                                  |  | Percentage<br>Correct |
|                    |                      |                                      | Perusahaan Tidak<br>Melakukan<br>Auditor Switching | Perusahaan<br>Melakukan Auditor<br>Switching |                       |
| Step 1             | Auditor<br>Switching | Tidak Melakukan<br>Auditor Switching | 32   | 3  | 91.4                  |
|                    |                      | Melakukan Auditor<br>Switching       | 11   | 6  | 35.3                  |
| Overall Percentage |                      |                                      |  |  | 73.1                  |

a. The cut value is .500

**Variables in the Equation**

|                        |                   | B       | S.E.  | Wald  | df | Sig. | Exp(B) | 95% C.I. for EXP(B) |        |
|------------------------|-------------------|---------|-------|-------|----|------|--------|---------------------|--------|
|                        |                   |         |       |       |    |      |        | Lower               | Upper  |
| Step<br>1 <sup>a</sup> | Return on Assets  | -.929   | 1.139 | .666  | 1  | .415 | .395   | .042                | 3.682  |
|                        | Opini Audit       | -1.245  | 1.364 | .833  | 1  | .361 | .288   | .020                | 4.171  |
|                        | Audit Fee         | 1.044   | .782  | 1.780 | 1  | .182 | 2.840  | .613                | 13.157 |
|                        | Ukuran Perusahaan | .166    | .608  | .075  | 1  | .785 | 1.181  | .358                | 3.890  |
|                        | Ukuran KAP        | -.894   | .886  | 1.018 | 1  | .313 | .409   | .072                | 2.323  |
|                        | Constant          | -11.592 | 6.848 | 2.865 | 1  | .091 | .000   |                     |        |

a. Variable(s) entered on step 1: Return on Assets, Opini Audit, Audit Fee, Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP.